**КРАТКИЙ КОНСПЕКТ**

по изучению дисциплины **«Формирование и анализ интеграционной финансовой отчетности строительных организаций»**

Все организации, за исключением бюджетных, представляют бухгалтерскую отчетность в соответствии с учредительными документами. Государственные и муниципальные унитарные предприятия представляют бухгалтерскую отчетность органам, уполномоченным управлять государственным имуществом.

Отчетность представляется ИМНС (по месту регистрации организации), учреждени­ям банков, районному отделу статистики (по месту регистрации), другим государственным органам по требованию в объеме форм.

Организации обязаны представлять годовую бухгалтерскую отчетность в течение 90 дней по окончании года, а квартальную — не позднее 30 дней по окончании квартала. Конкретная дата устанавливается учредителями организации или общим собранием.

Рассмотрение и утверждение годовой бухгалтерской отчет­ности осуществляется в порядке, установленном учредитель­ными документами организации.

Со­гласно действующему законодательству годовые отчеты орга­низаций, являющихся источниками комплектования государ­ственных архивов, хранятся постоянно, квартальные - 3 года. Во всех остальных организациях- годовые отчеты хранятся 10 лет, квартальные - 3 года. По истечении установленных сроков хранения документы передаются в архив или ликвидируются. За хранение учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности и сдачу их в архив несут ответственность руково­дитель и главный бухгалтер организации.

Годовая бухгалтерская отчетность организации является от­крытой для заинтересованных пользователей, банков, инвесто­ров, кредиторов, покупателей, поставщиков и иных пользова­телей, в связи с чем организация должна обеспечить возмож­ность для ее ознакомления.

1 В соответствии с Законом РБ «О бухгалтер­ском учете и отчетности» все организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе ко­торой проверяются и документально подтверждаются их на­личие, состояние и оценка.

Для проведения инвентаризаций приказом руководителя создается постоянно действующая инвентаризаци­онная комиссия, в состав которой обязательно должен входить ра­ботник бухгалтерии. Для выявления результатов инвентаризации составляют сли­чительные ведомости, которые подписываются всеми члена­ми комиссии и МОЛ. Выявленные при инвентаризации излишки имущества принимаются к учету по действую­щим ценам и зачисляются в доход организации.

Стоимость недостачи или порчи имущества в пределах норм естественной убыли списывается на себестоимость продук­ции

2. Определение доли затрат, учитываемых на счете 97 «Расходы будущих периодов», но приходящихся к текущему отчетному периоду. Учтенные на счете 97 производственные расходы списываются в дебет счетов затрат (издержек обращения) равными частями согласно утвержденной учетной политике организации.

3. Проведение переоценки основ­ных средств и отражение ее результатов в учете. Переоценка проводится только после окончания инвентаризации и установле­ния фактического наличия основных средств. Результаты переоценки оформляются соответствую­щим актом и отражаются в учете в декабре месяце.

4. Проверка остатков на всех счетах бухгалтерского учета, сверка данных аналитического учета с синтетическим и составление предварительного баланса.

5. Закрытие операционных счетов и кор­ректировка плановой себестоимости.

6. Закрытие счета реализации и определение финансового результата по видам деятельности, сальдо операционных и внереализационных доходов.

7. закрытие счета 99 «Прибы­ли и убытки» на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непо­крытый убыток)» и распределение прибыли или списание убытка.

8. Уточнение поря­дка расчета налогов за отчетный год и сверка расче­тов с бюджетом по налогам и неналоговым платежам, после чего составляется заключительный баланс организации и заполня­ются все формы отчетности.

Все организации имеют право самостоятельно разрабаты­вать свою учетную политику, руководствуясь законодатель­ством РБ и нормативными правовыми акта­ми, регулирующими бухгалтерский учет.

*Учетная политика* - это принятая в организации совокуп­ность способов и методов ведения бухгалтерского учета. Она формируется главным бухгалтером (бухгалтером) в виде отдельного документа, утверждаемого приказом (распо­ряжением) руководителя. В ней должны быть раскрыты все осо­бенности ведения бухгалтерского учета в организации.

Принятая в организации учетная политика должна приме­няться с 1 января по 31 декабря года, следующего за годом утверждения при­каза (распоряжения) по учетной политике организации. После утверждения учетная поли­тика обязательна для применения всеми структурными подраз­делениями организации. Ее основные элементы: момент определения налоговой базы по НДС, порядок определения выручки от реализации, порядок признания расходов для целей налогообложения и др..

Финансовый анализ бухгалтерского баланса выполняется по двум направлениям: анализ динамики и структурный анализ.

Анализ структуры бухгалтерского баланса входит в комплекс финансового анализа как немаловажная его часть и позволяет оценить финансовое и имущественное положение предприятие. Анализ динамики баланса дает оценку изменениям в финансовом и имущественном положении предприятия за отчетный период.

При помощи динамического и структурного анализа баланса можно выяснить следующие важные моменты:

1.Абсолютную величину постоянных и текущих активов, а также изменение их пропорционального соотношения;

2.Источники финансирования: внутренние, привлеченные средства, заемные;

3.Оценить долю запасов и дебиторской задолженности в общей сумме активов;

4.Определить, какие статьи баланса имеют тенденцию расти чрезмерно быстрыми темпами, и насколько это влияет на стабильность положения компании;

5.Соотношение собственных и заемных источников финансирования;

6.Как заемные средства распределены по срокам возврата, не слишком ли высока доля займов с короткими сроками погашения;

7.Какую долю в пассивах занимают долги первоочередной важности: перед бюджетом и работниками предприятия.

Финансовый анализ бухгалтерского баланса выстраивается по четырем технологиям, каждая из которых позволяет получить свою информацию о финансовой ситуации в компании.

Горизонтальный анализ

Его еще называют временным или динамическим. Сравнение производится по каждой позиции отдельно, ее величина в отчетном периоде сопоставляется с величиной в предыдущем периоде. В итоге получают относительные (в процентах) и абсолютные (в рублях) изменения (отклонения) тех или иных величин. Все расчеты удобно проводить в виде таблиц. Сама технология довольно проста: данные по статьям баланса на начало, и конец года помещаются во вторую и третью колонки таблицы. На Западе аналитики предпочитают данные на конец года располагать первыми, как наиболее значимые. В четвертой и пятой колонке рассчитываются абсолютные и относительные отклонения. Аналогично проводится горизонтальный анализ отчета о прибылях и убытках. Арифметические расчеты элементарны. Но эта процедура не дает окончательные результаты горизонтального анализа. По сути – это формальный анализ, являющийся всего лишь основой для дальнейших выводов. Сами по себе данные такого простого расчета для принятия каких-либо управленческих решений бесполезны. Серьезный аналитик оценивает полученные значения абсолютных и относительных отклонений, учитывая отраслевые особенности предприятия, текущую ситуацию на рынке, и, конечно же, финансовый анализ бухгалтерского баланса по другим технологиям, которые описаны ниже. Опять же, выводы в отчете будут сильно варьироваться в зависимости от целей, которые стоят перед аналитиком.

Вертикальный анализ

Вертикальный или структурный финансовый анализ бухгалтерского баланса позволяет определить долю различных позиций, их соотношение относительно друг друга, влияние каждой позиции на общую сумму. При анализе баланса активы принимаются за сто процентов – это база. Затем рассчитывается доля каждой статьи от базового значения. Аналогично проводится анализ отчета о прибылях и убытках - за сто процентов принимается выручка. Полученные показатели сравниваются с аналогичными показателями за предыдущие периоды – таким образом можно оценить изменения, произошедшие за определенный отрезок времени. Сравнение можно проводить с показателями, полученными из анализа данных других компаний, как правило, тех, у которых аналогичный вид деятельности. В этом случае необходимо привести показатели к сравнимому виду, а этого легко достичь, если показатели баланса или отчета о прибылях и убытках выразить в процентах от общего итога.

Выводы, сделанные на основе расчетов горизонтального и вертикального анализа бухгалтерского баланса, могут быть базой для принятий конструктивных решений, способных значительно улучшить финансовое положение компании. С помощью такого анализа можно исследовать состояние компании и реалистично оценить, насколько эффективна ее экономическая деятельность.

На основе данных горизонтального и вертикального анализа составляется сравнительный аналитический баланс. Он представляет собой исходный бухгалтерский баланс, с укрупненными для удобства анализа статьями и показателями структуры и динамики за соответствующий период. Группировка статей осуществляется согласно целям анализа, при этом учитываются и другие факторы, например, отраслевая специфика компании. В отечественной практике анализа сложилась традиция группировать статьи баланса по уровню ликвидности.

Существует еще один вид финансового анализа бухгалтерского баланса – трендовый.

Трендовый анализ предполагает сравнение данных за отчетный период по каждым позициям баланса с данными за предыдущие периоды. При этом для сравнения берутся цифры не за один момент времени в прошлом, а за несколько. Таким образом, выявляется тенденция (тренд) развития этого показателя. Такой анализ позволяет делать прогноз.

В западной литературе и практике аналитики не делают особых различий между горизонтальным и трендовым анализом, что имеет под собой резонные основания. Сравнение показателей баланса в диапазоне одного или даже двух лет не дает достаточно пищи для анализа. Изменения за один год можно констатировать, но нельзя сделать на их основе какие-либо выводы, достаточные для принятия управленческих решений. Специалисты рекомендуют брать для рассмотрения период в пять лет, хотя чем больше период, тем сложнее проводить сравнение. Для трендового анализа выбирается год, который принимается за базу, данные всех следующих периодов рассчитываются в виде индексов к базе.

Трендовый анализ бухгалтерского баланса дает возможность оценки развития компании, как на текущий момент, так и на будущие периоды. Для примера, валюта баланса согласно трендовому анализу год от года снижается, следовательно, организация постепенно сокращает хозяйственный оборот, закрывает текущую экономическую деятельность. Как итог – состояние, близкое к банкротству. Трендовый анализ позволяет делать прогноз о состоянии того или иного показателя в будущем. А это дает возможность оценить влияние определенных факторов на экономическую деятельность предприятия в перспективе, принять более обоснованные управленческие решения с учетом влияния этих решений на стабильность и эффективность хозяйственной деятельности.

И еще один вид анализа, который в отличие от предыдущих видов является внешним – сравнительный анализ.

Сравнительный или пространственный анализ предполагает оценку показателей деятельности компании со среднеотраслевыми показателями или показателями других компаний. Разумеется, для такого сравнения нужны не абсолютные величины, а коэффициенты. В зарубежной литературе такой анализ называют отраслевым.

Несложно заметить, что сравнительный анализ очень похож на горизонтальный. Действительно, сама технология расчетов не различается, однако следует иметь в виду важный момент – оценку полученных отклонений. Поскольку сравниваются показатели разных компаний, необходимо учитывать то, что эти показатели могут иметь различный порядок формирования. Нередко именно технические, «расчетные» моменты обуславливают различия в показателях, а не то, насколько эффективно одна компания осуществляет свою хозяйственную деятельность по сравнению с другой. Аналитику следует уметь выявить расхождения в показателях, появившиеся вследствие различий в учетной политике компаний, особенностей их хозяйственной деятельности, специфике бухгалтерских оценок. Если речь идет о сравнении компаний из разных стран, нужно учитывать различия в налоговом законодательстве и особенности формирования показателей баланса.

Понятие, сущность, значение отчетности и ее место в системе управления в условиях рыночной экономики. Виды и формы отчетности. Классификация отчетности по организационно-правовым формам собственности, по назначению, видам и отраслевой принадлежности, по периодичности представления и степени обобщения, срокам хранения информации, по охвату видов деятельности, по распространению на отрасли экономики, по характеру пользователей и представления.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность как элемент метода бухгалтерского учета и ее место в системе отчетности в Республике Беларусь. Отчетность по статистике финансов как составная часть статистической отчетности.

Субъекты отчетности. Пользователи отчетности. Государственное управление отчетностью в Республике Беларусь. Нормативно-правовое и методологическое руководство финансовой отчетностью.

Задачи и требования, предъявляемые к отчетности. Качественные характеристики отчетности.

Регулирование и гармонизация учета и отчетности на международном уровне. Понятие о международных стандартах финансовой отчетности. Принципы формирования финансовой отчетности по МСФО. Классификация МСФО. Стандарт № 1 «Представление финансовой отчетности». Стандарт № 7 «Отчеты о движении денежных средств». Стандарт № 27 «Сводная финансовая отчетность и учет инвестиций в дочерние компании».

Понятие интегрированной отчетности. Принципы подготовки интегрированной отчетности. Отражение нефинансовой информации о стратегии компании (с экономической и социальной точек зрения) в финансовой отчетности.

Отражение капиталов в интегрированной отчетности: финансовый капитал, производственный капитал, кадровый капитал, интеллектуальный капитал, природный капитал, социальный капитал.

Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности». Инструкция о порядке составления бухгалтерской отчетности. Состав бухгалтерской отчетности. Отчетная дата, отчетный период, сроки и адреса представления бухгалтерской отчетности. Этапы составления и представления бухгалтерской отчетности. Планирование работ по составлению отчетности. Информационная база и ее подготовка для составления отчетности. Подготовка и заполнение отчетов. Главная книга – важнейший источник заполнения бухгалтерской отчетности. Схема взаимодействия счетов Главной книги и баланса при завершении учетного цикла отчетного периода.

Заключительные записи в учетных регистрах в конце года. Правила оценки статей бухгалтерской отчетности. Отражение в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности.

Выявление полноты и своевременности отражения всех хозяйственных операций. Инвентаризация активов и обязательств. Сверка счетов бухгалтерского учета с данными инвентаризации, выписками по расчетам с разными дебиторами и кредиторами, банком, бюджетом. Отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете.

Переоценка основных средств и объектов незавершенного строительства и отражение ее результатов в учете.

Последовательность закрытия операционных счетов и списания калькуляционных разниц.

Реформация баланса. Определение чистой прибыли организации и формирование фондов.

Исправления в бухгалтерском учете в случае обнаружения ошибок. Аудиторское заключение и ревизия бухгалтерской отчетности.

Порядок представления, рассмотрения и утверждения бухгалтерской отчетности.

Заседание балансовых комиссий по итогам производственно-хозяйственной деятельности и утверждению бухгалтерской отчетности.

Публикация и хранение бухгалтерской отчетности. Дисциплинарная, административная и уголовная ответственность за искажение данных бухгалтерской отчетности, ее несвоевременное представление или уклонение от представления.

Направления совершенствования бухгалтерской отчетности в Республике Беларусь в соответствии с международными стандартами.

Закон Республики Беларусь «О государственной статистике». Основные задачи и принципы составления статистической отчетности. Представление и использование статистической отчетности по финансам. Требования, предъявляемые к отчетности. Адреса и сроки представления отчетности. Инструктивный материал по составлению статистической отчетности по финансам.

Планирование работ по составлению статистической отчетности по финансам.

Административная, дисциплинарная и уголовная ответственность за искажение данных государственной статистической отчетности, ее непредставление и несвоевременное представление.

Направления совершенствования статистической отчетности в Республике Беларусь.

Состав промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности. Типовые и специализированные формы отчетности, их содержание и характеристика.

Бухгалтерский баланс, его структура и содержание. Источники информации для составления бухгалтерского баланса. Содержание разделов и статей бухгалтерского баланса. Аналитическая характеристика долгосрочных и краткосрочных активов. Структура собственных и заемных источников организации. Оценка активов и пассивов организации. Отражение в балансе доходов и расходов организации, а также обязательств по расчетам.

Увязка показателей бухгалтерского баланса с другими формами отчетности.

Источники информации для составления отчета о прибылях и убытках. Содержание и структура отчета. Отражение доходов и расходов по видам деятельности. Доходы по текущей деятельности от реализации строительно-монтажных работ, прочие доходы по текущей деятельности. Расходы по текущей деятельности (себестоимость строительно-монтажных работ, управленческие расходы, расходы на реализацию), прочие расходы по текущей деятельности. Доходы и расходы по инвестиционной деятельности. Доходы и расходы по финансовой деятельности. Иные доходы и расходы. Прибыль (убыток) до налогообложения. Налог на прибыль. Изменения отложенных налоговых активов. Изменение отложенных налоговых обязательств. Прочие налоги и сборы, исчисляемые из прибыли (дохода). Чистая прибыль (убыток). Результат от переоценки долгосрочных активов, не включаемые в чистую прибыль (убыток). Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток). Совокупная прибыль (убыток). Увязка показателей отчета о прибылях и убытках с другими формами отчетности.

Отчет об изменении капитала. Источники информации для составления отчета об изменении капитала. Перечень источников собственных средств, их движение и остатки.

Чистые активы и порядок их расчета. Увязка показателей отчета о изменении капитала с бухгалтерским балансом.

Отчет о движении денежных средств. Структура и характеристика статей отчета. Остаток денежных средств, их поступление и направления использования. Увязка показателей с бухгалтерским балансом и другими формами отчетности.

Отчет о целевом использовании полученных средств. Назначение отчета, источники информации, порядок формирования показателей и заполнения отчета, увязка показателей с другими формами отчетности.

Перечень, содержание и характеристика специализированных форм отчетности, утверждаемых отраслевыми Министерствами и ведомствами, а также приложений к бухгалтерской отчетности для своих подведомственных организаций. Их назначение, порядок составления и представления.

Дополнительная информация, представляемая в Министерство архитектуры и строительства Республики Беларусь по содержанию бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках по амортизации долгосрочных активов, по краткосрочной дебиторской задолженности, по денежным средствам на депозитных счетах, по недостачам и потерям, по расшифровке прибылей и убытков и другая информация.

Строительные организации Министерства архитектуры и строительства представляют к бухгалтерской отчетности справку о платежах в бюджет, справку об изменении на начало отчетного периода валюты баланса, расчет отчисленный в инновационный фонд, реестр платежных поручений по перечислению средств в инновационный фонд Министерства, справку о просроченной дебиторской и кредиторской задолженности, сведения по кредитам банков, отчет об эффективности, направлениях использования государственной поддержки и выполнения условий ее оказания, форму № 4 – показатели «Показатели, характеризующие финансово – хозяйственную деятельность предприятия» и другую информацию.

Содержание пояснительной записки к годовой бухгалтерской отчетности.

Пояснительная записка основывается на анализе деятельности строительных организаций, в ней выявляют, измеряют и обобщают причинно-следственные связи (факторы) в хозяйственной деятельности.

Конкретное содержание и объем данных пояснительной записки определяются руководством вышестоящей и отчитывающейся организации. Обязательная информация и требования к ее содержанию определяются главой 7 Инструкции о порядке составления бухгалтерской отчетности, утвержденной постановлением Министерства финансов от 31.10.2011 № 111

Разделы пояснительной записки:

1. Сведения об организации;

2. Производственная и хозяйственная деятельность и выполнение доведенных основных и дополнительных прогнозных показателей;

3. Финансовое состояние;

4. Ценообразование;

5. Производительность и оплата труда;

6. Занятость;

7. Внешнеэкономическая деятельность;

8. Юридическая работа;

9. Контрольно-ревизионные работы;

10. Состояние бухгалтерского учета. Учетная политика. Характеристика статей бухгалтерского учета;

11. Охрана труда и техника безопасности.

Табель форм отчетности. Источники информации для составления статистической отчетности по финансам.

Отчет о финансовых результатах (форма 12-ф (прибыль), месячная. Информация о прибылях (убытках) от реализации строительно-монтажных работ, прочих прибылей (убытков) от текущей деятельности, прибыли (убытках) от инвестиционной, финансовой и иной деятельности, о налоге на прибыль, прочих налогов и сборах, исчисляемых из прибыли (дохода), чистой прибыли и другая информация.

Отчет о состоянии расчетов (форма 12-ф (расчеты). Состояние дебиторской и кредиторской задолженности, из нее просроченной. Состояние расчетов внутри республики и с другими странами. Кредиторская задолженность на топливно-энергетические ресурсы.

Отчет о затратах на производство продукции (работ, услуг) (форма 4-ф (затраты). Информация об объемах строительно-монтажных работ, выполняемых собственными силами, и о затратах на производство по элементам.

Отчет об инвестициях в Республике Беларусь из-за рубежа и инвестициях из Республики Беларусь за рубеж (форма 4-ф (инвест).

Отчет о ходе выполнения государственной программы (форма 2-ф (гп). Средства на выполнение программы (за исключением средств, предусмотренных на капитальные вложения). Капитальные вложения, предусмотренные на выполнение программы. Отчет о наличии и движении основных средств и других внеоборотных активов (форма 1-ф (ос). Отчет об отдельных финансовых показателях (форма 1-ф (офп). Платежи в республиканский и местные бюджеты, фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь. Расходы на содержание отдельных объектов. Полученные и выплаченные дивиденды, проценты и доходы. Нематериальные активы и их движение. Финансовые вложения. Источники финансовых вложений. Отчет о составе средств (форма 4-ф (средства). Сокращенный бухгалтерский баланс организации. Отчет о лизинге (форма 1-ф (лизинг). Отчет о прямых инвестициях в Республику Беларусь из-за рубежа (форма № 6-ф (инвест).