

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**  
**УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ**  
**«БАРАНОВИЧСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

# **ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**Методические рекомендации  
по организации и проведению контролируемой  
самостоятельной работы студентов**

**Барановичи**  
**РИО БарГУ**  
**2009**

УДК 657(072)  
ББК 65.052я73  
075

Рекомендовано к печати учебно-методической  
комиссией финансово-правового факультета

С о с т а в и т е л и:

*Г. Я. Житкевич, Г. В. Гулевич*

Р е ц е н з е н т ы:

*Е. И. Платоненко*, кандидат экономических наук, доцент, заведующий кафедрой теоретической и прикладной экономики учреждения образования «Барановичский государственный университет»;  
*О. В. Павловская*, заведующий кафедрой маркетинга учреждения образования «Барановичский государственный университет»

**075** **Основы бухгалтерской отчетности [Текст]** : метод. рекомендации по организации и проведению контролируемой самостоятельной работы студентов / сост.: Г. Я. Житкевич, Г. В. Гулевич. — Барановичи : РИО БарГУ, 2009. — 24 с. — 50 экз.

Даны краткое содержание тем лекций, выносимых на контролируемую самостоятельную работу, контрольные вопросы и задания, тесты, темы рефератов, список источников, в котором отражены нормативные документы.

Предназначены для студентов II курса факультета экономики и права специальностей 1-25 01 08 Бухгалтерский учет, анализ и аудит, 1-25 01 07 Экономика и управление на предприятии, для преподавателей, осуществляющих контроль за изучением и усвоением студентами тем (отдельных вопросов) лекций, выносимых на контролируемую самостоятельную работу, а также для слушателей системы повышения квалификации и переподготовки кадров.

УДК 657(072)  
ББК 65.052я73

© УО БарГУ, 2009

## *Введение*

Первым этапом учетной работы является документирование хозяйственных операций. В документах регистрируются отдельные хозяйственные операции. Вторичная запись хозяйственных операций производится в специальные учетные регистры. В учетных регистрах данные о состоянии, наличии и движении средств предприятия группируются и систематизируются по синтетическим и аналитическим счетам. Таким образом, для правильного отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета необходимо знать виды применяемых учетных регистров и соответствующие способы записей в них. Знание и применение на практике различных способов ведения записей в учетных регистрах позволяет значительно повысить качество бухгалтерского учета. В работе бухгалтера практически невозможно избежать ошибок в учетных записях, поэтому важно уметь своевременно их выявлять и грамотно исправлять.

В настоящее время в Республике Беларусь используются следующие формы бухгалтерского учета: мемориально-ордерная, журнально-ордерная, упрощенная и автоматизированная. Они различаются порядком ведения записей и составляемыми регистрами синтетического и аналитического учета. Развитие и рационализация бухгалтерского учета характеризуются совершенствованием применяемых форм учета. Необходимость перехода от одной формы бухгалтерского учета к другим, более совершенным, обуславливается развитием предприятия. Важно знать особенности каждой формы учета, чтобы суметь выбрать наиболее оптимальную в условиях функционирования конкретного хозяйствующего субъекта.

## **1 Сущность, значение и роль отчетности. Государственная регламентация отчетности**

Для осуществления прогнозирования, планирования, контроля, анализа и оценки экономической эффективности хозяйственной деятельности предприятия, организации, осуществления внешних контактов предприятия необходима информация, обобщенно характеризующая состояние объектов управления за различные промежутки времени. На основе такой информации можно выявить важнейшие тенденции развития объекта управления и определяющие такое развитие факторы, объективно оценить достигнутые результаты деятельности, наметить задачи на будущее.

В бухгалтерском учете отчетность рассматривается как важнейший элемент его метода, заключительный этап всего цикла учетных работ.

Информация о наличии и изменениях в составе имущества предприятия и источниках его образования периодически обобщается и предоставляется руководству предприятия, собственникам, государственным и другим заинтересованным органам и лицам в виде бухгалтерской (финансовой) отчетности. Обобщение данных в бухгалтерском учете достигается путем периодического составления бухгалтерских балансов и отчетных таблиц, содержащих системы взаимосвязанных и взаимообусловленных показателей, характеризующих состояние и развитие важнейших сторон хозяйственной деятельности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность — это совокупность показателей о результатах производственно-хозяйственной и финансовой деятельности предприятия, основывающихся на данных бухгалтерского учета. Также можно указать, что бухгалтерская отчетность представляет собой систему показателей, комплексно характеризующих имущественное положение и финансовые результаты хозяйственной деятельности предприятия за отчетный период.

С другой стороны, отчетность можно рассматривать как документацию по установленной форме, содержащую отчет (информацию) о чем-либо. Информатизация представляет собой организационный, со-

циально-экономический и научно-технический процесс обеспечения потребностей органов государственной власти, юридических, физических лиц в получении сведений о лицах, предметах, фактах, событиях, явлениях и процессах на базе информационных систем и сетей, осуществляющих формирование и обработку информационных ресурсов, выдачу пользователю документированной информации.

Документированная информация — это зафиксированная на материальном носителе информация с реквизитами, позволяющими ее идентифицировать, т. е. распознавать, ассоциировать с определенными объектами.

Формы отчетности, как правило, являются типовыми и построены по принципу таблиц, в которые заносятся сведения по данной форме отчетности.

Понятие «отчетность» имеет собирательное значение. Это совокупность нескольких отчетов, процесс их составления и доведения до пользователей, а также международный элемент метода бухгалтерского учета.

Отчет означает сообщение, доклад кому-либо (например пользователю) о проделанной работе и определенных действиях и их результатах. Одно из определений отчетности гласит, что последняя представляет собой совокупность показателей учета, отраженных в форме определенных таблиц и характеризующих выполнение плана предприятием (учреждением, организацией) за определенный период. При этом на современном этапе отчетность вообще содержит не только сведения о выполнении плана, но и о других показателях и тенденциях в зависимости от ее назначения. Например, годовая статистическая отчетность по труду характеризует динамику движения трудовых ресурсов у конкретного субъекта хозяйствования (учреждение, организация, индивидуальный предприниматель и др.).

Отчетность составляется на основании текущей информации о деятельности объекта отчетности. В ней обобщаются данные бухгалтерского, статистического и оперативного видов учета. Благодаря этому обеспечивается возможность получения на основе отчетности разносторонней информации о хозяйственной деятельности субъекта хозяйствования и результатах финансово-хозяйственной деятельности для различных пользователей отчетности.

Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление об имущественном и финансовом положении организации, а также финансовых результатах ее деятельности. Бухгалтерская отчетность организации должна включать показатели деятельности фи-

лиалов, представительств и иных подразделений, в том числе выделенных на отдельные балансы.

Бухгалтерская отчетность составляется за определенный отчетный период: месяц, квартал, полугодие, девять месяцев, год. Каждая из форм бухгалтерской отчетности должна содержать следующие реквизиты:

- 1) наименование;
- 2) указание отчетной даты или отчетного периода;
- 3) наименование организации;
- 4) другие данные, указанные в формах.

Бухгалтерская отчетность должна соответствовать следующим принципам:

1) *обособленность учета имущества и обязательств организаций* от имущества и обязательств других юридических и физических лиц;

2) *нейтральность*, т. е. бухгалтерская отчетность должна обеспечить удовлетворение интересов всех групп пользователей;

3) *непрерывность*, т. е. предполагается, что организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствует основание прекращения или существенного сокращения деятельности;

4) *полнота отражения* за отчетный период всех хозяйственных операций и результатов инвентаризации имущества и обязательств;

5) *осмотрительность* — обеспечение большей готовности к бухгалтерскому учету потерь (расходов) и обязательств, чем доходов и активов, не допуская скрытых резервов;

6) *сопоставимость (тождество) данных* аналитического учета к данным синтетического учета за отчетный период, а также показателей бухгалтерской отчетности данным синтетического и аналитического учета;

7) *начисления* — факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от времени фактического поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами;

8) *приоритет содержания перед формой* — отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их формы, сколько из экономического содержания и условий хозяйствования.

Несоблюдение указанных требований рассматривается как неправильное составление отчетности.

Основными задачами бухгалтерской отчетности являются:

1) формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, полученных доходах и понесенных расходах;

2) предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление резервов ее финансовой устойчивости.

Значение бухгалтерской (финансовой) отчетности состоит в том, что содержащаяся в ней информация используется, прежде всего, самими предприятиями, составившими отчетность, для контроля за выполнением показателей производственных и финансовых планов, выявления недостатков в работе и определения возможностей повышения эффективности использования всех видов ресурсов на предприятии.

Отчетные показатели служат базой для разработки текущих и перспективных планов (бизнес-планов) деятельности предприятия. Они используются также учредителями, акционерами, поставщиками, заказчиками, инвесторами и другими юридическими и физическими лицами при решении вопросов установления хозяйственных связей с предприятием, вложения средств в его активы, размещения заказов и т. п. Сведения отчетности широко применяются финансовыми органами и внебюджетными фондами для контроля за правильностью исчисления налогов, сборов, отчислений, предусмотренных действующим законодательством, производственными объединениями, ассоциациями, концернами, министерствами, ведомствами, для получения итоговых данных по основным показателям их деятельности, установления степени выполнения планов, составления перспективных и текущих планов, выявления внутренних резервов роста прибыли и рентабельности производства, статистическими органами — для свода и получения обобщенных данных по народному хозяйству в целом.

Под пользователем (потребителем) отчетности понимается субъект (физическое или юридическое лицо или соответствующий государственный орган), обращающийся к ней за получением необходимой информации.

Пользователи отчетности могут быть внешними и внутренними (рис. 1).

При составлении отчетности организация должна следовать принципам нейтральности, существенности и достоверности. Поэтому необходимо обеспечить исключение одностороннего удовлетворения интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими. При этом показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях должны приводиться в бухгалтерской отчетности обособлено в случае их осуществления и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности. Состав типовых форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, их показатели, а также порядок заполнения отчетности

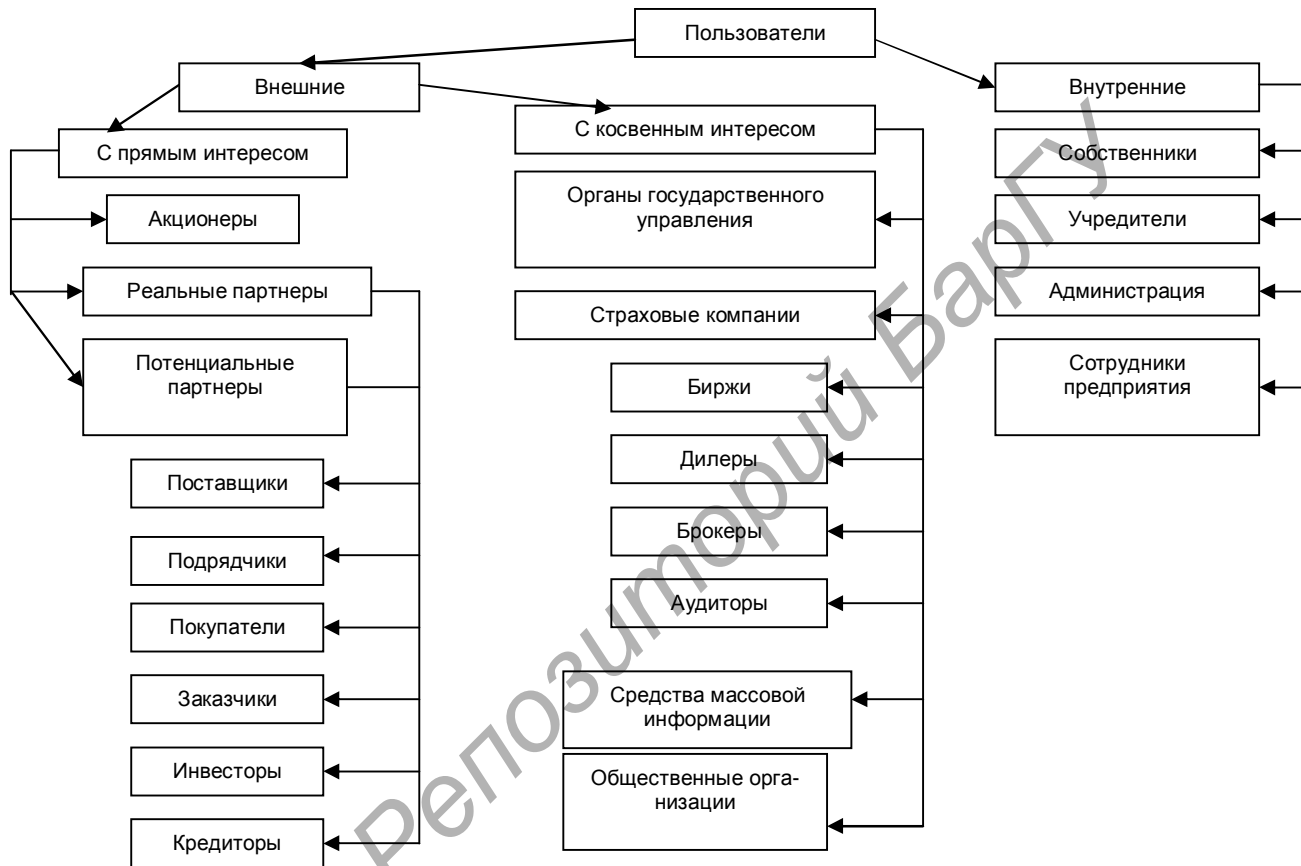


Рисунок 1 — Пользователи отчетности

утверждаются Министерством финансов Республики Беларусь. Специализированные формы отчетности, их показатели и порядок заполнения утверждаются министерствами и ведомствами. Другие органы, осуществляющие регулирование бухгалтерского учета, утверждают в пределах своей компетенции формы бухгалтерской отчетности банков, страховых и других организаций и инструкции о порядке их заполнения.

## **2 Виды отчетности и ее содержание**

По видам отчетность делится на оперативную, статистическую, бухгалтерскую и налоговую.

*Оперативная отчетность* предназначена для текущего контроля и управления внутри субъекта хозяйствования в момент совершения хозяйственной операции или сразу же после ее завершения. В ней обычно содержатся сведения о выполнении планов поставок материалов, производства важнейших видов продукции, соблюдения условий договоров, финансовом положении субъекта хозяйствования и др. Оперативная отчетность может представлять собой отчетный оперативный документ, в котором излагаются данные об изменениях в работе предприятия, объединения, а также необходимые сведения о выполнении планов и графиков выпуска продукции, производства строительных и сельскохозяйственных работ, движения транспорта, энергоснабжения и обслуживания в народном хозяйстве.

*Статистическая отчетность* представляет собой предназначенную для статистического изучения хозяйственной реальности систему количественных и качественных показателей, измерение и обобщение которых не характерны для системы бухгалтерского учета. Статистическая отчетность служит для отражения отдельных сторон деятельности субъекта хозяйствования. С ее помощью контролируются реализация, планы по объему и качеству продукции, использование оборудования и рабочего времени, выполнения норм выработки, динамики производительности труда и др. Статистическая отчетность составляется на основании данных статистического, оперативного видов учета и бухгалтерской отчетности по единой методике и единым формам при централизованном руководстве и полной регламентации со стороны государственных органов — Министерства статистики и анализа, Министерства экономики, Министерства финансов и соответствующих министерств в зависимости от подчиненности.

Статистическую отчетность можно рассматривать также как форму государственного статистического наблюдения, при которой соответствующие органы получают от предприятий (организаций и учреждений) необходимые им сведения в виде установленных в законном порядке отчетных документов (статистических отчетов). Такие документы подписывают лица, ответственные за представление и достоверность сообщаемых данных.

*Бухгалтерская отчетность* отражает показатели производственно-хозяйственной деятельности субъекта хозяйствования. Она составляется на основании данных синтетического и аналитического учета, подтверждается первичными документами, используя данные оперативной и статистической отчетности. В Республике Беларусь существуют свои единые формы бухгалтерской отчетности, установленный порядок их заполнения и представления для предприятий и организаций всех отраслей народного хозяйства, являющихся юридическими лицами, независимо от форм собственности.

В соответствии со ст. 2 Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» *бухгалтерская отчетность* — это система показателей, содержащая информацию о результатах хозяйственной деятельности и финансовом положении организации.

Бухгалтерская отчетность служит источником информации для внешних и внутренних пользователей. Изучение и анализ сведений бухгалтерской отчетности позволяют:

- принимать решения о целесообразности партнерских отношений с поставщиками, покупателями, подрядчиками, кредиторами, дебиторами и др.;
- избегать рискованных инвестиций в другие субъекты хозяйствования;
- вырабатывать и применять адекватные механизмы расчетов с некоторыми партнерами (посредством векселей, аккредитивов, плановых платежей и т. п.);
- оценивать целесообразность приобретения на определенных условиях активов (основных средств по лизингу, в кредит, в аренду и др.);
- учитывать финансовое положение потенциальных партнеров при участии в краткосрочных и долгосрочных проектах;
- учитывать и рассчитывать возможные коммерческие и предпринимательские риски и др.

В бухгалтерской отчетности данные по числовым показателям приводятся на начало и на конец отчетного периода. В состав годовой бух-

галтерской отчетности, утвержденной Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 14.02.2008 г. № 19 входят:

- 1) бухгалтерский баланс (форма 1);
- 2) отчет о прибылях и убытках (форма 2);
- 3) отчет об изменении капитала (форма 3);
- 4) отчет о движении денежных средств (форма 4);
- 5) приложение к бухгалтерскому балансу (форма 5);
- 6) отчет о целевом использовании полученных средств (форма 6);
- 7) пояснительная записка к годовому отчету;
- 8) аудиторское заключение.

Все организации представляют бухгалтерскую отчетность учредителям или собственникам имущества, вышестоящим органам управления. Организации обязаны представлять годовую бухгалтерскую отчетность в течение 90 календарных дней по окончании года, а квартальную — в течение 30 календарных дней, следующего за отчетным кварталом.

### **3 Подготовительные работы перед составлением годовой отчетности**

Для обеспечения достоверности данных годовой бухгалтерской отчетности перед ее составлением в организации проводятся подготовительные работы:

1) проверяется полнота оформления всех производственно-финансовых операций первичными документами и отражения их в учетных регистрах. Устанавливается: все ли первичные и сводные документы поступили из цехов, отделов, со складов, от подотчетных лиц; правильно ли списаны на издержки производства расходы будущих периодов, а на прибыль — соответствующая часть доходов будущих периодов, доходов от сдачи имущества в аренду, доходов и дивидендов по акциям, облигациям, сберегательным сертификатам; произведено ли начисление предусмотренных коллективным договором премий, вознаграждений, поощрений и прочих выплат за счет фонда заработной платы; полностью ли начислены все предусмотренные учетной политикой резервы предстоящих расходов, другие резервы; списаны ли с баланса непригодные к эксплуатации вследствие износа объекты основных средств, а также испорченное сырье, материалы, готовые изделия; полностью ли начислены амортизация основных средств и нематериальных активов, задолженность по арендной плате, лизингу и другим операциям;

2) проводится полная инвентаризация всех статей баланса, результаты которой отражаются в учете;

3) по постановлениям правительства переоцениваются основные средства, товарно-материальные ценности и другие активы, а результаты переоценки отражаются в учете;

4) производится взаимосверка остатков по расчетам с финансовыми и налоговыми органами, внебюджетными фондами, банками, с оформлением актов сверки расчетов;

5) вносятся исправления в учетные данные по результатам проверки налоговых органов, вышестоящих и аудиторских организаций. При этом, в случаях выявления неправильного отражения хозяйственных операций текущего периода до окончания отчетного года, исправления производятся записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного периода, когда искажения выявлены. В бухгалтерском учете такие исправления отражаются в случае занижения (завышения) расходов от видов деятельности, расходов на реализацию, операционных или внереализованных расходов по дебету (кредиту) счетов 90 «Реализация», 91 «Операционные доходы и расходы», 92 «Внереализационные доходы и расходы» в корреспонденции с кредитом (дебетом) соответствующих счетов.

Исправления при выявлении неправильного отражения хозяйственных операций в отчетном году после его завершения, но за который годовая бухгалтерская отчетность не утверждена в установленном порядке, производятся в бухгалтерском учете по дебету (кредиту) счета 92 «Внереализационные доходы и расходы» и кредиту (дебету) соответствующего счета в декабре отчетного года;

б) в соответствующие журналы-ордера и ведомости аналитического учета переносятся данные листков-расшифровок, накопительных ведомостей, разработочных таблиц;

7) заключительными оборотами за декабрь месяц закрывается сальдо по счету 99 «Прибыли и убытки» путем списания его на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;

8) подсчитываются обороты и сальдо на конец отчетного года по журналам-ордерам, производится взаимная сверка данных журналов;

9) переносятся в Главную книгу данные журналов-ордеров;

10) определяются конечные остатки по синтетическим счетам в Главной книге и по их данным составляется оборотная ведомость на 1 января;

11) сверяются данные синтетического и аналитического учета по счетам, выявляются и устраняются допущенные в учете ошибки.

Инвентаризация проводится комиссией в присутствии материально ответственного лица, которое перед началом проверки дает расписку о том, что все расходные и приходные документы сданы в бухгалтерию, все поступившие ценности оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

Остатки основных средств, сырья, материалов, топлива, товаров и прочих запасов инвентаризируются по каждому материально ответственному лицу и местам их хранения (использования) путем фактического подсчета, взвешивания, обмера и других приемов. При этом инвентаризируются также все производственные запасы и другие виды имущества, не принадлежащие организации, но находящиеся на ответственном хранении, арендованные, полученные для переработки. Объекты основных средств, которые в момент инвентаризации находятся вне организации (автомобили, железнодорожный подвижной состав, морские и речные суда), инвентаризируются до момента их временного выбытия. Отдельно инвентаризируются товарно-материальные ценности, находящиеся в пути, переданные на переработку в другие организации, отгруженные покупателям, но не оплаченные ими.

Если инвентаризация материальных ценностей производится в течение нескольких дней, то помещения, где хранятся ценности, при уходе инвентаризационной комиссии должны быть опечатаны ею. При хранении ценностей в разных изолированных помещениях у одного материально ответственного лица инвентаризация проводится последовательно по местам хранения. При этом после проверки одного помещения оно опломбировывается, и комиссия переходит для работы в следующее помещение.

Остатки незавершенного производства инвентаризируются по каждому обособленному подразделению.

Инвентаризация денежных средств в кассе, денежных документов и бланков строгой отчетности осуществляется путем пересчета фактического их наличия, а остатков денежных средств на счетах в банках — путем сверки с данными выписок банка.

Фактические остатки, выявленные инвентаризацией, записываются в инвентаризационные описи. Акты типовых форм используются для записи выявленных остатков, непригодных или испорченных материалов, готовых изделий, товаров, расходов будущих периодов и других активов и пассивов.

Результаты инвентаризации должны быть отражены в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой отчетности — в годовом бухгалтерском отчете.

## **4 Состав годовой бухгалтерской отчетности. Порядок составления и представления бухгалтерской отчетности**

Годовая бухгалтерская отчетность включает:

1) *бухгалтерский баланс* (форма 1). Статьи актива и пассива баланса заполняются по данным остатков на счетах, отраженных в Главной книге. В разделе 1 «Внеоборотные активы» по статьям «Основные средства», «Нематериальные активы», «Доходные вложения в материальные ценности» показывается первоначальная стоимость, амортизация и остаточная стоимость (включается в сумму итога первого раздела). Сальдо по счетам, связанным с расчетами (счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и др.), в балансе развернуто показываются дебетовое сальдо (в активе) и кредитовое (в пассиве). Данные статьи пассива баланса «Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров» при подсчете итога раздела 3 баланса вычитаются.

Дебиторская задолженность, по которой в конце года созданы резервы по сомнительным долгам, уменьшается на сумму этих резервов без корреспонденции счетов.

В пассиве убыток отчетного года показывается со знаком «-».

Данные, приводимые в балансе, выражаются в национальной валюте Республики Беларусь. Сумма итогов актива и пассива в денежном выражении называется валютой баланса;

2) *отчет о прибылях и убытках* (форма 2), в котором приводятся данные о выручке от реализации, себестоимости реализованной продукции, прибыли (убытке) от реализации, от операционных и внеоперационных операций, о налогах, а также о чистой прибыли;

3) *отчет об изменении капитала* (форма 3), в котором приводятся данные о движении уставного фонда, резервного и добавочного фонда чистой прибыли;

4) *отчет о движении денежных средств* (форма 4), в котором приводятся данные о поступлении и расходовании денежных средств по источникам поступления и направлениям расходования;

5) *приложение к бухгалтерскому балансу* (форма 5), состоит из следующих разделов:

- а) основные средства и нематериальные активы;
- б) незавершенные вложения во внеоборотные активы;

- в) доходные вложения в активы;
- г) финансовые вложения;
- д) дебиторская задолженность;
- е) кредиторская задолженность;
- ж) полученные кредиты и займы.

б) *отчет о целевом использовании полученных средств* (форма б), в котором приводятся данные о движении целевых взносов и поступлениях. Эта форма заполняется бюджетными организациями, финансируемыми из бюджета;

7) *пояснительную записку* к годовому отчету, в которой:

а) раскрываются данные статей, по которым в бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках отражаются прочие активы, пассивы, кредиторы, дебиторы, иные обязательства, отдельные виды прибылей и убытков в случае их существенности в общей сумме итогов форм № 1 и № 2;

б) дается краткая характеристика деятельности организации (виды текущей, инвестиционной и финансовой деятельности), приводятся основные показатели деятельности и факторы, на них повлиявшие, решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределению прибыли;

в) приводятся данные о доходах, расходах и обязательствах, выявленных после даты составления годовой бухгалтерской отчетности до ее предоставления и существенно влияющих на оценку имущественного и финансового положения организации, включая принятие решения о распределении прибыли;

г) поясняются осуществляемые организацией мероприятия в области охраны окружающей среды, их влияние на уровни капиталовложений и прибыли в отчетном году, а также финансовые последствия для будущих периодов. Раскрываются данные о платежах за нарушение природоохранного законодательства, экологических платежах, плате за природные ресурсы, текущих расходах по охране окружающей среды и степень их влияния на финансовые результаты предприятия;

д) объясняются причины, изменения в учетной политике (отличные от предыдущего года способы ведения бухгалтерского учета), раскрываются изменения в учетной политике, существенно влияющие на оценку и принятие решения пользователей бухгалтерской отчетности в отчетном году или в периодах, следующих за отчетным, а также причины этих изменений и оценка их последствий в стоимостном выражении;

е) определяются тенденции основных показателей деятельности, качественные изменения в имущественном и финансовом положении, их причины;

ж) другие сведения (оценка деловой активности организации, степень выполнения плана, уровень эффективности использования ресурсов, предполагаемые капиталовложения в будущем, расшифровка кредиторской задолженности в иностранной валюте с указанием сроков ее погашения, в том числе задолженность по кредитам, полученным под гарантию правительства республики).

В случаях, предусмотренных законодательством, данные, содержащиеся в бухгалтерской отчетности, подлежат обязательному аудиту, а аудиторское заключение является неотъемлемой частью бухгалтерского отчета.

Порядок рассмотрения и утверждения финансового отчета зависит от организационной формы предприятия и зафиксирован в его учредительных документах. Например, годовой финансовый отчет акционерного общества рассматривается и утверждается на общем собрании акционеров (или их уполномоченных); годовой финансовый отчет предприятия, являющегося государственной собственностью, — вышестоящим министерством или ведомством, в систему которого оно входит, и т. д.

Если это предусмотрено законодательством, отчетность публикуется совместно с аудиторским заключением в обязательном порядке (например, бухгалтерские отчеты акционерных обществ).

Данные бухгалтерской отчетности применяются для оценки основных результирующих показателей деятельности предприятия, динамики их изменений и прогнозирования общих экономических тенденций в будущем. Поэтому финансовая отчетность используется не только внешними потребителями (акционерами, банками, другими предприятиями и т. д.).

### **Контрольные вопросы**

1. Понятие отчетности как совокупности обобщающих экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов
2. Необходимость и значение отчетности для управления хозяйственной деятельностью предприятий
3. Государственная регламентация структуры, содержания, порядка составления отчетности
4. Виды отчетности и ее содержание
5. Основные пользователи бухгалтерской отчетности
6. Требования к составлению бухгалтерской отчетности

7. Общий порядок и принципы составления бухгалтерского баланса
8. Общий порядок и принципы составления Отчета о прибылях и убытках и других форм бухгалтерской отчетности

### Тестовые задания

В предлагаемых Вам тестовых заданиях необходимо указать один правильный ответ. Ответы должны быть даны последовательно на все поставленные вопросы, начиная с первого. Если Вы испытываете затруднения с ответом на какой-либо вопрос, оставьте его и переходите к следующему. Затем вернитесь к пропущенным вопросам.

**1. Отчетность — это:**

- а) система показателей бухгалтерского учета за отчетный период;
- б) система показателей, содержащая информацию о результатах хозяйственной деятельности и финансовом положении организации за отчетный период;
- в) система показателей оперативного и статистического учета за отчетный период.

**2. Бухгалтерская отчетность включает:**

- а) бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет об изменении капитала, отчет о движении денежных средств, приложение к бухгалтерскому балансу, отчет о целевом использовании полученных средств, пояснительную записку;
- б) бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении источников средств, отчет о движении денежных средств, приложение к балансу, аудиторское заключение.

**3. Годовой бухгалтерский отчет должен быть представлен:**

- а) до 1 января следующего за отчетным года;
- б) до 1 марта следующего за отчетным года;
- в) в течение 90 дней по окончании отчетного года.

**4. Бухгалтерская отчетность используется:**

- а) внутренними пользователями;
- б) внешними пользователями;
- в) внутренними и внешними пользователями.

**5. При составлении бухгалтерской отчетности должны быть обеспечены:**

- а) достоверность бухгалтерского учета;
- б) использование данных оперативного, статистического и бухгалтерского учета;
- в) полнота отражения за отчетный период всех хозяйственных операций и результатов инвентаризации актов и обязательств; тождество данных аналитического учета данным синтетического учета за отчетный период, а также показателей бухгалтерской отчетности данным синтетического и аналитического учета.

**6. По объему информации бухгалтерская отчетность бывает:**

- а) внешней;
- б) частной;
- в) годовой;
- г) единичной, сводной, консолидированной.

7. По срокам составления бухгалтерская отчетность бывает:
- текущей;
  - внутренней;
  - промежуточной и годовой.
8. Организации составляют бухгалтерскую отчетность по формам и инструкциям:
- разработанным самой организацией;
  - утвержденным Министерством финансов Республики Беларусь по единой форме.
9. Состав, содержание, требования к составлению бухгалтерской отчетности организации регламентируются:
- Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности»;
  - инструкцией по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации»;
  - инструкцией по заполнению и представлению форм бухгалтерской отчетности.
10. Бухгалтерский баланс содержит:
- четыре раздела;
  - пять разделов.
11. Исправления ошибок в бухгалтерской отчетности:
- не допускаются;
  - допускаются корректурным способом;
  - допускаются способом «красного сторно».
12. Отчетность составляется по данным:
- оперативного и бухгалтерского учета;
  - бухгалтерского и статистического учета;
  - оперативного, статистического и бухгалтерского учета.
13. Вложения во внеоборотные активы показываются в бухгалтерском балансе в разделе:
- II;
  - III;
  - I.
14. Долгосрочные кредиты и займы показываются в бухгалтерском балансе в разделе:
- IV;
  - V;
  - II.
15. Собственные акции (доли) показываются в бухгалтерском балансе в разделе:
- I;
  - II;
  - III.
16. Расходы будущих периодов показываются в бухгалтерском балансе в разделе:
- III;
  - V;
  - II.

17. Кредиторская задолженность показывается в бухгалтерском балансе в разделе:
- а) V;
  - б) II;
  - в) IV.
18. Финансовые вложения показываются в бухгалтерском балансе в разделе:
- а) I;
  - б) II;
  - в) III.
19. Чистая прибыль показывается в бухгалтерском балансе в разделе:
- а) III;
  - б) IV;
  - в) V.
20. Расходы на реализацию показываются в бухгалтерском балансе в разделе:
- а) I;
  - б) II;
  - в) V.
21. В отчете о прибылях и убытках показывается:
- а) выручка от реализации товаров, продукции, работ и услуг;
  - б) сведения о движении добавочного фонда;
  - в) дебиторская задолженность.
22. В отчете об изменении капитала показывается:
- а) прибыль на акцию;
  - б) дебиторская задолженность;
  - в) налог на прибыль.
23. В отчете о движении денежных средств показываются:
- а) внереализационные доходы;
  - б) поступило денежных средств — всего;
  - в) финансовые вложения.
24. Приложение к бухгалтерскому балансу (форма 5) включает разделы:
- а) операционные и внереализационные доходы и расходы;
  - б) основные средства и нематериальные активы; незавершенные вложения во внеоборотные активы; финансовые вложения; дебиторская задолженность; кредиторская задолженность; полученные кредиты и займы;
  - в) отчет о целевом использовании полученных средств.
25. Пояснительная записка составляется к:
- а) месячной бухгалтерской отчетности;
  - б) квартальной бухгалтерской отчетности;
  - в) годовой бухгалтерской отчетности.

26. Денежные средства показываются в бухгалтерском балансе в разделе:

- а) I;
- б) II;
- в) III.

27. Готовая продукция показывается в бухгалтерском балансе в разделе:

- а) I;
- б) II;
- в) V.

## Глоссарий

**Документированная информация** — зафиксированная на материальном носителе информация с реквизитами, позволяющими ее идентифицировать.

**Отчет** — сообщение, доклад пользователю о проделанной работе, действиях и результатах.

**Отчетность** — совокупность сведений о результатах и условиях работы предприятий и организаций за отчетный период, периодически представляемых заинтересованным органам управления.

**Оперативная отчетность** — отчетный оперативный документ, в котором излагаются данные об изменениях в работе предприятия, а также необходимые сведения о выполнении планов, графиков выпуска продукции, производства работ, услуг.

**Статистическая отчетность** — форма государственного статистического наблюдения, при которой соответствующие органы получают от предприятий необходимые им сведения в виде установленных отчетных документов.

**Бухгалтерская отчетность** — единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета.

**Периодическая отчетность** — совокупность отчетных форм, составляемых и предоставляемых пользователям за определенный период (квартал, полугодие, девять месяцев).

**Бухгалтерский баланс** — документ бухгалтерского учета, дающий представление о финансовом состоянии дел предприятия на определенную дату.

**Налоговая отчетность** — совокупность показателей субъекта хозяйствования по исчисленным и уплаченным налогам, сборам, иным аналогичным отчислениям в бюджет и внебюджетные фонды.

### Список источников

1. Бухгалтерский учет : учеб.-практ. пособие / Н. И. Ладутько [и др.] ; под общ. ред. Н. И. Ладутько. — Минск : ФУАинформ, 2005. — 672 с.
2. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Респ. Беларусь от 18 окт. 1994 г. : в ред. Закона Респ. Беларусь от 25.06.2001 г. № 3321-XII : с изм. и доп., внесенными 26.12.2007 г. № 302-3 // Ведом. Верховного Совета Респ. Беларусь. — 1994. — № 34. — Ст. 566 ; Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. — 2001. — № 63 — 2/785 ; 2008. — № 2/1399.
3. Папковская, П. Я. Теория бухгалтерского учета : учеб. пособие / П. Я. Папковская. — Минск : Информпресс, 2005. — 236 с.
4. Снитко, М. А. Теория бухгалтерского учета : учеб. пособие / М. А. Снитко. — Минск : Мисанта, 2006. — 352 с.
5. Стражев, В. И. Теория бухгалтерского учета : учеб. пособие / В. И. Стражев, О. В. Латыпова. — Минск : Высш. шк., 2006. — 352 с.
6. Типовой план счетов бухгалтерского учета и инструкция по применению типового плана счетов бухгалтерского учета : утв. Постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь, 30 мая 2003 г., № 89 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. — 2003. — № 104.

## Оглавление

<i>Введение</i> .....	3
1 Сущность, значение и роль отчетности. Государственная регламентация отчетности .....	4
2 Виды отчетности и ее содержание .....	9
3 Подготовительные работы перед составлением годовой отчетности .....	11
4 Состав годовой бухгалтерской отчетности. Порядок составления и представления бухгалтерской отчетности .....	14
Контрольные вопросы .....	16
Тестовые задания .....	17
Глоссарий .....	20
Список источников .....	21

*Учебное издание*

**ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОЙ  
ОТЧЕТНОСТИ**

**Методические рекомендации  
по организации и проведению  
контролируемой самостоятельной работы студентов**

Составители: *Г. Я. Житкевич, Г. В. Гулевич*

Технический редактор *М. Л. Потапчик*  
Компьютерная верстка *Ю. В. Хохол*

Ответственный за выпуск *Е. Г. Хохол*

Подписано в печать 07.03.09.

Формат 60 × 84 1/16. Бумага офсетная.

Гарнитура Таймс. Отпечатано на ризографе.

Усл. печ. л. 1,40. Уч.-изд. л. 1,28.

Заказ 23. Тираж 50 экз.

ЛИ 02330/0133468 от 09.02.2005

Издатель и полиграфическое исполнение:  
учреждение образования  
«Барановичский государственный университет»,  
225404 г. Барановичи, ул. Войкова, 21

Репозиторий БарГУ