



Барбой А. Я.,
налоговый консультант, аудитор,
лектор профессиональных семинаров

Бухгалтерская отчетность за 2015 год

Подача бухгалтерской отчетности в налоговый орган никак не увязывается с представлением туда же налоговой отчетности, в том числе по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН. Для ее представления предусмотрены отдельные сроки и ответственность за их нарушение.

Составлять и представлять годовую бухгалтерскую отчетность за 2015 год в налоговые органы и статистику обязаны все организации независимо от применяемого режима налогообложения, в т. ч. и организации, применяющие УСН. Организации – субъекты малого предпринимательства могут формировать бухгалтерскую отчетность по упрощенной системе в случае, если они не являются микрофинансовыми или их бухгалтерская (финансовая) отчетность не подлежит обязательному аудиту согласно пп.пп. 1, 4 ч. 5 ст. 6 Закона № 402-ФЗ.

В то же время малые предприятия вправе формировать бухгалтерскую отчетность в общеустановленном порядке (п. 6 приказа № 66н). Соответствующее решение каждая организация должна принять самостоятельно. При этом в обязательном порядке субъекты малого предпринимательства обязаны подготовить и представить в налоговый орган и орган статистики две основные формы годовой бухгалтерской отчетности: бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

Что касается объема информации, представляемой в бухгалтерском балансе и в отчете о финансовых результатах субъектами малого предпринимательства, то все показатели могут быть укрупнены по группам статей, без их детализации (пп. «а» п. 6 приказа № 66н).

Конечно, каждая организация малого предпринимательства может принять решение о включении в состав годовой отчетности еще и отчета об изменении капитала, и отчета о движении денежных средств или иных приложений. В этом случае она также вправе привести в них только наиболее важную информацию, которая необходима для оценки финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности (пп. «б» п. 6 приказа № 66н).

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Перечень упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления упрощенной бухгалтерской отчетности приведен в информации Минфина России № ПЗ-3/2015 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности».

Обращаем также внимание, что при формировании организацией бухгалтерской отчетности с применением упрощенных способов отчетность должна давать достоверное и полное представление не только о финансовом состоянии и финансовых результатах деятельности организации, но и об изменениях в ее деятельности за последние три года (п. 6 ПБУ 4/99).

Какие данные понадобятся бухгалтеру для формирования бухгалтерской отчетности?

Поскольку бухгалтерский баланс по упрощенной форме так же, как и обычный, состоит из активов и пассивов, рассмотрим их составляющие.

Актив баланса

Первая строка упрощенного баланса – «Материальные внеоборотные активы». Несмотря на немного непривычное название, составляющие этой строки знакомы каждому бухгалтеру. Прежде всего, это основные средства. Отражать в балансе их нужно по остаточной стоимости, т. е. за минусом амортизации, начисленной по правилам бухучета. В случае если объект учета не амортизируется, например земельный участок, то отражается его первоначальная стоимость. В этой же строке, в случае наличия, может быть также незавершенное строительство и т. п. Как видим, чтобы заполнить эту строку баланса, нужно сложить стоимостные показатели этих объектов учета, взятых из регистров бухгалтерского учета (дебет счетов 01, 03, 08 за минусом кредита счета 02), естественно, за соответствующий период.

В бухгалтерском учете организации практически могут быть в наличии и другие внеоборотные активы, но не имеющие материальной формы. Это, прежде всего, нематериальные активы (например, лицензии, сайт компании, исключительные права и др. подобные активы). В организации могут быть

также незавершенные вложения в нематериальные активы, долгосрочные финансовые вложения, среди которых могут быть и займы, предоставленные на срок более одного года. В каждой организации имеется также и дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем год после отчетной даты. Аналогично суммируется остаточная стоимость этих объектов учета, взятых из соответствующих регистров бухгалтерского учета (по дебету счетов 04, /за минусом кредита счета 05/, 08, 55, 58, 59, 60, 62, 63, 71, 73, 75, 76) за определенный период времени. Эта величина должна быть показана во второй строке актива баланса, которая именуется «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы».

Подсчитав стоимость имущества длительного пользования и заполнив две первые строки баланса, можно приступить к отражению в активе баланса стоимости имущества, которое приносит доход организации в течение года. Эти объекты учета именуется оборотными активами, поскольку они обновляются, как правило, в течение года, поэтому и получили название оборотные.

В активе баланса на оборотные активы отведено 3 строки.

Первая – «Запасы», куда входят сырье и материалы, имеющиеся в наличии. В производственных компаниях зачастую имеется еще и незавершенное производство, и остатки на складах готовой продукции. А в торговых организациях по этой строке отражаются остатки товаров, предназначенные для продажи. В этой строке находят свое место и отгруженные покупателям товары и(или) готовая продукция, но с отсрочкой передачи права собственности по условиям договора. Эти стоимостные показатели формируются на основе регистров бухгалтерского учета, открытых по счетам: 10, 11, 15, 16, 20, 21, 23, 28, 29, 41, 43, 44, 45, 97.

Вторая – «Денежные средства и денежные эквиваленты». В эту статью попадут дебетовые остатки, взятые из регистров бухгалтерского учета по счетам учета денежных средств. В частности, 50, 51, 52, 55, 57, 58.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Денежные эквиваленты – это краткосрочные финансовые вложения, которые определяются организацией в своей учетной политике (например, депозиты до востребования на срок не более трех месяцев). Порой организации приобретают либо принимают в оплату высоколиквидные беспроцентные простые банковские векселя по номинальной стоимости и используют их исключительно для расчетов с контрагентами. Такие денежные эквиваленты обычно учитываются на отдельном субсчете, открытом к счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», ибо эти величины не являются финансовыми вложениями. Если организация относит финансовые вложения к денежным эквивалентам, то на балансовых счетах 58 и 55 целесообразно выделить отдельные субсчета.

Третья – «Финансовые и другие оборотные активы». Здесь может быть отражено все прочее имущество организации, которое числится на балансе и не нашло отражения по предыдущим статьям. Здесь, например, отражают «входной» НДС, учитываемый на счетах бухучета отдельно от стоимости приобретенных товаров, и краткосрочную дебиторскую задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты. В этой строке следует также отразить и краткосрочные финансовые вложения в случае их наличия. Все стоимостные показатели – дебетовые остатки по счетам: 19, 55, 58, 59, 63, 73, 76 соответствующих регистров бухгалтерского учета.

Пассив баланса

Первая укрупненная строка – «капитал и резервы». Она включает в себя несколько показателей. Непременно в нее нужно записать величину уставного капитала организации.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Даже если уставный капитал оплачен учредителями частично, показывать его нужно в полном размере согласно уставу организации.

Другой важный показатель – нераспределенная прибыль или непокрытый убыток (убыток уменьшает итоговую сумму строки). При этом если итог получился отрицательный, то вместо минуса показатель берется в круглые скобки. Эти показатели берутся из соответствующих регистров бухгалтерского учета, открытых по счетам: 80, 81, 82, 83, 84). Возможно, здесь найдут отражение и добавочный капитал, и резервы (в случае их создания), и доли, выкупленные у учредителей.

Далее в следующих строках пассива баланса необходимо показать задолженность организации перед кредиторами. При этом сворачивать дебиторскую и кредиторскую задолженности путем отражения итогового сальдо недопустимо!

Далее в пассиве, как и в активе упрощенного баланса организации, все суммы задолженностей необходимо разделить на краткосрочные и долгосрочные, в зависимости от сроков их погашения относительно отчетной даты.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

По краткосрочным обязательствам срок погашения в пределах 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные – долгосрочные.

При этом разделить обязательства только на эти две группы недостаточно. Предусмотрено еще и деление внутри каждой из них.

Так, из всех долгосрочных обязательств нужно выделить, например, долгосрочную задолженность по кредитам и займам, поскольку для этого показателя предусмотрена своя строка «Долгосрочные заемные средства».

Краткосрочные же обязательства следует разделить еще и на подгруппы:

- задолженность по кредитам и займам;
- прочая кредиторская задолженность;
- прочие обязательства.

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Каждую подгруппу необходимо показать по соответствующей строке формы упрощенного баланса.

Все стоимостные показатели пассива баланса также следует взять из соответствующих регистров бухгалтерского учета.

Пример.

(Все стоимостные показатели и коды в «шапках» отчетов – условные).

ООО «Стандарт», зарегистрированное в 2015 году, занимается изготовлением и реализацией стройматериалов. Организация применяет УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы» и ведет бухгалтерский учет в полном объеме.

По итогам 2015 года на балансовых счетах, открытых в соответствующих регистрах бухгалтерского учета, были получены следующие стоимостные показатели:

Д01 – 1 200 000 руб. (Основные средства, первоначальная стоимость);

К02 – 40 080 руб. (Амортизация основных средств, используемых организацией в своей производственной деятельности);

Д04 – 200 000 руб. (Нематериальный актив по его первоначальной стоимости (товарный знак));

К05 – 6680 руб. (Амортизация нематериального актива);

Д10 – 34 000 руб. (Остаток производственных материалов на складе);

Д19 – 12 000 руб. (НДС «входящий» по приобретенным ТМЦ. Организация учитывает его обособленно согласно принятой учетной политике);

Д43 – 180 000 руб. (Остаток на складе готовой продукции собственного изготовления);

Д50 – 30 000 руб. (Остаток денежных средств в кассе организации);

Д51 – 500 000 руб. (Остаток денежных средств на расчетных счетах организации);

Д58 – 300 000 руб. (Предоставленные займы);

К60 – 300 000 руб. (Кредиторская задолженность, долгосрочная);

К62 – 1 011 240 руб. (Авансы, полученные от покупателей);

К69 – 178 000 руб. (Текущая задолженность во внебюджетные фонды);

К70 – 500 000 руб. (Текущая задолженность перед работниками организации);

К80 – 100 000 руб. (Уставный капитал организации в соответствии с уставом);

К82 – 20 000 руб. (Резервный капитал, образованный согласно учетной политике);

К84 – 300 000 руб. (Нераспределенная прибыль отчетного года).

Ввиду того, что фирма зарегистрирована в 2015 году, вместо показателей за 2014 и 2013 годы в форме бухгалтерского баланса проставляются прочерки.

Скачать: [Форма баланса](#)

Отчет о финансовых результатах

Скажем сразу, что по сравнению с общей формой отчета упрощенная форма так же, как и упрощенный бухгалтерский баланс, содержит укрупненные показатели. Данные же приводятся как за текущий, так и за предшествующий год. Коды по строкам, как и в бухгалтерском балансе, организации указывают в самостоятельно добавленной графе по показателю, имеющему наибольший удельный вес в составе укрупненного показателя (п. 5 приказа № 66н).

» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Коды для заполнения отчета о финансовых результатах содержатся в приложении № 4 к приказу № 66н.

Какие показатели отражаются в отчете о финансовых результатах?

Итак, первый показатель, как обычно, – выручка от реализации товаров (работ, услуг).

Далее строка «Расходы по обычной деятельности». По этой строке находят отражение сразу три показателя: себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы.

Следующие строки – «Проценты к уплате», «Прочие доходы», «Прочие расходы».

Предпоследний показатель – «Налоги на прибыль (доходы)». «Упрощенцы» здесь указывают налог, уплачиваемый при УСН.

Ну и последний показатель, ради которого заполняется эта форма, – «Чистая прибыль (убыток)». Чтобы рассчитать этот показатель, нужно просуммировать все предыдущие строки, а те, которые содержат отрицательные показатели, – вычесть.

Пример.

В продолжение практического примера, представленного выше, ООО «Стандарт» в текущем 2015 году получило в бухгалтерском учете стоимостные показатели, представленные ниже, которые взяты из соответствующих оборотных ведомостей, сформированных за 2015 год.

Так, выручка от реализации продукции составила: 854 820 руб. (Д62 К90).

Себестоимость продаж (готовой продукции) составила: 372 000 руб. (Д90 К43).

Коммерческие расходы составили: 86 000 руб. (Д90 К44).

Управленческие (общехозяйственные) расходы составили: 44 000 руб.

Единый налог, начисленный по УСН, составил: 51 600 руб. Величина налога рассчитана по данным налогового учета.

Так как фирма зарегистрирована в текущем году, вместо показателей за прошлый год проставляются прочерки.

Скачать: [Отчет о финансовых результатах](#)