Тема: *Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации*

1.Понятие бухгалтерской (финансовой) отчетности

2.Основные формы бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.Порядок составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности

к.э.н., доцент Мелихова Л.А.

Роль финансовой отчетности в экономике

Предоставление информации, необходимой для бизнеса и принятия экономических решений, независимо от того, каковы будут эти решения, а также обеспечение субъектов экономики объективной, нейтральной, независимой от какого-либо влияния информацией.

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ (последняя редакция от 30.12.2021)

- **Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)"**
- **Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от19.04.2019) "О формах бухгалтерской отчетности организаций«**
- **"Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 05.08.2019)**

Определение бухгалтерской (финансовой) отчетности

ПБУ 4/99 Ст.2	Закон 402-ФЗ Ст.13	МСФО 1 Ст.9
Бухгалтерская отчетность	Бухгалтерская (финансовая) отчетность	Финансовая отчетность
единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам	должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений	представление информации о финансовом положении, финансовых результатах и движении денежных средств предприятия, которая будет полезна широкому кругу пользователей при принятии ими экономических решений

Качественные характеристики отчетности

ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»

- достоверность
- полнота

МСФО № 1 «Представление финансовой отчетности»

- уместность
- достоверность

На уместность отчетности оказывают влияние следующие факторы:

А) Своевременность

Б) Значимость

В) Прогнозная ценность

Г) Обратная связь

На достоверность отчетности оказывают влияние следующие факторы:

А) Правдивость данных

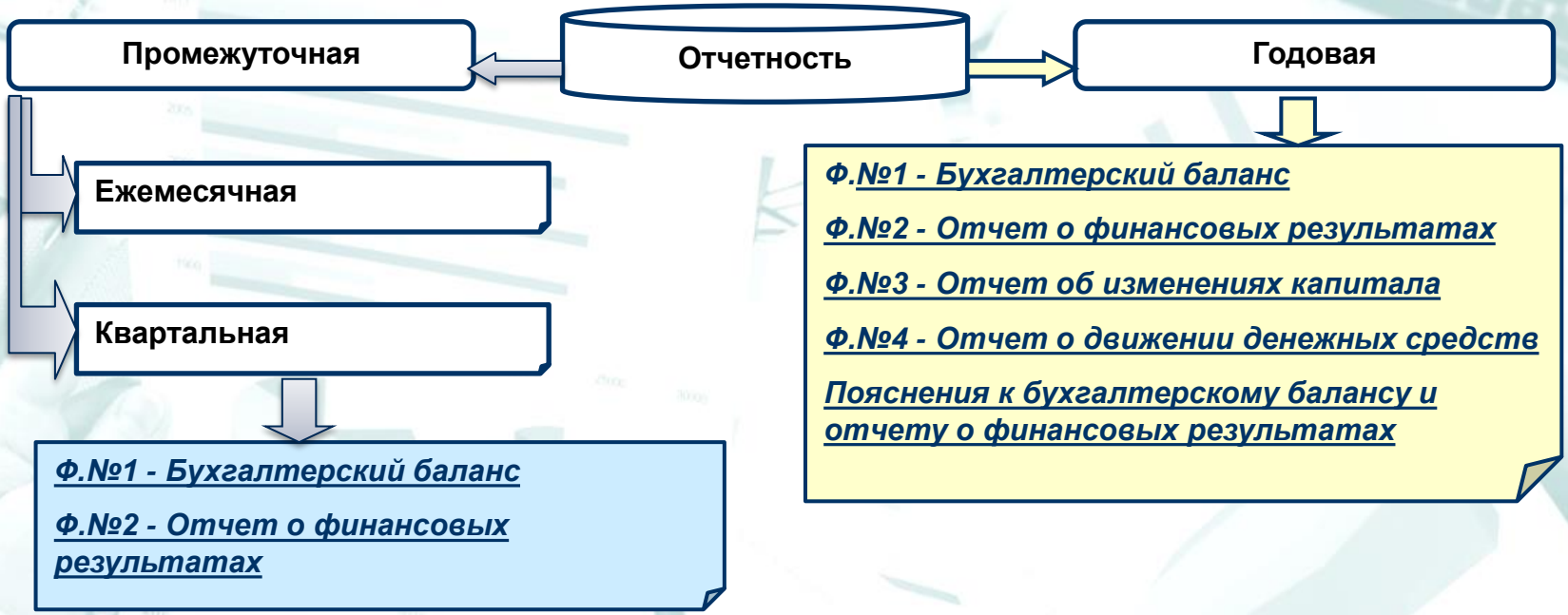
Б) Преобладание содержания над формой

В) Нейтральность информации

Г) Понятность

Д) Сопоставимость

В зависимости от сроков составления



В зависимости от целей составления

В зависимости от целей использования информации

Внешняя отчетность

Внутренняя отчетность

В зависимости от степени обобщения информации

Первичная (собственная) отчетность

Сводная отчетность

Консолидиро-ванная отчетность

Основные показатели, отражающие финансовое положение предприятия, представлены в форме № 1 «Бухгалтерский баланс».

Он характеризует финансовое положение предприятия на определенную дату и отражает ресурсы предприятия в единой денежной оценке по их составу и направлениям использования, с одной стороны (активов), и по источникам их финансирования – с другой (пассив).

Бухгалтерский баланс — основная форма бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В балансе отражаются ОСТАТКИ по всем счетам бухгалтерского учета на отчетную дату.

Эти показатели приводятся в бухгалтерском балансе в определенной группировке.

СТРУКТУРА БАЛАНСА

Имущество предприятия

Источники формирования имущества

ВАЛЮТА БАЛАНСА

к.э.н., доцент Мелихова Л.А.

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н

(в ред. Приказов Минфина России
от05.10.2011№124н,от06.04.2015№57н,
от06.03.2018№ 41н,от19.04.2019№ 61н)

Формы

бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

Бухгалтерский баланс

на _____ 20___ г.

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

Местонахождение (адрес) _____

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☐ ДА ☐ НЕТ

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

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	Код	На _____ 20___ г.[3]	На 31 декабря 20___ г.[4]	На 31 декабря 20___ г.[5]
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				

Форма изменена с 1 июня 2019 г. - Приказ Минфина России от 19 апреля 2019 г. №61Н

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	Код	На _____ 20 ____ г.[3]	На 31 декабря 20 ____ г.[4]	На 31 декабря 20 ____ г.[5]
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150			
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100			
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230			
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250			
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200			
	БАЛАНС	1600			

Форма 0710001 с. 2

Поясне-ния [1]	Наименование показателя [2]	Код	На _____ 20___ г.[3]	На 31 декабря 20___ г.[4]	На 31 декабря 20___ г.[5]
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ [6]				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	( )[7]	( )	( )
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370			
	Итого по разделу III	1300			
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510			
	Кредиторская задолженность	1520			
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500			
	БАЛАНС	1700			

Руководитель _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

"___" _____ 20___ г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именует указанный раздел «Целевое финансирование». Вместо показателей «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)», «Собственные акции, выкупленные у акционеров», «Добавочный капитал», «Резервный капитал» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» некоммерческая организация включает показатели «Паевой фонд», «Целевой капитал», «Целевые средства», «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества», «Резервный и иные целевые фонды» (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Значение отчета о финансовых результатах

определяется ролью прибыли как показателя оценки эффективности хозяйственной деятельности предприятия и используется для выявления и анализа тенденций формирования показателей финансовых результатов и оценки управленческих решений за отчетный период.

Финансовые результаты определяются путем сопоставления доходов и расходов.

Доходы организации

Доходами организации считается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Расходы организации

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Виды доходов и расходов, отраженные в отчете о финансовых результатах с 2006 года

1. **От обычных видов деятельности**
2. **Прочие**

Доходы от обычных видов деятельности:

- выручка от продажи продукции и товаров;
- поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Прочие доходы:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов;
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности.

Расходы от обычных видов деятельности:

- *расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;*
- *расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также коммерческие расходы и управленческие расходы;*
- *расчеты по оплате труда;*
- *страховые взносы в государственные внебюджетные фонды (до 1 января 2010 года – отчисления по ЕСН);*
- *амортизационные отчисления.*

Прочие расходы:

- ***расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;***
- ***расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;***
- ***расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;***
- ***расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;***
- ***проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);***
- ***расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;***
- ***отчисления в оценочные резервы (по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;***
- ***штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных организацией убытков;***
- ***дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания;***
- ***расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).***

(в ред. Приказов Минфина России
от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н,
от 19.04.2019 № 61н)

Отчет о финансовых результатах

за _____ 20___ г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	
по ОКПО	
ИНН	
по ОКВЭД 2	
по ОКОПФ/ОКФС	
по ОКЕИ	384

Организация _____

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности _____

Организационно-правовая форма/форма собственности _____

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	Код	За _____ 20___ г.[3]	За _____ 20___ г.[4]
	Выручка [5]	2110		
	Себестоимость продаж	2120	( )	( )
	Валовая прибыль (убыток)	2100		
	Коммерческие расходы	2210	( )	( )
	Управленческие расходы	2220	( )	( )
	Прибыль (убыток) от продаж	2200		
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330	( )	( )
	Прочие доходы	2340		
	Прочие расходы	2350	( )	( )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300		
	Налог на прибыль [7]	2410		
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	( )	( )
	отложенный налог на прибыль	2412		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400		

Отчет о движении денежных средств - это динамический отчет, который методами балансовых обобщений определенных хозяйственных операций отчетного периода объясняет в существенных аспектах поступление и выбытие реальных финансовых средств.

Формат отчета о движении денежных средств, который организации составляют с 2011 года утвержден приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»

Отчет о движении денежных средств

МСФО 7 «Отчет о ДДС»

Приравнена к основной форме финансовой отчетности

ФЗ РФ «О бухгалтерском учете»

Относится к разряду приложений справочного, дополнительного характера

Модель формирования Отчета о движении денежных средств:

$$Д0 + \Delta_{+} Д - \Delta_{-} Д = Д1$$

где **Д0, Д1** — остатки денежных средств предприятия на начало и конец отчетного периода;

$\Delta_{+} Д$ — поступление денежных средств за период;

$\Delta_{-} Д$ — выбытие (расход) денежных средств за период.

Классификация по видам деятельности денежных потоков в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденным приказом Минфина России от 2 февраля 2011 г. № 11н

Текущая деятельность

(в ред. Приказов Минфина России от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н, от 19.04.2019 № 61н)

Отчет о движении денежных средств
за _____ 20___ г.

		Коды
	Форма по ОКУД	0710005
	Дата (число, месяц, год)	
Организация _____	по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	
Вид экономической деятельности _____	по ОКВЭД 2	
Организационно-правовая форма/форма собственности _____	по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код	За _____ 20___ г.[1]	За _____ 20___ г.[2]
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110		
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111		
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112		
от перепродажи финансовых вложений	4113		
прочие поступления	4119		
Платежи - всего	4120	( )	( )
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	( )	( )
в связи с оплатой труда работников	4122	( )	( )
процентов по долговым обязательствам	4123	( )	( )
налога на прибыль организаций	4124	( )	( )
прочие платежи	4129	( )	( )
Сальдо денежных потоков от текущих операций	**4100**		

Инвестиционная деятельность

Наименование показателя	Код	За _____ 20__ г.[1]	За _____ 20__ г.[2]
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210		
в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211		
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213		
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214		
прочие поступления	4219		
Платежи - всего	4220	( )	( )
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	( )	( )
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	( )	( )
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	( )	( )
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	( )	( )
прочие платежи	4229	( )	( )
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	**4200**		

к.э.н., доцент
Мелихова Л.А.

Финансовая деятельность

Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310		
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311		
денежных вкладов собственников (участников)	4312		
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314		
прочие поступления	4319		

Форма 0710005 с. 3

Наименование показателя	Код	За _____ 20___ г.[1]	За _____ 20___ г.[2]
Платежи - всего	4320	( )	( )
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	( )	( )
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	( )	( )
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	( )	( )
прочие платежи	4329	( )	( )
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	**4300**		

Сальдо денежных потоков за отчетный период	**4400**	= 4100+4200+4300
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	**4450**	
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	**4500**	
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	**4490**	=4400+4450

Руководитель _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

"____" _____ 20___ г.

Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

Особое значение в современных условиях приобретает

- **правильное структурное построение форм финансовой отчетности;**
- **наполнение форм отчетности полезной и достоверной аналитической информацией о финансово-хозяйственной деятельности организации.**

Основные функции примечаний (пояснительной информации)

раскрытие

уточнение

дополнение

информации, представленной в основных отчетных формах

Ценность примечаний (пояснений) к бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- *более полно характеризует статьи отчета;*
- *детализирует отчетные данные;*
- *представляет информацию качественного характера как неотъемлемую часть бухгалтерской (финансовой) отчетности;*
- *обеспечивает сопоставимость показателей отчетности;*
- *выделяет главные сферы и направления развития бизнеса.*

Позволяет повысить аналитическую составляющую отчетности

Цель составления Пояснительной записки (или пояснения к основным формам отчетности)

- это

обеспечение пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности дополнительными данными, которые нецелесообразно включать в основные формы отчетности, но которые им необходимы для реальной оценки финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении.

Этапы составления пояснения к основным формам отчетности :

I этап	анализ требований к содержанию записки, установленных действующими нормативными актами
II этап	•выбор необходимых разделов записки; •сбор, обработка информации для включения в соответствующие разделы; •выбор формы подачи информации; •подготовка графического материала
III этап	заключительные процедуры

Пояснительная записка - это самостоятельная часть бухгалтерской отчетности (п. 5 ПБУ 4/99 *«Бухгалтерская отчетность организации»*)

В соответствии с частью 1 статьи 14 Федерального закона № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете» отчетность состоит из:

- **бухгалтерского баланса,**
- **отчета о финансовых результатах,**
- **приложений к ним.**

В отношении состава приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах продолжает действовать приказ Минфина России от 2 июля 2010 года № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций".

Согласно пунктам 3 и 4 приказа № 66н Минфина России в состав ПРИЛОЖЕНИЙ к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах входят:

- **отчет об изменениях капитала;**
- **отчет о движении денежных средств;**
- **иные приложения (пояснения).**

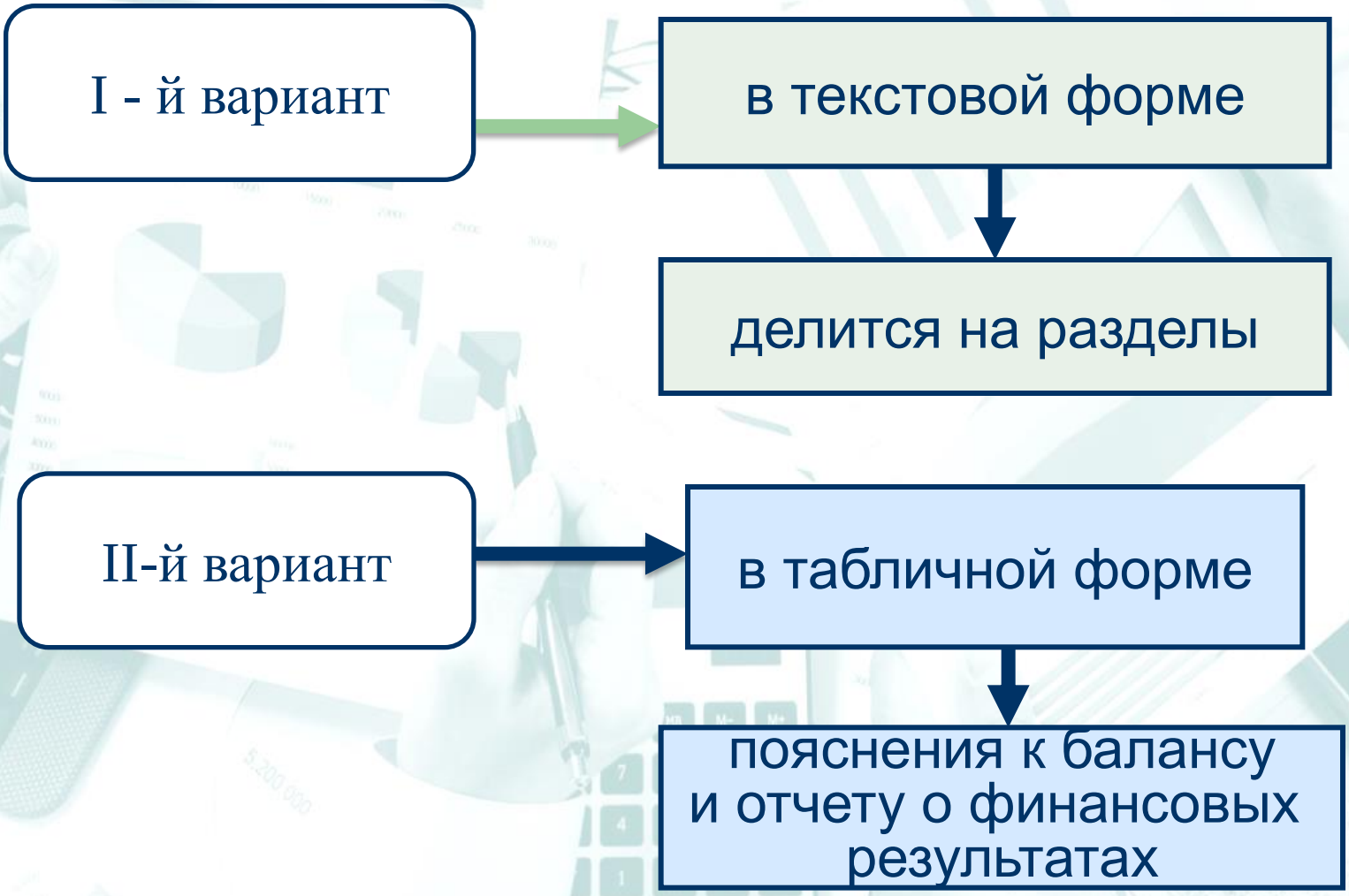
в состав отчетности включается и пояснительная записка, которая именуется как пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

ПБУ 4/99

«Бухгалтерская отчетность организации»

к.э.н., доцент Мелихова Л.А.

Варианты составления пояснительной записки



Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Бухгалтерский баланс

Отчет о финансовых результатах

Приложения

Закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ

Отчет об изменениях капитала

Отчет о движении денежных средств

иные Приложения (пояснения)

Приказ № 66н

ПБУ 4/99

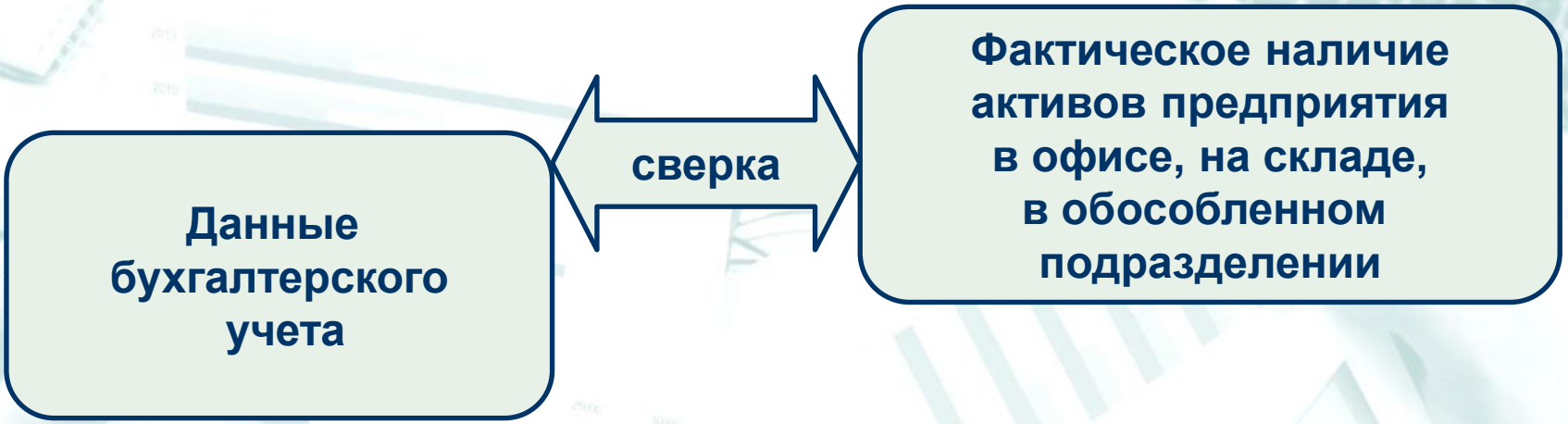
Пояснительная записка (пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах)

Порядок инвентаризации при составлении годовой отчетности

Основная задача инвентаризации –

выяснить, совпадают ли данные бухгалтерского учета с фактическим наличием тех или иных ценностей (суммой задолженностей), чтобы обеспечить достоверность данных отчетности.

Инвентаризация имущества



Инвентаризация финансовых обязательств

Этапы проведения инвентаризации:

Этап I – подготовительный.

Включает следующие мероприятия:

- подготовку приказа о проведении инвентаризации;
- формирование инвентаризационной комиссии;
- определение сроков проведения и видов инвентаризуемого имущества;
- получение расписок от материально ответственных лиц и т.д.

II этап **– взвешивание, обмеривание, подсчет, выявление и проверка фактического наличия имущества и обязательств, а также составление инвентаризационных описей.**

III этап – это сопоставление данных инвентаризационных описей с данными бухгалтерского учета: выявляются расхождения, составляются сличительные ведомости и определяются причины расхождений

IV этап - заключительный - оформление результатов инвентаризации. На этом этапе данные бухгалтерского учета приводятся в соответствие с результатами инвентаризации, лица, виновные в неправильном учете имущества, привлекаются к административной ответственности.

Условия, необходимые для соответствия финансовой отчетности предъявляемым к ней требованиям:

1. полное отражение за отчетный период всех хозяйственных операций и результатов инвентаризации всех производственных ресурсов, готовой продукции и расчетов;
2. полное совпадение данных синтетического и аналитического учета, показателей отчетов и балансов с данными синтетического и аналитического учета;
3. осуществление записи хозяйственных операций в бухгалтерском учете только на основании надлежащим образом оформленных оправдательных документов или приравненных к ним технических носителей информации;
4. правильная оценка статей баланса.

ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

- «Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.
- Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами.»

7.1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. В случае, если законодательством Российской Федерации или договором предусмотрено представление бухгалтерской (финансовой) отчетности другому лицу или в государственный орган на бумажном носителе, экономический субъект обязан по требованию другого лица или государственного органа за свой счет изготавливать на бумажном носителе копии бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в виде электронного документа.

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

11. В отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности не может быть установлен режим коммерческой тайны.

Данные представляемой финансовой отчетности должны быть приведены в тысячах рублей без десятичных знаков.

Например: 52339 тыс.руб.

Статья 18. Обязательный экземпляр бухгалтерской (финансовой) отчетности

До 2020 г.

Статья 18. Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности

С 2020 г.

С 2020 года в соответствии с изменениями, внесенными Федеральным законом от 28.11.2018 № 444-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О бухгалтерском учете», на ФНС России возложены функции по формированию и ведению государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности (ресурс БФО) - совокупность бухгалтерской (финансовой) отчетности экономических субъектов, обязанных составлять такую отчетность, а также аудиторских заключений о ней в случаях, если бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежит обязательному аудиту. Обязательный экземпляр годовой бухгалтерской (финансовой) предоставляется отчетности в налоговый орган по месту нахождения экономического субъекта.

СРОКИ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Обязательный экземпляр отчетности представляется экономическим субъектом не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода.

При представлении обязательного экземпляра отчетности, которая подлежит обязательному аудиту, аудиторское заключение о ней представляется в виде электронного документа вместе с отчетностью либо в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за датой аудиторского заключения, но не позднее 31 декабря года, следующего за отчетным годом.

Исправленную отчетность можно представить не позднее чем через 10 рабочих дней со дня, следующего за днем внесения самого исправления либо за днем утверждения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

ИЗМЕНЕНИЯ ПОРЯДКА ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

С введением ресурс БФО внесены следующие изменения в порядок представления бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- **необходимо представлять годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность только в ФНС России. в органы государственной статистики представлять отчетность не предоставляется.**
- **отчетность сдается только в электронном виде.**
  Форматы представления утверждены приказом ФНС России от 13.11.2019 № ММВ-7-1/570@ «Об утверждении форматов представления экземпляра составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудиторского заключения о ней в виде электронных документов в целях формирования государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности».

Информацию из Государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности можно получить на сайте ресурса bo.nalog.ru

- Контрольные соотношения помогают определить корректность составления бухгалтерской отчетности.
- Если представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность не пройдет проверку на контрольные соотношения, организации придет уведомление от оператора электронного документооборота с кодом ошибки и предложением представить скорректированную отчетность.
- При этом представленная отчетность будет размещена в ресурс БФО, даже если она не прошла контрольные соотношения.

Интернет-сервис ресурс БФО доступен для всех пользователей и позволяет бесплатно получить информацию о бухгалтерской (финансовой) отчетности любой организации.

Также реализована возможность получить экземпляр отчетности, подписанный электронной подписью ФНС России.

Для получения всего массива информации заинтересованным пользователям доступно платное абонентское обслуживание.

В Федеральном законе от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" отсутствуют положения о том, в каком виде (в бумажном или электронном) представляется бухгалтерская отчетность в налоговые органы.

Таким образом, представление бухгалтерской отчетности в электронном виде является правом налогоплательщика, а не обязанностью, т.е. налогоплательщик может представлять в налоговый орган годовую отчетность любым удобным ему способом, в том числе на бумажных носителях.

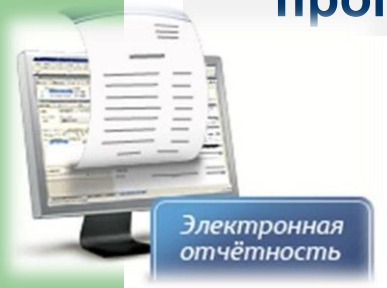
Начиная с отчетности за 2020 год, ФНС принимает бухгалтерскую отчетность только в электронном виде через специализированного оператора электронной сдачи отчетности. Федеральный закон от 28.11.2018 г. №444-ФЗ

"О внесении изменений в Федеральный закон "О бухгалтерском учете"

к.э.н., доцент Мелихова Л.А.

Преимущества электронного способа сдачи отчетности для организаций:

- программа контролирует правильность заполнения высылаемых организацией в адрес проверяющих документов на соответствие формату ФНС;
- вся информация между организацией и инспекцией передается в зашифрованном виде, что, в отличие от бумажных носителей, обеспечивает ее полную безопасность и конфиденциальность;
- один бухгалтер со своего рабочего места может отправлять отчетности в налоговые инспекции от лица всех филиалов организации, даже в инспекции, располагающиеся в других городах России;
- при использовании системы происходит автоматическая выгрузка данных из программ «1С» в программу формирования электронной отчетности.



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ

к.э.н., доцент Мелихова Л.А.