

ПАМЯТКА СТУДЕНТУ

по выполнению и оформлению заданий,
предложенных для дистанционного обучения

Дисциплина: ПМ.04 Составление и использование бухгалтерской отчётности.
МДК. 04.02 Основы анализа бухгалтерской отчётности.

Группа: БУ 3/2 (БУ-23 1/9)

Преподаватель: Дели Ирина Геннадиевна

Тип занятия: лекция №1 за 05.11.2025г

Инструкция по осуществлению обратной связи:

1. Студент должен изучить предложенный материал и выполнить все задания по учебной дисциплине в соответствии с планом выполнения в срок, согласно следующей даты в расписании занятий (или указанной даты в задании).
2. Отчет о выполненном задании отсылается в виде фото выполненной работы или в файловом документе.
3. Название файла должно содержать следующую информацию: индекс группы, ФИО студента, № занятия.
Например: **БУ 3/2 Иванов И.И. Лекция №1**
4. Консультации и отправка выполненного домашнего задания осуществляются по электронному адресу: deliirina2019@yandex.ru

Алгоритм работы над материалом:

План ознакомления и выполнения заданий по усвоению
теоретического материала:

№ п/п	Алгоритм работы над материалом	Источник материала задания	Вид работы
1.	Ознакомьтесь с планом изучения темы и структурой хода занятия	Лекционный материал	устно
2.	Изучите теоретический материал лекции (вопросы плана)	Лекционный материал	устно
3.	Составьте тезисный конспект по плану лекции, используя лекционный материал	Лекционный материал	письменно
4.	Составьте краткий конспект по самостоятельно изученным вопросам: 1. Общие требования к бухгалтерской отчётности. 2. Порядок представления финансовой отчётности, сроки её хранения.	https://rk-62.ru/upload/visual_img/source/zaachnoye_otdeleniye/buxgaltery/Lektsii_po_Osnovam_analiza_Trifonova_OA.pdf?ysclid=mhszga80n3136248967	письменно
5.	Дайте ответы на контрольные вопросы (у себя в конспекте)	Лекционный материал	письменно

Рекомендованная литература:

1. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ – (электронный ресурс). Режим доступа-
<https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=501150&ysclid=mhnyae6k9k150653167>

2. Приказ Минфина РФ от 29.07.98 N 34Н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (электронный ресурс). Режим доступа-

<https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=312138&ysclid=mhndgsj9o7120476708>

3. Мезина Е.А. Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности : учеб. для студ. учреждений сред. проф. Образования / Е.А. Мезина – М. : Издательский центр «Академия», 2022 – 256 с.

4. Курс лекций по МДК 04.02 «Основы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности» 2021г.– (электронный ресурс). Режим доступа -

https://rk62.ru/upload/visual_img/source/zaочноye_otdeleniye/buxgaltery/Lektsii_po_Osnovam_analiza_Trifonova_OA.pdf?ysclid=mhszga80n3136248967

Тема 1.1. Сущность, значение и классификация отчетности организации

Лекция №1. Отчетность организации и её пользователи. Классификация и состав бухгалтерской отчетности

Цели:

- определить, какие возможности дает изучение отчетности, как ее заполнять, когда сдавать.

План

1. Цели и пользователи бухотчетности
2. Принципы составления отчетности
3. Виды бухгалтерской отчетности
4. Формы бухгалтерской отчетности
5. Подготовка бухгалтерской отчетности
6. Заполнение бухгалтерской отчетности
7. Отчетный период для бухгалтерской отчетности

Ход занятия

1. Цели и пользователи бухотчетности

Бухгалтерская отчетность формируется по данным бухгалтерского учета. Ее показатели чаще всего отличаются от показателей налоговых отчетов — это происходит из-за разницы в правилах отражения операций.

Бухотчетность формируют для разных целей:

- выполнение законных требований и представление отчетности в госорганы;
- информирование пользователей: финансовых директоров, экономистов, учредителей, акционеров, инвесторов, аудиторов — о финансовом состоянии компании и итогах ее работы для принятия управленческих решений;
- анализ финансового состояния для принятия решений о дальнейшем развитии бизнеса (для этого на основе бухгалтерской можно составить управленческую отчетность);

- поиск иностранных партнеров при выходе на международный рынок.

Пользователи бухотчетности бывают внешними и внутренними:

- внешние пользователи — это банки, инвесторы, контрагенты, страховые компании, аудиторы, ФНС;

●внутренние пользователи — это сотрудники предприятия, которые работают с отчетностью: менеджеры, экономисты, руководители.

2. Принципы составления отчетности

С 2025 года вместо ПБУ 4/99 начинает действовать новый стандарт ФСБУ 4/2023. Стандарт начинает применяться с бухгалтерской отчетности за 2025 год. В ПБУ 4/99 лишь упоминалось, что отчетность должна быть достоверной и обеспечивать полноту данных для пользователей отчетов о финансовом состоянии организации.

Статья по теме: ФСБУ 4/2023: новые требования к бухгалтерской отчетности

ФСБУ 4/2023 устанавливает четкие критерии достоверности, которые должны быть соблюдены:

1. Информацию в отчетности нужно формировать с соблюдением требований федеральных и отраслевых стандартов и систематизировать согласно требованиям закона о бухучете и ФСБУ 4/2023.

2. Нужно соблюдать нейтральность информации, то есть в равной мере удовлетворять потребности в информации разных групп пользователей отчетности.

3. Необходимо последовательно применять содержание и формы бухотчетности от одного отчетного периода к другому.

4. В отчетности должны быть сравнительные показатели за текущий и аналогичный предшествующий периоды.

5. Раскрывать нужно существенную информацию, а несущественные данные можно не раскрывать.

6. Необходимо обособленное раскрытие существенной информации об отдельных объектах бухучета.

3. Виды бухгалтерской отчетности

По времени составления можно выделить годовую и промежуточную отчетность. В зависимости от объема информации выделяют полную и упрощенную отчетность. Отдельная категория — отчеты коммерческих и некоммерческих организаций. Разделить отчетность можно и по типу составителя: первичную составляет отдельно взятая компания или филиал, а консолидированную отчетность формирует головная организация.

Годовая и промежуточная отчетность

Основные отчеты составляются за год — по итогам календарного года. Именно такую бухгалтерскую отчетность сдают организации в ФНС.

Промежуточную отчетность обычно формируют для внутреннего пользования. Ее показатели помогают экономистам, руководителям отделов скорректировать направления деятельности и принять нужные управленческие решения. Промежуточные отчеты в зависимости от цели могут формироваться за месяц, квартал, полугодие и 9 месяцев.

Иногда промежуточную отчетность запрашивают банки для одобрения кредитов. В ФНС промежуточную бухгалтерскую отчетность представлять не нужно.

Полная и упрощенная отчетность

Полная бухгалтерская отчетность содержит развернутую информацию. В упрощенную отчетность включают свернутые показатели, объединяют статьи баланса. Оба вида отчетности имеют унифицированные бланки.

Полную отчетность имеют право сдавать все компании без исключения. А вот упрощенную — только компании, применяющие упрощенные способы ведения учета (п. 4 ст. 6 Закона № 402-ФЗ от 06.12.2011).

Сдавать упрощенную отчетность могут:

- субъекты малого предпринимательства: малым признается предприятие со штатом до 100 человек и годовым доходом не выше 800 млн рублей;

- некоммерческие организации.

Отчетность коммерческих и некоммерческих организаций

Состав отчетности организаций, работающих на разные цели, прописан в ст. 14 Закона № 402-ФЗ от 06.12.2011.

Бухгалтерский баланс сдают все компании независимо от вида деятельности и статуса.

Кроме баланса коммерция сдает отчет о финансовых результатах, а некоммерческие организации сдают отчет о целевом использовании средств. Оба вида предприятий также сдают приложения к отчетности: отчет о движении денежных средств, отчет об изменении капитала, пояснения к балансу.

Первичная и сводная консолидированная отчетность

Если у ООО или АО нет филиалов, дочерних и зависимых обществ, то по итогам года сдается бухгалтерская отчетность с показателями компании.

А вот, например, холдинги сдают сводную отчетность. Консолидированная отчетность объединяет в себе отчеты всех филиалов, дочерних компаний и т.п. Допустим, в холдинг входят пять дочерних компаний. По итогам года и холдинг, и каждая из «дочек» составляют собственный баланс. Далее холдинг берет показатели своего баланса и объединяет с показателями балансов всех дочерних предприятий. Получается консолидированный баланс.

Нюансы и порядок формирования консолидированной финансовой отчетности закреплены в Федеральном законе от 27.07.2010 № 208-ФЗ.

Согласно этому закону формировать консолидированную отчетность должны:

- кредитные организации;
- страховые организации (кроме страховщиков по ОМС);
- негосударственные пенсионные фонды (НПФ);
- управляющие компании НПФ, инвестиционных и паевых инвестиционных фондов;
- федеральные государственные унитарные предприятия, список которых утверждается Правительством РФ;
- клиринговые организации;
- акционерные общества, акции которых находятся в федеральной собственности и список которых утверждается Правительством РФ;
- организации, для которых создание, представление, раскрытие такой отчетности предусмотрены другими федеральными законами: например организаторы торгов сдают консолидированные отчеты;
- иные организации, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам путем их включения в котировальный список, за исключением специализированных обществ и ипотечных агентов.

4. Формы бухгалтерской отчетности

Бухгалтерскую отчетность за 2024 год формируют по привычным формам из приказа Минфина от 02.07.2010 № 66н и по правилам ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». При этом официально с 1 января 2025 приказ Минфина 66н и ПБУ 4/99 утратят силу.

Баланс. Основной формой бухотчетности считается баланс (форма по ОКУД 0710001). Как у счетов бухучета есть дебет и кредит, так и у баланса есть актив и пассив. Актив и пассив баланса заполняют на основании остатков по счетам бухгалтерского учета. Обе части баланса должны быть равны — тогда говорят, что баланс сошелся. Актив и пассив состоят из нескольких разделов. По каждому разделу подводится итог — суммируются цифры по статьям баланса. В упрощенном балансе содержится минимальное количество строк, а в стандартной форме показатели фиксируются подробно.

Баланс позволяет оценить надежность компании, ее долги, состояние расчетного счета, размер уставного капитала, наличие имущества и т.д.

Отчет о финрезультатах. А вот понять, как работает компания — в минус или плюс, поможет отчет о финансовых результатах. Здесь построчно прописывают расходы и доходы, выводят годовой результат (прибыль или убыток).

Малые предприятия, взявшие для работы упрощенные способы учета, обычно сдают баланс и отчет о финансовых результатах.

Кроме указанных выше форм в годовую отчетность входят еще три.

Отчет об изменениях капитала служит приложением к балансу и отчету о финансовых результатах. В нем отчете отражают движение капитала (уставного, резервного, добавочного капитала, акций). Также здесь фиксируется нераспределенная прибыль и вносятся корректировки в связи с изменением учетной политики. В третьем разделе отчета можно увидеть, как менялись чистые активы за последние три года.

Отчет о движении денежных средств — еще одно приложение к отчетности. Оно раскрывает движение денег по разным направлениям. Из отчета пользователь узнает, какие платежи и расходы были по текущей, финансовой и инвестиционной деятельности.

Отчет о целевом использовании средств заполняют некоммерческие организации. Именно так они показывают, куда потратили средства целевого финансирования.

Аудиторское заключение для некоторых предприятий входит в состав бухотчетности: оно обязательно для акционерных обществ, крупных компаний с прибылью более 400 млн рублей и некоторых других (Федеральный закон от 30.12.2008 №307). Нередко компании прилагают к отчетам пояснительную записку.

5. Подготовка бухгалтерской отчетности

Бухгалтерскую отчетность за 2024 год формируют по привычным формам из приказа Минфина от 02.07.2010 № 66н и по правилам ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». При этом официально с 1 января 2025 приказ Минфина 66н и ПБУ 4/99 утратят силу.

Баланс. Основной формой бухотчетности считается баланс (форма по ОКУД 0710001). Как у счетов бухучета есть дебет и кредит, так и у баланса есть актив и пассив. Актив и пассив баланса заполняют на основании остатков по счетам бухгалтерского учета. Обе части баланса должны быть равны — тогда говорят, что баланс сошелся. Актив и пассив состоят из нескольких разделов. По каждому разделу подводится итог — суммируются цифры по статьям баланса. В упрощенном балансе содержится минимальное количество строк, а в стандартной форме показатели фиксируются подробно.

Баланс позволяет оценить надежность компании, ее долги, состояние расчетного счета, размер уставного капитала, наличие имущества и т.д.

Отчет о финрезультатах. А вот понять, как работает компания — в минус или плюс, поможет отчет о финансовых результатах. Здесь построчно прописывают расходы и доходы, выводят годовой результат (прибыль или убыток).

Малые предприятия, взявшие для работы упрощенные способы учета, обычно сдают баланс и отчет о финансовых результатах.

Кроме указанных выше форм в годовую отчетность входят еще три.

Отчет об изменениях капитала служит приложением к балансу и отчету о финансовых результатах. В нем отчете отражают движение капитала (уставного, резервного, добавочного капитала, акций). Также здесь фиксируется нераспределенная прибыль и вносятся корректировки в связи с изменением учетной политики. В третьем разделе отчета можно увидеть, как менялись чистые активы за последние три года.

Отчет о движении денежных средств — еще одно приложение к отчетности. Оно раскрывает движение денег по разным направлениям. Из отчета пользователь узнает, какие платежи и расходы были по текущей, финансовой и инвестиционной деятельности.

Отчет о целевом использовании средств заполняют некоммерческие организации. Именно так они показывают, куда потратили средства целевого финансирования.

Аудиторское заключение для некоторых предприятий входит в состав бухотчетности: оно обязательно для акционерных обществ, крупных компаний с прибылью более 400 млн рублей и некоторых других (Федеральный закон от 30.12.2008 №307). Нередко компании прилагают к отчетам пояснительную записку.

6. Заполнение бухгалтерской отчетности

Бухгалтерскую отчетность за 2024 год формируют по привычным формам из приказа Минфина от 02.07.2010 № 66н и по правилам ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». При этом официально с 1 января 2025 приказ Минфина 66н и ПБУ 4/99 утратят силу.

Баланс. Основной формой бухотчетности считается баланс (форма по ОКУД 0710001). Как у счетов бухучета есть дебет и кредит, так и у баланса есть актив и пассив. Актив и пассив баланса заполняют на основании остатков по счетам бухгалтерского учета. Обе части баланса должны быть равны — тогда говорят, что баланс сошелся. Актив и пассив состоят из нескольких разделов. По каждому разделу подводится итог — суммируются цифры по статьям баланса. В упрощенном балансе содержится минимальное количество строк, а в стандартной форме показатели фиксируются подробно.

Баланс позволяет оценить надежность компании, ее долги, состояние расчетного счета, размер уставного капитала, наличие имущества и т.д.

Отчет о финрезультатах. А вот понять, как работает компания — в минус или плюс, поможет отчет о финансовых результатах. Здесь построчно прописывают расходы и доходы, выводят годовой результат (прибыль или убыток).

Малые предприятия, взявшие для работы упрощенные способы учета, обычно сдают баланс и отчет о финансовых результатах.

Кроме указанных выше форм в годовую отчетность входят еще три.

Отчет об изменениях капитала служит приложением к балансу и отчету о финансовых результатах. В нем отчете отражают движение капитала (уставного, резервного, добавочного капитала, акций). Также здесь фиксируется нераспределенная прибыль и вносятся корректировки в связи с изменением учетной политики. В третьем разделе отчета можно увидеть, как менялись чистые активы за последние три года.

Отчет о движении денежных средств — еще одно приложение к отчетности. Оно раскрывает движение денег по разным направлениям. Из отчета пользователь узнает, какие платежи и расходы были по текущей, финансовой и инвестиционной деятельности.

Отчет о целевом использовании средств заполняют некоммерческие организации. Именно так они показывают, куда потратили средства целевого финансирования.

Аудиторское заключение для некоторых предприятий входит в состав бухотчетности: оно обязательно для акционерных обществ, крупных компаний с прибылью более 400 млн рублей и некоторых других (Федеральный закон от 30.12.2008 №307). Нередко компании прилагают к отчетам пояснительную записку.

При заполнении бухгалтерской отчетности нужно руководствоваться учетной политикой компании, утвержденными ПБУ и ФСБУ, Законом о бухгалтерской учете № 402-ФЗ и другими

нормативными актами. Все отчеты заполняются на машиночитаемых бланках, рекомендованных ФНС.

7. Отчетный период для бухгалтерской отчетности

При заполнении бухгалтерской отчетности нужно руководствоваться учетной политикой компании, утвержденными ПБУ и ФСБУ, Законом о бухгалтерской учете № 402-ФЗ и другими нормативными актами. Все отчеты заполняются на машиночитаемых бланках, рекомендованных ФНС.

Закон обязывает сдавать отчетность в электронном виде. Сделать это просто, если формировать отчеты в специальном сервисе, например в Контур.Экстерне. Он содержит все необходимые формы бухотчетности. Если чиновники вносят в отчеты изменения, шаблоны обновляются автоматически. В сервисе есть проверка формул: если актив будет больше пассива или наоборот, система уведомит об этом. Перед отправкой система проверяет отчеты по контрольным соотношениям, рекомендованным ФНС. Отдельные оповещения придут после отправки отчета: отправлено, доставлено, принято налоговой службой — такие уведомления отобразятся в Контур. Экстерне.

II. Закрепление изученного материала

Контрольные вопросы:

1. Что такое бухгалтерская отчетность?
2. Сформулируйте главную цель бухгалтерской (финансовой) отчетности.
3. Назовите две основные группы пользователей бухгалтерской отчетности.
4. Почему бухгалтерская отчетность должна быть понятна пользователям, не имеющим специальной экономической подготовки?
5. Что такое «Принципы подготовки бухгалтерской отчетности» и какова их роль?
6. Какие два основных вида бухгалтерской отчетности выделяются в зависимости от периодичности составления?
7. Какую экономическую информацию представляет Бухгалтерский баланс? Назовите его основные разделы.
8. Перечислите основные этапы подготовительной работы перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.
9. Какие требования предъявляются к оформлению бухгалтерской отчетности (валюта, единицы измерения, подписи, печать)?
10. Что такое «отчетный период» и «отчетная дата»?