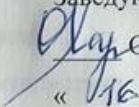


Министерство науки и высшего образования РФ
Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Институт экономики, государственного управления и финансов
Кафедра бухгалтерского учета и статистики

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

 О.Н. Харченко

« 16 » 06 2022 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

Направление 38.03.01 Экономика

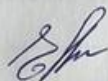
профиль 38.03.01.01.01 Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(в коммерческих организациях)

ФОРМИРОВАНИЕ И РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ
(ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
(НА ПРИМЕРЕ ОАО «КРАСЦВЕТМЕТ»)

Руководитель

16.06.2022



канд. эк. наук, доцент Е.А. Ёлгина

Выпускник

16.06.2022

Дьякова Дарья Константиновна

Красноярск 2022

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1. Теоретические основы формирования и раскрытия бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	6
1.1 Нормативное регулирование и требования, предъявляемые к информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	6
1.2 Раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	18
1.3 Состав и содержание форм бухгалтерской (финансовой) отчетности	22
2. Порядок составления и раскрытия показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Красцветмет»	39
2.1 Организационно – экономическая характеристика ОАО «Красцветмет»	39
2.2 Состав и содержание форм бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Красцветмет».....	45
3 Рекомендации по формированию и раскрытию бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Красцветмет».....	58
3.1 Замечания по бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Красцветмет».....	58
3.2 Рекомендации по бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Красцветмет».....	60
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	66
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	69
ПРИЛОЖЕНИЯ А - Е	75 - 116

ВВЕДЕНИЕ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность необходима организации, в ней формируется информация из учетных регистров о хозяйственных операциях за определенный промежуток времени.

Сама бухгалтерская (финансовая) отчетность — это система показателей, которые отражают финансовое и имущественное положение экономического субъекта на отчетную дату, но также отражает финансовые результаты деятельности экономического субъекта за отчетный период. Под отчетным периодом понимается период, за который организация составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Актуальность темы исследования обусловлена тем, что бухгалтерская (финансовая) отчетность имеет важную роль в системе экономической информации. Бухгалтерская (финансовая) отчетность представляет собой источник достоверной информации для руководителя организации, которая впоследствии применяется для разработки стратегии развития организации. После тщательного анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности можно разработать конкретные предложения для принятия эффективных управленческих решений, которые улучшат эффективность деятельности организации.

Практическая значимость темы исследования обусловлена тем, что развитие деятельности организаций в настоящее время сопровождается возрастанием роли бухгалтерской (финансовой) отчетности в сферах управления, контроля и анализа деятельности организаций.

Целью выпускной квалификационной работы является формулирование на основе проведенных исследований рекомендаций в части формирования и раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Задачами выпускной квалификационной работы являются:

- Проанализировать нормативные документы и требования, предъявляемые к информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- Исследовать теоретические основы раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- Раскрыть состав и содержание форм бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- Дать организационно-экономическую характеристику ОАО «Красцветмет»;
- Проанализировать состав и содержание форм бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Красцветмет»;
- Выявить замечаний по формированию и раскрытию бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- Разработать рекомендаций по совершенствованию формирования и раскрытия бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Объектом исследования является финансово-хозяйственная деятельность ОАО «Красцветмет».

Предметом исследования является бухгалтерская (финансовая) отчетности ОАО «Красцветмет».

Теоретическую базу выпускной квалификационной работы составили научные труды зарубежных, отечественных ученых по формированию и раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Российские, международные стандарты учёта и отчетности.

Источниками информации для написания выпускной квалификационной работы послужили нормативная документация, бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Красцветмет» за 2021 год, периодические издания, учебная литература.

Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы и приложений.

В первой главе исследованы теоретические основы формирования и раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности,

рассмотрены основы раскрытия информации, состава и содержания форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Во второй главе дана характеристика деятельности ОАО «Красцветмет», проведен анализ состав и содержание форм бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Красцветмет»;

В третьей главе выявлены замечания и разработаны рекомендации. В заключении обобщены результаты работы, исходя из поставленных задач.

1. Теоретические основы формирования и раскрытия бухгалтерской (финансовой) отчетности

1.1 Нормативное регулирование и требования, предъявляемые к информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Определение бухгалтерской (финансовой) отчетности (БФО) дается в Федеральном законе от 06.12.2011 № 402 ФЗ (в ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете» и в Положение по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденное приказом Минфина РФ от 06.07. 1999 № 43н (в ред. от 08.11.2010 с изменениями от 29.01.2018)

Бухгалтерская (финансовая) отчетность - информация о финансовом положении организации на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с установленными требованиями [1].

Бухгалтерская отчетность - единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам [2].

В Российской Федерации (РФ) бухгалтерская (финансовая) регулируется следующими нормативными документами:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402 ФЗ (в ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете», который устанавливает единые требования к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерская финансовая отчетность (БФО), а также создаёт правовой механизм для регулирования бухгалтерского учета.

Одна из основных задач бухгалтерского учета прописанная в Федеральном законе от 06.12.2011 № 402 ФЗ (в ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете», предусматривает обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской

отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций и за их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

- Положение по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденное приказом Минфина РФ от 06.07. 1999 № 43н (в ред. от 08.11.2010 с изменениями от 29.01.2018), которое устанавливает состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организаций, которые являются юридическими лицами по законодательству, кроме кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений.

В ПБУ 4/99 рассматриваются отдельные методологические вопросы учета конкретных операций, например, основных средств и запасов;

- Ведомственные документы: инструкции, указания, конкретизирующие общие методологические указания, изложенные в законах и ПБУ, ФСБУ в соответствии с отраслевой спецификой. Одним из документов является Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66 н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в ред. от 19.04.2019), который в целях совершенствования нормативно-правового регулирования в сфере бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организаций утверждает формы годовой БФО [3];

- Приказы, указания, инструкции, выпускаемые самой организацией. К такому документу относят учётную политику организации для целей бухгалтерского учёта, которая утверждена на каждый финансовый год приказом руководителя организации.

Сравнения показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности в ПБУ 4//99, Приказе Минфина РФ № 66, Федеральном законе 402-ФЗ рассмотрены в таблице 1.

Таблица 1 – Сравнение показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности в ПБУ 4/99, Приказе Минфина РФ № 66, Федеральном законе 402-ФЗ.

Показатели	ПБУ 4/99	Приказ Минфина РФ № 66	402-ФЗ
Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерский баланс; Отчет о прибылях и убытка; Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках; Аудит бухгалтерской отчетности	Бухгалтерский баланс; Отчет о финансовых результатах; Отчет об изменениях капитала; Отчет о движении денежных средств. Отчет о целевом использовании средств; Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.	Бухгалтерский баланс; Отчет о финансовых результатах и приложений к ним. В некоммерческих организациях: Бухгалтерский баланс, отчет о целевом использовании средств и приложений к ним.
Возможность составления упрощенных форм	Не указано	Бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о целевом использовании средств.	Упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, вправе применять, следующие экономические субъекты: 1) субъекты малого предпринимательства; 2) некоммерческие организации; 3) организации, получившие статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов.
Общие (особенности составления) правила к бухгалтерской (финансовой) отчетности	Указываются	Не указываются	Указываются

Из таблицы видно, что в документах есть различия по составу бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Приказ Минфина РФ № 66 н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», утвердил примерные формы бухгалтерской отчетности.

Организации имеют право вносить в формы изменения. Но при утверждении собственных форм бухгалтерской отчетности, организации должны придерживаться определенных требований. Одним из важнейших принципов – это сохранения построения форм бухгалтерской отчетности. Если организация вводит свой вариант баланса, то она не имеет права нарушать порядок расположения статей баланса. Статьи в балансе размещены по степени возрастания ликвидности [13].

Федеральном законе от 06.12.2011 № 402 ФЗ (в ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете» указывается разделения состава бухгалтерской (финансовой) отчетности по видам организации.

Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, вправе применять, если иное не установлено настоящей статьей, следующие экономические субъекты. На рисунке 1 рассмотрены экономические субъекты, которые вправе применять упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Средние и крупные организации составляют отчетность в связи с Приказом Минфина РФ № 66, виды форм бухгалтерской (финансовой) отчетности рассмотрены в таблице 1.

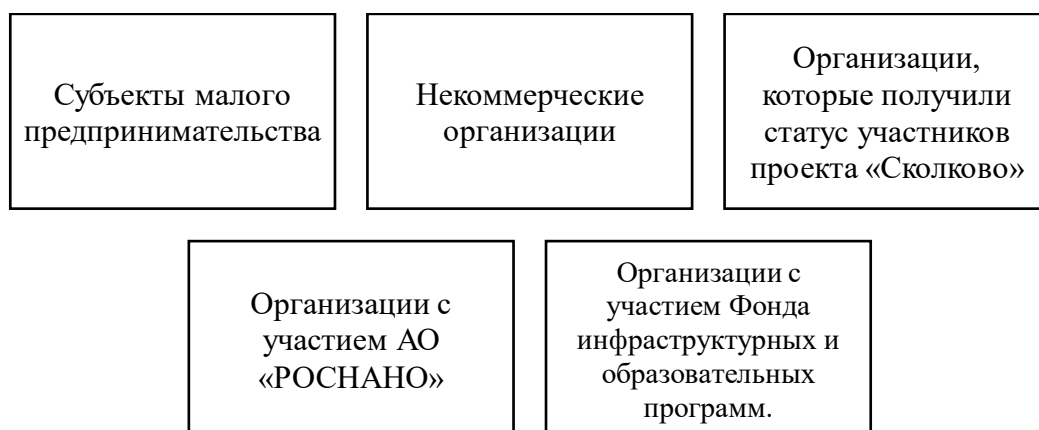


Рисунок 1 - Экономические субъекты, которые вправе применять упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Таким образом, в зависимости от объемов деятельности возможны варианты формирования бухгалтерской отчетности:

-Упрощенный - для субъектов малого предпринимательства и некоммерческих (кроме бюджетных) организаций;

- Стандартный - для коммерческих организаций, относящихся к группе средних и крупных организаций.

Цель составления бухгалтерской (финансовой) отчетности состоит в представлении пользователям информации о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении организации.

Выше указанной таблице были выявлены общие (особенности составления) правила к бухгалтерской (финансовой) отчетности, раскрываемые в ПБУ 4/99 и ФЗ № 402.

- Достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

-Организация составляет годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетности за отчетный год;

- Бухгалтерская (финансовая) отчетность обязана включать показатели деятельности всех подразделений организации, включая её филиалы и представительства, независимо от их места нахождения [11, с 10];

-Отчетность составляется в валюте РФ;

-Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. (применяется с 01.01.2020);

-Бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после подписания ее руководителем организации;

-Утверждение и опубликование отчетности осуществляются в порядке и случаях, которые установлены федеральными законами. После

утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, внесение исправлений в утвержденную отчетность не допускается;

-В случае опубликования бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая подлежит обязательному аудиту, такая отчетность должна опубликовываться вместе с аудиторским заключением [25].

Также в бухгалтерской (финансовой) отчетности есть ряд требований, которые организация должна соблюдать.

Требования к бухгалтерской отчетности, которые определены ПБУ 4/99 рассмотрены в рисунке 2.

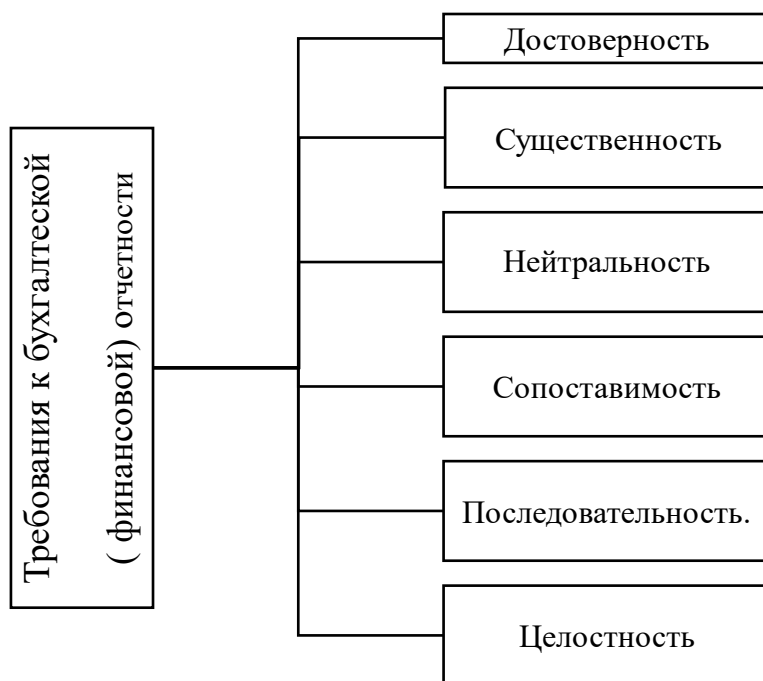


Рисунок 2 - Требования к бухгалтерской отчетности, определенные ПБУ 4/99

Совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета составляет его учетную политику:

- Экономический субъект самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами.

- При формировании учетной политики в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета выбирается способ ведения бухгалтерского учета из способов, допускаемых федеральными стандартами.

- В случае, если в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета федеральными стандартами не установлен способ ведения бухгалтерского учета, такой способ самостоятельно разрабатывается исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами [49].

- Учетная политика должна применяться последовательно из года в год.

- Изменение учетной политики может производиться при следующих условиях:

1. Изменении требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;

2. Разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;

3. Существенном изменении условий деятельности экономического субъекта.

- В целях обеспечения сопоставимости бухгалтерской (финансовой) отчетности за ряд лет изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.

В настоящее время организации разрабатывают учётной политике основываются на документы в области регулирования бухгалтерского учета.

К документам в области регулирования бухгалтерского учета относятся:

- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, федеральные стандарты бухгалтерского учета государственных финансов;

- Отраслевые стандарты бухгалтерского учета, отраслевые стандарты бухгалтерского учета государственных финансов;

- Нормативные акты Центрального банка Российской Федерации;
- Рекомендации в области бухгалтерского учета;
- Стандарты экономического субъекта.

Федеральные и отраслевые стандарты обязательны к применению.

Федеральные стандарты независимо от вида экономической деятельности устанавливают:

- Определения и признаки объектов бухгалтерского учета, порядок их классификации, условия принятия их к бухгалтерскому учету и списания их в бухгалтерском учете;

- Допустимые способы денежного измерения объектов бухгалтерского учета;

- Порядок пересчета стоимости объектов бухгалтерского учета, выраженной в иностранной валюте, в валюту Российской Федерации для целей бухгалтерского учета;

- Требования к учетной политике, в том числе к определению условий ее изменения, инвентаризации активов и обязательств, документам бухгалтерского учета и документообороту в бухгалтерском учете, в том числе виды электронных подписей, используемых для подписания документов бухгалтерского учета;

- План счетов бухгалтерского учета и порядок его применения [4].

- Состав, содержание и порядок формирования информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе образцы форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также состав приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и состав приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств;

- Условия, при которых бухгалтерская (финансовая) отчетность дает достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период;

- Состав последней и первой бухгалтерской (финансовой) отчетности при реорганизации юридического лица, порядок ее составления и денежного измерения объектов в ней;

- Состав последней бухгалтерской (финансовой) отчетности при ликвидации юридического лица, порядок ее составления и денежного измерения объектов в ней [18].

- Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, для экономических субъектов.

Поскольку концепцией развития учета и отчетности в России принята установка на гармонизацию национального стандарта и МСФО, последующее освещение российского стандарта проводится в сравнительной оценке российских стандартов бухгалтерского учета (РСБУ) и МСФО, в которых в составе корпоративной отчетности формируются следующие основные отчетные формы, рассмотренные в таблице 2.

Таблица 2 – Состав форм бухгалтерской (финансовой) отчетности

РСБУ	МСФО
Бухгалтерский баланс	Отчет о финансовом положении,
Отчет о финансовых результатах	Отчет о совокупном доходе
Отчет об изменениях капитала	Отчет о движении капитала
Отчет о движении денежных средств	Отчет о движении денежных средств
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	Учетная политика
Аудиторские заключения	

Из таблицы видно, что данные свидетельствуют о приближении отчетности в стандарте РСБУ по составу и структуре к нормам, принятым в международной практике.

Однако наблюдаются существенные различия в раскрытии данных практически по всем элементам информационной структуры отчетности.

Международные стандарты предоставляют возможность формирования отчетности по всей группе, включая материнскую компанию и дочерние организации. Соответственно, все доходы, расходы, имущество и обязательства будут учитываться как единое целое. Консолидированная

отчетность – это единая отчетность группы: материнской компании (МК) и ее дочерних компаний (ДК), которая составляется по правилам МСФО (пункт 1 ст. 3 Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ (ред. от 25.02.2022) «Об акционерных обществах»).

Предприятия используемые консолидированную отчетность:

- Кредитные организации;
- Страховые организации (за исключением страховых медицинских организаций);
- Негосударственные пенсионные фонды;
- Управляющие компании инвестиционных фондов;
- Клиринговые организации;
- Акционерные общества, акции которых находятся в федеральной собственности.

Консолидированная финансовая отчетность составляется в соответствии с МСФО. А именно с требованиями, указанными в международном стандарте финансовой отчетности (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 27.06.2016).

Организации, которые составляют консолидированную отчетность должны;

Организация, являющаяся материнской организацией, должна представлять консолидированную финансовую отчетность. Но за исключением следующего [38].

- Материнская организация не обязана представлять консолидированную финансовую отчетность, если она удовлетворяет всем следующим условиям;

- Материнская организация сама является дочерней организацией, находящейся в полной или частичной собственности другой организации, и все ее другие собственники, включая тех, кто в иных случаях не имеет права

голоса, были проинформированы о том, что материнская организация не будет представлять консолидированную финансовую отчетность, и не возражают против этого;

- Долговые и долевыe инструменты материнской организации не обращаются на открытом рынке (на внутренней либо зарубежной фондовой бирже или на внебиржевом рынке, включая местные и региональные рынки);

В бухгалтерской (финансовой) отчетности приводится аудиторское заключение. В соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 N 307-ФЗ обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится в случаях, установленных федеральными законами, а также в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности [10];

- Организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам, а также эмитентов эмиссионных ценных бумаг, обязанных раскрывать информацию;

- Организаций, являющихся профессиональными участниками рынка ценных бумаг, бюро кредитных историй;

- Организаций, имеющих организационно-правовую форму фонда, в случае, если поступление имущества, в том числе денежных средств, за год, непосредственно предшествовавший отчетному году, превышает 3 миллиона рублей;

- Организаций, соответствующих хотя бы одному из следующих условий:

а) Доход, полученный от осуществления предпринимательской деятельности, который определяется в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, за год, непосредственно предшествовавший отчетному году, составляет более 800 миллионов рублей;

б) Сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, непосредственно предшествовавшего отчетному году, составляет более 400 миллионов рублей.

Аудиторское заключение - официальный документ, предназначенный для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации, индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица (Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 30.12.2021) «Об аудиторской деятельности» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2022))

Требования к форме, содержанию и порядку представления аудиторского заключения устанавливаются стандартами аудиторской деятельности. Банк России вправе устанавливать дополнительные к требованиям стандартов аудиторской деятельности требования к раскрытию в аудиторском заключении (разделе аудиторского заключения, отдельном отчете) результатов исполнения аудиторской организацией на финансовом рынке обязанностей, возложенных на нее другими федеральными законами.

В аудиторском заключении по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимой организации раскрываются в соответствии со стандартами аудиторской деятельности обстоятельства, которые оказали или могут оказать существенное влияние на достоверность такой отчетности, в отношении которой проведен аудит, события и (или) условия, которые могут поставить под сомнение способность общественно значимой организации непрерывно продолжать свою деятельность [43].

Наряду с выше рассмотренными документами практически во всех ПБУ, ФСБУ есть раздел «раскрытия» в бухгалтерской (финансовой) отчетности, где приводятся требования в части «раскрытия» информации.

1.2 Раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Практически в каждом Федеральном стандарте бухгалтерского учета приведены требования в раскрытии информации.

Но, в нормативных документах нет четкого определения к какому процессу относится термин «раскрытие»: к представлению (раскрытию) информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или в пояснениях к отчетности. Из требований нормативных документов к бухгалтерской (финансовой) отчетности в части формирования показателей отчетности и раскрытия информации в отчетности можно сделать вывод, что «раскрытие» относится к формированию пояснений к финансовой отчетности.

Содержание и состав пояснений определяются самостоятельно организацией. В Приказе Минфина РФ от 02.07.2010 № 66 н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в ред. от 19.04.2019) и ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» содержатся требования к формированию пояснений бухгалтерской (финансовой) отчетности [3].

Требования нормативных документов в части формирования пояснений к финансовой отчетности рассмотрены в таблице 3.

Таблица 3 - Требования нормативных документов в части формирования пояснений к финансовой отчетности.

Нормативный документ	Требования в части пояснений
ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации"	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках должны раскрывать сведения, относящиеся к учетной политике организации, и обеспечивать пользователей дополнительными данными, которые не целесообразно включать в бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках, но которые необходимы пользователям бухгалтерской отчетности для реальной оценки финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении.

Продолжение таблицы 3

	<p>В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках должно быть указано, что бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, кроме случаев, когда организация допустила при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил в соответствии с пунктом 6 настоящего Положения.</p>
	<p>Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках должны раскрывать следующие дополнительные данные:</p> <ul style="list-style-type: none"> -о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов нематериальных активов; -о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов основных средств; -о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов финансовых вложений; -о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности; -об изменениях в капитале (уставном, резервном, добавочном и др.) организации; -о составе резервов предстоящих расходов и платежей, оценочных резервов, наличие их на начало и конец отчетного периода, движении средств каждого резерва в течение отчетного периода; -о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности; -об объемах продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам деятельности; -о составе прочих доходов и расходов; -о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях; -о любых выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей организации; -о событиях после отчетной даты и условных фактах хозяйственной деятельности; -о прекращенных операциях; -о государственной помощи;
<p>Приказ Минфина РФ № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций"</p>	<p>Установить, что иные приложения к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах, отчету о целевом использовании средств:</p> <ul style="list-style-type: none"> - оформляются в табличной и (или) текстовой форме; - содержание пояснений, оформленных в табличной форме, определяется организациями самостоятельно.

Приложения (пояснения) должны раскрывать сведения, которые относятся к учетной политике организации, и обеспечивать пользователей дополнительными данными, в которых нет надобности включать в бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, но которые необходимы пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для реальной оценки финансового положения организации.

С точки зрения состава бухгалтерской (финансовой) отчетности не является пояснением, а значит не входит в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности следующая информация:

- Природоохранные мероприятия;
- Динамика важных финансовых показателей организации за несколько лет;
- Планируемое развитие организации;
- Предполагаемые капитальные и долгосрочные финансовые вложения,
- Деятельность в области научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ;

В бухгалтерской (финансовой) отчетности не должно быть ссылок на подобного рода информацию, от бухгалтерской (финансовой) отчетности она должна быть обособлена.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах оформляются в табличной и (или) текстовой форме. Организация может использовать указанные табличные формы, в которых можно разработать и заполнить собственные. Также организация вправе изменять рекомендованные формы таблиц, вводить или сокращать строки и графы.

В пояснениях в текстовой форме, включаемых в состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, уместно раскрытие следующей информации [16].

- Краткая характеристика деятельности организации;
- Принципы учетной политики, которые являются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- Информация по сегментам;
- Информация по прекращаемой деятельности;
- Информация об условных обязательствах и условных активах, их характеристика;
- Информация о связанных сторонах;
- Информация об участии в совместной деятельности;

Пояснения в текстовой форме могут быть дополнены аналитической информацией, полезной для получения более полной и объективной картины о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

В связи с введением деятельности ФСБУ критериями требования в части раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности были изменены.

Требований в части раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности предоставлены в приложении А.

В приложении А видно, что в приведенных ПБУ, ФСБУ есть отдельный раздел «раскрытие информации в отчетности», чаще всего это 5 раздел.

Для примера формирования и раскрытия информации в отчетности были взяты «Основные средства».

В действующих нормативных документах, а именно в Приказе Минфина №66 н, приведена рекомендованная табличная форма пояснений к БФО формирования и порядок раскрытия об основных средствах.

Данный раздел поясняет показатели статьи Основные средства, доходные вложениям в материальные ценности. В нем приводится информация:

- Об основных средствах организации;
- О доходных вложениях в материальные ценности;
- Сумме затрат в незавершенном строительстве;

- Об изменении стоимости основных средств в результате их достройки, реконструкции, модернизации или частичной ликвидации, а также о направлениях использования данного имущества.

Состав основных средств расшифровывают по их видам. Так, в форме отдельно указывают стоимость зданий, сооружений и передаточных устройств, машин и оборудования, транспорта, инвентаря, земельных участков и объектов природопользования [40].

Расшифровке подлежат и доходные вложения в материальные ценности. В приложении отдельно указывают стоимость имущества, предназначенного для передачи или переданного по лизингу; ценностей, предоставляемых по договору проката; прочих вложений.

В таблице отражается стоимость основных средств (доходных вложений) на начало года, сумма начисленной по ним амортизации, стоимость поступивших и выбывших основных средств (доходных вложений), сумма списанной амортизации, размер амортизации, начисленной в течение года, результаты переоценки основных средств (доходных вложений), а также стоимость данного имущества и начисленной по нему амортизации на конец отчетного периода.

В разделе указывают первоначальную этих объектов. В аналогичном порядке отражают информацию и по доходным вложениям в материальные ценности. Если организацией проводилась переоценка имущества, то в столбцах "Первоначальная стоимость «приводят данные о первоначальной стоимости основных средств (доходных вложений) с учетом их переоценки.

Не все требования в ПБУ, ФСБУ приведенные в приложении А осуществляются организациями.

1.3 Состав и содержание форм бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность содержит в себе сведения об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее деятельности.

По основе данных: анализируется степень платежеспособности организации, и ее деловой активности с целью предоставления займов и кредитов, составляется статистическая отчетность с целью макроэкономического планирования; планируются внутренние показатели хозяйственной деятельности; анализируются слабые и сильные стороны в деятельности организации и разрабатываются мероприятия по устранению слабых участков [22].

В состав бухгалтерской отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;

Основная форма (утверждена приказом Минфина от 02.07.2010 №66) в которой все имущественное-финансовое положение организации представлено в виде остатков по статьям, сгруппированным по укрупненным признакам, например, «Дебиторская задолженность».

Баланс составляется с отражением остатков максимум за 3 года. Вновь созданные организации сдают отчетность по итогам своего первого года работы, проставляя показатели только за отчетный период.

Бухгалтерский баланс состоит из двух частей, актива и пассива. Активы разделяются на внеоборотные и оборотные.

Внеоборотные активы;

Статья «Нематериальные активы» (НМА) показывает наличие нематериальных активов по остаточной стоимости [6].

Состав нематериальных активов;

1. Имущественные авторские права, в том числе на литературные музыкальные научные хореографические аудиовизуальные произведения, объекты живописи, архитектуры, топографии.

2. Смежные с авторскими права на исполнения, постановки, фонограммы, сообщения в эфир или по кабелю, содержание баз данных, впервые обнародованные произведения науки, литературы, искусства [33].

3. Права на изобретения, полезные модели, промышленные образцы.

4. Права на селекционные достижения: сорта растений и породы животных.

5. Права на топологии интегральных микросхем.

6. Секреты производства (ноу-хау).

7. Права индивидуализации: бренд,

Статья «Результаты исследования и разработок» (НИОКР). Отражает информацию о расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам.

Статья «Основные средства» отражает средства, которые находятся в собственности организации и используется ею для осуществления обычной деятельности или в непроизводственной сфере, как действующие, так и находящиеся на реконструкции, модернизации, восстановлении, и запасе.

Также основные средства отражаются земельные участки, капитальные вложения, объекты природопользования, которые являются собственностью организации.

Статья «Доходные вложения в материальные ценности» отражает часть имущества, здания, помещения, оборудование и другие ценности, которые имеют материально-вещественную форму, предоставляется организацией за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода.

Статья «Финансовые вложения» в бухгалтерском балансе данные должны быть представлены с подразделением на долгосрочные и краткосрочные.

Финансовые вложения представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения представляются как долгосрочные и отражаются в разделе «Внеоборотные активы» [28].

Статья «Финансовые вложения» в разделе «Внеоборотные активы» показываются, наряду с долгосрочными инвестициями в дочерние и зависимые общества, долгосрочные инвестиции организации в уставные

капиталы других организаций, в государственные ценные бумаги, облигации и иные ценные бумаги других организаций, а также предоставленные другим организациям займы.

К финансовым вложениям относят;

- Государственные и муниципальные ценные бумаги;
- Ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);

- Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);

- Предоставленные другим организациям займы;

- Депозитные вклады в кредитных организациях;

К финансовым вложениям не относятся;

- Собственные акции, выкупленные акционерным обществом у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования;

- Векселя, выданные организацией-векселедателем организации-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги;

- Вложения организации в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемые организацией за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода [51];

- Драгоценные металлы, ювелирные изделия, произведения искусства и иные аналогичные ценности, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности.

Статья «Отложенные налоговые активы» (ОНА). Положительная разница между действительным отчислением на прибыль и условным расходом по платежу, который исчислен из прибыли.

Статья «Прочие внеоборотные активы» отражает информация о прочих активах, у которых срок обращения превышает 12 месяцев и которые не нашли отражения по другим строкам первого раздела баланса.

К прочим необоротным активам организации могут относиться:

- Результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, оборудование, требующее монтажа, под которым понимают оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, и прочим несущим конструкциям зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования;

- Стоимость многолетних насаждений, не достигших эксплуатационного возраста;

- Суммы перечисленных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанных со строительством объектов основных средств [36].

Оборотные активы;

Статья «Запасы» отражает остатки материально- производственных запасов, которые предназначены; Для производства продукции, например, выполнения работ, оказания услуг. Для управленческих нужд предприятия, например, сырье, материалы. А также продажи или перепродаж.

Статья «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» отражает информация о финансовых вложениях организации, срок погашения которых не превышает 12 месяцев [8].

Статья «Денежные средства и денежные эквиваленты». В статье отражается информация о денежных средствах в российской и иностранных валютах, а также о денежных эквивалентах.

Статья «Прочие оборотные активы» отражает информацию об активах, которые не нашли отражения по другим строкам второго раздела баланса.

К прочим оборотным активам организации могут относиться

- Стоимость испорченных или недостающих материальных ценностей, по которым не принято решение об их списании в состав затрат на производство или на виновных лиц;

- Суммы акцизов, подлежащие впоследствии вычетам;

- Суммы излишне уплаченных налогов и сборов, по которым не принято решение возврате из бюджета.

То есть по строке «прочие оборотные активы отражаются активы, у которых стоимость несущественная.

Вторая часть бухгалтерского баланса – пассив. Состоит из капитала и резерва, долгосрочных обязательств. Краткосрочных обязательств.

Капитал и резервы;

Статья «Уставный капитал» отражается величина уставного капитала.

Статья «Собственные акции, выкупленные у акционеров» отражает информацию о собственных акций, которые были выкупленные акционерным обществом организации у своих акционеров [20].

Статья «Переоценка внеоборотных активов» отражает сумму прироста внеоборотных активов, который выявлен по результатам переоценки. Организация может переоценивать основные средства не чаще одного раза в год. Переоценка производится через пересчет первоначальной стоимости объекта основных средств. В результате переоценки объекта основных средств может быть выявлена сумма дооценки.

Если происходит выбытии объекта основных средств, то сумма дооценки переносится с добавочного капитала организации в нераспределенную прибыль организации.

Статья «Добавочный капитал (без переоценки)». В статье отражается величина добавочного капитала, но без переоценки внеоборотных активов.

Добавочный капитал формируется из;

- Эмиссионного дохода, который является разницей между продажной и номинальной стоимостью акций;

- Разницы, которая возникла в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов организации, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли.

Статья «Резервный капитал» отражается информация о резервном фонде. При создании резервного фонда предусматривается его размер. Размер резервного фонда не менее 5 процентов от его уставного капитала.

Резервный фонд также предназначен для покрытия убытков организации [23].

Статья «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» показывает сумму нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) организации.

Долгосрочные обязательства;

Статья «Заемные средства» отражает информацию о долгосрочных кредитах и займов.

Статья «Отложенные налоговые обязательства (ОНО). Возникает при налогооблагаемые временными разницам - расходы в бухгалтерском учете меньше, чем в налоговом учете.

Статья «Оценочные обязательства». Оценочными обязательствами признаются;

- Организация перестраивает свою деятельность;
- Организация нарушала законодательство;
- Участие организации в суде, и если организации считает, что судебное решение будет принято не в ее пользу, и может оценить сумму возмещения, которую ей придется заплатить истцу;

- Предстоящие выплаты отпускных работникам;

- Предстоящие выплаты работникам по итогам года

Статья «Прочие обязательства», Статья отражает прочие обязательства организации, у которых срок погашения больше 12 месяцев.

Краткосрочные обязательства;

Статья «Заемные средства» отражает информацию о краткосрочных кредитах и займов.

Статья «Кредиторская задолженность». Один из дешевых источников финансирования организации. Значительные суммы кредиторской задолженности может привести к угрозе финансовой устойчивости организации [15].

Кредиторская задолженность отражает задолженность перед персоналом по выплате доходов от участия в уставном капитале организации.

Хоть кредиторская задолженность в больших суммах и несет угрозу финансовой устойчивости организации, но это также свидетельство работы организации с контрагентами, потребителями на условиях предоплаты, что уменьшает финансовые потребности организации.

Статья «Доходы будущих периодов». Отражает суммы; бюджетных средств на финансирование капитальных расходов; бюджетных средств на финансирование текущих расходов. А также отражает разницу между общей суммой лизинговых платежей согласно договору лизинга и стоимостью лизингового имущества.

Статья «Оценочные обязательства». Оценочными обязательствами признаются;

- Организация перестраивает свою деятельность;
- Организация нарушала законодательство;
- Участие организации в суде;
- Предстоящие выплаты отпускных работникам;
- Предстоящие выплаты работникам по итогам года

Статья «Прочие обязательства», Статья отражает прочие обязательства организации, у которых срок погашения менее 12 месяцев. Например, целевое финансирование, которое было получено организации от инвесторов, которые и порождают обязательство по передаче им построенного объекта в течение 12 месяцев после отчетной даты [41].

В таблице 4 рассмотрен состав бухгалтерского баланса.

Таблица 4 – Состав бухгалтерского баланса

Наименование показателя	Код	Алгоритм расчета показателя
Активы		
Внеоборотные активы		
Нематериальные активы	1110	Д 04 (без учета расходов на НИОКР) – К05
Результаты исследований и разработок	1120.	Д 04 в части НИОКР
Нематериальные поисковые активы	1130	Д08 – К05 (все в части нематериальных поисковых активов)
Материальные поисковые активы	1140	Д08 – К02 (все в части материальных поисковых активов)
Основные средства	1150	Д01 – К02 (кроме амортизации основных средств, учитываемых на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности»)
Доходные вложения в материальные ценности	1160	Д03 – К02 (кроме амортизации основных средств, учитываемых на счете 01)
Финансовые вложения	1170	Д58 – К59 (в части долгосрочных финансовых вложений) + Д73-1 (в части долгосрочных процентных займов)
Отложенные налоговые активы	1180	Д09
Прочие внеоборотные активы	1190	Д07 + Д08 (кроме поисковых активов) + Д97
Оборотные активы		
Запасы	1210	Д10 + Д11 – К14 + Д15 + Д16 + Д20 + Д21 + Д23 + Д28 + Д29 + Д41 – К42 + Д43 + Д44 + Д45 + Д97
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	Д19
Дебиторская задолженность	1230	Д46 + Д60 + Д62 – К63 + Д68 + Д69 + Д70 + Д71 + Д73
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	Д58 – К59 + Д55-3 + Д73-1 (в части краткосрочных процентных займов)

Продолжение таблицы 4

Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	Д50 (кроме субсчета 50-3) + Д51 + Д52 + Д55 (кроме сальдо субсчета 55-3) + Д57
Прочие оборотные активы	1260	Д50-3 + Д94
Пассивы		
Капитал и резервы		
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	К80
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(Д81)
Переоценка внеоборотных активов	1340	83.1
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	К83.2 (за исключением дооценки)
Резервный капитал	1360	К82
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	К99 + К84
Долгосрочные обязательства		
Заемные средства	1410	67
Отложенные налоговые обязательства	1420	К77
Оценочные обязательства	1430	К96 .2
Краткосрочные обязательства		
Заемные средства	1510	К66 + К67
Кредиторская задолженность	1520	К60 + К62 + К68 + К69 + К70 + К71 + К73 + К75 + К76
Доходы будущих периодов	1530	К98
Оценочные обязательства	1540	К96.1

Бухгалтерский баланс является одним из важных документов в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Также бухгалтерский баланс представляет имущество организации и источники финансирования. Баланс во многом помогает организации в сотрудничестве с другой организацией. Лица, которые заинтересованы в сотрудничестве, с помощью бухгалтерского баланса могут проанализировать, а также оценить степень финансового положения интересующей им организации, и сделав для себе вывод, стоит предлагать партнерство, сотрудничество или нет.

- Отчет о финансовых результатах;

Бланк, утверждённый приказом Минфина от 02.07.2010 №66.

Раньше отчет о финансовых результатах назывался «отчет о прибылях и убытках», хоть документ поменял наименование до сих пор некоторые аудиторы, бухгалтеры применяют старое название.

Отчет о финансовых результатах предоставляет пользователям информацию о финансовом положении организации.

Отчет о финансовых результатах содержит;

Статья «Выручка» отражает доходы, которые признаются доходами от обычных видов деятельности.

Статья «Себестоимость» показывает эффективность использования денежных средств на покупку материалов и сырья, которые необходимы для реализации товаров и услуг.

Статья «Валовая прибыль (убыток)», важный показатель, который говорит о правильности распределения ресурсов. Также это промежуточный итог, получаемый из разницы статьей выручки и себестоимости.

Статья «Коммерческие расходы» отражает информацию о коммерческих издержках, которые направлены на сбыт продукции (реклама, упаковка, доставка, разгрузка) [14].

Статья «Управленческие расходы» –отображает издержки фирмы, которые влияют на формирование себестоимости, но напрямую не связанные с производством (зарплата управленческого персонала, аренда офиса).

Статья «Прибыль (убыток) от продаж» получается, когда «валовая прибыль (убыток)» минус «коммерческие расходы» минус «управленческие расходы». С помощью этой статьи можно опередить порядок распределения денежных средств. Также статья показывает при получении показателя убыток, что следует принять решение о снижении затрат на управленческие нужды и на коммерческие расходы.

Статья «Доходы от участия в других организациях», полученные доходы организации при совместной деятельности с другой организацией.

Статья «Проценты к получению» отражает все виды процентного дохода организации, полученного от предоставления другим организациям

займов, по векселям полученным, по долговым ценным бумагам организаций и государственных органов.

Статья «Проценты к уплате» отражает обязательные процентные платежи, которые получены по краткосрочным и долгосрочным обязательствам. Например, кредиты, займы.

Статья «Прочие доходы» показывает дополнительные доходы, такие как сдача в аренду офиса (то есть сдача собственного имущества).

Статья «Прочие расходы» показывает дополнительные расходы, возможно полученные при нарушении договора, штрафа, банковские услуги.

Статья «Прибыль (убыток) до налогообложения» получится, когда «прибыль (убыток) от продаж» плюс «доходы от участия в других организациях» плюс «проценты к получению» минус «проценты к уплате» плюс «прочие доходы» минус «прочие расходы».

Статья показывает в зависимости от результата (прибыль или убыток) на сколько было эффективно распределение ресурсов организации.

Статья «Налог на прибыль» включает в себя такие статьи как: «Текущий налог на прибыль» и «Отложенный налог на прибыль». Статьи отражают начисленный налог на прибыль организации.

Статья «Прочее» отражает показатель, который не связан с основным видом деятельности организации, но влияет на формирование финансового результата [30].

Статья «Чистая прибыль (убыток) получается при «прибыль (убыток) до налогообложения» минус «налог на прибыль» минус «прочее».

Статья «Чистая прибыль (убыток)» является конечным показателем в отчете о финансовых результатах. Отображает весь результат проведенных работ в отчетном периоде.

Важный показатель, который отражает доход организации после понесенных затрат.

Благодаря этому показателю, можно распределить, если организация вышла в прибыль, денежные средства на улучшение финансового

положения. А при получении убытка, рассмотреть где больше всего расходов и начать постепенно сокращать эти расходы или наоборот найти эффективный источник денежных средств, с помощью которого можно поднять или улучшить финансовое состояние организации.

В таблице 5 рассмотрен состав отчета о финансовых результатах.

Таблица 5 - Состав отчета о финансовых результатах

Наименование показателя	Код	Алгоритм расчета показателя
Выручка	2110	К об. 90.1 – Д об 90.3
Себестоимость	2120	(90.2)
Валовая прибыль (убыток)	2100	2110-2120
Коммерческие расходы	2210	(Д об. 44)
Управленские расходы	2220	(Д об. 26)
Прибыль (убытки) от продаж	2200	2100- 2210-2220
Доходы от участия в других организациях	2310	К об. 91.1
Проценты к получению	2320	К об. 91.2
Проценты к уплате	2330	(К об. 91.3)
Прочие доходы	2340	К об. 91.1 – Д об. 91.3
Прочие расходы	2350	(Д. об 91.2 – 2330)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2200- 2310- 2320+2330- 2340+2350
Текущий налог на прибыль	2410	2300*0,2+ ОНА
В т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	2300*0,2
Изменения отложенных налоговых обязательств	2430	Д об. 77 – К об. 77
Изменение отложенных налоговых активов	2450	Д об. 09 – К об. 09
Прочее	2460	
Чистая прибыль (убыток)	2400	2300-2410-2450-2430

Отчет о финансовых результатах показывает финансовые результаты работы организации и эти показатели используется для оценки эффективности ее деятельности.

Как и бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах предоставляется в налоговые органы, а также в органы государственной статистики.

- Отчет об изменениях капитала;

Содержит информацию о движении различного вида капитала: уставного, резервного.

Сам отчет состоит из трех разделов, два раздела являются основными, а третий уже справочный.

Первый раздел отчета об изменениях капитала отражает изменения составляющих, таких как добавочный капитал, к нему относятся переоценки основных средств и иностранных валют. Уставной капитал отражает операции с собственными акциями. Нераспределенная прибыль (дивиденды).

Второй раздел отчета об изменениях капитала отражает корректировки, если менялась учетная политика, а также исправление ошибок.

Третий раздел отчета об изменениях капитала является справочным разделом, в котором отражаются чистые активы. Чистые активы являются контрольным показателем деятельности организации. Если чистые активы будут меньше уставного капитала, то организация должна уменьшить величину уставного капитала до величины чистых активов [44].

- Отчет о движении денежных средств;

В отчете отражается движение денежных средств и их эквивалентов. Денежными средствами в отчете являются денежные средства в кассе, а также на счета, депозитах.

В таблице 6 рассмотрен состав отчета о движении денежных средств

Таблица 6 – Состав отчета о движении денежных средств

Наименование показателя	Код	Алгоритм расчета показателя
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления всего	4110	сумма строк 4111-4119
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	Дт 50, 51,52,55 Кт62
Арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных	4112	Дт 50, 51,52,55 Кт 76
Прочие поступления	4119	Дт 50, 51, 52, 55 Кт 68,69, 71, 73,98, 91.1
Платежи - всего	4120	сумма строк 4121-4129
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы	4121	Дт 60, 76 Кт50, 51, 52, 55

Продолжение таблицы 6

В связи с оплатой труда работников	4122	Дт 70 Кт 50,51
Процентов по долговым обязательствам	4123	Дт 66, 67 Кт 51, 52
Налога на прибыль организаций	4124	Дт 68 Кт51
Прочие платежи	4129	Дт 57, 68, 71,73,76 Кт 50, 51, 52, 55
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	4110 –4120
Поступления всего	4210	Сумма строк 4211 + 4214
От продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)"	4211	Дт 50, 51, 52 Кт62,76
От возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	Дт 50, 51, 52 Кт 76, 73, 58-3
Дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	Дт 50, 51, 52 Кт76
Платежи всего	4220	Сумма строк 4221 -4223
В связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов"	4221	Дт 60, 76 Кт 50, 51, 52
В связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	Дт 58-2,58-3, 76,73 Кт 50, 51, 52
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	4210 –4220
Поступления всего	4310	Сумма строки 4311
Получение кредитов и займов"	4311	ДТ 50, 51, 52 Кт 66,67

Продолжение таблицы 6

Платежи всего	4320	Сумма строк 4322 -4323
На уплату дивидендов и иных платежей	4322	Дт 75 Кт 50, 51
По распределению прибыли в пользу собственников в связи с погашением векселей	4323	Дт 76, 66,67 Кт50, 51 в
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	4310 – 4320
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	+ (-)4100 + (-)4200 + (-)4300
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	Сальдо по счетам 50, 51, 52, 55, 57 на 1 января отчетного года
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	4450 + (-)4400
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к руб.	4490	Курсовые разницы

С помощью отчета о движении денежных средств можно оценить меры платежеспособности организации, потребность в дополнительном фиксировании.

- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах;

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах содержат разделы: нематериальные активы и расходы на НИОКР; основные средства; финансовые вложения; запасы; дебиторская и кредиторская задолженность; затраты на производство; оценочные обязательства; обеспечения обязательств.

- Аудиторское заключение;

Аудиторское заключение представляет собой отчет, в котором содержится информация о проведенных результатах аудита. Отчет содержит отклонения (если такие имеются) от порядка ведения бухгалтерского учета, а также нарушения в бухгалтерской (финансовой) отчетности. [10].

Бухгалтерская (финансовая) отчетность является важнейшим источником информации организации. Отчетность обязана составляться с достоверными показателями, которые действуют в соответствии с законодательством.

2. Порядок составления и раскрытие показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Красцветмет»

2.1 Организационно – экономическая характеристика ОАО «Красцветмет»

Цветная металлургия – является составной частью металлургической промышленности, эта отрасль, включает в себя добычу, обогащение и создание сплавов [31, с. 5].

Как базовая отрасль, цветная металлургия имеет значение для развития и поддержания экономики России. Доля цветной металлургии в ВВП России составляет 2,8%, а в промышленном производстве - 10,2%.

Но и в цветной металлургии встречаются трудности одной из значимой трудности является потребление источников электрической и тепловой энергии. Для обеспечения своего функционирования отрасль потребляет 15% электроэнергии от общепромышленного уровня [31, с. 7].

ОАО «Красцветмет» зарегистрировано 27 декабря 1994, находится по адресу Край Красноярский, г. Красноярск, Улица Транспортный, 1. Организации присвоен ИНН 2451000818, ОГРН 1022402056324.

Основной целью деятельности ОАО «Красцветмет», как и любой организации является извлечение прибыли, а также удовлетворение общественных потребностей юридических и физических лиц в работах, товарах и услугах. Основными задачами организации, осуществляемыми в соответствии с Уставом, являются:

- Производство драгоценных металлов;
- Производство ювелирных изделий, медалей из драгоценных металлов и драгоценных камней;
- Работы по монтажу стальных строительных конструкций;
- Работы каменные и кирпичные;
- Деятельность агентов по оптовой торговле металлами в первичных формах;

- Торговля оптовая ювелирными изделиями.

Для осуществления производственной деятельности драгоценных металлов, у организации имеются все необходимые лицензии и нормативная документация. Современная техническая база и высокий уровень профессиональной подготовки сотрудников позволяет проводить весь перечень производства драгоценных металлов любого уровня сложности.

На все виды производимых работ и услуг предоставляется гарантия.

На рисунке 3 представлена организационная структура управления ОАО «Красцветмет».

Организация укомплектована квалифицированным инженерно-техническим составом, специалистами высокого класса производства (все специалисты имеют высшее образование). В ОАО «Красцветмет» периодически проводится аттестация, все специалисты соответствуют занимаемым должностям.



Рисунок 3 - Организационная структура управления ОАО "Красцветмет"

ОАО «Красцветмет» перерабатывает около 96% российского сырья, содержащего платину и другие металлы платиновой группы, доля на рынке аффинажа серебра составляет более 50%. Слитки драгоценных металлов

включены в списки GoodDelivery (высокое качество поставки) на международных торговых площадках, предприятие также является членом Союза золотопромышленников.

В организации используется дивизиональная организационная структура управления. Виды дивизионов:

Аффинажный- выпуск драгметаллов в слитках, порошках;

Ювелирный- изготовление браслетов и цепей машинного плетения;

Технические изделия- изготовление лабораторной посуды, стекло плавные устройства.

Партнерами являются крупнейшие предприятия, добывающие драгоценные металлы в России: ОАО «ГМК «Норильский никель», ЗАО «Полюс», ОАО «УК «Полиметалл» и другие [35].

Зарубежными партнерами являются: Белоруссия, Казахстан, Чешская республика, Италия, Швейцария, Австралия, Союзные Штаты Америки, Великобритания.

Основными потребителями химических соединений металлов платиновой группы являются такие отрасли как машиностроение, нефтехимия, химическая промышленность, микроэлектроника, ювелирное производство.

Экономические показатели финансовой отчетности ОАО «Красцветмет».

На рисунке 4 предоставлена динамика выручки ОАО «Красцветмет» с 2011 по 2021 гг. (млрд. руб.)

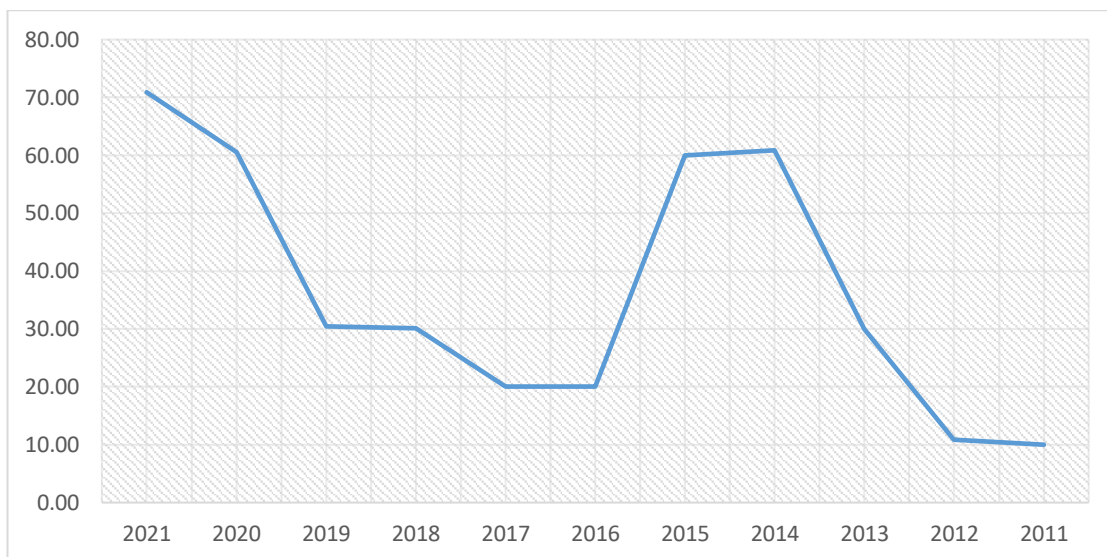


Рисунок 4 - Динамика выручки ОАО «Красцветмет» с 2011 по 2021 гг.

Как видно из рисунка, организации переживала финансовые трудности, но к 2021 году ОАО «Красцветмет» имеет выручку в 71,9 млрд рублей.

На рисунке 5 предоставлена динамика чистой прибыли выручки ОАО «Красцветмет» с 2011 по 2021 гг. (млрд. руб.)

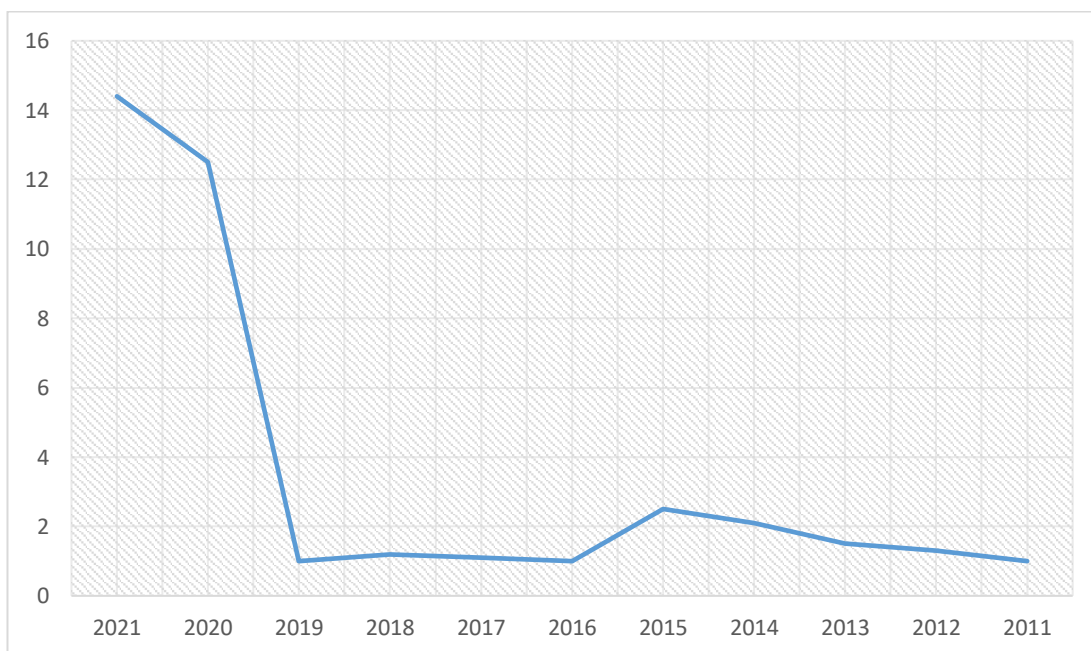


Рисунок 5 - Динамика чистой прибыли выручки ОАО «Красцветмет» с 2011 по 2021 гг.

Чистая прибыль за 2021 год составила 14,4 млрд. рублей. Что говорит, о устойчивом финансовом положении организации.

На рисунке 6 предоставлена динамика капитала ОАО «Красцветмет» с 2011 по 2021 гг. (млрд. руб.)

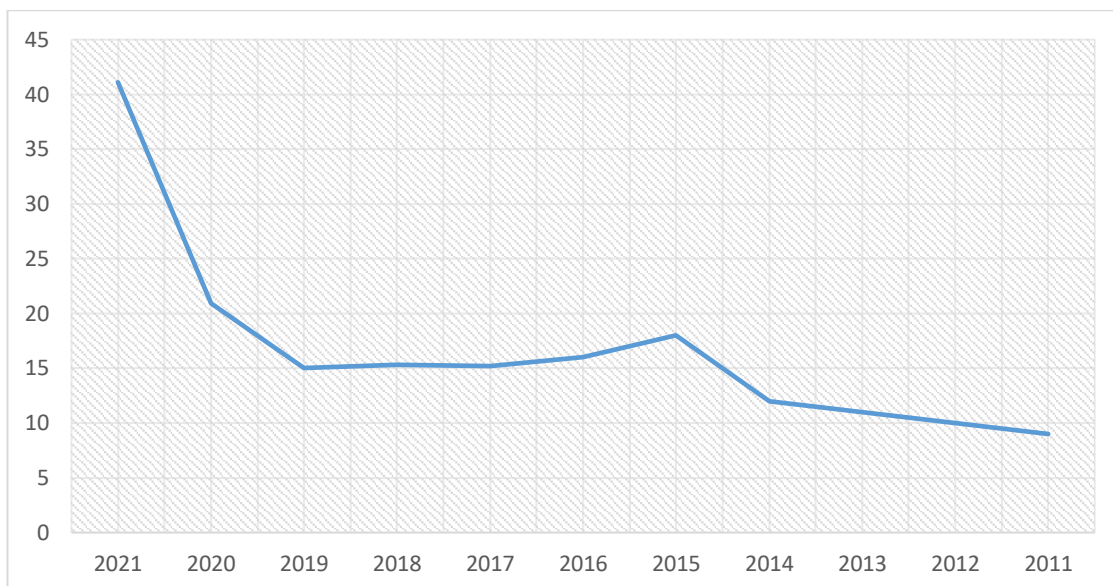


Рисунок 6 –Динамика капитала ОАО «Красцветмет» с 2011 по 2021 гг.

Капитал ОАО «Красцветмета» за 2021 год составил 41,1 млрд. рублей.

Как видно из выше указанных рисунков, у организации были немалые изменения, также возрос масштаб деятельности, но благодаря таким изменениям ОАО «Красцветмет» укрепился на рынке.

В 2013 году у ОАО «Красцветмета» была цель к 2025 году выйти на выручку в 51 млрд. руб., для достижения цели была разработана стратегия, в которой был направлен курс на выход на новые рынки, но и на укрепление в традиционных рынках, увеличение объема перерабатываемого сырья, объем выпуска продукции. Но как видно на сегодняшний день, у «Красцветмета» получилось достичь свою цель, даже превзойти себя.

Причиной, превосходящей увеличение выручки, стало проведение удачных коммерческих сделок с драгоценными металлами. Но детали сделок организация не раскрывает, так как это стало коммерческой тайной.

Также стоит отметить, что ОАО «Красцветмет» выпустил 60% российского золота, металлов платиновой группы – 94%, а серебра - 47%. В 2020 году было поставлено- 3281 тонна сырья, это на 28% больше, чем было в 2019 году [35].

В список партнеров организации в 2020 году входят контрагенты из 33 стран, в том числе из Болгарии, Канады, Люксембурга, Нидерландов, Португалии, Японии.

В таблице 7 предоставлены дивизионные направления ОАО «Красцветмет».

Таблица 7 - Дивизионные направления ОАО «Красцветмет»

Аффинажный дивизион	Дивизион технического изделия	Ювелирный дивизион
17 партнеров в направлении экспорта	50 партнеров в направлении экспорта	67 партнеров в направлении экспорта
11 партнёров в направлении импорта сырья		
8 партнеров в направлении переработки		

В аффинажном дивизионе были достижения в увеличении объемов поставок сырья на 28% (3 281 тонна), рост количества клиентов на 4%, сохранение лидерства в производстве золота, серебра в России.

Технологическое изделия; увеличение клиентской базы на 15%, расширение географии продаж технических изделий, рост доли экспорта в продаже на 21,5%, рост общего объема выручки дивизиона на 35%.

Ювелирный дивизион; расширение ассортимента на 60 новых видов изделий в золоте и 48 в серебре, увеличение объема онлайн-продаж в 2 раза.

Показатели ОАО «Красцветмета» с каждым годом улучшаются, подтверждение этому увеличение выручки (71,9 млрд. рублей), вследствие увеличения выручки выросла и чистая прибыль (14, 4 млрд. рублей). Как было сказано советом директоров «Красцветмета», организация и дальше будет развиваться. Но при такой быстрой тенденции развития могут быть большие риски, с которыми организации придется столкнуться, а также найти решения для уменьшения этих рисков.

2.2 Состав и содержание форм бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Красцветмет»

Перед представлением бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Красцветмет» сначала она формируется. Формирование отчетности содержит сбор и обработку данных финансовой деятельности, систематизация финансовых данных, расчет показателей, оценка изменений показателей, оценка рисков организации.

Как и другие организации, «Красцветмет» придерживаться законодательных норм при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, таких как:

-Федеральный закон от 06.12.2011 № 402 ФЗ (в ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете»;

ПБУ 4/99, утвержденное приказом Минфина РФ от 06.07. 1999 № 43н (в ред. от 08.11.2010 с изменениями от 29.01.2018)

-Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66 н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в ред. от 19.04.2019).

Требования к бухгалтерской отчетности, определенные ПБУ 4/99:

Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах представлены в приложениях Б и В.

ОАО «Красцветмет» является крупной организацией для достоверной информации из чего ещё состоит статья водятся дополнительные строки в бухгалтерском балансе.

Но как видно из приложения Б организация не вела дополнительные строки.

Рассмотрим состав и содержание бухгалтерского баланса ОАО «Красцветмет».

Статьи актива, по которым есть данные: Нематериальные активы, результаты исследований и разработок, основные средства, финансовые вложения, отложенные налоговые активы, прочие внеоборотные активы.

В статье основные средства у организации должны быть дополнительные строки такие как: незавершенное строительство здания, машины, оборудования и другие основные средства.

Запасы, налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, дебиторская задолженность, финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), денежные средства и денежные эквиваленты.

В статье запасы у организации должны быть дополнительные строки такие как: готовая продукция, товары для перепродажи, товары отгруженные, затраты в незавершенном производстве, сырье, материалы и другие аналогичные ценности.

Пассив предприятия содержит три раздела: Капитал и резервы, долгосрочные обязательства, краткосрочные обязательства [27].

Статьи пассива, по которым есть данные: Уставный капитал, переоценка внеоборотных активов, резервный капитал, нераспределенная прибыль (убыток). Отложенные налоговые обязательства. Заемные средства, кредиторская задолженность, оценочные обязательства.

Рассмотрим формирование бухгалтерского баланса ОАО «Красцветмет» в таблице 8.

Таблица 8 - Формирование бухгалтерского баланса ОАО «Красцветмет»

Наименование показателя	Код	Алгоритм расчета показателя	Сумма (тыс. руб.)
Активы			
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	1110	Д 04 (без учета расходов на НИОКР) – К05	46
Результаты исследований и разработок	1120.	Д 04 в части НИОКР	63
Основные средства	1150	Д01 – К02 (кроме амортизации основных средств, учитываемых на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности»)	5531

Продолжение таблицы 8

Финансовые вложения	1170	Д58 – К59 (в части долгосрочных финансовых вложений) + Д73-1 (в части долгосрочных процентных займов)	134
Отложенные налоговые активы	1180	Д09	247
Прочие внеоборотные активы	1190	Д07 + Д08 (кроме поисковых активов) + Д97	236
Итого по разделу 1	1100		6259
Оборотные активы			
Запасы	1210	Д10 + Д11 – К14 + Д15 + Д16 + Д20 + Д21 + Д23 + Д28 + Д29 + Д41 – К42 + Д43 + Д44 + Д45 + Д97	36 848
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	Д19	575
Дебиторская задолженность	1230	Д46 + Д60 + Д62 – К63 + Д68 + Д69 + Д70 + Д71 + Д73	5110
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	Д58 – К59 + Д55-3 + Д73-1 (в части краткосрочных процентных займов)	1541
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	Д50 (кроме субсчета 50-3) + Д51 + Д52 + Д55 (кроме сальдо субсчета 55-3) + Д57	436
Итого по разделу 2	1200		44 512
БАЛАНС	1600		50 772
Пассивы			
Капитал и резервы			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	К80	101
Переоценка внеоборотных активов	1340	83.1	29
Резервный капитал	1360	К82	15
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	К99 + К84	40 972
Итого по разделу 3	1300		41 119

Продолжение таблицы 8

Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	1420	К77	283
Итого по разделу 4	1400		283
Краткосрочные обязательства			
Заемные средства	1510	К66 + К67	6 473
Кредиторская задолженность	1520	К60 + К62 + К68 + К69 + К70 + К71 + К73 + К75 + К76	2 614
Оценочные обязательства	1540	К96.1	281
Итого по разделу 5	1500		93 69
БАЛАНС	1700		50 772

Как видно из таблицы в бухгалтерском балансе ОАО «Красцветмет» не ведены дополнительные строки.

Хоть дополнительные строки в бухгалтерском балансе не обязательны, но если суммы, отраженные по этой строке, существенны, то их можно расшифровать путем включения в баланс дополнительных расшифровочных строк либо путем включения дополнительной информации в пояснения к балансу [3].

Рассмотрим формирование отчета о финансовых результатах ОАО «Красцветмет» в таблице 9.

Таблица 9 - Формирование отчета о финансовых результатах ОАО «Красцветмет»

Наименование показателя	Код	Алгоритм расчета показателя	Сумма (тыс. руб.)
Выручка	2110	К об. 90.1 – Д об 90.3	71 948
Себестоимость	2120	(90.2)	(52 882)
Валовая прибыль (убыток)	2100	2110-2120	19 066
Коммерческие расходы	2210	(Д об. 44)	(472)
Управленские расходы	2220	(Д об. 26)	(2 083)
Прибыль (убытки) от продаж	2200	2100- 2210-2220	16 510
Доходы от участия в других организациях	2310	К об. 91.1	1642
Проценты к получению	2320	К об. 91.2	317
Проценты к уплате	2330	(К об. 91.3)	(305)

Продолжение таблицы 9

Прочие доходы	2340	К об. 91.1 – Д об. 91.3	2 260
Прочие расходы	2350	(Д. об 91.2 – 2330)	(736)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2200- 2310- 2320+2330- 2340+2350	18 047
Налог на прибыль	2410	2300*0,2+ ОНА	(3695)
Прочее	2460		(956)
Чистая прибыль (убыток)	2400	2300-2410-2450-2430	14 350

Из таблицы видно, что отчет о финансовых результатах составлен правильно.

Из выше указанных таблиц можно сделать вывод, что организация не полностью раскрыла свои данные.

Отчет о движение денежных средств указан в приложении Д.

Рассмотрим формирование отчета о движении денежных средств в таблице 10.

Таблица 10 - Формирование отчета о движении денежных средств ОАО «Красцветмет»

Наименование показателя	Код	Алгоритм расчета показателя	Сумма (тыс. руб.)
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления всего	4110	сумма строк 4111-4119	72 755
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	Дт 50, 51,52,55 Кт62	72 157
Арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	Дт 50, 51,52,55 Кт 76	41
Прочие поступления	4119	Дт 50, 51, 52, 55 Кт 68 ,69, 71, 73,98, 91.1	556
Платежи - всего	4120	сумма строк 4121-4129	(72 923)
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы	4121	Дт 60, 76 Кт50, 51, 52, 55	(63 995)

Продолжение таблицы 10

В связи с оплатой труда работников	4122	Дт 70 Кт 50,51	(2 341)
Процентов по долговым обязательствам	4123	Дт 66, 67 Кт 51, 52	(304)
Налога на прибыль организаций	4124	Дт 68 Кт51	(4 317)
Прочие платежи	4129	Дт 57, 68, 71,73,76 Кт 50, 51, 52, 55	(1 964)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	4110 –4120	(168)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления всего	4210	Сумма строк 4211 + 4214	1 508
От продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)"	4211	Дт 50, 51, 52 Кт62,76	438
От возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	Дт 50, 51, 52 Кт 76, 73, 58-3	1 505
Дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	Дт 50, 51, 52 Кт76	2
Платежи всего	4220	Сумма строк 4221 - 4223	(889)
В связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов"	4221	Дт 60, 76 Кт 50, 51, 52	(789)

Продолжение таблицы 10

В связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	Дт 58-2,58-3, 76,73 Кт 50, 51, 52	(100)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	4210 –4220	619
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления всего	4310	Сумма строки 4311	18 892
Получение кредитов и займов"	4311	ДТ 50, 51, 52 Кт 66,67	18 892
Платежи всего	4320	Сумма строк 4322 - 4323	(19 157)
На уплату дивидендов и иных платежей	4322	Дт 75 Кт 50, 51	(239)
По распределению прибыли в пользу собственников в связи с погашением векселей	4323	Дт 76, 66,67 Кт50, 51 в	(18 917)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	4310 – 4320	(264)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	+ (-)4100 + (-)4200 + (-)4300	186
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	Сальдо по счетам 50, 51, 52, 55, 57 на 1 января отчетного года	298
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	4450 + (-)4400	436
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к руб.	4490	Курсовые разницы	(48)

Из таблицы видно, что отчет о движении денежных средств составлен правильно.

Большая часть раскрытия информации в отчетности в соответствии с требованиями ФСБУ (ПБУ) производится в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Проанализируем, как выполняются требования этих нормативных документов в пояснениях ОАО «Красцветмет».

В таблице 11 проведем анализ выполнения требований в части раскрытия нематериальных активов ОАО «Красцветмет».

Таблица 11 - Анализ выполнения требований в части раскрытия нематериальных активов ОАО «Красцветмет»

Пункт ФСБУ	Раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Наличие/отсутствие
П 41 пп.1 ПБУ 14/2007	фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость с учетом сумм начисленной амортизации и убытков от обесценения на начало и конец отчетного года	+
П 41 пп.2 ПБУ 14/2007	стоимость списания и поступления нематериальных активов	+
П 41 пп.3 ПБУ 14/2007	сумма начисленной амортизации по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования	+
П 41 пп.4 ПБУ 14/2007	фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, а также факторы, свидетельствующие о невозможности надежно определить срок полезного использования таких нематериальных активов, с выделением существенных факторов	-
П 41 пп.5 ПБУ 14/2007	стоимость переоцененных нематериальных активов, а также фактическая (первоначальная) стоимость, суммы дооценки и уценки таких нематериальных активов	+
П 41 пп.6 ПБУ 14/2007	оставшиеся сроки полезного использования нематериальных активов в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческих организаций	-

Продолжение таблицы 11

П 41 пп.7 ПБУ 14/2007	стоимость нематериальных активов, подверженных обесценению в отчетном году, а также признанный убыток от обесценения	+
П 41 пп.8 ФСБУ 14/2007	наименование нематериальных активов с полностью погашенной стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды	+
П 41 пп.9 ПБУ 14/2007	наименование, фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость, срок полезного использования и иная информация в отношении нематериального актива, без знания о которой заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности	+

Как видно из таблицы, в отчетности ОАО «Красцветмет» не все требования ПБУ 14/2007 были раскрыты.

В таблице 12 проведем анализ выполнения требований в части раскрытия научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ ОАО «Красцветмет».

Таблица 12 - Анализ выполнения требований в части раскрытия научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ ОАО «Красцветмет»

Пункт ПБУ	Раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Наличие/отсутствие
П 16 пп.1 ПБУ 17/2002	о сумме расходов, отнесенных в отчетном периоде на расходы по обычным видам деятельности и на прочие расходы по видам работ	+
П 16 пп.2 ПБУ 17/2002	о сумме расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, не списанным на расходы по обычным видам деятельности и (или) на прочие расходы	+
П 16 пп.3 ПБУ 17/2002	о сумме расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам.	+

Из таблицы видно, в отчетности ОАО «Красцветмет» все требования ПБУ 17/2002 были раскрыты.

В таблице 13 проведем анализ выполнения требований в части раскрытия основных средств ОАО «Красцветмет».

Таблица 13 - Анализ выполнения требований в части раскрытия основных средств ОАО «Красцветмет»

Пункт ФСБУ	Раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Наличие/отсутствие
П 45 пп. а ФСБУ 6/2020	балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода	+
П 45 пп.б ФСБУ 6/2020	сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения)	+
П 45 пп.в ФСБУ 6/2020	балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств	+
П 45 пп.г ФСБУ 6/2020	результат от выбытия основных средств за отчетный период	+
П 45 пп.д ФСБУ 6/2020	результат переоценки основных средств, включенный в доходы или расходы отчетного периода	-
П 45 пп.е ФСБУ 6/2020	результат переоценки основных средств, включенный в капитал в отчетном периоде	-
П 45 пп.ж ФСБУ 6/2020	результат обесценения основных средств и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода	-
П 45 пп.з ФСБУ 6/2020	сумма обесценения основных средств, отнесенная в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки	-

Продолжение таблицы 13

П 45 пп.и ФСБУ 6/2020	балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату	+
П 45 пп.к ФСБУ 6/2020	балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату	+
П 45 пп.л ФСБУ 6/2020	балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату	+
П 45 пп.м ФСБУ 6/2020	способы оценки основных средств (по группам)	-
П 45 пп. и ФСБУ 6/2020	элементы амортизации основных средств и их изменения	-
П 45 пп. о ФСБУ 6/2020	признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами.	-

Из таблицы видно, в отчетности ОАО «Красцветмет» не все требования ФСБУ 6/2020 были раскрыты.

В таблице 14 проведем анализ выполнения требований в части раскрытия финансовых вложений ОАО «Красцветмет».

Таблица 14 - Анализ выполнения требований в части раскрытия финансовых вложений ОАО «Красцветмет»

Пункт ПБУ	Раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Наличие/отсутствие
П 42 пп.1 ПБУ 19/2002	способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам)	-
П 42 пп.2 ПБУ 19/2002	последствия изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии	-

Продолжение таблицы 14

П 42 пп.3 ПБУ 19/2002	стоимость финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	+
П 42 пп.4 ПБУ 19/2002	разница между текущей рыночной стоимостью на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений, по которым определялась текущая рыночная стоимость	+
П 42 пп.5 ПБУ 19/2002	стоимость и виды ценных бумаг и иных финансовых вложений, обремененных залогом	-
П 42 пп.6ПБ У 19/2002	стоимость и виды выбывших ценных бумаг и иных финансовых вложений, переданных другим организациям или лицам (кроме продажи)	-

Из таблицы видно, в отчетности ОАО «Красцветмет» не все требования ПБУ 19/2002 были раскрыты.

В таблице 15 проведем анализ выполнения требований в части раскрытия запасов ОАО «Красцветмет».

Таблица 15 - Анализ выполнения требований в части раскрытия запасов ОАО «Красцветмет»

Пункт ПБУ	Раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Наличие/отсутствие
П 45 пп.а ФСБУ 5/2019	балансовая стоимость запасов на начало и конец отчетного периода	+
П 45 пп.б ФСБУ 5/2019	сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период	+
П 45 пп.в ФСБУ 5/2019	в случае восстановления ранее созданного резерва под обесценение причины, которые привели к увеличению чистой стоимости продажи запасов	-
П 45 пп.г ФСБУ 5/2019	балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге	-
П 45 пп.д ФСБУ 5/2019	способы расчета себестоимости запасов	-

Из таблицы видно, в отчетности ОАО «Красцветмет» не все требования ФСБУ 5/2019 были раскрыты.

Проведённый анализ требований ПБУ, ФСБУ по вопросу раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности показал, что в рекомендованных Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66 н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в ред. от 19.04.2019) табличных форм пояснений многие требования ПБУ, ФСБУ не выполняются.

3 Рекомендации по формированию и раскрытию бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Красцветмет»

3.1 Замечания по бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Красцветмет»

Ввиду того, что ОАО «Красцветмет» является крупным предприятием, рекомендованные приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66 н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в ред. от 19.04.2019) формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах являются недостаточно детализированными, в результате чего не выполняется требование существенности.

Требуются детализации, например, таких статей, как основные средства, запасы, дебиторская и кредиторская задолженность и другие.

В отчете о финансовых результатах не предоставлены развернуто доходы и расходы в разрезе видов деятельности, если они существенны.

В рекомендованных Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66 н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в ред. от 19.04.2019) табличных формах пояснений многие требования ПБУ, ФСБУ не выполняются.

Анализ выполнения требований в части раскрытия нематериальных активов показал, что в пояснениях к отчетности ОАО «Красцветмет» не раскрыто:

- Фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, а также факторы, свидетельствующие о невозможности надежно определить срок полезного использования таких нематериальных активов, с выделением существенных факторов;

Анализ выполнения требований в части раскрытия основных средств ОАО «Красцветмет» показал, что не раскрыто следующее [7].

- Результат переоценки основных средств, включенный в доходы или расходы отчетного периода;

- Результат переоценки основных средств, включенный в капитал в отчетном периоде;

- Способы оценки основных средств (по группам);

- Элементы амортизации основных средств и их изменения;

- Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами.

В части раскрытия финансовых вложений в пояснениях к отчетности ОАО «Красцветмет» выявлено, что не раскрыто следующее:

- Способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам);

- Последствия изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии;

- Стоимость и виды ценных бумаг и иных финансовых вложений, обремененных залогом;

- Стоимость и виды выбывших ценных бумаг и иных финансовых вложений, переданных другим организациям или лицам (кроме продажи).

Анализ выполнения требований в части раскрытия запасов в пояснениях к отчетности ОАО «Красцветмет» показал, что не раскрыта следующая информация [9].

- В случае восстановления ранее созданного резерва под обесценение причины, которые привели к увеличению чистой стоимости продажи запасов;

- Способы расчета себестоимости запасов;

- Последствия изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом).

Проведенная в работе проверка соответствия показателей бухгалтерского баланса и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о

финансовых результатах в части дебиторской задолженности и кредиторской задолженности показала, что есть расхождения по статье «Кредиторская задолженность» и «Дебиторская задолженность», что представлено в таблице 16.

Таблица 16 - Проверка соответствия данных бухгалтерского баланса и пояснений к нему в части дебиторской и кредиторской задолженности (в тыс. руб.)

Наименование	Сумма по данным бухгалтерского учета	Сумма по данным пояснений к бухгалтерскому балансу	Отклонения
Дебиторская задолженность	5 110	6 399	1289
Кредиторская задолженность	2 614	2 969	355

3.2 Рекомендации по бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Красцветмет»

Внести дополнения в учетную политику организации в части утверждения детализированных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Предлагаем использовать следующий макет бухгалтерского баланса.

Таблица 17 – Макет бухгалтерского баланса

Пояснения	Наименование показателя	Код строки
1.1	Нематериальные активы	1110
1.4	Результаты исследований и разработок	1120
	Нематериальные поисковые активы	1130
	Материальные поисковые активы	1140
2.1	Основные средства	1150
	незавершенное строительство	
	здания, машины, оборудование и другие основные средства	
	Доходные вложения в материальные ценности	1160
3.1	Финансовые вложения	1170

Продолжение таблицы 17

	Отложенные налоговые активы	1180
	Прочие внеоборотные активы	1190
	Итого по разделу I	1100
4.1	Запасы	1210
	готовая продукция, товары для перепродажи, товары отгруженные	1211
	затраты в незавершенном производстве	
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220
5.1	Дебиторская задолженность	1230
	покупатели и заказчики	
	дебиторская задолженность со сроком погашения до 12 месяцев	
	дебиторская задолженность со сроком погашения свыше 12 месяцев	
	прочие дебиторы	
	авансы выданные	
3.1	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250
	расчетные счета	
	Прочие оборотные активы	1260
	Итого по разделу II	1200
	БАЛАНС	1600
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320
	Переоценка внеоборотных активов	1340
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350
	Резервный капитал	1360
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370
	Итого по разделу III	1300
5.3	Заемные средства	1410
	Отложенные налоговые обязательства	1420
	Оценочные обязательства	1430

Продолжение таблицы 17

	Прочие обязательства	1450
	Итого по разделу IV	1400

Для устранения несоответствия требованиям нормативных документов в части раскрытия в пояснениях к финансовой отчетности ОАО «Красцветмет» необходимо:

1. В части раскрытия информации по основным средствам отражать:

- Результат переоценки основных средств, включенный в доходы или расходы отчетного период;

- Результат переоценки основных средств, включенный в капитал в отчетном периоде;

- Способы оценки основных средств;

- Методы амортизации основных средств и их изменения.

2. При раскрытии информации о финансовых вложениях:

- Отобразить состав финансовых вложений по их видам (группам);

- Прописать способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам), также их последствия изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии;

- Указать стоимость и виды ценных бумаг и иных финансовых вложений, обремененных залогом.

3. Для раскрытия информации о запасах:

- В случае восстановления ранее созданного резерва под обесценение причины, которые привели к увеличению чистой стоимости продажи запасов;

- Способы расчета себестоимости запасов, также последствия изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом).

Часть выше перечисленных рекомендации можно оформить в текстовом формате, например, в конце раздела после рекомендованных таблиц.

Для некоторых вопросов считаем необходимым сформировать дополнительные таблицы. Как видно из рассмотренной бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Красцветмет», в отчетности не раскрыты строки- срок полезного использования нематериальных активов и основных средств.

Пояснения по сроку полезного использования можно предоставлять в табличном формате, используя предложенный макет в работе.

Этот макет предоставлен в приложениях Д и Е.

Для систематизации работы по раскрытию и формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности рекомендуем сформировать, утвердить надлежащим образом, ознакомить ответственных лиц в том числе проведением инструктажа, внутрифирменный стандарт «Порядок формирования и раскрытия бухгалтерской (финансовой) отчетности».

При разработке этого стандарта рекомендуется использовать макет, предоставленный в таблице 18.

Таблица 18 - Макет внутрифирменного стандарта «Порядок формирования и раскрытия бухгалтерской (финансовой) отчетности»

Раздел	Название	Краткое содержание
1	Цель и основные требования составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	В разделе прописывается цель составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Так же прописываются требования.
2	Основные формы бухгалтерской (финансовой) отчетности	В разделе подробно описывается порядок формирования каждой статьи бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах
3	Приложения к отчету	В разделе подробно описывается порядок формирования каждой статьи отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях капитала
4	Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.	В разделе прописываются какие строки бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах раскрываются в организации. Утверждается формат отчета и предоставлен регламент формирования всех показателей отчета.

Продолжение таблицы 18

5	Обязанности главного бухгалтера и руководителя организации	Указать обязанности главного бухгалтера и руководителя организации в части осуществления внутрифирменного контроля формирования отчетности. Регламент утверждения и представления отчетности
6	Проверка требований нормативных документов Российской Федерации в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Сверка всех требований, которые указаны в внутрифирменном стандарте с требованиями нормативных документов РФ. Регламент проверки соответствия требованиям законодательства
7	Предоставление бухгалтерской (финансовой) отчетности в налоговые органы и органы статистики	Указать, когда подается бухгалтерская (финансовая) отчетность в налоговые органы и органы статистики, ответственными лицами
8	Контроль качества бухгалтерской (финансовой) отчетности	Оценка экономической эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации

Для приведения в соответствие показателей бухгалтерского баланса и пояснений к нему в части учета дебиторской и кредиторской задолженностей, и недопущения таких ситуаций в будущем, необходимо провести внутреннюю тематическую проверку правильности отражения в отчетности дебиторской и кредиторской задолженности. И включить данное мероприятие в план контрольных мероприятий, проводимых в системе внутреннего контроля.

В качестве одного из инструментов проверки можно использовать нижеприведенную форму таблицы.

Таблица 19 - Проверка правильности формирования показателей отчетности в части дебиторской и кредиторской задолженности (в тыс. руб.)

Наименование	Сумма по данным бухгалтерского учета	Сумма по данным пояснений	Сумма по данным оборотно-сальдовой ведомости	Сумма по данным аналитического учета	Отклонения Да/нет	Примечания/комментарии
Дебиторская задолженность	5 110	6 399	5 110	5 110	Да	

Продолжение таблицы 19

Кредитор ская задолжен ность	2 614	2 969	2 614	2 614	Да	
---------------------------------------	-------	-------	-------	-------	----	--

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность — это система показателей, которые отражают финансовое и имущественное положение экономического субъекта на отчетную дату, но также отражает финансовые результаты деятельности экономического субъекта за отчетный период. Результатом исследований стали рекомендации в части формирования и раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Были рассмотрены нормативные документы по регулированию бухгалтерской (финансовой) отчетности. Проведено сравнение показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности в ПБУ 4/99, Приказе Минфина РФ № 66, Федеральном законе 402-ФЗ, где было выявлено различие по составу бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Исследование системы нормативного регулирования отчетности позволяет сделать вывод, что практически во всех ПБУ, ФСБУ есть раздел «раскрытия» в бухгалтерской (финансовой) отчетности, где приводятся требования в части раскрытия информации.

Однако, в нормативных документах нет четкого определения к какому процессу относится термин «раскрытие»: к представлению (раскрытию) информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или в пояснениях к отчетности. Из требований нормативных документов к бухгалтерской (финансовой) отчетности в части формирования показателей отчетности и раскрытия информации в отчетности можно сделать вывод, что «раскрытие» относится к формированию пояснений к финансовой отчетности.

Приложения (пояснения) должны раскрывать сведения, которые относятся к учетной политике организации, и обеспечивать пользователей дополнительными данными, в которых нет необходимости включать в бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, но которые необходимы пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для реальной оценки финансового положения организации.

Но как показало проведенное исследование не все требования ПБУ, ФСБУ выполняются организациями.

В ходе исследования в работе была дана организационно-экономическая характеристика ОАО «Красцветмет».

К 2021 году у ОАО «Красцветмет» выручка составляет в 71,9 млрд рублей. Вместе с выручкой у организации увеличилась чистая прибыль, которая составила 14,4 млрд. рублей. Так же увеличился капитал ОАО «Красцветмета», который составил 41,1 млрд. рублей.

Причиной, превосходящей увеличение выручки, стало проведение удачных коммерческих сделок с драгоценными металлами. Но детали сделок организация не раскрывает, так как это стало коммерческой тайной.

Далее в работе проведен анализ состава и содержания форм бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Красцветмет», где были выявлены замечания.

Формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах ОАО «Красцветмет» являются недостаточно детализированными, в результате чего не выполняется требование существенности.

Отсутствует детализации, таких статей, как основные средства, запасы, дебиторская и кредиторская задолженность и другие.

В отчете о финансовых результатах не предоставлены развернуто доходы и расходы в разрезе видов деятельности, если они существенны.

Проведенная в работе проверка соответствия показателей бухгалтерского баланса и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в части дебиторской задолженности и кредиторской задолженности показала, что есть расхождения по статье «Кредиторская задолженность» и «Дебиторская задолженность»,

В связи с выявленными замечаниями были разработаны рекомендации:

- Внести дополнения в учетную политику организации в части утверждения детализированных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, предложен макет бухгалтерского баланса.

- Раскрытия информации о запасах и другие раскрытия можно оформить в текстовом формате, например, в конце раздела;

- Предложен макет таблицы для раскрытия информации о сроках полезного использования нематериальных активов и основных средств;

- Разработан макет внутрифирменного стандарта «Порядок формирования и раскрытия бухгалтерской (финансовой) отчетности».

- В качестве инструмента внутреннего контроля представлен макет таблицы для проверки правильности формирования показателей отчетности в части дебиторской и кредиторской задолженности.

Сформулированные в работе рекомендации позволят более полно представить информацию в отчетности, что будет соответствовать требованиям нормативных документов.

16.06.2022 *Антон* *Дымова*

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // «Собрание законодательства РФ». 12.12.2011. № 50, ст. 7344.
2. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации"(ПБУ 4/99)" [Электронный ресурс]: Консультант плюс // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/;
3. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019) "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023) (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2020 год) [Электронный ресурс]: Консультант плюс // Режим доступа https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/;
4. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению [Электронный ресурс]: Консультант плюс // Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/
5. Международный стандарт аудита 450 «Оценка искажений, выявленных в ходе аудита». [Электронный ресурс]: Консультант плюс ; Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_206946/
6. Приказ Минфина России от 27.12.2007 N 153н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007)" (Зарегистрировано в Минюсте России 23.01.2008 N 10975) [Электронный ресурс]: Консультант плюс; Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_63465/adf2cfd636e9e799777ca5e7c8add8b722dced71/;

7. Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (Зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2020 N 60399): [Электронный ресурс]: Консультант плюс; Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/76123180f1200d66eb1102dd61173d0f8d64d569/;

8. Приказ Минфина России от 10.12.2002 N 126н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.12.2002 N 4085): [Электронный ресурс]: Консультант плюс; Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_40251/88f48d60ea32b0c5fb1f51c32664f1b364b7e1a1/;

9. Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" (вместе с "ФСБУ 5/2019...") (Зарегистрировано в Минюсте России 25.03.2020 N 57837): [Электронный ресурс]: Консультант плюс; Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_348523/18ae7e0209c0fcd71bb531b56fe671a1c9e61af4/

10. Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 N 307-ФЗ: [Электронный ресурс]: Консультант плюс; Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/

11. Абдукаримов И.Т. Бухгалтерская (финансовая) отчетность как основной источник мониторинга и анализа финансового состояния предприятия // Социально-экономические явления и процессы. 2016. №10. С. 9-15.;

12. Акатьева, М.Д. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник / М.Д. Акатьева, В.А. Бирюков. - М.: Инфра-М, 2017. - 320 с.

13. . Аманжолова Б. А. Теоретические и методологические аспекты формирования систем внутреннего юнтроля взаимосвязанных организаций. Новосибирск: Новосиб. гос. ун-т, 2018.
14. Аманжолова Б.А., Зайцева О.П., Наумова А.В. Развитие системы внутреннего контроля организаций потребительской кооперации: монография. Новосибирск: СибУПК, 2017.
15. Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / И.В. Анциферова. - М.: Дашков и К, 2016. - 556 с.
16. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет, анализ.: Уч. / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Ж.А. Кеворкова и др. - М.: Вузовский учебник, 2017. - 240 с.
17. Бережной, В.И. Бухгалтерский учет: учет оборот. средств: Учебное пособие / В.И. Бережной, Г.Г. Суспицына, О.Б. Бигдай и др. - М.: Инфра-М, 2017. - 128 с.
18. Беспалов, М.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность коммерческих предприятий: Учебное пособие / М.В. Беспалов, И.Т. Абдукаримов. - М.: Инфра-М, 2018. - 320 с
19. "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" под ред. Новодворского В.Д., учебн. пособие, М., ИНФРА-М., 2017г.
20. Блинкова, Т.Ф. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие / Т.Ф. Блинкова, Л.Г. Кочерева; Под ред. Н.А. Лытнева. - М.: Форум
21. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: практикум / В.М. Богаченко. - РнД: Феникс, 2018. - 398 с.
22. Бухгалтерская финансовая отчетность. Учебник / Под ред. Нечитайло А.И.. - Рн/Д: Феникс, 2017. - 144 с.
23. Вагазова, Г. Р., Лукьянова Е. С. Сущность и анализ финансовых результатов деятельности предприятия / Г.Р. Вагазова// Молодой ученый. 2017. №11(3). С. 13– 15.
24. Варпаева, И.А. Составление и аудит отчетной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах / И.А. Варпаева // Бухгалтер и закон. 2017. № 1 (181). С. 38– 43.

25. Гомола, А.И. Бухгалтерский учет: Учебник / А.И. Гомола. - М.: Academia, 2019. - 461 с.
26. Гужвина Н.С. Роль анализа финансового состояния в управлении предприятием/Гужвина Н.С. // Вестник аграрной науки - Дона, 2019 №4. - С. 1 – 10.
27. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет с основами МСФО: Учебник и практикум для академического бакалавриата / И.М. Дмитриева. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 323 с
28. Евстигнеева О.А. Содержание понятия финансовое состояние коммерческой организации/Евстигнеева О.А. // Вектор науки ТГУ, 2018. № 2 (28). - С. 100-103.
29. Жминько Н.С. Теоретические и методологические вопросы анализа финансового состояния/Н.С.Жминько, И.С Сафонов // Научный журнал КубГАУ, 2018. № 97. - С. 1098-1110.
30. Зонова, А.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / А.В. Зонова, Л.А. Адамайтис. - М.: Магистр, 2018. - 416 с.
31. Зуева, О.А. Цветная металлургия России как базовая отрасль реального сектора / О.А. Зуева, В.В. Яхеев // Маркшейдерский вестник. – 2015. - № 3 (106). – С. 5-7.
32. Кожевникова, Д.С., Кулиш, Н.В. Совершенствование бухгалтерского учета финансовых результатов / Д.С. Кожевникова, Н.В. Кулиш // NovaInfo.Ru. 2017. Т. 3. № 58. С. 187– 190.
33. Новашина Т.С. Экономика и финансы предприятия: Учебник / Т.С. Новашина, В. И. Карпунин, Под ред. Т.С. Новашиной. - М.: Московский финансово-промышленный университет «Синергия», 2016. - 352 с.
34. Остаев Г.Я. Необходимость внедрения бюджетирования в организациях/ Остаев Г.Я. // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях, 2019. № 12. - С. 24 - 31.
35. Официальный сайт ОАО «Красцветмет». – "[Электронный ресурс]: Режим доступа <https://www.krastsvetmet.ru/about-us/>.

36. Панкевич С.П. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации / С.П.Панкевич // Планово-экономический отдел. – 2017. – №3. – С. 38.
37. Пантелеева И.А. Методика определения платежеспособности предприятия: Финансовые и бухгалтерские консультации. / И.А Пантелеева. – М.: Инфра-М, 2016. – 220 с.
38. Погорелова, М.Я. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Теория и практика составления: Учебное пособие / М.Я. Погорелова. - М.: Риор, 2018. - 136 с.
39. Поленова, С. Н. Бухгалтерский учет и отчетность: учебник для бакалавров / С. Н. Поленова. – 2-е изд. – Москва: Дашков и К, 2021. – 402 с.
40. Пономарева, Л.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие / Л.В. Пономарева, Н.Д. Стельмашенко. - М.: Вузовский учебник, 2018. - 296 с.
41. Рогуленко, Т.М. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / Т.М. Рогуленко, С.В. Пономарева, Ю.В. Слияков. - М.: КноРус, 2017. - 80 с
42. Садыкова, Т.М. Бухгалтерский учет и анализ: Уч. / Т.М. Садыкова, С.И. Церпенто. - М.: Риор, 2017. - 256 с.
43. Сигидов, Ю.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие / Ю.И. Сигидов, Е.А. Оксанич, М.С. Рыбьянцева. - М.: Инфра-М, 2018. - 480 с.
44. Симоненко Н.Н., Пашковский М. Ю. Управление финансовым состоянием предприятия / Н. Н. Симоненко, М. Ю.Пашковский // Фундаментальные исследования, 2018. № 2-16. - С. 3572.
45. Семенихин В.В. Документооборот и первичные документы в бухгалтерском учете. М.: Маркет ДС, 2019. 566 с;
46. Соколов Б.Н., Рукин В.В. Системы внутреннего контроля (организация, методики, практика). М.: Экономика, 2007.

47. Сорокина, Е. М. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие для вузов / Е. М. Сорокина. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 120 с.
48. Суворов А.В. Требования к раскрытию учетной информации по МСФО: бухгалтерский баланс // Международный бухгалтерский учет. 2016 №18. С. 25-41.
49. Фельдман, И. А. Бухгалтерский учет: учебник для вузов / И. А. Фельдман. – Москва: Издательство Юрайт, 2019. – 287 с.
50. Фудина А.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / А.В. Фудина, В.П. Кузнецов. – М.: ЮНИТИ, 2016. – 437 с.
51. Цыденова, Э. Ч. Бухгалтерский и налоговый учет: учебник / Э. Ч. Цыденова, Л. К. Аюшиева. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2020. – 399 с.
52. Шадрина, Г. В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник и практикум для вузов / Г. В. Шадрина, Л. И. Егорова. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 429 с.
53. Шеремет А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие / А.Д. Шеремет. М.: ИЦ РИОР, 2017. 255 с.
54. Щадилова С.Н. Основы бухгалтерского учета. Учеб. пособие. – М.6 ИКЦ «ДИС», 2011. 528 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Раскрытия информации в бухгалтерской отчетности в ПБУ, ФСБУ

Наименование ФСБУ/ПБУ	Наличие/отсутствие требований о раскрытия	Статья и пункт	Основные нормы раскрытия
ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»	+	Раздел 4, ст. 17 -21	<p>- Организация должна раскрывать принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.</p> <p>- Состав и содержание подлежащей обязательному раскрытию в бухгалтерской отчетности информации об учетной политике организации по конкретным вопросам бухгалтерского учета устанавливаются соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета.</p> <p>- Если при подготовке бухгалтерской отчетности имеется значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, то организация должна указать на такую неопределенность и однозначно описать, с чем она связана.</p> <p>- В случае изменения учетной политики организация должна раскрывать следующую информацию:</p> <ul style="list-style-type: none"> - причину изменения учетной политики; - содержание изменения учетной политики; - порядок отражения последствий изменения учетной политики в бухгалтерской отчетности; - суммы корректировок, связанных с изменением учетной политики, по

			<p>каждой статье бухгалтерской отчетности за каждый из представленных отчетных периодов, а если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию, - также по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию;</p> <p>- сумму соответствующей корректировки, относящейся к отчетным периодам, предшествующим представленным в бухгалтерской отчетности, - до той степени, до которой это практически возможно.</p> <p>Если изменение учетной политики обусловлено применением нормативного правового акта впервые или изменением нормативного правового акта, раскрытию также подлежит факт отражения последствий изменения учетной политики в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом.</p>
ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»	+	Раздел 5, ст. 27-29	<p>В бухгалтерской отчетности организации раскрывается следующая информация по договорам, исполнявшимся в отчетном периоде:</p> <p>сумма признанной в отчетном периоде выручки по договору;</p> <p>способы определения признанной в отчетном периоде выручки по договору.</p> <p>В бухгалтерской отчетности организации раскрывается следующая информация по каждому договору, не завершеному на отчетную дату:</p> <p>общая сумма понесенных расходов и признанных прибылей (за вычетом признанных убытков) на отчетную дату;</p> <p>сумма полученной предварительной оплаты, авансов, задатка на отчетную дату;</p> <p>сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику до выполнения определенных условий или до устранения выявленных</p>

			<p>недостатков работы на отчетную дату.</p> <p>Разница между величиной, не предъявленной к оплате начисленной выручки, которая признана в отчете о финансовых результатах за предыдущие и/или текущий отчетные периоды, и величиной начисленной выручки по предъявленным к оплате промежуточным счетам отражается развернуто в бухгалтерском балансе организации:</p> <p>(в ред. Приказа Минфина России от 06.04.2015 N 57н)</p> <p>в качестве актива - не предъявленная к оплате начисленная выручка (если разница положительная);</p> <p>в качестве обязательства - задолженность перед заказчиками (если разница отрицательная).</p>
ПБУ 3/2006 «Учёт активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»	-	-	-
ПБУ 4/1999 «Бухгалтерская отчетность организации»	-	-	-
ФСБУ 5/2019 "Запасы"	+	Раздел 5, ст. 45-46	<p>В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается с учетом существенности следующая информация:</p> <p>а) балансовая стоимость запасов на начало и конец отчетного периода;</p> <p>б) сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период;</p> <p>в) в случае восстановления ранее созданного резерва под обесценение причины, которые привели к увеличению чистой стоимости продажи запасов;</p> <p>г) балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются</p>

			<p>ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге;</p> <p>д) способы расчета себестоимости запасов;</p> <p>е) последствия изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом);</p> <p>ж) авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.</p> <p>Информация о запасах (сырье и материалы, незавершенное производство, полуфабрикаты на промежуточных стадиях производства, готовая продукция и товары отгруженные, др.)</p>
ФСБУ 6/2020 «Основные средства»	+	Раздел 5, ст. 45	<p>В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается с учетом существенности следующая информация:</p> <p>а) балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода;</p> <p>б) сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения);</p> <p>в) балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств;</p> <p>г) результат от выбытия основных средств за отчетный период;</p> <p>д) результат переоценки основных средств, включенный в доходы или расходы отчетного периода;</p> <p>е) результат переоценки основных средств, включенный в капитал в</p>

		<p>отчетном периоде;</p> <p>ж) результат обесценения основных средств и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода;</p> <p>з) сумма обесценения основных средств, отнесенная в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки;</p> <p>и) балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату;</p> <p>к) балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату;</p> <p>л) балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату;</p> <p>м) способы оценки основных средств (по группам);</p> <p>н) элементы амортизации основных средств и их изменения;</p> <p>о) признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами.</p> <p>а) дата проведения последней переоценки основных средств;</p> <p>б) привлекался ли независимый оценщик к проведению переоценки;</p> <p>в) методы и допущения, принятые при определении справедливой стоимости основных средств, включая информацию об использовании наблюдаемых рыночных цен;</p> <p>г) балансовая стоимость переоцениваемых групп основных</p>
--	--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

			<p>средств, которая была бы отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности при оценке их по первоначальной стоимости, на отчетную дату;</p> <p>д) способы пересчета первоначальной стоимости переоцениваемых групп основных средств;</p>
ПБУ 7/1998 События после отчетной даты	-	-	-
ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»	+	Раздел 5 ст. 24-28	<p>По каждому признанному в бухгалтерском учете оценочному обязательству в бухгалтерской отчетности организацией раскрывается в случае существенности, как минимум, следующая информация:</p> <p>а) величина, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе организации, на начало и конец отчетного периода;</p> <p>б) сумма оценочного обязательства, признанная в отчетном периоде;</p> <p>в) сумма оценочного обязательства, списанная в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности в отчетном периоде;</p> <p>г) списанная в отчетном периоде сумма оценочного обязательства в связи с ее избыточностью или прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства;</p> <p>д) увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты);</p> <p>е) характер обязательства и</p>

		<p>ожидаемый срок его исполнения; ж) неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства; з) ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства.</p> <p>По каждому условному обязательству в бухгалтерской отчетности раскрывается, как минимум, следующая информация:</p> <p>а) характер условного обязательства; б) оценочное значение или диапазон оценочных значений условного обязательства, если они поддаются определению; в) неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины обязательства; г) возможность поступлений в результате встречных требований или требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства.</p> <p>В случае если по состоянию на отчетную дату уменьшение экономических выгод организации вследствие условного обязательства является маловероятным, организация может не раскрывать указанную информацию.</p> <p>Информация об оценочных обязательствах и условных обязательствах может раскрываться по их однородным группам (например, оценочные обязательства в связи с выданными организацией гарантиями, судебными разбирательствами).</p> <p>Если оценочное обязательство и условное обязательство возникло в результате одних и тех же фактов хозяйственной жизни, взаимосвязь между соответствующими оценочным обязательством и</p>
--	--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

			<p>условным обязательством должна быть раскрыта.</p> <p>В случае если поступление экономических выгод по условному активу является вероятным, организация должна раскрыть по состоянию на конец отчетного периода характер условного актива, а также его оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению</p> <p>В исключительных случаях, когда раскрытие информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах в объеме, предусмотренном настоящим Положением, наносит или может нанести ущерб организации в ходе урегулирования последствий лежащих в их основе обязательств и фактов, организация может не раскрывать такую информацию. В этом случае организация должна указать общий характер соответствующего оценочного обязательства, условного обязательства или условного актива и причины, по которым более подробная информация не раскрывается.</p>
ПБУ 9/1999 «Доходы организации»	+	Раздел 5 ст. 17-22	<p>В составе информации об учетной политике организации в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию как минимум следующая информация:</p> <p>а) о порядке признания выручки организации;</p> <p>б) о способе определения готовности работ, услуг, продукции, выручка от выполнения, оказания, продажи которых признается по мере готовности.</p> <p>В отчете о финансовых результатах доходы организации за отчетный период отражаются с подразделением на выручку и прочие доходы.</p> <p>Выручка, прочие доходы (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.),</p>

		<p>составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности.</p> <p>Прочие доходы могут показываться в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда:</p> <p>а) соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов;</p> <p>б) доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности (например, предоставление во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов), не являются существенными для характеристики финансового положения организации.</p> <p>В отношении выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, подлежит раскрытию как минимум следующая информация:</p> <p>а) общее количество организаций, с которыми осуществляются указанные договоры, с указанием организаций, на которые приходится основная часть такой выручки;</p> <p>б) доля выручки, полученной по указанным договорам со связанными организациями;</p> <p>в) способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией.</p> <p>Прочие доходы организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков, подлежат раскрытию в бухгалтерской отчетности обособленно.</p> <p>Построение бухгалтерского учета</p>
--	--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

			<p>должно обеспечить возможность раскрытия информации о доходах организации в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.</p> <p>В случаях, когда раскрытие информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в объеме, предусмотренном настоящим Положением, приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон, организация может раскрывать информацию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обуславливают указанные потери и (или) урон.</p>
ПБУ 10/1999 «Расходы организации»	+	Раздел 5 ст. 20- 23	<p>В составе информации об учетной политике организации в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию порядок признания коммерческих и управленческих расходов.</p> <p>В отчете о финансовых результатах расходы организации отражаются с подразделением на себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы</p> <p>В случае выделения в отчете о финансовых результатах видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, в нем показывается соответствующая каждому виду часть расходов.</p> <p>Прочие расходы могут не показываться в отчете о финансовых результатах развернуто по отношению к соответствующим доходам, когда соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают</p>

			<p>такое отражение расходов; расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.</p> <p>В бухгалтерской отчетности также подлежит раскрытию как минимум следующая информация: расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат;</p> <p>изменение величины расходов, не имеющих отношения к исчислению себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном году;</p> <p>расходы, равные величине отчислений в связи с образованием в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов (предстоящих расходов, оценочных резервов и др.)</p> <p>Прочие расходы организации за отчетный год, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков, подлежат раскрытию в бухгалтерской отчетности обособленно.</p>
<p>ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»</p>	+	<p>Раздел 2 ст. 6- 16</p>	<p>Организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, раскрывает информацию о связанных сторонах в случаях, когда:</p> <p>такая организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом;</p> <p>такая организация контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо;</p> <p>такая организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем</p>

		<p>же физическим лицом (одной и той же группой лиц).</p> <p>Юридическое и (или) физическое лицо, как правило, имеет возможность определять решения, принимаемые другим юридическим лицом, с целью получения экономической выгоды от деятельности последнего (контролирует другое юридическое лицо), когда такое юридическое и (или) физическое лицо имеет:</p> <p>в силу своего участия в хозяйственном обществе (товариществе) либо в соответствии с полномочиями, полученными от других лиц, более пятидесяти процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале этого хозяйственного общества (товарищества);</p> <p>право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем двадцатью процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале этого хозяйственного общества (товарищества) либо составляющих уставный (складочный) капитал вкладов, долей данного юридического лица и имеет возможность определять решения, принимаемые таким юридическим лицом.</p> <p>Юридическое и (или) физическое лицо оказывает значительное влияние на другое юридическое лицо, когда имеет возможность участвовать в принятии решений другого юридического лица, но не контролирует его. Значительное влияние может иметь место в силу участия в уставном (складочном) капитале, положений учредительных документов, заключенного соглашения, участия в наблюдательном совете и других обстоятельств</p>
--	--	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		<p>Перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, устанавливается такой организацией самостоятельно на основе настоящего Положения исходя из содержания отношений между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной с учетом требования приоритета содержания перед формой.</p> <p>объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении);</p> <p>стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям;</p> <p>условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов;</p> <p>величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода;</p> <p>величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.</p> <p>Показатели, отражающие аналогичные по характеру отношения и операции со связанными сторонами, могут быть сгруппированы, за исключением случаев, когда обособленное раскрытие их необходимо для понимания влияния операций со связанными сторонами на бухгалтерскую отчетность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.</p> <p>основного хозяйственного общества (товарищества);</p> <p>дочерних хозяйственных обществ; преобладающих (участвующих) хозяйственных обществ;</p> <p>зависимых хозяйственных обществ;</p> <p>участников совместной деятельности;</p>
--	--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		<p>основного управленческого персонала организации, составляющей бухгалтерскую отчетность. Для целей настоящего Положения под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации; других связанных сторон.</p> <p>В составе информации о связанных сторонах организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, раскрывает информацию о размерах вознаграждений, выплачиваемых такой организацией основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:</p> <p>краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала);</p> <p>долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по</p>
--	--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		<p>истечения 12 месяцев после отчетной даты:</p> <ul style="list-style-type: none"> - вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности); - вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе; -иные долгосрочные вознаграждения. <p>Если юридическое и (или) физическое лицо контролирует другое юридическое лицо, или юридические лица контролируются (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц), то характер отношений между ними подлежит описанию в бухгалтерской отчетности независимо от того, имели ли место в отчетном периоде операции между ними.</p> <p>Информация о связанных сторонах, предусмотренная настоящим Положением, включается в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.</p> <p>Построение аналитического учета должно обеспечивать формирование информации о связанных сторонах, предусмотренной настоящим Положением.</p> <p>В случаях, когда раскрытие</p>
--	--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

			<p>информации в объеме, предусмотренном настоящим Положением, приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон, организация может раскрывать информацию в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обуславливают указанные потери и (или) урон.</p>
<p>ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»</p>	+	<p>Раздел 5 ст. 22-33</p>	<p>Организация раскрывает в пояснениях к бухгалтерской отчетности следующую информацию по отчетным сегментам:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) общую информацию; б) показатели отчетных сегментов; в) способы оценки показателей отчетных сегментов; г) сопоставление совокупных показателей отчетных сегментов с величиной соответствующих статей бухгалтерского баланса или отчета о прибылях и убытках организации; д) иную информацию, предусмотренную настоящим Положением. <p>В составе общей информации по отчетным сегментам организацией приводится:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) описание основы выделения сегментов, признанных отчетными; б) случаи объединения сегментов; в) наименование вида (группы) продукции, товаров, работ, услуг, от продажи которых организация получает выручку в каждом из отчетных сегментов, а также в прочих сегментах. <p>По каждому отчетному сегменту раскрываются следующие показатели:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) финансовый результат (прибыль или убыток) за отчетный период; б) общая величина активов на отчетную дату; в) общая величина обязательств на отчетную дату (если такие данные представляются полномочным

		<p>лицам организации).</p> <p>Организация раскрывает следующие показатели по каждому отчетному сегменту в случае их представления полномочным лицам организации на систематической основе, независимо от включения таких показателей в расчет финансового результата (прибыли, убытка) отчетного сегмента:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) выручка от продаж покупателям (заказчикам) организации; б) подразумеваемая выручка от операций с другими сегментами; в) проценты (дивиденды) к получению; г) проценты к уплате; д) величина амортизационных отчислений по основным средствам и нематериальным активам; е) иные существенные доходы и расходы; ж) налог на прибыль организаций. <p>Допускается зачет между показателями "Проценты (дивиденды) к получению" и "Проценты к уплате" в случае, если проценты (дивиденды) к получению составляют большую часть доходов отчетного сегмента, и полномочным лицам организации представляется показатель, исчисляемый как проценты (дивиденды) к получению за вычетом процентов к уплате.</p> <p>Организация раскрывает по каждому отчетному сегменту величину внеоборотных активов в случае представления такого показателя полномочным лицам организации на систематической основе, независимо от включения этого показателя в расчет общей величины активов отчетного сегмента.</p> <p>Организация раскрывает следующую информацию об оценке показателей, раскрываемых в пояснениях к бухгалтерской отчетности по каждому отчетному сегменту:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) порядок учета операций между отчетными сегментами;
--	--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		<p>б) характер различий между: показателем прибыли (убытка) организации до налогообложения и совокупным показателем прибыли (убытка) отчетных сегментов; показателями активов и обязательств организации и совокупными показателями активов и обязательств отчетных сегментов;</p> <p>в) характер изменений способов оценки показателей, используемых для определения финансового результата (прибыли, убытка) отчетного сегмента, по сравнению с предшествующими периодами и влияние таких изменений на финансовый результат (прибыль, убыток) отчетного сегмента в отчетном периоде;</p> <p>г) описание различий в распределении данных между отчетными сегментами и их влияние на показатели этих сегментов в случаях, когда способ распределения выручки и расходов отличается от способа распределения активов и обязательств, с которыми эти выручка и расходы связаны.</p> <p>Организация раскрывает результаты сопоставления суммарной величины следующих существенных показателей отчетных сегментов, включая показатели прочих сегментов, с величиной соответствующей статьи бухгалтерской отчетности организации:</p> <p>а) суммарной величины выручки всех отчетных сегментов с показателем выручки организации;</p> <p>б) суммарной величины показателей прибыли (убытка) отчетных сегментов с показателем прибыли (убытка) до налогообложения либо показателем чистой прибыли (убытка) за отчетный период, если организация распределяет на отчетные сегменты налог на прибыль организаций;</p> <p>в) суммарной величины активов отчетных сегментов с величиной</p>
--	--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		<p>активов организации;</p> <p>г) суммарной величины обязательств отчетных сегментов с величиной обязательств организации;</p> <p>д) суммарной величины каждого существенного показателя, раскрываемого в отношении отчетных сегментов, с величиной соответствующей статьи бухгалтерской отчетности организации.</p> <p>Организация раскрывает выручку от продаж покупателям (заказчикам) организации по каждому виду продукции, товаров, работ, услуг или однородных групп продукции, товаров, работ, услуг.</p> <p>Организация раскрывает по каждому географическому региону деятельности следующую информацию:</p> <p>а) величину выручки от продаж покупателям (заказчикам) организации, в том числе отдельно от продаж в Российской Федерации и от продаж за рубежом;</p> <p>б) стоимость внеоборотных активов по данным бухгалтерского баланса организации, в том числе размещенных на территории Российской Федерации, размещенных за рубежом.</p> <p>Если величина выручки от продаж, полученной в отдельной стране, или стоимость внеоборотных активов по данным бухгалтерского баланса организации, размещенных на территории отдельной страны, является существенной, такой показатель раскрывается обособленно. При этом организация должна раскрыть правила отнесения выручки от продаж к отдельным странам.</p> <p>Организация раскрывает следующую информацию о покупателях (заказчиках), выручка от продаж которым составляет не менее 10 процентов общей выручки от продаж покупателям (заказчикам) организации:</p>
--	--	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

			<p>а) наименование покупателя (заказчика);</p> <p>б) общая величина выручки от продаж такому покупателю (заказчику);</p> <p>в) наименование отчетного сегмента (отчетных сегментов), к которому относится данная выручка.</p> <p>При изменении в отчетном периоде структуры отчетных сегментов сравнительная информация за периоды, предшествующие отчетному, должна быть пересчитана в соответствии с новой структурой отчетных сегментов, за исключением случаев, когда такая информация отсутствует и такой пересчет противоречит требованию рациональности. При этом пересчету подлежит сравнительная информация по каждому показателю отчетного сегмента.</p> <p>Случаи пересчета (невозможности такого пересчета) подлежат раскрытию в составе информации по отчетным сегментам.</p> <p>Если сравнительная информация не пересчитана в соответствии с новой структурой отчетных сегментов, информация по сегментам за отчетный период должна быть представлена в разрезе как прежней, так и новой структуры сегментов.</p> <p>В случаях, когда раскрытие информации в объеме, предусмотренном настоящим Положением, приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон, организация может раскрывать информацию в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обуславливают указанные потери и (или) урон.</p>
ПБУ 13/2000 Учет государственной помощи	+	Раздел 5 ст. 20-22	<p>В бухгалтерском балансе с учетом существенности отражаются по отдельным статьям:</p> <p>а) остаток средств целевого финансирования в части</p>

		<p>предоставленных организации бюджетных средств;</p> <p>б) дебиторская задолженность в части бюджетных средств;</p> <p>в) кредиторская задолженность по возврату бюджетных средств,</p> <p>Доходы будущих периодов, признанные в соответствии с абзацем вторым пункта 9 настоящего Положения в связи с полученными бюджетными средствами на финансирование капитальных затрат, представляются в бухгалтерском балансе одним из следующих способов:</p> <p>а) в качестве обособленной статьи в составе долгосрочных обязательств. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов;</p> <p>б) в качестве регулирующей величины, уменьшающей балансовую стоимость внеоборотных активов. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, уменьшают в отчете о финансовых результатах расходы по амортизации.</p> <p>Доходы, признанные в соответствии с абзацем третьим пункта 9 настоящего Положения, представляются в отчете о финансовых результатах по выбору организации в качестве отдельной статьи доходов (с учетом существенности), либо в качестве суммы, уменьшающей расходы, на финансирование которых получены соответствующие бюджетные средства.</p> <p>В бухгалтерской отчетности организации подлежит раскрытию, как минимум, следующая информация в отношении государственной помощи: характер и величина бюджетных средств, признанных в бухгалтерском учете в отчетном</p>
--	--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

			<p>году;</p> <p>назначение и величина бюджетных кредитов;</p> <p>характер прочих форм государственной помощи, от которых организация прямо получает экономические выгоды;</p> <p>не выполненные по состоянию на отчетную дату условия предоставления бюджетных средств и связанные с ними условные обязательства и условные активы;</p>
<p>ПБУ 14/2007</p> <p>Учет нематериальных активов</p>	+	<p>Раздел 7 ст. 40- 41</p>	<p>В составе информации об учетной политике организации подлежит раскрытию, как минимум, следующая информация:</p> <p>способы оценки нематериальных активов, приобретенных не за денежные средства;</p> <p>принятые организацией сроки полезного использования нематериальных активов;</p> <p>способы определения амортизации нематериальных активов, а также установленный коэффициент при начислении амортизации способом уменьшаемого остатка;</p> <p>изменения сроков полезного использования нематериальных активов;</p> <p>изменения способов определения амортизации нематериальных активов.</p> <p>В бухгалтерской отчетности организации подлежит раскрытию, как минимум, следующая информация по отдельным видам нематериальных активов:</p> <p>фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость с учетом сумм начисленной амортизации и убытков от обесценения на начало и конец отчетного года;</p> <p>стоимость списания и поступления нематериальных активов, иные случаи движения нематериальных активов;</p> <p>сумма начисленной амортизации по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования;</p>

			<p>фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, а также факторы, свидетельствующие о невозможности надежно определить срок полезного использования таких нематериальных активов, с выделением существенных факторов;</p> <p>стоимость переоцененных нематериальных активов, а также фактическая (первоначальная) стоимость, суммы дооценки и уценки таких нематериальных активов;</p> <p>оставшиеся сроки полезного использования нематериальных активов в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческих организаций;</p> <p>стоимость нематериальных активов, подверженных обесценению в отчетном году, а также признанный убыток от обесценения;</p> <p>наименование нематериальных активов с полностью погашенной стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды;</p> <p>наименование, фактическая (первоначальная) стоимость или текущая рыночная стоимость, срок полезного использования и иная информация в отношении нематериального актива, без знания о которой заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.</p> <p>При раскрытии в бухгалтерской отчетности информации о нематериальных активах отдельно раскрывается информация о нематериальных активах, созданных самой организацией.</p>
ПБУ 15/2008 Учет расходов по	+	Раздел 3	В бухгалтерской отчетности организации подлежит раскрытию,

займам и кредитам		ст.17-18	<p>как минимум, следующая информация:</p> <p>о наличии и изменении величины обязательств по займам (кредитам);</p> <p>о суммах процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов;</p> <p>о суммах расходов по займам, включенных в прочие расходы;</p> <p>о величине, видах, сроках погашения выданных векселей, выпущенных и проданных облигаций;</p> <p>о сроках погашения займов (кредитов);</p> <p>о суммах дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива;</p> <p>о суммах, включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.</p> <p>В случае неисполнения или неполного исполнения заимодавцем договора займа (кредитного договора) организация-заемщик раскрывает в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности информацию о суммах займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора).</p>
ПБУ 16/2002 Информация по прекращаемой деятельности	+	Раздел 3 ст. 11-23	<p>Организация в годовой бухгалтерской отчетности раскрывает следующую информацию по прекращаемой деятельности:</p> <p>а) описание прекращаемой</p>

		<p>деятельности: сегмент (часть сегмента, совокупность сегментов), в рамках которого (которых) происходит прекращение деятельности; дату признания деятельности, прекращаемой; дату или период, в котором ожидается завершение прекращения деятельности организации, если они известны или определимы; б) стоимость активов и обязательств организации, предполагаемых к выбытию или погашению в рамках прекращения деятельности; в) суммы доходов, расходов, прибылей или убытков до налогообложения, а также сумму начисленного налога на прибыль, относящиеся к прекращаемой деятельности; г) движение денежных средств, относящееся к прекращаемой деятельности, в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности в течение текущего отчетного периода.</p> <p>По мере выбытия активов или погашения обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности, организация раскрывает непосредственно в отчете о финансовых результатах или в пояснениях к нему сумму прибыли (убытка), связанных с выбытием активов или погашением обязательств, до налогообложения и сумму соответствующего налога на прибыль.</p> <p>Для тех активов и обязательств, по которым организация заключила договор(а) купли-продажи, в пояснениях к бухгалтерскому балансу раскрываются продажная цена актива (после вычета расчетных расходов на выбытие), сроки поступления денежных средств и отражаемая в бухгалтерском балансе сумма соответствующих активов и обязательств.</p> <p>Сумма снижения стоимости актива</p>
--	--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		<p>подлежит раскрытию в отчете о финансовых результатах.</p> <p>На конец отчетного периода, в котором деятельность признается прекращаемой, организация, исходя из требований пункта 9 настоящего Положения, признает убыток от снижения стоимости активов. При этом в бухгалтерском балансе суммы активов показываются с учетом признанного снижения их стоимости, а сумма снижения стоимости активов раскрывается в отчете о финансовых результатах.</p> <p>редакции)</p> <p>Помимо информации, раскрываемой в соответствии с пунктами 11 и 12 настоящего Положения</p> <p>В случае отмены программы прекращения деятельности этот факт находит отражение в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. При этом суммы признанных ранее в соответствии с настоящим Положением объектов бухгалтерского учета подлежат корректировке.</p> <p>Любая информация, раскрываемая в соответствии с настоящим Положением, должна представляться отдельно по каждой части деятельности организации, выделяемой как прекращаемая.</p> <p>Информация за периоды, предшествующие отчетному, представленная в бухгалтерской отчетности, подготовленной после признания деятельности прекращаемой, должна быть скорректирована с целью выделения активов, обязательств, доходов, расходов и потоков денежных средств по прекращаемой деятельности для сопоставимости отчетных данных с показателями предшествующих отчетных периодов.</p> <p>Организация в бухгалтерской отчетности раскрывает следующую информацию о долгосрочных</p>
--	--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

			<p>активах к продаже с учетом существенности:</p> <p>а) описание долгосрочных активов к продаже;</p> <p>б) описание фактов и обстоятельств продажи, включая предполагаемый способ и период продажи;</p> <p>в) связанную с долгосрочными активами к продаже прибыль (убыток) и статью отчета о финансовых результатах, в которую эта прибыль (убыток) включена (за исключением случая ее обособленного представления непосредственно в отчете о финансовых результатах);</p> <p>г) в случае представления информации по сегментам - отчетный сегмент, к которому относятся показатели, связанные с долгосрочным активом к продаже.</p>
<p>ПБУ 17/2002 Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы</p>	+	<p>Раздел 5 ст. 16-17</p>	<p>В бухгалтерской отчетности организации должна отражаться информация:</p> <p>о сумме расходов, отнесенных в отчетном периоде на расходы по обычным видам деятельности и на прочие расходы по видам работ;</p> <p>о сумме расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам.</p> <p>В случае существенности информация о расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам отражается в бухгалтерском балансе по самостоятельной группе статей актива (раздел "Внеоборотные активы").</p> <p>В составе информации об учетной политике организации в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию, как минимум, следующая информация:</p> <p>о способах списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам;</p> <p>о принятых организацией сроках применения результатов научно-</p>

			исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ.
ПБУ 18/2002 Учет расчетов по налогу на прибыль организаций	+	Раздел 5 ст. 23-25	<p>Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.</p> <p>Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.</p> <p>Расход (доход) по налогу на прибыль с подразделением на отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период.</p> <p>Налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток), отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей (увеличивающей) чистую прибыль (убыток) при формировании совокупного финансового результата периода.</p> <p>Разница между суммой текущего налога на прибыль, исчисленного участником (включая ответственного участника) консолидированной группы налогоплательщиков для включения в консолидированную налоговую базу консолидированной группы налогоплательщиков, и суммой денежных средств, причитающейся с участника (участнику) исходя из условий договора о создании</p>

			<p>консолидированной группы налогоплательщиков, раскрывается в отчете о финансовых результатах обособленно и обозначается как перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков.</p> <p>В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрываются:</p> <p>а) отложенный налог на прибыль, обусловленный:</p> <p>возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде;</p> <p>изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок;</p> <p>признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах;</p> <p>б) величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе:</p> <p>применяемые налоговые ставки;</p> <p>условный расход (условный доход) по налогу на прибыль;</p> <p>постоянный налоговый расход (доход);</p> <p>в) иная информация, необходимая пользователям для понимания характера показателей, связанных с налогом на прибыль организаций.</p>
<p>ПБУ 19/2002 Учет финансовых вложений</p>	+	<p>Раздел 7. Ст. 41-42</p>	<p>В бухгалтерской отчетности финансовые вложения должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.</p> <p>В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом требования существенности, как минимум, следующая информация:</p> <p>способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам);</p>

			<p>последствия изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии;</p> <p>стоимость финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется;</p> <p>разница между текущей рыночной стоимостью на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений, по которым определялась текущая рыночная стоимость;</p> <p>по долговым ценным бумагам, по которым не определялась текущая рыночная стоимость, - разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения, начисляемая.</p> <p>стоимость и виды ценных бумаг и иных финансовых вложений, обремененных залогом;</p> <p>стоимость и виды выбывших ценных бумаг и иных финансовых вложений, переданных другим организациям или лицам (кроме продажи);</p> <p>данные о резерве под обесценение финансовых вложений с указанием: вида финансовых вложений, величины резерва, созданного в отчетном году, величины резерва, признанного прочим доходом отчетного периода; сумм резерва, использованных в отчетном году;</p>
<p>ПБУ 20/2003 Информация об участии в совместной деятельности</p>	+	<p>Раздел 5 ст. 22</p>	<p>Организацией, являющейся участником договора о совместной деятельности, в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию, как минимум, следующая информация об участии в совместной деятельности:</p> <p>а) цель совместной деятельности (производство продукции, выполнение работ, оказание услуг и т.д.) и вклад в нее;</p> <p>б) способ извлечения экономической выгоды или дохода (совместно осуществляемые операции, совместно используемые</p>

			<p>активы, совместная деятельность);</p> <p>в) классификация отчетного сегмента (операционный или географический);</p> <p>г) стоимость активов и обязательств, относящихся к совместной деятельности;</p> <p>д) суммы доходов, расходов, прибыли или убытка, относящихся к совместной деятельности.</p>
<p>ПБУ 21/2008 Изменения оценочных значений</p>	+	<p>Раздел 4 ст.17- 20</p>	<p>Организация должна раскрывать принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.</p> <p>В случае публикации бухгалтерской отчетности не в полном объеме информация об учетной политике подлежит раскрытию, как минимум, в части, непосредственно относящейся к опубликованным данным.</p> <p>Если учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 настоящего Положения, то эти допущения могут не раскрываться в бухгалтерской отчетности.</p> <p>При формировании учетной политики организации, исходя из допущений, отличных от предусмотренных пунктом 5 настоящего Положения, такие допущения вместе с причинами их применения должны быть раскрыты в бухгалтерской отчетности.</p> <p>20. Если при подготовке бухгалтерской отчетности имеется значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, то</p>

			организация должна указать на такую неопределенность и однозначно описать, с чем она связана.
ПБУ 22/2010 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	+	Раздел 3. Ст. 15-16	<p>В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности организация обязана раскрывать следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) характер ошибки; 2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо; 3) сумму корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию); 4) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов. <p>Если определить влияние существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, невозможно, то в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности раскрываются причины этого, а также приводится описание способа отражения исправления существенной ошибки в бухгалтерской отчетности организации и указывается период, начиная с которого внесены исправления.</p>
ПБУ 23/2011 Отчет о движении денежных средств	+	Раздел 4 ст.21-23	<p>В случае если к какому-либо показателю отчета о движении денежных средств организация представляет в своей бухгалтерской отчетности дополнительные пояснения, то соответствующая статья отчета о движении денежных средств должна содержать ссылку</p>

		<p>на эти пояснения.</p> <p>Организация раскрывает состав денежных средств и денежных эквивалентов и представляет увязку сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса.</p> <p>Организация раскрывает в составе информации о принятой ею учетной политике используемые подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений, для классификации денежных потоков, не указанных в пунктах 9 - 11 настоящего Положения, для пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте, для свернутого представления денежных потоков, а также другие пояснения, необходимые для понимания информации, представленной в отчете о движении денежных средств.</p> <p>Организация раскрывает имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства, в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) суммы открытых организации, но не использованных ею кредитных линий с указанием всех установленных ограничений по использованию таких кредитных ресурсов (в том числе о суммах обязательных минимальных (неснижаемых) остатков); б) величину денежных средств, которые могут быть получены организацией на условиях овердрафта; в) полученные организацией поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита, с указанием суммы денежных средств, которые может привлечь организация; г) суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным
--	--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

			договорам займа (кредитным договорам) с указанием причин такого недополучения.
ПБУ 24/2011 Учет затрат на освоение природных ресурсов	+	Раздел 6 ст.27-28	<p>Существенная информация о поисковых активах, а также возникающих в результате выполнения работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых обязательствах, доходах, расходах, денежных потоках от текущих и инвестиционных операций отражается по отдельным группам статей бухгалтерского баланса, а также отдельным показателям отчета о прибылях и убытках и отчета о движении денежных средств соответственно.</p> <p>Информация о материальных и нематериальных поисковых активах подлежит раскрытию применительно к требованиям, установленным для раскрытия информации соответственно об основных средствах и нематериальных активах организации.</p> <p>Кроме того, в отношении групп материальных поисковых активов организация должна раскрывать в бухгалтерской отчетности информацию о:</p> <p>фактических затратах с учетом осуществленных переоценок, суммах накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода; остаточной стоимости активов, обесценившихся в отчетном году, на начало и конец отчетного периода и признанного за отчетный период обесценения.</p> <p>Расходы от списания поисковых активов, относящихся к участку недр, на котором добыча полезных ископаемых признана организацией бесперспективной, раскрываются в отчете о прибылях и убытках обособленно от поисковых затрат, признаваемых расходами по обычным видам деятельности (с</p>

			<p>учетом существенности). В составе информации об учетной политике организации подлежит раскрытию, как минимум, следующая информация: перечень видов поисковых затрат, признаваемых внеоборотными активами, либо указание на то, что все поисковые затраты признаются расходами по обычным видам деятельности; особенности классификации материальных и нематериальных поисковых активов; порядок начисления амортизации по поисковым активам; группировка поисковых активов в целях проверки их на обесценение; условия перевода поисковых активов в состав основных средств, нематериальных и иных активов организации.</p>
<p>ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»</p>	+	<p>Раздел 5 ст. 45</p>	<p>В бухгалтерской (финансовой) отчетности организации подлежит раскрытию с учетом существенности: а) характер деятельности организации, связанной с договорами аренды; б) проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам; в) основание и порядок расчета процентной ставки; г) допущения, использованные при определении переменных арендных платежей; д) доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде; е) затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации; ж) потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды; з) ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности,</p>

			<p>необходимость соответствия определенным финансовым показателям);</p> <p>и) иная информация о влиянии договоров аренды на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств, необходимая пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия экономических решений.</p>
<p>ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»</p>	+	<p>Раздел 5 ст.45</p>	<p>В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается с учетом существенности следующая информация:</p> <p>а) балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода;</p> <p>б) сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения);</p> <p>в) балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств;</p> <p>г) результат от выбытия основных средств за отчетный период;</p> <p>д) результат переоценки основных средств, включенный в доходы или расходы отчетного периода;</p> <p>е) результат переоценки основных средств, включенный в капитал в отчетном периоде;</p> <p>ж) результат обесценения основных средств и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода;</p> <p>з) сумма обесценения основных</p>

		<p>средств, отнесенная в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки;</p> <p>и) балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату;</p> <p>к) балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату;</p> <p>л) балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату;</p> <p>м) способы оценки основных средств (по группам);</p> <p>н) элементы амортизации основных средств и их изменения;</p> <p>о) признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами.</p>
--	--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Бухгалтеский баланс ОАО «Красцветмет»

Наименование показателя	Код	31.12.21	31.12.20	31.12.19	31.12.18	31.12.17	31.12.16	31.12.15	31.12.14	31.12.13	31.12.12	31.12.11
АКТИВ												
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ												
Нематериальные активы	1110	46225	38696	скрыто	скрыто	скрыто	скрыто	34712	скрыто	40566	скрыто	55211
Результаты исследований и разработок	1120	63483	80809	86012	скрыто	скрыто	скрыто	скрыто	скрыто	42731	38292	скрыто
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Основные средства	1150	5531812	4813834	4636827	скрыто	скрыто	5622670	скрыто	3718996	скрыто	2745109	2594062
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	463509	скрыто
Финансовые вложения	1170	134545	1496562	скрыто	237255	скрыто	скрыто	скрыто	скрыто	скрыто	256281	скрыто
Отложенные налоговые активы	1180	247181	258279	250619	скрыто	скрыто	скрыто	скрыто	84439	74665	98489	скрыто
Прочие внеоборотные активы	1190	236725	138395	скрыто	293322	263301	скрыто	106961	28511	скрыто	скрыто	21634
Итого по разделу I	1100	6259971	6826575	5482098	6021921	скрыто	6646806	скрыто	скрыто	3420097	скрыто	скрыто
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ												
Запасы	1210	36848983	23292976	скрыто	скрыто	скрыто	12830044	скрыто	9184347	скрыто	7624908	6130863
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	575544	304790	132797	скрыто	скрыто	271286	592298	200800	568398	481942	скрыто
Дебиторская задолженность	1230	5110266	4578944	3971628	скрыто	скрыто	5020615	скрыто	скрыто	скрыто	скрыто	скрыто
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	1541715	1237144	1552444	656112	скрыто	скрыто	скрыто	скрыто	353870	762974	655523
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	436074	298191	7386	10110	скрыто	скрыто	155276	скрыто	скрыто	скрыто	90374
Прочие оборотные активы	1260	-	114	скрыто	скрыто	8134	скрыто	-	-	-	-	-
Итого по разделу II	1200	44512582	29712159	24250872	скрыто	14567180	скрыто	скрыто	скрыто	скрыто	скрыто	скрыто
БАЛАНС	1600	50772553	36538734	скрыто	скрыто	20690270	скрыто	скрыто	26660158	скрыто	скрыто	12587495
ПАССИВ												
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ												
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	101898	101898	скрыто	скрыто	скрыто	скрыто	скрыто	скрыто	скрыто	скрыто	скрыто
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	29700	29755	30094	скрыто	31269	скрыто	скрыто	скрыто	скрыто	скрыто	116062
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	скрыто
Резервный капитал	1360	15285	15285	скрыто	скрыто	скрыто	скрыто	скрыто	скрыто	скрыто	скрыто	скрыто
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	40972917	26861551	15000835	скрыто	скрыто	15980451	15787309	скрыто	скрыто	9825135	8631083
Итого по разделу III	1300	41119800	27008489	скрыто	14265377	13759613	скрыто	16009677	скрыто	11524477	10055947	скрыто
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА												
Заемные средства	1410	-	-	скрыто	-	-	6450000	-	скрыто	-	3300000	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	283464	245211	210040	скрыто	268410	278751	213967	скрыто	160429	скрыто	скрыто
Оценочные обязательства	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие обязательства	1450	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого по разделу IV	1400	283464	245211	2210040	скрыто	268410	6728751	213967	скрыто	160429	скрыто	скрыто
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА												
Заемные средства	1510	6473173	6572387	скрыто	7304791	6004327	1008186	6137011	3031758	7671292	скрыто	3030371
Кредиторская задолженность	1520	2614269	2499333	2005870	682245	549186	3777336	скрыто	2151603	скрыто	скрыто	скрыто
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-	-	-	-	скрыто	скрыто	9	9	скрыто
Оценочные обязательства	1540	281847	213314	скрыто	скрыто	скрыто	скрыто	1162331	1256319	скрыто	82464	скрыто
Прочие обязательства	1550	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого по разделу V	1500	9369289	9285034	12374818	8255420	скрыто	скрыто	9231151	скрыто	скрыто	3051936	3593625
БАЛАНС	1700	50772553	36538734	скрыто	скрыто	20690270	скрыто	скрыто	26660158	скрыто	скрыто	12587495

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Отчет о финансовых результатах ОАО «Красцветмет»

Наименование показателя	Код	2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011
Выручка	2110	71948704	64279704	скрыто	32142526	скрыто	скрыто	скрыто	скрыто	скрыто	скрыто	скрыто
Себестоимость продаж	2120	(52882626)	(45904927)	скрыто	скрыто	скрыто	(16779878)	(54590944)	(63821170)	(28207589)	(13169853)	скрыто
Валовая прибыль (убыток)	2100	19066078	18374777	4759250	3930706	2585033	2298010	5546550	6524026	скрыто	скрыто	2873190
Коммерческие расходы	2210	(472697)	(329321)	скрыто	(229328)	(151008)	(148299)	скрыто	скрыто	скрыто	(140573)	скрыто
Управленческие расходы	2220	(2083084)	(1595400)	(1320712)	скрыто	скрыто	скрыто	скрыто	скрыто	скрыто	скрыто	(730088)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	16510297	16450056	3160879	2592467	1502860	1283188	4687650	скрыто	скрыто	скрыто	скрыто
Доходы от участия в других организациях	2310	1642	1642	1642	1642	1642	1642	скрыто	скрыто	скрыто	скрыто	скрыто
Проценты к получению	2320	317578	309456	скрыто	172933	скрыто	347777	503407	скрыто	скрыто	скрыто	скрыто
Проценты к уплате	2330	(305402)	(650265)	(661706)	(409135)	скрыто	скрыто	(1028257)	скрыто	скрыто	(331215)	(160390)
Прочие доходы	2340	2260072	483774	скрыто	305858	847560	скрыто	скрыто	скрыто	1027713	скрыто	скрыто
Прочие расходы	2350	(736629)	(1366196)	(1787682)	скрыто	скрыто	скрыто	(2619888)	(3116375)	скрыто	скрыто	(1429406)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	18047558	15228467	скрыто	1053209	скрыто	скрыто	скрыто	скрыто	2053854	1995784	скрыто
Налог на прибыль	2410	(3695830)	(3094529)	(420239)	скрыто	(58838)	-	(807674)	(1149375)	(451560)	(546831)	скрыто
текущий налог на прибыль (до 2020 г. это стр. 2410)	2411	(3647556)	(3099543)	(503930)	скрыто	скрыто	-	скрыто	скрыто	(451560)	(546831)	скрыто
отложенный налог на прибыль	2412	(48274)	5014	скрыто	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-	-	скрыто	скрыто	(64141)	(37475)	скрыто	скрыто	скрыто	(16780)
Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-	-	скрыто	скрыто	(44174)	скрыто	скрыто	(23824)	(9778)	скрыто
Прочее	2460	(956)	(34100)	скрыто	(88)	скрыто	42659	(37)	83560	144407	8361	(5676)
Чистая прибыль (убыток)	2400	14350772	12099838	1122196	скрыто	488735	432079	2604181	2359941	1707990	1431080	скрыто
СПРАВОЧНО												
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Совокупный финансовый результат периода	2500	14350772	12099838	1122196	скрыто	488735	432079	2604181	2359941	1707990	1431080	скрыто

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Отчет о движении денежных средств ОАО «Красцветмет»

Наименование показателя	Код	2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011
Денежные потоки от текущих операций												
Поступления - всего	4110	72755426	65264137	35366389	скрыто	скрыто	скрыто	63404618	скрыто	скрыто	14961645	
в том числе:												
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	72157483	64797651	скрыто	31423237	21221279	16950910	60654252	68253927	30165842	скрыто	
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	41849	40419	скрыто	скрыто	скрыто	54587	54841	50019	скрыто	93563	
от перепродажи финансовых вложений	4113											
вписываемый показатель (по поступлениям от денежных потоков от текущих операций)	4118											
прочие поступления	4119	556094	426067	186641	2005104	скрыто	2456672	2695525	1478677	29811	скрыто	
Платежи - всего	4120	(72923499)	(58198725)	скрыто	(34662830)	скрыто	(19521218)	скрыто	(67897402)	(32917634)	(15752167)	
в том числе:												
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(63995548)	(50085244)	(34516726)	(29999680)	(15921757)	скрыто	(55128466)	скрыто	скрыто	скрыто	
в связи с оплатой труда работников	4122	(2341294)	(1787057)	(1454989)	(1085031)	скрыто	(948098)	(859351)	скрыто	скрыто	(1199039)	
процентов по долговым обязательствам	4123	(304297)	(658431)	скрыто	скрыто	скрыто	(715611)	скрыто	скрыто	(310729)	(328291)	
налога на прибыль организаций	4124	(4317651)	(2594470)	скрыто	скрыто		(1049309)	(2095563)	(2624388)	(537159)	скрыто	
вписываемый показатель (по платежам денежных потоков от текущих операций)	4128											
прочие платежи	4129	(1964709)	(3073523)	скрыто	(2758655)	(3053492)	скрыто	(982506)	скрыто	скрыто	скрыто	
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(168073)	7065412	скрыто	(1191407)	скрыто	скрыто	скрыто	скрыто	(2628327)	(790522)	
Денежные потоки от инвестиционных операций												
Поступления - всего	4210	1508586	32090	скрыто	скрыто	54545	скрыто	120526	45422	547394	585861	
в том числе:												
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	438	2146	409	17363	скрыто	скрыто	113513	14713	459454	23581	
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212											
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	1505670	18750	скрыто	скрыто	скрыто	скрыто	скрыто	22428	скрыто	546597	
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	2478	1642	6346	скрыто	6109	2474	скрыто	8281	5009	15683	
вписываемый показатель (по поступлениям от денежных потоков от инвестиционных операций)	4218											
прочие поступления	4219	-	9552							скрыто		
Платежи - всего	4220	(889170)	(650671)	скрыто	(768277)	(184303)	(1141300)	скрыто	(1087669)	(786874)	(1071828)	
в том числе:												
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(789170)	(538523)	скрыто	(253277)	скрыто	(937989)	(1976731)	скрыто	(743524)	(369315)	
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	(106148)									
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(100000)	(6000)	(1310000)	скрыто	скрыто	(191400)	(67000)	скрыто	скрыто	(702513)	
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224							скрыто				
вписываемый показатель (по платежам денежных потоков от инвестиционных операций)	4228											
прочие платежи	4229											
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	619416	(618581)	скрыто	скрыто	скрыто	скрыто	(1923205)	скрыто	(239480)	(485967)	
Денежные потоки от финансовых операций												
Поступления - всего	4310	18892669	22790016	24744857	скрыто	6085881	13830000	скрыто	скрыто	скрыто	17176315	
в том числе:												
получение кредитов и займов	4311	18892669	22790016	24744857	скрыто	6085881	13830000	скрыто	скрыто	скрыто	17129250	
денежных вкладов собственников (участников)	4312											
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313											
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314											
вписываемый показатель (по поступлениям от денежных потоков от финансовых операций)	4318											
прочие поступления	4319									скрыто	скрыто	
Платежи - всего	4320	(19157272)	(28943134)	(20193173)	скрыто	(7775342)	(12749461)	(8856461)	(43943782)	скрыто	скрыто	
в том числе:												
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321											
на уплату дивидендов и иных платежей	4322	(239461)	(239461)	скрыто	скрыто	скрыто	скрыто	скрыто	скрыто	скрыто	скрыто	
по распределению прибыли в пользу собственников (участников) в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг,	4323	(18917811)	(28703673)	скрыто	(14570809)	(7535881)	скрыто	скрыто	(43704321)	скрыто	(14372937)	
вписываемый показатель (по платежам денежных потоков от финансовых операций)	4328											
прочие платежи	4329											
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(264603)	(6153118)	4551684	скрыто	скрыто	скрыто	скрыто	скрыто	скрыто	скрыто	
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	186740	293713	(21149)	скрыто	195224	скрыто	скрыто	скрыто	скрыто	скрыто	
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	298191	7386	10110								
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	436074	298191	7386								
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(48857)	(2908)	скрыто	скрыто	29118	скрыто	104753	скрыто	скрыто	(15503)	

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Срок полезного использования к нематериальным активам

Наименование показателя	Код	Период	Амортизационная группа	СПИ в налоговом учете	СПИ в бухгалтерском учете	Метод амортизации	Изменение срока полезного использования

ПРИЛОЖЕНИЕ Е

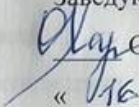
Срок полезного использования к основным средствам

Наименование показателя	Код	Период	Амортизационная группа	СПИ в налоговом учете	СПИ в бухгалтерском учете	Метод амортизации	Изменение срока полезного использования

Министерство науки и высшего образования РФ
Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Институт экономики, государственного управления и финансов
Кафедра бухгалтерского учета и статистики

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

 О.Н. Харченко

« 16 » 06 2022 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

Направление 38.03.01 Экономика

профиль 38.03.01.01.01 Бухгалтерский учет, анализ и аудит

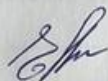
(в коммерческих организациях)

**ФОРМИРОВАНИЕ И РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ
(ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

(НА ПРИМЕРЕ ОАО «КРАСЦВЕТМЕТ»)

Руководитель

16.06.2022



канд. эк. наук, доцент Е.А. Ёлгина

Выпускник

16.06.2022

Дьякова Дарья Константиновна

Красноярск 2022