



Бухгалтерская отчетность

Вопросы




Индивидуальная
бухгалтерская отчетность



Консолидированная
бухгалтерская отчетность



Международные стандарты
финансовой отчетности



1. Индивидуальная бухгалтерская отчетность


Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность»

Постановление Министерства финансов Республики Беларусь
12.12.2016 № 104

Организация **обязана** составлять годовую бухгалтерскую отчетность.

Отчетным периодом в общем случае (кроме реорганизации или ликвидации организации) является:

- — для годовой бухгалтерской отчетности — календарный год (с 1 января по 31 декабря);
- — промежуточной отчетности — период с 1 января по отчетную дату периода, за который составляется промежуточная отчетность.



1. Индивидуальная бухгалтерская отчетность

Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность»


Постановление Министерства финансов Республики Беларусь
12.12.2016 № 104

Составление отчетности в официальной денежной единице Республики Беларусь (**белорусских рублях**).

Показатели отчетности должны быть тождественны данным синтетического и аналитического учета.

Составление осуществляется на русском или белорусском языке.

Отчетность организации подписывается (утверждается) ее руководителем или иными лицами, уполномоченными на то законодательством или учредительными документами организации.




1. Индивидуальная бухгалтерская отчетность

Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность»

Постановление Министерства финансов Республики Беларусь 12.12.2016 № 104

- Показатели бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах белорусских рублей в целых числах.
- Вычитаемые и отрицательные числовые значения показателей показываются в круглых скобках
- Бухгалтерская отчетность организации, имеющей филиалы, представительства и иные обособленные подразделения (далее – подразделения), составляется с включением показателей деятельности подразделений.



1. Индивидуальная бухгалтерская отчетность

Кому и в какой срок представляется бухгалтерская отчетность

О бухгалтерском учете и отчетности
Закон Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-З

Организации представляют индивидуальную годовую бухгалтерскую отчетность:

- — **собственнику имущества** (учредителям, участникам) организации и иным лицам, уполномоченным на получение отчетности законодательством или учредительными документами организации;
- — **государственным органам**, иным государственным организациям, подчиненным Правительству, если отчитывающиеся организации находятся в их подчинении (входят в их состав) или являются хозяйственными обществами, акции (доли в уставных фондах) которых принадлежат Республике Беларусь или административно-территориальным единицам и переданы в управление этим органам, организациям;
- — иным организациям в случаях, предусмотренных законодательством.

1. Индивидуальная бухгалтерская отчетность

Кому и в какой срок представляется бухгалтерская отчетность

О бухгалтерском учете и отчетности
Закон Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-3

- Представить индивидуальную годовую бухгалтерскую отчетность установленным пользователям нужно не позднее **31 марта** года, следующего за отчетным
- За непредставление в установленный срок бухгалтерской отчетности в налоговый орган предусмотрена административная ответственность в виде **штрафа** до 20 базовых величин (БВ). Такая ответственность наступает, если просрочка представления составила более 1 рабочего дня

1. Индивидуальная бухгалтерская отчетность

Состав бухгалтерской отчетности

Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность»

Постановление Министерства финансов Республики Беларусь 12.12.2016 № 104

- **Бухгалтерский баланс** составляется по форме согласно приложению 1.
- **Отчет о прибылях и убытках** составляется по форме согласно приложению 2.
- **Отчет об изменении собственного капитала** составляется по форме согласно приложению 3.
- **Отчет о движении денежных средств** составляется по форме согласно приложению 4.
- Отчет об использовании целевого финансирования составляется по форме согласно приложению 5.
- Примечание к бухгалтерской отчетности

1. Индивидуальная бухгалтерская отчетность


Состав бухгалтерской отчетности

Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность»

Постановление Министерства финансов Республики Беларусь 12.12.2016 № 104

Примечания к бухгалтерской отчетности должны содержать:

- 1) описание основных направлений деятельности организации, основные показатели ее деятельности;
- 2) способы ведения бухгалтерского учета, принятые в организации согласно учетной политике;
- 3) дополнительную информацию по статьям активов, обязательств, собственного капитала, доходах, расходах, представленную в том порядке, в котором показаны статьи в формах бухгалтерской отчетности;
- 4) дополнительную информацию, которая не содержится в формах бухгалтерской отчетности, но уместна для понимания бухгалтерской отчетности ее пользователями;
- 5) иную информацию, раскрытие которой в примечаниях к бухгалтерской отчетности установлено законодательством.



2. Консолидированная бухгалтерская отчетность


Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Консолидированная бухгалтерская отчетность»

Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30 июня 2014 г. № 46

Консолидированную отчетность составляют материнские предприятия:

- управляющая компания холдинга;
- хозяйственное общество, имеющее унитарные предприятия и (или) дочерние хозяйственные общества и (или) зависимые хозяйственные общества;
- унитарное предприятие, имеющее дочерние унитарные предприятия.

Консолидированная отчетность выполняет главным образом **информационную функцию**. Она может использоваться широким кругом заинтересованных пользователей при принятии управленческих и инвестиционных решений.




2. Консолидированная бухгалтерская отчетность

Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Консолидированная бухгалтерская отчетность»

Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30 июня 2014 г. № 46

- **Консолидированная отчетность** – бухгалтерская отчетность, составляемая по группе организаций как бухгалтерская отчетность единой организации.
- **Дочернее предприятие** – дочерняя компания холдинга, унитарное предприятие хозяйственного общества, дочернее хозяйственное общество, дочернее унитарное предприятие
- **Группа организаций** – холдинг; хозяйственное общество и его унитарные предприятия, дочерние и зависимые хозяйственные общества; унитарное предприятие и его дочерние унитарные предприятия




2. Консолидированная бухгалтерская отчетность

Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Консолидированная бухгалтерская отчетность»

Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30 июня 2014 г. № 46

- **Холдинг** – это финансовое объединение организаций, в котором одна из этих организаций оказывает влияние на принимаемые участниками объединения решения на основании владения 25 % и более долей в уставном фонде либо обладания.
- **Ассоциированное предприятие** – это предприятие, в том числе предприятие без образования юридического лица, такое как товарищество, на деятельность которого инвестор оказывает значительное влияние и которое не является ни дочерним предприятием, ни долей участия в совместном предприятии.




2. Консолидированная бухгалтерская отчетность

Кому и в какой срок представляется бухгалтерская отчетность

О бухгалтерском учете и отчетности
Закон Республики Беларусь от 12
июля 2013 г. № 57-З

Порядок и сроки представления консолидированной отчетности устанавливаются **собственником имущества** (учредителями, участниками) организации и иными лицами, уполномоченными на получение консолидированной отчетности законодательством или учредительными документами этой организации.

Представление консолидированной отчетности налоговым органам законодательством не предусмотрено.



2. Консолидированная бухгалтерская отчетность


Порядок составления

Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Консолидированная бухгалтерская отчетность»

Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30 июня 2014 г. № 46

Консолидированная отчетность составляется путем суммирования показателей индивидуальной отчетности материнского предприятия с соответствующими показателями индивидуальной отчетности его дочернего предприятия :

- в консолидированную отчетность не включаются показатели, возникающие в связи с совершением внутригрупповых операций между материнским предприятием и его дочерним предприятием;
- в консолидированную отчетность включаются дополнительные или скорректированные показатели, определяемые при суммировании показателей индивидуальной отчетности материнского предприятия и индивидуальной отчетности его дочернего предприятия



2. Консолидированная бухгалтерская отчетность

Порядок составления

Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Консолидированная бухгалтерская отчетность»


Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30 июня 2014 г. № 46

Организации, объединенные в группу организаций, должны применять одинаковые способы ведения бухгалтерского учета в тех отчетных периодах, за которые составляется консолидированная отчетность.

Индивидуальная бухгалтерская отчетность (далее – индивидуальная отчетность) организаций, объединенных в группу организаций, должна быть составлена на одну и ту же отчетную дату.

Консолидированная отчетность составляется материнским предприятием по формам, устанавливаемым им самостоятельно.

Показатели консолидированной отчетности приводятся в тысячах белорусских рублей в целых числах.




2. Консолидированная бухгалтерская отчетность

Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Консолидированная бухгалтерская отчетность»

Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30 июня 2014 г. № 46

Примечания к консолидированной отчетности должны содержать:

- описание структуры группы организаций с указанием перечня организаций, объединенных в группу организаций, дат приобретения материнским предприятием дочерних и ассоциированных предприятий, выраженных в процентах долей участия материнского предприятия в уставных капиталах дочерних и ассоциированных предприятий;
- описание основных направлений деятельности группы организаций, основные показатели ее деятельности;
- способы ведения бухгалтерского учета, принятые в группе организаций;




2. Консолидированная бухгалтерская отчетность

Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Консолидированная бухгалтерская отчетность»

Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30 июня 2014 г. № 46

Примечания к консолидированной отчетности должны содержать:

- дополнительную информацию по статьям активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов, представленную в том порядке, в котором показаны эти статьи в формах консолидированной отчетности;
- дополнительную информацию, которая не содержится в формах консолидированной отчетности, но уместна для понимания консолидированной отчетности ее пользователями;
- иную информацию, раскрытие которой в примечаниях к консолидированной отчетности установлено законодательством.




3. Международные стандарты финансовой отчетности

МСФО разработала некоммерческая организация Фонд МСФО (IFRS Foundation) в 1970-х годах.

МСФО — это набор правил, которые определяют, как компаниям вести финансовый учет, какие хозяйственные операции в нем отражать и как составлять отчетность.

В отличие от национальных стандартов бухучета, которые строго регламентируют способы ведения и оформления финансовой отчетности, в МСФО описаны лишь принципы ее составления.


МСФО не содержат четкого плана счетов, жестких правил ведения финансового учета.



3. Международные стандарты финансовой отчетности

МСФО — это целая система документов, в которую входят:

1. Международные стандарты финансовой отчетности (IFRS).
2. Международные стандарты бухучета (IAS).
3. Интерпретации к МСФО (Interpretations of International Accounting Standards, IAS) — они раскрывают суть стандартов и обеспечивают единообразие в их применении.



3. Международные стандарты финансовой отчетности

Концептуальные основы финансовой отчетности

Совет по Международным стандартам финансовой отчетности — международная организация по стандартизации, созданная в 2001 году

Штаб-квартира: Лондон, Великобритания


Концептуальные основы не входят в состав МСФО, но используются при их разработке.

В Концептуальных основах содержатся:

- 1) цель формирования финансовой отчетности;
- 2) определение ее элементов и требования к качеству финансовой информации.

Концептуальными основами руководствуется, в первую очередь, Совет по МСФО при создании новых стандартов и обновлении действующих.

Их также используют частные компании для определения методов учета, если нет конкретных указаний в стандартах.




3. Международные стандарты финансовой отчетности

Универсальные стандарты применяют те компании, которые ведут международный бизнес или инвестируют в него.

МСФО используют компании всего мира, в большей части Европы, Азии и Южной Америки.

Некоторые страны применяют международные стандарты в обязательном порядке как национальные требования к ведению бухгалтерского учета.

Другие, где есть собственные нормы бухучета, используют МСФО как универсальный подход к составлению финансовой отчетности.



3. Международные стандарты финансовой отчетности

Кому представляется финансовая отчетность

Владельцам и менеджменту компаний данные из отчетности по МСФО позволяют «просканировать» состояние бизнеса и принимать взвешенные решения: финансовые и управленческие.

Менеджменту компании легче проследить связь между данными в отчетности и реальными событиями, и принять на их основе эффективные решения

Инвесторам отчетность по МСФО помогает оценить прозрачность деловой практики в организации, рассчитать стоимость вложений и возможные риски инвестиционного проекта.

При переходе на МСФО компании получают возможность выйти на мировые фондовые рынки и брать более дешевые кредиты в иностранных банках



Бухгалтерская отчетность