

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ:

1. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: Учебник / Под ред. В. И. Стражева и Л. А. Богдановской. – Мн.: Вышэйшая шк., 2008.
2. Донцова, Л. В. Анализ финансовой отчетности: Учебник / Л. В. Донцова, Н. А. Никифорова. – 6-е изд. – М.: Дело и сервис, 2008.
3. Инструкция по анализу и контролю за финансовым состоянием и платежеспособностью субъектов предпринимательской деятельности: утв. пост. Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства статистики и анализа Республики Беларусь от 8 мая 2008 г. № 79/99/50//Консультант Плюс. Законодательство /Электронный ресурс/.
4. Кравченко, Л. И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле. Учебник для вузов / Л. И. Кравченко. – 10-е изд. – М.: Новое знание, 2009.
5. Ковалев, В. В. Финансовый учет и анализ: концептуальные основы. – М.: Финансы и статистика, 2004.
6. Савицкая, Г. В. анализ эффективности и рисков предпринимательской деятельности, методологические аспекты. – М.: ИНФРА – М, 2008.
7. Экономический анализ деятельности предприятий: Учебник / Под ред. Н. В. Дембинского. – Мн.: 1981.
8. Экономічний аналіз / за ред. Ф. Ф. Бутыця. – Житомир: ПП «Рута», 2003.
9. Шеремет, А. Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: Учебник. – М.: ИНФРА-М, 2009.

ОБЪЕМ И СОДЕРЖАНИЕ ОСНОВНЫХ ФОРМ БУХГАЛТЕРСКОЙ И СТАТИСТИЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ СУБЪЕКТОВ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛОРУСЬ

*Т. Л. Кравченко, канд. экон. наук, доцент БГЭУ,
М. А. Кравченко, канд. экон. наук, доцент БГЭУ,
О. А. Кравченко, БГЭУ*

В результате происходящих в Республике Беларусь экономических преобразований, перехода к социально-ориентированной рыночной экономике появляется большая потребность в наличии своевременной, достоверной и полной информации для принятия обоснованных управленческих решений и оценки результатов хозяйствования предприятий. В частности, возникает необходимость обеспечения информацией тех, кто инвестировал свои капиталы в предприятие, а также руководителей, менеджеров и других специалистов субъектов менеджмента, работников налоговых и иных государственных служб. Изменения условий хозяйствования, трансформация собственности, появление новых пользователей финансовой и другой экономической информации сказываются на подходах к методике составления, содержанию и структуре бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности.

Основным нормативным документом, регулирующим состав, содержание, структуру и методику составления бухгалтерской отчетности, является «Инструкция о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности», утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 14.02.2008 № 19 (с изменениями и дополнениями). Она устанавливает единые требования к составу, содержанию и формам промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности, порядку ее формирования и представления заинтересованным пользователям.

Отчетность, обобщая учетную информацию, представляет собой систему взаимосвязанных и взаимообусловленных данных, характеризующих экономическое и социальное развитие предприятий, фирм и других субъектов хозяйствования. Данные отчетности являются одним из основных источников анализа хозяйственной деятельности предприятий, управления их экономикой. Информация, содержащаяся в отчетных формах, служит исходной базой для составления планов, бизнес-планов, прогнозов хозяйственной и другой деятельности предприятий.

Основной формой бухгалтерской отчетности является бухгалтерский баланс (форма № 1), состоящий из двух частей – актива и пассива. В активе бухгалтерского баланса отражается стоимость имущества и долговых прав предприятия (внеоборотный и оборотный капитал); в пассиве – источники их формирования (собственный капитал и обязательства). Форма бухгалтерского баланса в нашей стране построена по принципу противопоставления статей актива соответствующим статьям пассива, что отвечает требованиям международных стандартов по финансовой отчетности и обеспечивает более углубленный анализ и оценку экономического потенциала предприятия.

Бухгалтерский баланс следует рассматривать с *экономически-правовой и учетной точек зрения*. Первый подход представляет собой совокупность всего того, что хозяйствующий субъект имеет и что может быть исчислено в денежном выражении. Другими словами, бухгалтерский баланс характеризует имущественное, финан-

совое состояние собственника. Учетное понятие баланса по существу дополняет первый подход и идет дальше, отображая состояние не только имущества предприятия на каждый определенный момент, но и всех процессов, отражая движение средств и источников их формирования, а также финансовые результаты деятельности предприятия. Значимость бухгалтерского баланса весьма значительна, особенно для внешних пользователей его информации. Не случайно форма бухгалтерского баланса во многих странах утверждается законами. Из содержания баланса пользователи его информацией узнают, чем собственник предприятия владеет. С помощью данных баланса можно установить, сумеет ли субъект предпринимательства выполнить взятые на себя обязательства перед третьими лицами, количество которых в рыночной экономике постоянно увеличивается, или ему угрожают финансовые затруднения. Особенно велика роль и значимость баланса, как основной формы бухгалтерской отчетности, при изучении и оценке финансово-хозяйственной деятельности предприятия, разработке тактики и стратегии перспектив развития предприятия. Однако на практике данные бухгалтерского баланса не всегда эффективно используются для указанных целей. С целью оптимизации формы и содержания бухгалтерских балансов в зарубежной учетно-отчетной практике рекомендуется использовать два основных принципа их составления:

принцип ликвидности, т. е. расположение статей активов баланса фирмы по степени мобильности их преобразования в денежную наличность;

принцип горизонтальности или вертикальности размещения частей и разделов баланса. Если первый принцип больше важен для оценки платежеспособности, финансовой устойчивости предприятия, то второй раскрывает методику построения бухгалтерского баланса.

В Беларуси, как и во многих странах Западной Европы, используется вертикальная форма бухгалтерского баланса, когда сначала приводятся статьи актива, а затем - пассива баланса.

В Республике Беларусь бухгалтерский баланс состоит из пяти разделов. Первый и второй разделы включают статьи актива баланса; третий, четвертый и пятый – статьи пассива. Разделы бухгалтерского баланса, как правило, включают укрупненные статьи, объединяющие несколько счетов и субсчетов.

В первом разделе **«Внеоборотные активы»** показываются данные о затратах инвестиционного характера, связанных с приобретением или созданием основных средств, нематериальных активов и других внеоборотных активов. Этот раздел включает следующие статьи:

- основные средства (действующие, находящиеся на консервации и в запасе);
- нематериальные активы;
- доходные вложения в материальные ценности;
- вложения во внеоборотные активы;
- прочие внеоборотные активы.

По статье «Основные средства» показываются данные по основным средствам, как действующим, так и находящимся на консервации или в запасе, а также сданным в аренду (кроме долгосрочной). Не включается в данную статью оборудование, требующее монтажа, до введения его в действие.

По данной статье приводятся справочно первоначальная (восстановительная) стоимость основных средств, учитываемая по счету 01 «Основные средства», и их амортизация, учитываемая по счету 02 «Амортизация основных средств», и отдельно остаточная стоимость (как разница между первоначальной (восстановительной) стоимостью основных средств и величиной начисленной амортизации), которая включается в итог баланса.

Расшифровка состава основных средств и их движение в течение отчетного года приводятся в приложении к бухгалтерскому балансу (форма 5).

По статье «Нематериальные активы» показывается учетная стоимость приобретенных (созданных) предприятием прав и других активов, не имеющих материально-вещественной основы.

По данной статье приводится справочно первоначальная стоимость нематериальных активов, учитываемая по счету 04 «Нематериальные активы», и их амортизация, учитываемая по счету 05 «Амортизация нематериальных активов», и отдельно остаточная стоимость (как разница между первоначальной стоимостью нематериальных активов и величиной начисленной амортизации), которая включается в итог баланса.

Расшифровка состава нематериальных активов и их движение в отчетном году приводятся в приложении к бухгалтерскому балансу (форма 5).

По статье «Доходные вложения в материальные ценности» организации, осуществляющие доходные вложения в материальные ценности, предоставляемые за плату во временное владение и пользование (по договорам аренды (лизинга), проката, найма) с целью получения дохода, показывают справочно первоначальную стоимость активов, учитываемых по счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности», сумму начисленной по ним амортизации, учитываемой по счету 02 «Амортизация основных средств», и остаточную стоимость указанного имущества, которая включается в итог баланса.

Расшифровка состава активов, предоставляемых во временное владение и пользование с целью получения дохода, приводится в приложении к бухгалтерскому балансу (форма 5).

По статье «Вложения во внеоборотные активы» показываются затраты, отраженные по счетам 07 «Оборудование к установке» и 08 «Вложения во внеоборотные активы».

По статье «Прочие внеоборотные активы» показываются долгосрочные активы и вложения, полученные в доверительное управление, а также другие долгосрочные активы и вложения, не нашедшие отражения в разделе I бухгалтерского баланса.

В разделе II «Оборотные активы» бухгалтерского баланса приводится информация об остатках активов, составе дебиторской задолженности и финансовых вложений, а также о денежных средствах организации.

Второй раздел **«Оборотные активы»** включает:

- запасы сырья, материалов, топливо и другие аналогичные активы;
- готовую продукцию и товары (для продажи),
- товары отгруженные, издержки обращения на остаток товаров,
- затраты в незавершенном производстве и полуфабрикаты,
- выполненные этапы по незавершенным работам, расходы будущих периодов, прочие запасы и затраты;
- животные на выращивании и откорме;
- налоги по приобретенным ценностям;
- дебиторскую задолженность (платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев после отчетной даты);
- дебиторскую задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты);
- расчеты с учредителями;
- финансовые вложения;
- денежные средства;
- прочие оборотные активы.

По статье «Запасы и затраты» приводится информация об остатках активов, приобретенных и (или) произведенных организацией, незавершенных производством полуфабрикатах, работах и услугах, суммах издержек обращения, приходящихся на остатки нерезализованных товаров, предназначенных для реализации.

Запасы товарно-материальных и других ценностей отражаются в балансе в оценке, предусмотренной Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности»; Инструкцией о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности. По строке «сырье, материалы и другие аналогичные активы» приводятся остатки запасов сырья, основных и вспомогательных материалов, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, конструкций и деталей, топлива, тары и тарного материала, запасных частей, прочих материалов, материалов, переданных на сторону, строительных материалов, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, специальной оснастки и специальной одежды на складе, специальной оснастки и специальной одежды в эксплуатации, учитываемых по счету 10 «Материалы».

При осуществлении организациями учета заготовления материально-производственных запасов с применением счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» по данной строке также отражается сумма числящихся на конец отчетного периода отклонений фактических расходов по приобретению материально-производственных запасов от их учетной цены или отклонений, связанных с предоставлением организации наценок (надбавок) согласно договору. Сумма таких отклонений присоединяется или вычитается при определении данных по данному показателю.

По строке «затраты в незавершенном производстве и полуфабрикаты» приводятся суммы остатков незавершенного производства, учитываемых по счетам 20 «Основное производство», 21 «Полуфабрикаты собственного производства», 23 «Вспомогательные производства» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

По строке «расходы на реализацию» приводятся суммы издержек обращения и коммерческих расходов, приходящиеся на остаток нерезализованных товаров в организации, учитываемые по счету 44 «Расходы на реализацию».

По строке «готовая продукция и товары для реализации» приводятся остатки готовой продукции и товаров, учитываемых на счетах 40 «Выпуск продукции, работ, услуг», 41 «Товары» и 43 «Готовая продукция», а также издержки обращения, приходящиеся на остаток нерезализованных товаров и сырья, в организации общественного питания, учитываемые по счету 44 «Расходы на реализацию».

При этом организации, оказывающие услуги общественного питания, по этой статье приводят также остатки сырья на кухнях и в кладовых, товаров в буфетах. По этой статье приводится стоимость готовых изделий, приобретенных организацией для комплектации своей готовой продукции и не включенных в ее стоимость в соответствии с условиями договора с заказчиками.

По строке «товары отгруженные» приводится сумма себестоимости отгруженных покупателям товаров и продукции, учитываемых по счету 45 «Товары отгруженные».

По строке «выполненные этапы по незавершенным работам» приводятся данные о стоимости законченных этапов работ, учитываемых по счету 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам».

По строке «расходы будущих периодов» приводятся суммы расходов будущих периодов, учитываемых в соответствии с правилами бухгалтерского учета и законодательством по счету 97 «Расходы будущих периодов».

По строке «прочие запасы и затраты» приводятся прочие оборотные активы и затраты, не нашедшие отражения в предыдущих строках группы статей «Запасы и затраты».

По статье «Налоги по приобретенным товарам, работам, услугам» приводятся суммы налога на добавленную стоимость, учитываемые по счету 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам»; суммы акцизов и иные аналогичные налоги.

По статье «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)» приводится информация о расчетах организации по произведенным и подлежащим реализации товарам, продукции, работам, услугам, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

По статье «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)» приводится информация о расчетах организации по произведенным и подлежащим реализации товарам, продукции, работам, услугам, а также по суммам переплаты налогов и сборов в бюджет, расчетам с персоналом, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Дебиторская задолженность в разрезе статей бухгалтерского баланса приводится как сальдо аналитических счетов и субсчетов счетов учета расчетов, по которым на отчетную дату образовалось дебетовое сальдо.

Расшифровка дебиторской задолженности приводится в приложении к бухгалтерскому балансу (форма 5).

Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)» показана в балансе следующим образом:

- расчеты с покупателями и заказчиками;
- расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами;
- прочая дебиторская задолженность.

При отражении в балансе данных по расчетам с покупателями и заказчиками, другими дебиторами и кредиторами следует учитывать сроки исковой давности, установленные законодательством нашей страны. При регулировании сумм дебиторской и кредиторской задолженности, по которой истекли сроки исковой давности, и в иных случаях следует руководствоваться Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» и другими нормативными документами. В случаях создания в установленном порядке в конце отчетного года резерва по сомнительным долгам (за счет финансовых результатов) по расчетам с юридическими и физическими лицами дебиторская задолженность, по которой созданы резервы, в годовом балансе уменьшаются на сумму этих резервов (без корреспонденции по счетам бухгалтерского учета дебиторской задолженности и счета 63 «Резервы по сомнительным долгам»). Одновременно в пассиве баланса не отражается (списывается) сумма образованного резерва по сомнительным долгам. Сомнительным долгом считается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

По строке расчеты с поставщиками и подрядчиками приводится сумма выданных (перечисленных) авансов (зататка) поставщикам, подрядчикам, исполнителям, учитываемых на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Авансы выданные».

По строке расчеты по налогам и сборам приводятся суммы налогов и сборов, отраженных по дебету счетов 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

По строке «расчеты с персоналом» приводится сальдо по счетам 70 «Расчеты по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами» (невозвращенные подотчетные суммы), 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (задолженность работников по выданным им займам, возмещению материального ущерба и т. д.).

По строке «расчеты с разными дебиторами» приводится сумма расчетов с юридическими и физическими лицами, учитываемых по имеющим дебетовое сальдо аналитическим счетам и субсчетам счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

По строке «прочая дебиторская задолженность» приводится прочая дебиторская задолженность, не нашедшая отражения в предыдущих строках группы статьи «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)».

По статье «Расчеты с учредителями» показывается их задолженность по вкладам в уставный фонд и другая дебиторская задолженность, отражаемая по счету 75 «Расчеты с учредителями».

По статье «Денежные средства» приводится остаток денежных средств организации, учитываемых по счетам 50 «Касса», 51 «Расчетный счет», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках» и 57 «Переводы в пути». Из данных этой статьи «денежные средства на депозитных счетах» приводятся суммы денежных средств в белорусских рублях и иностранной валюте, размещенные на депозитных счетах в банках и учитываемые по счету 55 «Специальные счета в банках», субсчета «Депозитные счета в официальной денежной единице Республики Беларусь» и «Депозитные счета в иностранной валюте».

По статье «Финансовые вложения» приводятся суммы произведенных организацией финансовых вложений, учитываемых по счету 58 «Финансовые вложения». По статье «Финансовые вложения» показываются краткосрочные (сроком до одного года) и долгосрочные инвестиции предприятия в зависимые общества, в ценные бумаги других субъектов хозяйствования, процентные облигации государственных и местных займов, депозитные вклады, предоставленные другим предприятиям займы. Акции, облигации и другие ценные бумаги отражаются в бухгалтерском балансе по покупной стоимости. Если покупная стоимость приобретенных предприятием ценных бумаг краткосрочного или долгосрочного характера выше или ниже номинальной стоимости, то разница подлежит списанию или доначислению по ним дохода с целью доведения их учетной стоимости к моменту погашения (выкупа) до номинальной стоимости.

Расшифровка состава финансовых вложений приводится в приложении к бухгалтерскому балансу (форма 5).

В условиях инфляции, роста цен, низкой обновляемости основных средств многие статьи бухгалтерского баланса отражают совокупность одинаковых по функциональному назначению, но разных по стоимости учетных объектов, т.е. происходит искажение реальной оценки активов и пассивов предприятия. Все это требует проведения соответствующей корректировки (дооценки или уценки) основных средств, нематериальных и других активов и пассивов предприятия в соответствии с Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности», другими нормативно-правовыми документами.

Пассив включает третий, четвертый и пятый разделы бухгалтерского баланса.

В разделе III **«Капитал и резервы»** бухгалтерского баланса приводятся фонды и резервы организации, сформированные в прошлые и отчетные периоды, суммы неиспользованной прибыли или непокрытого убытка отчетного года и прошлых лет, доходы будущих периодов и остатки средств целевого финансирования, неиспользованные на отчетную дату. Расшифровка изменения статей этого раздела бухгалтерского баланса приводится в отчете об изменении капитала (форма 3).

В третьем разделе бухгалтерского баланса **«Капитал и резервы»** отражены:

- уставный фонд;
- собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (учредителей);
- резервный фонд;
- добавочный фонд;
- прибыль (убыток) отчетного периода;
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток);
- целевое финансирование;
- доходы будущих периодов.

По статье «Уставный фонд» приводится величина уставного фонда, учитываемого по счету 80 «Уставный фонд».

По статье «Собственные акции (доли), выкупаемые у акционеров (собственников)» приводится стоимость собственных акций (доли), выкупленных у акционеров (учредителей) в случае их выхода из состава собственников предприятия, учитываемая по счету 81 «Собственные акции (доли)».

Данные этой статьи бухгалтерского баланса вычитаются при подсчете результатов по третьему разделу бухгалтерского баланса.

По статье «Резервный фонд» приводится информация по резервным фондам, учитываемым на счете 82 «Резервный фонд». По статье «Резервный фонд» отражается сумма остатков резервного и других аналогичных фондов, создаваемых в соответствии с законодательством Республики Беларусь или в соответствии с учредительными документами. Предприятия (в том числе предприятия с иностранными инвестициями), приходящие имущество (включая денежные средства) в счет вкладов в уставный фонд предприятия, оцененное в учредительных документах в свободно конвертируемой валюте, возникающие суммовые разницы по счету 75 «Расчеты с учредителями» относят на счет 82 «Резервный фонд».

Расшифровка резервных фондов по видам приводится в приложении к бухгалтерскому балансу (форма 5).

По статье «Добавочный фонд» приводятся остатки фондов, учитываемых по счету 83 «Добавочный фонд», в том числе фонда пополнения собственных оборотных средств, образованного за счет чистой прибыли организации, фонда переоценки активов, а также аккумулирование источников средств, направленных на капитальные вложения.

По статье «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» показывается сумма полученной чистой прибыли (убытка), учитываемой по счету 99 «Прибыли и убытки». Сумма убытка по данной статье показывается со знаком минус. По окончании отчетного года счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается заключительной записью декабря по дебету (кредиту) счета 99 «Прибыли и убытки» и кредиту (дебету) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». В годовом бухгалтерском балансе по данной статье ставится прочерк.

Данная статья не заполняется в месячном и квартальном бухгалтерском балансе (ставится прочерк), если учетной политикой организации предусмотрено ежемесячное (ежеквартальное) закрытие счета 99 «Прибыли и убытки».

По статье «Нераспределенная (неиспользованная) прибыль (непокрытый убыток)» приводится сумма прибыли (убытка), неиспользованной (непокрытого) в прошлые и отчетные периоды и учитываемой по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (по соответствующим субсчетам). По данной статье показывается остаток прибыли, оставшейся в распоряжении предприятия по результатам его работы на отчетную дату, и принятые решения по ее использованию (направление прибыли в резервы, образуемые в соответствии с законодательством или в соответствии с учредительными документами, на покрытие убытков, на выплату дивидендов, на капитальные вложения во внеоборотные активы, на иные цели) или остаток непокрытого убытка, полученного по результатам деятельности предприятия за периоды, предшествующие отчетному, а также суммы, направленные на его уменьшение. Сумма непокрытого убытка по данной статье показывается со знаком минус.

При рассмотрении итогов деятельности предприятия за отчетный год и решении вопроса об источниках покрытия убытка (как отчетного года, так и прошлых лет) на эти цели могут быть направлены:

- нераспределенная прибыль последующих лет предприятия (за исключением учтенной в качестве источника покрытия капитальных вложений), в установленном порядке ее распределения;
- резервный фонд, образованный в соответствии с законодательством;
- добавочный фонд (за исключением сумм прироста стоимости имущества по переоценке).

Прибыль отчетного года, распределяемая по решению собственников (учредителей, акционеров), на выплату дивидендов, создание резервов, фондов, отражается по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции с кредитом счетов учета расчетов с учредителями, счетов учета резервов и фондов.

По статье «Целевое финансирование» приводятся остатки сумм неиспользованного целевого финансирования, учитываемых на счете 86 «Целевое финансирование».

По статье «Доходы будущих периодов» приводятся суммы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, учитываемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета и законодательства на счете 98 «Доходы будущих периодов».

В разделе IV **«Долгосрочные обязательства»** приводится информация о долгосрочных обязательствах организации: кредитах и займах, включая налоговые кредиты, и прочих обязательствах, подлежащих погашению в соответствии с договорами более чем через 12 месяцев после отчетной даты, а также о суммах процентов по ним.

По статье «Долгосрочные кредиты и займы» приводятся остатки сумм долгосрочных кредитов и займов, полученных на срок более одного года, а также сумм начисленных и неуплаченных процентов по ним, учитываемых по счету 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

По статье «Прочие долгосрочные обязательства» приводятся суммы задолженности по прочим долгосрочным обязательствам, в том числе, по лизинговым платежам со сроком погашения более года.

Расшифровка состава и движения долгосрочных кредитов и займов, а также задолженности по процентам приводится в приложении к бухгалтерскому балансу (форма 5).

В разделе V **«Краткосрочные обязательства»** приводится информация о краткосрочных обязательствах организации, краткосрочных кредитах и займах, включая налоговые кредиты, суммах процентов по ним, кредиторской задолженности, суммах резервов предстоящих расходов.

По статье «Краткосрочные кредиты и займы» приводятся суммы краткосрочных кредитов и займов, полученных на срок менее одного года, включая налоговые кредиты, а также сумм начисленных и неуплаченных процентов по ним, учитываемых по счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Расшифровка состава и движения краткосрочных кредитов и займов, а также задолженности по процентам приводится в приложении к бухгалтерскому балансу (форма 5).

По статье «Кредиторская задолженность» приводится сумма задолженности организации перед юридическими и физическими лицами, индивидуальными предпринимателями, а также по расчетам с работниками организации.

Кредиторская задолженность в разрезе статей бухгалтерского баланса приводится как сальдо аналитических счетов и субсчетов счетов учета расчетов, по которым на отчетную дату образовалось кредитовое сальдо.

Расшифровка состава и состояния кредиторской задолженности приводится в приложении к бухгалтерскому балансу (форма 5).

По строке «задолженность перед поставщиками и подрядчиками» приводится сумма задолженности поставщикам и подрядчикам, учитываемая по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». По данной статье отражается кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам за поступившие товарно-материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги, а также сумма задолженности поставщикам и другим кредиторам, которым предприятие выдало в обеспечение поставок товарно-материальных ценностей, работ и услуг собственные векселя; сумма полученных от сторонних организаций авансов по предстоящим расчетам по заключенным договорам, за исключением авансов, полученных на инвестиционные проекты, которые отражаются

на статье «Вложения во внеоборотные активы». По данной статье учитывается также задолженность поставщикам по неотфактурованным поставкам.

По строке задолженность «перед покупателями и заказчиками» приводятся суммы полученных авансов (затратка), предварительной оплаты, учитываемых по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчет «Авансы полученные».

По строке «задолженность по расчетам с персоналом по оплате труда» приводятся суммы задолженности по расчетам с персоналом, учитываемые по счету 70 «Расчеты по оплате труда». По данной строке учитываются начисленные, но не выплаченные суммы заработной платы и премий работникам.

По строке «задолженность по прочим расчетам с персоналом» приводятся суммы задолженности по расчетам с персоналом, учитываемые по счетам 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (кредитовые остатки сумм, выданных подотчет; кредиторская задолженность работников по кредитам банков, полученных предприятием для выдачи ссуд работникам на индивидуальное жилищное строительство, на строительство садовых домиков и на другие цели).

По строке «задолженность по налогам и сборам» приводятся суммы начисленных сборов и платежей, предусмотренных законодательством и учитываемых по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам».

По строке «задолженность по социальному страхованию и обеспечению» приводятся суммы начисленных платежей (отчислений) на социальное страхование, пенсионное обеспечение, учитываемые по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

По строке «задолженность по лизинговым платежам» приводятся суммы лизинговых платежей, учитываемых по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчету «Задолженность по стоимости объекта лизинга».

По строке «задолженность перед прочими кредиторами» приводится прочая кредиторская задолженность, не нашедшая отражения в предыдущих строках группы статей «Кредиторская задолженность».

По статье «Задолженность перед участниками (учредителями)» приводится информация о расчетах по причитающимся учредителям дивидендам, доходам, учитываемая по счету 75 «Расчеты с учредителями».

По строке задолженность «по выплате доходов, дивидендов» приводятся суммы начисленных к выплате акционерам, учредителям, участникам доходов, дивидендов.

По строке «прочая задолженность» приводятся суммы части прибыли (дохода), причитающиеся к уплате в бюджет государственными унитарными предприятиями и хозяйственными обществами в соответствии с законодательством.

По статье «Резервы предстоящих расходов» приводятся остатки средств, зарезервированных организацией в соответствии с законодательством и учитываемых по счету 96 «Резервы предстоящих расходов».

По статье «Прочие краткосрочные обязательства» приводится задолженность организации по расчетам, не нашедшим отражения по другим статьям раздела V бухгалтерского баланса, в том числе кредитовое сальдо по счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

Данные о стоимости активов и размере обязательств, учитываемых на забалансовых счетах, приводятся в бухгалтерском балансе в размере стоимости, указанной в договоре, приемо-сдаточном акте или других первичных учетных документах. Стоимость активов и обязательств, установленная в иностранной валюте, показывается по официальному курсу Национального банка Республики Беларусь на отчетную дату.

«Отчет о прибылях и убытках» (Форма № 2)

«Отчет о прибылях и убытках» составляется в виде балансовой таблицы, обобщающей все доходы и расходы и содержащей информацию о формировании конечных финансовых результатов (прибыли и убытков) предприятия от текущей (основной) и другой деятельности за отчетный период. Отчет включает следующие три раздела.

Первый раздел – «Доходы и расходы по видам деятельности» (основной). По строке 010 учитывается выручка от реализации товаров, готовой продукции и другая, отраженная на счете 90 «Реализация». При определении финансового результата от реализации исключаются установленные законодательством налоги и сборы, включенные в цену товаров, готовой продукции, работ, услуг. Поэтому при определении конечных финансовых результатов от основной деятельности необходимо включать в расчет выручку от реализации товаров, продукции, работ, услуг за минусом НДС, акцизов, других аналогичных платежей, взимаемых из выручки (строка 020). Для оценки эффективности (прибыльности) работы субъекта хозяйствования в отчете показывается показатель «Валовая прибыль», который рассчитывается как разница между показателем статьи «Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг (за вычетом налогов и сборов, включаемых в выручку)» за исключением суммы, полученной организацией государственной помощи на покрытие разницы в ценах и тарифах, и показателями статьи «Себестоимость реализованных товаров, продукции, работ, услуг».

Прибыль (убыток) от реализации по отчету о прибылях и убытках определяется вычитанием из выручки нетто от реализованных товаров, продукции, работ, услуг себестоимости реализованных товаров, продукции, работ, услуг, управленческих расходов и расходов на реализацию.

Второй раздел **«Операционные доходы и расходы»** содержит информацию о полученных доходах и соответствующих им расходах от неосновной деятельности, имеющих существенное влияние на финансовые результаты деятельности предприятия за отчетный период и учитываемых в соответствии с законодательством по счету 91 «Операционные доходы и расходы». На статьях данного раздела отчета отражается в частности информация о реализации основных средств и прочего имущества, а также сведения о прочем выбытии амортизируемого имущества. При этом доходы и расходы, связанные с операциями по движению имущества, показываются в отчетности развернуто. При выбытии амортизируемого имущества по строке «Расходы по операциям с имуществом» показывается недоамортизированная стоимость выбывших основных средств и нематериальных активов. В составе прочих операционных доходов и расходов отражаются финансовые результаты от продажи и конверсии иностранной валюты, по созданию и восстановлению в соответствии с законодательством резервов, а также суммы от дооценки и уценки материальных ценностей.

По статьям III раздела **«Внереализационные доходы и расходы»** раскрывается информация о суммах полученных и признанных внереализационных доходов и расходов, влияющих на финансовые результаты деятельности организации, учет которых ведется по счету 92 «Внереализационные доходы и расходы».

Данные из статьи «Внереализационные расходы» за отчетный период и за аналогичный период предыдущего года детализируются исходя из существенности сумм внереализационных расходов.

По статье «Расходы, не учитываемые при налогообложении» приводятся расходы, которые в целях бухгалтерского учета учитываются в составе себестоимости товаров, продукции, работ, услуг, операционных и внереализационных расходов.

По статье «Доходы, не учитываемые при налогообложении» приводятся доходы, которые в целях бухгалтерского учета учитываются в составе выручки от реализации товаров, продукции, работ, услуг, операционных и внереализационных доходов, а в целях налогообложения не должны увеличивать налогооблагаемую прибыль в соответствии с законодательством.

По статье «Прибыль (убыток)» приводится полученный за отчетный период финансовый результат деятельности организации, который складывается из данных статей «Прибыль (убыток) от реализации товаров, продукции, работ, услуг», «Прибыль (убыток) от операционных доходов и расходов» и «Прибыль (убыток) от внереализационных доходов и расходов».

По статье «Налог на прибыль» приводится сумма налога на прибыль, исчисленная за отчетный период в соответствии с законодательством и отраженная по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции с кредитом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». Показатели данной статьи приводятся по данным налоговой декларации.

По статье «Прочие налоги, сборы из прибыли» приводятся суммы соответствующих налогов (кроме налога на прибыль) и сборов, налогооблагаемой базой и или источником уплаты для которых выступает прибыль организации, исчисленные и отраженные по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции с кредитом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». Показатели данной статьи приводятся по данным налоговых деклараций.

По статье «Прочие расходы и платежи из прибыли» приводятся суммы налоговых и неналоговых санкций и пени, отраженных по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции с кредитом счетов 68 «Расчеты по налогам и сборам» или 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», иные расходы и платежи, производимые организацией в соответствии с законодательством из прибыли.

По статье «Чистая прибыль (убыток)» приводится величина конечного финансового результата деятельности организации – чистая прибыль или чистый убыток, подлежащие реформации (перенесению на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)») и покрытию или распределению в соответствии с законодательством или учетной политикой организации: ежемесячно, ежеквартально или в конце отчетного года.

Отчет о прибылях и убытках составляется нарастающим итогом с начала года за каждый квартал и за год. Причем данные в отчете приводятся за отчетный период и за аналогичный период прошлого года, что значительно повышает его информационную ёмкость.

Предприятия имеют право приводить данные об отдельных расходах в виде расшифровок к соответствующим статьям «Отчета о прибылях и убытках».

Предприятия имеют право приводить данные об отдельных расходах в виде расшифровок к соответствующим статьям «Отчета о прибылях и убытках».

«Отчет об изменении капитала» составляется в виде балансовой таблицы и содержит информацию об остатках на начало и конец года фондов и резервов организации, создаваемых в соответствии с законодательством и учредительными документами, их изменении в течение года, а также о суммах прибыли и направлениях ее использования.

В графе 3 «Остаток на начало года» показываются остатки средств уставного и резервного фондов, добавочного фонда, нераспределенной прибыли, фондов накопления и потребления, целевого финансирования и резервов предстоящих расходов, соответствующие их остаткам по данным предыдущего бухгалтерского отчета (с учетом произведенной реорганизации предприятия, если она имело место).

В графе 4 «Увеличение» отражаются суммы увеличения фондов и резервов с выделением отдельно их увеличения за счет дополнительного выпуска акций, переоценки имущества, за счет реорганизации юридического лица (слияния, присоединения), за счет доходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности относятся непосредственно на увеличение источников собственных средств. Уменьшение источников собственных средств показывается в графе 5 «Уменьшение» за счет уменьшения фондов и резервов с выделением отдельно за счет уменьшения номинала акций, аннулирования собственных акций акционерным обществом, реорганизации юридического лица (разделения или выделения), списания расходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета относятся непосредственно в уменьшение источников собственных средств на конец отчетного года (периода). В графе 6 отчета об изменении капитала (форма 3) отражаются остатки фондов и резервов на конец отчетного года.

По статье «Уставный фонд» в графе 3 «Остаток на начало года» предприятие показывает сумму уставного фонда на начало отчетного года, зафиксированную в зарегистрированных в установленном порядке учредительных документах. В случае увеличения в течение отчетного года уставного фонда в установленном порядке соответствующая сумма отражается в графе 4 указанной статьи, а в случае уменьшения - в графе 5. При этом уменьшение уставного фонда возможно в случае изъятия вкладов участниками (учредителями), аннулирования собственных акций акционерным обществом, уменьшения вкладов или номинальной стоимости акций, при доведении размера уставного фонда до величины чистых активов. Причины таких изменений в уставном фонде организация приводит в пояснительной записке.

По статье «Стоимость чистых активов» приводится стоимость чистых активов организации, определяемая в соответствии с законодательством. Данный показатель рассчитывается на начало и конец отчетного года. В случае отрицательного значения показателя стоимость чистых активов организации показывается по данной статье со знаком минус.

По статье «Резервный фонд» отражаются суммы резервных фондов, создаваемых в соответствии с законодательством или учредительными документами. Справочно из строки «Резервный фонд» по строкам «резервные фонды, созданные в соответствии с законодательством, - всего» и «резервные фонды, созданные в соответствии с учредительными документами, - всего» приводится информация о наименовании и размере резервных фондов, созданных в организации: резервный фонд по оплате труда, резерв на покрытие убытков, резервный фонд на выплату дивидендов по привилегированным акциям, другие.

В случае погашения задолженности по взносам в уставный фонд, выраженной в иностранной валюте, курсовые разницы отражаются также на указанной статье. При направлении созданных резервов в соответствии с законодательством на погашение облигаций акционерного общества и выкуп его акций при отсутствии иных средств соответствующие суммы списания резервов отражаются в графе 5 статьи «Резервный фонд».

По статье «Добавочный фонд» отражается информация об остатках на начало и конец года, приросте и уменьшении добавочного фонда, учитываемого по счету 83 «Добавочный фонд» по соответствующим субсчетам.

Графы 3 «На начало года» и 6 «На конец года» заполняются по данным аналитического учета по счету 83 «Добавочный фонд». При этом сумма увеличения (уменьшения) стоимости активов в результате переоценки показывается в графе 4, а сумма увеличения (уменьшения) амортизации в результате переоценки активов показывается в графе 5.

В графе 3 «Остаток на начало года» по указанной статье отражается сумма добавочного фонда, числящегося на конец прошлого года с учетом проведенной на начало отчетного года переоценки основных средств в установленном порядке.

В графе 4 «Начислено» отражается присоединение собственных источников капитальных вложений по принятым в эксплуатацию объектам основных средств в случаях их достройки, дооборудования, реконструкции и т. п.

В графе 5 «Перечислено (израсходовано)» отражается уменьшение добавочного фонда, связанное с направлением средств добавочного фонда на увеличение в установленном порядке уставного фонда, погашение убытков, выявленных по результатам деятельности предприятия за отчетный год. В течение отчетного года предприятием добавочный фонд может быть уменьшен при выбытии объектов основных средств, ранее подвергшихся переоценке в установленном порядке.

При формировании показателей «Отчета об изменении капитала» данные о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке) показываются отдельно. При этом нераспределенная прибыль отражается в отчете как остаток прибыли после начисления налогов и сборов из прибыли в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

В соответствии с учредительными документами предприятие может создавать специальные фонды и резервы. В этом случае нераспределенная прибыль будет отражаться в «Отчете об изменении капитала» за минусом сумм образованных фондов и резервов.

В «Отчете об изменении капитала» справочно приводится сумма изменений уставного капитала (фонда), подлежащая включению в учредительные документы в следующем отчетном году, указывается фактически сформированный размер уставного фонда, чистые активы, причины изменения добавочного капитала (фонда),

резервы, показанные в соответствии с законодательством и учредительными документами, распределенная и нераспределенная прибыль. Если субъектом хозяйствования получены убытки, то справочно показываются источники их покрытия. Справочно также показывается размер прибыли на одну акцию.

При формировании показателей «Отчета об изменении капитала» данные о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке) показываются отдельно. При этом нераспределенная прибыль отражается в отчете как остаток прибыли после начисления налогов и сборов из прибыли в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

«Отчет о движении денежных средств» (форма № 4) составляется в виде балансовой таблицы, в которой содержится подробная информация о движении денежных средств отдельно по текущей (основной), инвестиционной и финансовой деятельности предприятия. В случае наличия (движения) денежных средств в иностранной валюте сначала составляется расчет в иностранной валюте (по каждому ее виду). После этого данные каждого расчета, составленного в иностранной валюте, пересчитываются в белорусские рубли по официальному курсу Национального банка Республики Беларусь, на дату, когда была совершена хозяйственная операция. Полученные данные о движении денежных средств по отдельным расчетам суммируются при заполнении соответствующих строк отчета.

При составлении «Отчета о движении денежных средств» под текущей (основной) деятельностью понимается деятельность предприятия, преследующая извлечение прибыли в соответствии с предметом и целями его деятельности, т. е. производством промышленной продукции, выполнением строительных работ, сельским хозяйством, торговлей, общественным питанием, заготовкой сельскохозяйственной продукции, сдачей имущества в аренду и другими аналогичными видами деятельности.

Инвестиционная деятельность – деятельность организации по вложению инвестиций в производство продукции (работ, услуг). В число хозяйственных операций, составляющих инвестиционную деятельность, включаются операции, связанные с приобретением (созданием) и продажей долгосрочных активов (земельных участков, зданий и иной недвижимости, оборудования, нематериальных активов и других внеоборотных активов), с осуществлением собственного строительства, расходами на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и опытно-технологические разработки; вложениями денежных средств в уставные фонды и ценные бумаги других организаций на срок более 12 месяцев, вкладами в уставные (складочные) фонды других организаций, предоставлением другим организациям займов, и прочие операции аналогичного характера.

Финансовая деятельность – деятельность организации, включающая операции по осуществлению краткосрочных финансовых вложений с целью получения дохода в виде процентов или в фиксированной сумме, операции, связанные с выпуском облигаций и иных ценных бумаг краткосрочного характера, операции с ценными бумагами других организаций, приобретенными на срок до 12 месяцев, и прочие операции, приводящие к изменениям в размере и составе собственного капитала и заемных средств организации.

Сведения о движении денежных средств организации, учитываемых на счетах бухгалтерского учета 50 «Касса» (включая стоимость денежных документов, находящихся в кассе), 51 «Расчетный счет», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках» (включая счета, открытые по кредитным договорам), 57 «Переводы в пути», представляются в белорусских рублях.

В случае наличия (движения) денежных средств в иностранной валюте сначала составляется расчет в иностранной валюте (по каждому ее виду). После этого данные каждого расчета, составленного в иностранной валюте, пересчитываются в белорусские рубли по официальному курсу Национального банка Республики Беларусь, на дату, когда была совершена хозяйственная операция. Полученные данные о движении денежных средств по отдельным расчетам суммируются при заполнении соответствующих строк отчета.

В указанном отчете справочно приводятся данные о денежных документах, находящихся в кассе предприятия, о наличии бланков строгой отчетности.

Отчет по форме № 5 **«Приложение к бухгалтерскому балансу»** включает семь разделов. Первый раздел «Основные средства и нематериальные активы» составляется в виде балансовой таблицы и содержит информацию о наличии на начало и конец отчетного года, поступлении и выбытии за год основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности. Так, в данном разделе отчета содержится информация о стоимости отдельных видов основных средств, их общая стоимость. Приводятся данные об основных средствах, находящихся в запасе, на консервации, а также о стоимости основных средств, полученных в аренду (лизинг). В нем также содержится подробная информация о динамике нематериальных активов, доходных вложениях в материальные ценности. Справочно приводятся сведения о сумме переоценки основных средств, индексации амортизации основных средств, начисленной амортизации основных средств и нематериальных активов, стоимости имущества, находящегося в залоге (остатки на начало года).

Во втором разделе «Незавершенные вложения во внеоборотные активы» приводится информация о движении в отчетном году научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, незавершенного производственного и жилищного строительства, возведенных коммуникаций. Справочно даются сведения о строительстве, находящемся на консервации, и сумме переоценки строительства.

В третьем разделе «Доходные вложения в активы» отражается на начало и конец отчетного года стоимость активов для передачи в лизинг и активы, предоставленные по договору проката. Справочно приводится амортизация по активам для передачи в лизинг и сумма амортизации активов, переданных напрокат.

В четвертом разделе «Финансовые вложения» приводятся сведения о вкладах в уставные (складочные) фонды дочерних и зависимых организаций, долгосрочные и краткосрочные государственные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, а также резерв под обеспечение финансовых вложений в ценные бумаги.

Пятый раздел «Дебиторская задолженность» содержит подробную информацию о динамике долгосрочной и краткосрочной задолженностей. Отдельно включается дебиторская задолженность по расчетам с покупателями, заказчиками, с поставщиками и подрядчиками, а также просроченная дебиторская задолженность.

В шестом разделе «Кредиторская задолженность» приводятся сведения о долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности на начало и конец отчетного года (в разрезе отдельных ее видов). Отдельно показывается просроченная кредиторская задолженность.

В заключительном седьмом разделе «Полученные кредиты и займы» приводится подробная информация о движении долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов. Справочно приводятся на начало и конец отчетного года данные о налоговых кредитах, бюджетных ссудах и займах из инновационных фондов, суммах начисленных и погашенных процентов по кредитам и займам.

«Отчет о целевом использовании полученных средств» (форма № 6) составляется в виде балансовой таблицы. В нем приводится подробная информация о движении за отчетный год целевых взносов и поступлений, безвозмездных поступлений от других организаций и лиц. Безвозмездные поступления от других организаций и лиц показываются в отчете в белорусских рублях и иностранной валюте. В конце отчета дается расшифровка произведенных в отчетном году расходов (текущих расходов, безвозмездной передачи активов, иностранной помощи, представительские и иные аналогичные расходы).

Вместе с годовым бухгалтерским отчетом представляется **пояснительная записка**, подготавливаемая работниками предприятия. В случае проверки деятельности предприятия аудиторской организацией или индивидуальным аудитором к годовому отчету прилагается аудиторское заключение. В пояснительной записке раскрывается учетная политика предприятия и содержится информация, которую нецелесообразно включать в бухгалтерский баланс и другие формы финансовой отчетности, но которая необходима ее пользователям для объективной и глубокой оценки результатов хозяйствования, проблем и перспектив экономического и социального развития предприятия, эффективности использования его хозяйственного потенциала. Пояснительная записка является полноценным составным элементом годовой бухгалтерской отчетности. В ней отражаются не только факты изменения предприятием учетной политики, но и последствия этих изменений для содержания и структуры баланса, «Отчета о прибылях и убытках», других форм финансовой отчетности, результатов хозяйствования, отраженных в учете. В пояснительной записке рекомендуется приводить информацию о решениях по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения прибыли, остающейся в распоряжении предприятия. В ней приводятся данные о доходах, расходах и обязательствах, выявленных после даты составления годового бухгалтерского отчета до его представления налоговым и другим органам, которые существенно влияют на оценку финансового положения предприятия, включая принятие решения о распределении прибыли.

В пояснительной записке приводятся результаты комплексного глубокого факторного анализа динамики основных показателей хозяйственной и другой деятельности предприятия за ряд лет (в действующей и сопоставимой оценке):

товарооборота, выпуска собственной продукции (последний показатель для предприятий общественного питания), издержек производства и обращения, прибыли от реализации товаров, балансовой (общей) и чистой прибыли, рентабельности и др. Если предприятие составляет планы, бизнес-планы, прогнозы экономического и социального развития, то в пояснительной записке отражается информация об их выполнении. В ней обязательно показывается влияние инфляции на показатели хозяйственной деятельности предприятия, активы, собственный капитал и обязательства. Для оценки финансового положения предприятия в пояснительной записке приводятся системы показателей ликвидности бухгалтерского баланса, деловой активности, структуры капитала, рентабельности и др. При оценке состояния финансов, финансовых возможностей предприятия на краткосрочную перспективу особое внимание уделяется изучению его платежеспособности, в частности, наличия денежных средств на расчетном и других счетах в банках, в кассе и в пути, убытков, просроченной дебиторской и кредиторской задолженности, не погашенным в срок кредитам и займам, своевременности уплаты налогов и других обязательных платежей и т. п.

При изучении и оценке финансового состояния на долгосрочную перспективу детально исследуется структура источников формирования активов предприятия, степень его зависимости от внешних инвесторов и кредиторов и т. п. Необходимо также проанализировать динамику инвестиций за истекшее пятилетие и на долгосрочную перспективу с оценкой их эффективности.

Таким образом, в пояснительной записке отражаются результаты комплексного, глубокого факторного текущего и прогнозного экономического анализа деятельности предприятия, что помогает разработать на перспективу обоснованные тактические и стратегические управленческие решения. Выводы и рекомендации, содержащиеся в пояснительной записке, должны быть четкими, ясными, направленными на успешную будущую текущую (основную), инвестиционную и финансовую деятельность предприятия. Содержание пояснительной записки свидетельствует о квалификации и эрудиции работников бухгалтерской и других служб менеджмента предприятия.

Предприятия торговли и общественного питания составляют ряд **статистических отчетов по производственно-торговой, финансово-хозяйственной и другой деятельности**. Так, торговые предприятия составляют «Отчет о товарообороте и запасах товаров» (форма № 1 – торг, месячный), «Отчет о продаже и запасах товаров» (форма № 3 – торг, краткий, месячный), «Отчет по розничной торговле» (форма № 3 – торг, полугодовой и годовой), «Отчет по труду и движению работников» (форма № 1 – труд, месячные и годовой), «Отчет об использовании денежных средств предприятия» (форма № 1-Ф, квартальный), «Отчет о составе средств предприятия» (форма № 2-Ф, квартальный), «Отдельные показатели годового бухгалтерского баланса» (форма № 4-Ф, годовой), «Отчет о финансовых результатах» (форма № 5-Ф, месячный), «Отчет о затратах на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятия» (форма № 5-з, квартальный), «Отчет о задолженности предприятия» (форма № 6-Ф, месячный), «Отчет о движении основных средств и других нефинансовых активов» (форма № 11, годовой), «Отчет о выпуске и размещении ценных бумаг эмитентов» (форма № 2 – ценные бумаги, квартальный), «Отчет о сдаваемых в аренду неиспользуемых и неэффективно используемых зданиях, помещениях и иных помещениях, находящихся в государственной собственности» (форма № 1-зс, квартальный) и др.

Основной формой статистической отчетности по торговой деятельности предприятий розничной торговли является «Отчет по розничной торговле» (форма № 3 – торг), который, как и многие другие статистические отчеты, составляется нарастающим итогом с начала года. В первом разделе годового «Отчета по розничной торговле» приводится информация о продаже товаров населению и товарных запасах в розничной сети и на складах на конец отчетного года (в разрезе 35 продовольственных и 61 непродовольственных групп товаров). Во втором разделе отчета содержатся сведения о продаже товаров длительного пользования и их запасах на конец отчетного года; в третьем разделе – о продаже населению и запасах строительных материалов на конец года. В четвертом разделе «Отчета по розничной торговле» отражается информация о наличии розничной торговой сети (включая сезонную) на конец отчетного года.

Многие из перечисленных выше статистических отчетов составляют предприятия общественного питания. Универсальной отчетностью по производственно-торговой деятельности предприятий питания является «Отчет по общественному питанию» (форма № 4-торг, полугодовой и годовой). Годовой «Отчет по общественному питанию» состоит из четырех разделов. В первом разделе отчета содержится подробная информация о составе товарооборота предприятия общественного питания; во втором – сведения о расходе продуктов в ассортиментном разрезе (в натуральном и стоимостном выражении). В третьем и четвертом разделах годового «Отчета по общественному питанию» приводятся данные о наличии сети общественного питания на конец года. В этом отчете справочно показывается количество произведенных предприятиями общественного питания кондитерских, колбасных, кулинарных изделий и копченостей.

Статистические отчеты дополняют и углубляют содержание бухгалтерской отчетности по экономическому и социальному развитию субъектов предпринимательства сферы обращения. Источниками информации для составления статистических отчетов являются данные бухгалтерского учета (как наиболее достоверные), а также статистического и оперативно-технического учета.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ:

1. Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании. Учебно-практическое пособие под редакцией профессора Л. И. Кравченко. Мн.: ФУАинформ, 2010. – 728с.
2. Международные стандарты финансовой отчетности. – М.: Аскери, 2006. – 1060с.
3. Практический курс по Международным стандартам финансовой отчетности. – М.: НАУФОР, 2005. – 340с.
4. Волкова О. Н. Управленческий учет. Учебник. – М.: ТК Велби, изд-во Проспект, 2006. – 476с.
5. Палий В. В. Современный бухгалтерский учет. – М.: Бухгалтерский учет, 2003. – 792с.
6. Инструкция о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности. Утверждена постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 14.02.2008 № 19 // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2008.
7. «О бухгалтерском учете и отчетности», Закон Республики Беларусь от 26.12.2007 г №302-З // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2007.
8. Типовой план счетов бухгалтерского учета. Утвержден постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 30 мая 2003 года № 89 // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2003.
9. Инструкция по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета. Утверждена постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 30 мая 2003 года № 89 // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2003.

10. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 11 декабря 2008 года № 187 «О внесении изменений и дополнений в некоторые нормативные акты Министерства финансов Республики Беларусь» //Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] /ООО «ЮрСпектр», Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2008.