КОНЦЕРН БЕЛЛЕГПРОМ «РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ»
УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
«БАРАНОВИЧСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ КОЛЛЕДЖ
ЛЁГКОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ ИМ. В. Е. ЧЕРНЫШЁВА»

БУХГАЛТЕРСКАЯ И СТАТИСТИЧЕСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

КРАТКИЙ КУРС ЛЕКЦИЙ
ПО ТЕМЕ «БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ»

2022 г.

С о с т а в и т е л ь :

А.Г. Гулевич

Рассмотрен на заседании комиссии предметов экономического цикла

(протокол №__ от « ___ »_____20___ г.)

Председатель комиссии _____ В. О. Дорошенко

Бухгалтерская и статистическая отчетность: краткий курс лекций по теме «Бухгалтерская отчетность» / сост. А.Г. Гулевич. — Барановичи: УО «БГКЛП им. В. Е. Чернышева, — 18 с.

Краткий курс лекций предназначен для учащихся экономических специальностей по предмету «Бухгалтерская и статистическая отчетность». Излагается материал по теме «Бухгалтерская отчетность».

© УО «БГКЛП им В. Е. Чернышева», 2022

ВОПРОС 1
СУЩНОСТЬ И ЗНАЧЕНИЕ ОТЧЕТНОСТИ

Деятельность организаций находит непрерывное отражение в бухгалтерском учете. Но для принятия правильных управленческих решений необходимо изучить итоги хозяйственной деятельности за определенный период. *Поэтому возникает необходимость обобщать и систематизировать данные текущего бухгалтерского учета, что достигается с помощью отчетности.*

Составление отчетности является логическим завершением учетного процесса, позволяющим сформировать на определенную отчетную дату полную и достоверную информацию об имущественном и финансовом положении организации и финансовых результатах ее деятельности за определенный отчетный период.

Отчетность представляет собой систему показателей, отражающих имущественное и финансовое положение, а также результаты деятельности организации за отчетный период. *Показатели отчетности обосновываются* не только данными бухгалтерского учета, но и инвентаризацией имущества и обязательств.

Сущность отчетности состоит в том, что *ее показатели являются основой оценки деятельности организации и используются для анализа динамики его развития, составления бизнес-планов на предстоящий период.* В этой связи показатели отчетности *должны отвечать требованиям* достоверности и точности, соответствия и сравнимости, своевременности и экономичности, а также установленному порядку ее представления и публикации.

Достоверность и точность показателей отчетности подтверждается данными счетов бухгалтерского учета, полученными на основании первичных документов и инвентаризации, а также нормативно устанавливаемыми способами распределения отдельных видов расходов между объектами учета.

Соответствие и сравнимость отчетности предусматривает *наличие единых принципов учета и оценки, одинаковых показателей.* Показатели отчетности должны быть одинаковыми по своей сущности для всех организаций, как за отчетный, так и за прошлые периоды и согласованными во всех формах отчетности. Это позволяет сравнивать информацию по конкретным показателям за различные отчетные периоды и по отношению к бизнес-плану развития организаций.

Своевременность отчетности означает ее представление соответствующим пользователям в установленные сроки. Своевременность представления отчетности регламентируется в законодательном порядке согласно Закону «О бухгалтерском учете и отчетности».

Значение отчетности состоит в том, что информация, которая в ней содержится, используется для анализа и контроля за выполнением показателей производственной и финансовой деятельности организации, своевременным выявлением недостатков в работе, позволяет определить пути улучшения использования производственных возможностей организации.

Основными задачами отчетности являются:

– формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, о доходах и расходах;

– обеспечение внутренних и внешних пользователей своевременной информацией о наличии и движении имущества и обязательств, об использовании материальных, трудовых и финансовых ресурсов;

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

ВОПРОС 2
КЛАССИФИКАЦИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Отчетность классифицируется по различным признакам: по назначению и источникам составления; по периодичности составления; по способу и срокам представления, по степени обобщения и другим признакам.

Коммерческие организации в соответствии с действующим законодательством составляют *оперативную, статистическую и бухгалтерскую отчетность.*

***Статистическая отчетность* —** это система количественных и качественных показателей, предназначенных для статистического изучения финансово-хозяйственной деятельности организации, установления закономерностей и тенденций в развитии производства.

По срокам представления статистическая отчетность подразделяется на ***оперативную (текущую)* и *годовую.***

Оперативная отчетность предназначена для текущего контроля и управления организацией в момент совершения хозяйственной операции или после ее завершения. Составление оперативной отчетности необходимо для ежедневного контроля, например, за выполнением планов по грузовым и пассажирским перевозкам, отражения технического состояния и использования подвижного состава, наличия трудовых ресурсов, ежедневного контроля за выполнением планов технических обслуживании и ремонтов подвижного состава и т. д.

Бухгалтерская отчетность — это система взаимосвязанных показателей об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

По срокам (периодичности) составления бухгалтерская отчетность подразделяется на *промежуточную (месячную и квартальную)* и *годовую.*

Промежуточная отчетность содержит ограниченное количество форм и показателей, она более краткая, чем годовая, сроки ее представления более сжатые.

Годовая отчетность характеризует все стороны хозяйственной деятельности и финансовые результаты работы организации по итогам календарного года.

Отчетным периодом является период, за который организация должна составлять бухгалтерскую отчетность (месяц, квартал, полугодие, год). Для всех организаций при составлении годовой бухгалтерской отчетности отчетным периодом является период с 1 января по 31 декабря включительно.

Для вновь созданных организаций первым отчетным годом считается период с даты их государственной регистрации по 31 декабря текущего года, а для организаций, созданных после 1 октября — по 31 декабря следующего года.

Отчетной датой для составления бухгалтерской отчетности считается последний календарный день отчетного периода. Для годовой бухгалтерской отчетности это 31 декабря.

По степени обобщения информации выделяют **первичную (индивидуальную) и сводную отчетность.**

Первичная отчетность представляется субъектами хозяйствования, а ***сводная*** — министерствами и ведомствами и основывается на первичной отчетности.

Разновидностью сводной отчетности является ***консолидированная отчетность,*** которую составляют концерны, компании, владеющие уставным капиталом или контрольным пакетом

акций других юридических лиц, а также организации, имеющие дочерние предприятия.

По объему отражаемых результатов хозяйственной деятельности отчетность может быть *полной* и *краткой (сокращенной).*

По охвату видов деятельности бухгалтерская отчетность может включать все стороны деятельности организации или только одну его отрасль (торговлю, снабжение и т. д.)

По распространению на отрасли экономики отчетность делят на ***типовую*** **и** ***отраслевую.***

В первом случае используются типовые формы отчетности, составляемые всеми юридическими лицами независимо от форм собственности и хозяйствования, а во втором — специализированные, отражающие деятельность какой-то одной отрасли.

В зависимости от адресности пользователей информации, содержащейся в отчетности, различают *внешнюю* и *внутреннюю отчетность.*

Внешняя отчетность представляется различным пользователям, находящимся за пределами организации (государственным органам управления, инвесторам, учредителям и т. д.). На ее основе составляется сводная отчетность, разрабатываются показатели статистической отчетности. Она характеризует хозяйственную деятельность организации в целом и служит средством информирования внешних пользователей.

Внутренняя отчетность представляется руководству организации и используется для нужд управления. Она содержит информацию о работе на одном каком-то участке деятельности организации. Составление внутренней отчетности вызывается потребностью самого хозяйства. Наряду с типовыми формами могут использоваться и нетиповые формы, разрабатываемые самой организацией.

ВОПРОС 3
ТРЕБОВАНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Отчетность должна быть *простой, ясной* и *доступной* для понимания пользователей. Она не должна быть громоздкой и сложной, поэтому постоянно проводится работа по сокращению и упрощению отчетности.

Для эффективного использования отчетных показателей, а также для контроля и оперативного руководства самим субъектом хозяйствования в отчетности должны соблюдаться требования *обязательности* и *своевременности* представления информации об имуществе и обязательствах организации, о ее финансовом положении и результатах деятельности в отчетном периоде.

Важным требованием является ***единство форм* и *методики*** составления отчетности для всех организаций. Методологическое руководство в сфере бухгалтерской отчетности осуществляет Министерство финансов Республики Беларусь, которым утвержден **Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная отчетность»** от 12.12.2016 № 104 и определены правила раскрытия информации в бухгалтерской отчетности, составляемой коммерческими организациями, и приведены формы годовой бухгалтерской отчетности.

Отраслевые министерства разрабатывают и утверждают по согласованию с Министерством финансов дополнительно к типовым специализированные формы отчетности и инструкции по их заполнению для организаций своей системы.

Показатели отчетности должны соответствовать реальному состоянию средств за отчетный период, вытекать из данных бухгалтерского учета, подтверждаться первичными документами и бухгалтерскими записями, а также отражаться в доступной для пользователя форме. Затраты на составление отчетности должны быть минимальными, а выгоды и доходы превышать их.

Отчетность должна соответствовать ***международным и национальным стандартам учета и отчетности*** и общепризнанным принципам организации учета в организации.

При составлении бухгалтерской отчетности должны соблюдаться *условия:*

– обособленности учета имущества и обязательств организации от учета имущества и обязательств других юридических лиц;

– нейтральности информации, т. е. бухгалтерская отчетность должна удовлетворять интересы всех групп пользователей;

– непрерывности деятельности организации, т. е. предполагается, что в обозримом будущем организация будет продолжать свою деятельность, и у нее отсутствуют основания для прекращения или существенного ее сокращения;

– полноты отражения за отчетный период всех хозяйственных операций и результатов инвентаризации имущества и обязательств;

– сопоставимости (тождественность) данных аналитического учета и данных синтетического учета за отчетный период, а также показателей бухгалтерской отчетности.

Несоблюдение этих условий рассматривается как неправильное составление бухгалтерской отчетности.

Требования к оформлению бухгалтерской отчетности:

– бухгалтерская отчетность должна быть составлена на русском или белорусском языке в валюте Республики Беларусь, подписана руководителем организации и главным бухгалтером;

– при обнаружении искажения данных бухгалтерской отчетности изменения производятся в отчетности, составляемой за отчетный период, в котором они обнаружены.

– не допускается в отчетности зачет между статьями активов и пассивов, прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен правилами, установленными нормативными правовыми актами Министерства финансов Республики Беларусь;

– незаполненные статьи (строки, графы) форм отчетности должны прочеркиваться при отсутствии у организации соответствующих значений показателя;

– данные представляемой бухгалтерской отчетности должны приводиться в тысячах белорусских рублей без десятичных знаков после запятой;

– если в соответствии с нормативными документами по бухгалтерскому учету показатель должен вычитаться при исчислении промежуточных или итоговых данных, то в бухгалтерской отчетности он должен показываться в круглых скобках.

При составлении бухгалтерской отчетности должны соблюдаться требования стандартов и других нормативных документов бухгалтерского учета по раскрытию в бухгалтерской отчетности информации:

– об изменениях учетной политики, оказавших или способных оказать существенное влияние на финансовое положение организации;

– об операциях с иностранной валютой;

– о материально-производственных запасах;

– об основных средствах и нематериальных активах;

– о доходах и расходах организации;

– о последствиях событий после отчетной даты.

Такое раскрытие может быть осуществлено организацией путем включения соответствующих показателей, таблиц и расшифровок в формы бухгалтерской отчетности или в пояснительную записку.

Общим требованием ко всем формам бухгалтерской отчетности является обязательное указание в верхней части этих форм сведений о наименовании организации, об учетном номере плательщика, о виде деятельности организации, ее организационно-правовой форме и об органе управления, о единице измерения показателей. По всем этим сведениям должны быть указаны соответствующие им коды по ОКЮЛП, УНП, ОКЭД, ОКОПФ, СООУ, ОКЕИ.

ВОПРОС 4
ПОДГОТОВИТЕЛЬНЫЕ РАБОТЫ ПО СОСТАВЛЕНИЮ ГОДОВОГО ОТЧЕТА

Составлению годового отчета как завершающего этапа учетного процесса предшествует определенная подготовительная работа.

В соответствии со ст. 13 Закона Республики Беларусь от 12.07.2013 г. № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности» для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности все организации обязаны проводить ***инвентаризацию имущества и обязательств,*** в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. При проведении инвентаризации следует руководствоваться Инструкцией по инвентаризации активов и обязательств, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 30.11.2007 № 180 (с изменениями и дополнениями).

Инвентаризация — это проверка фактического наличия ценностей, обязательств и их сопоставление с данными бухгалтерского учета. Объекты, сроки и порядок проведения инвентаризации определяются руководителем организации или собственником имущества в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

Для проведения инвентаризаций приказом руководителя организации создается постоянно действующая *инвентаризационная комиссия,* в состав которой обязательно должен входить работник бухгалтерии. В ее обязанности входит подбор лиц для проведения плановых и неплановых инвентаризаций, контроль за их работой и рассмотрение материалов инвентаризации.

Для выявления результатов инвентаризации составляют *сличительные ведомости,* которые подписываются всеми членами инвентаризационной комиссии и материально ответственными лицами. В сличительные ведомости включаются только те материальные ценности, по которым при инвентаризации выявлены отклонения от учетных данных. По всем недостачам, потерям и излишкам материальных

ценностей и денежных средств инвентаризационной комиссией должны быть получены от материально ответственных лиц письменные объяснения. На основании предоставленных объяснений и материалов инвентаризации комиссия устанавливает характер и причины недостач и излишков и в соответствии с этим определяет порядок регулирования разниц между данными инвентаризации и бухгалтерского учета, свои заключения и предложения фиксирует в протоколе.

Протоколы рабочей инвентаризационной комиссии рассматриваются постоянно действующей инвентаризационной комиссией и утверждаются руководителем организации.

Выявленные при инвентаризации излишки имущества (неучтенные объекты основных средств, материальных ценностей, денежных средств и других активов) в соответствии с решением руководителя организации принимаются к учету по действующим на момент составления сличительных ведомостей ценам и зачисляются в доход организации.

Суммы *недостачи, порчи* или *утраты* имущества *в пределах норм естественной убыли* списываются в соответствии с решением руководителя организации на себестоимость продукции (работ, услуг).

Недостачи материальных ценностей, денежных средств и другого имущества, а также порча *сверх норм естественной убыли* в соответствии с решением руководителя организации относятся на виновных лиц и списываются с кредита счета 94 «Недостачи и потери от порчи имущества» в дебет счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании с них, убытки от недостачи имущества и его порчи в соответствии с решением руководителя организации списываются на расходы организации. При этом списание недостач ценностей и порчи сверх норм естественной убыли оформляется на основе документов, содержащих решения следственных или судебных органов, подтверждающих отсутствие виновных лиц, либо отказ во взыскании ущерба с виновных лиц. При отсутствии виновных лиц суммы недостач и потерь от порчи запасов и денежных средств списываются в расходы организации по текущей деятельности, а суммы инвестиционных активов — в расходы по инвестиционной деятельности.

Не менее значимым является определение *доли затрат, учитываемых на счете 97 «Расходы будущих периодов», но приходящихся на текущий отчетному период.* Учтенные на нем производственные расходы списываются в дебет счетов затрат (издержек обращения) равными частями согласно утвержденной учетной политике организации.

Одной из важных подготовительных работ перед составлением годового отчета является *переоценка основных средств* и отражение ее результатов в учете. Переоценка проводится только после окончания инвентаризации и установления фактического наличия основных средств.

Результаты переоценки оформляются соответствующим актом и отражаются в учете в декабре. На сумму дооценки делают запись по дебету счета 01 «Основные средства» и кредиту счета 83 «Добавочный капитал», а кроме того, по дебету счета 83 и кредиту счета 02 «Амортизация основных средств».

На следующем этапе подготовительных работ необходимо проверить *остатки на всех счетах бухгалтерского учета, сверить данные аналитического и синтетического учета и составить предварительный баланс.*

Производственные организации перед составлением годового отчета производят *закрытие операционных счетов и корректировку плановой себестоимости* путем списания калькуляционных разниц по направлениям использования продукции. Закрывают счета по учету доходов и расходов и определяют финансовый результат по видам деятельности.

Следующим этапом является закрытие счета 99 «Прибыли и убытки» на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и распределение прибыли или списание убытка. В соответствии с действующим законодательством организации формируют фонды накопления и потребления в размерах, указанных в учредительных документах и закрепленных в учетной политике.

Перед составлением годового отчета следует уточнить порядок расчета налогов за отчетный год и произвести сверку расчетов с бюджетом по налогам и неналоговым платежам, после чего составляется заключительный баланс организации и заполняются все формы отчетности.

ВОПРОС 5
СОСТАВ И ХАРАКТЕРИСТИКА ТИПОВЫХ ФОРМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Субъекты хозяйствования составляют бухгалтерскую отчетность на основании данных бухгалтерского учета по результатам своей деятельности за месяц, квартал, год. Она включает в себя данные, необходимые для формирования достоверного и полного представления

о финансовом положении организации и финансовых результатах ее деятельности.

Национальным стандартом бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная отчетность», утвержденным Министерством финансов Республики Беларусь 12.12.2016 № 104, предусмотрены следующие типовые формы отчетности:

– бухгалтерский баланс;

– отчет о прибылях и убытках;

– отчет об изменении собственного капитала;

– отчет о движении денежных средств;

– отчет об использовании целевого финансирования.

Бухгалтерский баланс является основной формой бухгалтерской отчетности и основным источником информации для широкого круга пользователей. В нем по состоянию на начало отчетного года и конец отчетного периода находят отражение в обобщенном виде активы организации по их видам и размещению, а также источники их образования. Содержащаяся в балансе информация дает возможность оценить финансовое положение организации на отчетную дату. По данным бухгалтерского баланса производится анализ структуры активов организации, эффективности использования оборотных средств, платежеспособности и кредитоспособности.

Источниками данных для заполнения отдельных статей заключительного бухгалтерского баланса являются главная книга и другие регистры журнально-ордерной или автоматизированной форм бухгалтерского учета.

Статьи актива и собственного капитала и обязательств отражаются по отдельным строкам, соответствующим тем или иным показателям баланса, а сами показатели для удобства построчно обозначены соответствующими кодами.

Отчет о прибылях и убытках характеризует финансовые результаты деятельности организации за отчетный период. Он представляется одновременно с бухгалтерским балансом в составе как промежуточной, так и годовой бухгалтерской отчетности.

В отчете о прибылях и убытках данные о доходах, расходах и финансовых результатах формируются нарастающим итогом с начала года до отчетной даты.

В соответствии с нормативными правовыми актами Министерства финансов Республики Беларусь по бухгалтерскому учету все доходы и расходы в отчете о прибылях и убытках подразделены на три группы:

– доходы и расходы от текущей деятельности (реализации товаров, продукции, работ, услуг);

– доходы и расходы по инвестиционной деятельности;

– доходы и расходы по финансовой деятельности.

Инвестиционная деятельность – деятельность организации по приобретению и созданию, реализации и прочему выбытию долгосрочных активов, осуществлению (предоставлению) и реализации (погашению) финансовых вложений, если указанная деятельность не относится к текущей деятельности согласно учетной политике организации.

Текущая деятельность – основная приносящая доход деятельность организации и прочая деятельность, не относящаяся к финансовой и инвестиционной деятельности.

Финансовая деятельность – деятельность организации, приводящая к изменениям величины и состава собственного капитала, обязательств по кредитам, займам, если указанная деятельность не относится к текущей деятельности согласно учетной политике организации.

Информация в отчете о прибылях и убытках отражается по соответствующим строкам за отчетный период и за аналогичный период прошлого года для обеспечения сопоставимости и сравнимости ее показателей.

Для заполнения отчета о прибылях и убытках используются данные синтетического и аналитического учета по счетам *90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», 91 «Прочие доходы и расходы»,* и *99 «Прибыли и убытки».*

Отчет об изменении собственного капитала содержит информацию:

– об остатках на начало и конец года собственного капитала и резервов организации, создаваемых в соответствии с законодательством Республики Беларусь и учредительными документами;

– корректировках остатков собственного капитала на начало года в связи с изменением учетной политики;

– корректировках остатков собственного капитала на начало года в связи с исправлением ошибок;

– скорректированных остатках на начало года;

– об их изменениях собственного капитала в течение года,

– о суммах прибыли и направлениях ее использования и другие данные.

При заполнении отчета об изменении собственного капитала используются данные синтетического и аналитического учета по счетам *75 «Расчеты с учредителями», 80 «Уставный капитал», 81 «Собственные акции (доли в уставном капитале)», 82 «Резервный*

капитал», 83 «Добавочный капитал», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», 99 «Прибыли и убытки».

Отчет о движении денежных средств составляется на основании информации о наличии и движении денежных средств, обобщаемой на счетах 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 57 «Денежные средства в пути», а также эквивалентов денежных средств, обобщаемой на счете 58 «Краткосрочные финансовые вложения». При этом обороты между указанными счетами в отчете о движении денежных средств не показываются.

В отчете о движении денежных средств показывается также направление другим лицам кредитов и займов, предоставленных организации, не учитываемых на счетах 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 57 «Денежные средства в пути».

Показатели отчета о движении денежных средств заполняются в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

В отчете об использовании целевого финансирования показываются:

– остатки средств целевого финансирования на начало и конец года;

– суммы целевых поступлений от других лиц, в том числе вступительные взносы, членские взносы, целевые взносы, безвозмездная (спонсорская) помощь, прочие поступления;

– сумма использованных средств, в том числе на целевые мероприятия, содержание аппарата управления, иные цели.

Дополнительные данные, не раскрытые в перечисленных выше формах, отражаются при их наличии в ***примечаниях к отчетности,***

Примечания к бухгалтерской отчетности должны содержать:

– описание основных направлений деятельности организации, основные показатели ее деятельности;

– способы ведения бухгалтерского учета, принятые в организации согласно учетной политике;

– дополнительную информацию по статьям активов, обязательств, собственного капитала, доходах, расходах, представленную в том порядке, в котором показаны статьи в формах бухгалтерской отчетности;

– дополнительную информацию, которая не содержится в формах бухгалтерской отчетности, но уместна для понимания бухгалтерской отчетности ее пользователями;

– иную информацию, раскрытие которой в примечаниях к бухгалтерской отчетности установлено законодательством.

В примечаниях к бухгалтерской отчетности, составляемой акционерным обществом, подлежит раскрытию следующая информация:

– количество акций, выпущенных акционерным обществом и полностью оплаченных;

– количество акций, выпущенных акционерным обществом, не оплаченных или оплаченных частично;

– количество акций акционерного общества в обращении на конец предыдущего года и отчетного периода;

– номинальная стоимость акций акционерного общества

Если в соответствии с законодательством Республики Беларусь организация подлежит обязательному аудиту, то составляется ***аудиторское заключение,*** подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности.

ВОПРОС 6
ПОРЯДОК ПРЕДСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность должна быть утверждена в порядке, установленном учредительными документами организации. В общем случае бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером организации.

Бухгалтерская отчетность организаций, в которых бухгалтерский учет ведется организацией, оказывающей услуги по ведению бухгалтерского учета и отчетности, или специалистом-бухгалтером, являющимся индивидуальным предпринимателем, подписывается руководителем обслуживающей организации и (или) специалистом-бухгалтером, ведущим бухгалтерский учет.

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

Отчетность представляется инспекциям Министерства по налогам и сборам (по месту регистрации организации), учреждениям банков согласно кредитному договору, районному отделу статистики (по месту регистрации), другим государственным органам по требованию в объеме форм, предусмотренных законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» и нормативными документами Министерства финансов.

Организации обязаны представлять годовую бухгалтерскую отчетность в течение 90 дней по окончании года, если иное не предусмотрено законодательством Республики Беларусь, а квартальную - не позднее 30 дней по окончании квартала. Днем представления организацией бухгалтерской отчетности считается:

– дата почтового отправления;

– дата фактической передачи по принадлежности.

В пределах указанных сроков конкретная дата представления бухгалтерской отчетности устанавливается учредителями организации или общим собранием.

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

Субъекты хозяйствования обязаны хранить бухгалтерскую отчетность в течение сроков, установленных в соответствии с правилами организации государственного архивного дела. Согласно действующему законодательству годовые отчеты организаций, являющихся источниками комплектования государственных архивов, хранятся постоянно, квартальные – 3 года. В организациях, не являющихся источниками комплектования государственных архивов, годовые отчеты хранятся 10 лет, квартальные – 3 года.

По истечении установленных сроков хранения документы передаются в архив или ликвидируются. За хранение учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности и сдачу их в архив несут ответственность руководитель и главный бухгалтер организации.

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

В случаях, предусмотренных законодательством Республики Беларусь, организация публикует бухгалтерскую отчетность и итоговую часть аудиторского заключения. Обязательной публикации подлежат баланс и отчет о прибылях и убытках. Публикация бухгалтерской отчетности производится не позднее 1 июня года, следующего за отчетным, если иное не установлено законодательством Республики Беларусь.

ЛИТЕРАТУРА

1. Адамов, В.Е. Экономика и статистика: учебник / В.Е. Адамов, С.Д. Ильенкова, Т.П. Сиротина, С.А. Смирнов; Под ред. С.Д. Ильенковой. М.: Финансы и статистика, 2019. – 287с.

2. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / В. Ф. Бабына [и др.]; под общ. ред. В. Ф. Бабыны. – Минск : ФУАинформ, 2021. – 323 с.

3. Бухгалтерский учет: учеб.-метод. пособие / Н. С. Стражева, А. В. Стражев. – Минск : Книжный Дом, 2019. – 608 с.

4. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / П. Я. Папковская, А. П. Михалкевич, С. К. Маталыцкая [и др.] ; под ред. д-ра экон. Наук, проф. П. Я. Папковской. – Минск : БГЭУ, 2019. – 367 с.

5. Голуб, Л.А. Социально -экономическая статистика: учеб. пособие для студ. высш. учеб. заведений. – М.: Гуманит. изд. центр ВЛАДОС, 2019

6. Иванова, Ю.Н. Экономическая статистика: учебник / Под ред. Ю.Н. Иванова. М.: Инфра, 2020. – 355с.

6. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов: утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30.09.2011 г. № 102 (в ред. от 31.12. 2013 г. № 96) // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2013. – № 8/28275

7. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная отчетность»: утв. Постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь 12.12.2016 № 104 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2016. – № 4/28299

8. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки»: утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 10.12.2013 № 80 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. 2014. 8/28368.

9. Кожарский, В. В. Бухгалтерская финансовая отчетность по белорусским и международным стандартам: учеб.-практ. пособие для вузов / В. В. Кожарский, II. В. Кожарская. – Минск : Экоперспсктива, 2011. – 212 с.

10. Левкович, О. А. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / О. А. Левкович, И.Н. Тарасевич. - 8-е изд., перераб. и доп. – Минск : Амалфея, 2021. – 648 с.

11. Налоговый кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь, 15 окт. 2010 г., № 174-З; в ред. Закона Респ. Беларусь от 31 дек. 2021 г. № 432-З // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2021. – 2/2430.

12. О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-З // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь, 2013 г. – № 2/2055 (в ред. от 04.06.2015 г. № 268-З) // Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – 2015. – 2/2266.

13. О государственной статистике: Закон Респ. Беларусь от 28 ноября 2004 г. № 345-З // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь, 2004 г. – № 2/2059 (в ред. от 17.07.2016 г. № 397-З) // Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – 2016. – 2/44у87.

14. Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов: утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 29.06.2011 г. № 50 (в ред. от 22.12. 2018 г. № 74) // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. 2018. № 8/22476.