

# Бухгалтерская отчётность за 2024 год

**Бухгалтерская (финансовая) отчётность** — информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчётный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом 402-ФЗ от 06.12.2011г. Статья расскажет о том, что собой представляет Бухгалтерская отчётность за 2024 год и как сдать ее в 2025 году.

## Правовое регулирование и общие требования

Правовое регулирование бухгалтерской отчётности осуществляется **законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ** «О бухгалтерском учёте», Положениями о бухгалтерском учёте (**ПБУ**), нормами Налогового кодекса.

Законодательство устанавливает к бухгалтерской отчётности ряд требований. Вот некоторые из них:

1. **Достоверность.** Представленные сведения должны быть реальными.
2. **Нейтральность**, то есть объективность.
3. **Существенность.** Отчетность должна отражать показатели, влияющие на то, какие решения были приняты в компании.
4. **Последовательность** отражения хозяйственных операций.
5. **Целостность** и **полнота** представленных данных.

## Отчётность на практике

С точки зрения бухгалтера, отчетность — набор форм, который ежегодно подается в Налоговую инспекцию. В общем случае **состав отчётности** таков:

1. Баланс.
2. Отчет о финансовых результатах.
3. Отчет о движении денежных средств.
4. Отчет об изменении капитала.
5. Пояснительная записка.

Формы отчётов утверждены Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н. С отчётности за 2020 год действуют изменения, внесённые Приказом Минфина России от 19.04.2019г. № 61н.

Сдаётся бухгалтерская отчётность в ИФНС по месту регистрации юридического лица.

# Кто должен и не должен подавать бухгалтерскую отчётность

Обязанность юридических лиц сдавать финансовую отчётность закреплена в статье 6 закона № 402-ФЗ, а также в статье 23 Налогового кодекса. Отчётность подают **все юридические лица** вне зависимости от формы собственности, налогового режима и прочих характеристик. Это касается как субъектов бизнеса, то есть коммерческих организаций, так и всех прочих — бюджетных, некоммерческих, кредитных, страховых и так далее.

Некоторые типы юридических лиц, например, банки и страховые компании, подают отчётность по особым формам.

**Индивидуальные предприниматели** не имеют обязанности вести бухгалтерский учёт и, соответственно, **не подают финансовой отчётности**. Это касается всех ИП вне зависимости от выбранного режима налогообложения.

## Срок и способы подачи

Финансовая отчётность подается организациями ежегодно до 31 марта года, следующего за отчётным.

Подать отчетность можно разными способами:

1. *Непосредственно в ИФНС.* Датой подачи в этом случае будет считаться день представления отчётности.
2. *По почте.* В этом случае день сдачи отчётности — дата почтового отправления (обычно это ценное письмо с описью).
3. *В электронной форме по ТКС.* Днем подачи будет считаться дата, указанная в подтверждении отправки.

## Формы финансовой отчётности и принципы их заполнения

**Бухгалтерский баланс.** Является основным отчётом, отражающим результаты финансовой деятельности организации. Он состоит из 5 разделов:

1. Внеоборотные активы.
2. Оборотные активы.
3. Капитал и резервы.
4. Краткосрочные обязательства.
5. Долгосрочные обязательства.

В каждом из них показатели отражаются построчно. При этом указываются данные на конец отчётного года и года, предыдущего отчётному. То есть в балансе за 2024 год указываются данные **на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2024 года**.

**Отчёт о финансовых результатах.** Включает информацию о доходах и расходах юридического лица, а также о прибыли или убытке. Приводятся данные за отчётный и предыдущий годы.

**Отчёт об изменении капитала.** Отражает движение капитала организации. Особенность — указываются данные за отчётный год, а также два предшествующих года. Таким образом, в отчете за 2022 год будут присутствовать показатели 2020-2021 годов.

**Отчёт о движении денежных средств.** Отражает движение финансов организации и их эквивалента. Включаются данные за отчётный и предыдущий годы.

**Пояснительная записка.** Содержит пояснения к балансу и отчёту о финансовых результатах. Может иметь вид текста или таблицы. В последнем случае состав пояснений определяется самим юридическим лицом.

## **Малый бизнес**

Организации, относящиеся к субъектам малого предпринимательства, могут подавать бухгалтерскую отчётность в упрощённой форме. Она предполагает составление всего двух отчётов — упрощённого баланса и отчёта о финансовых результатах. Эти формы можно подавать как в классическом, так и упрощённом виде.

## **Общие правила заполнения**

При заполнении форм годового финансового отчёта нужно придерживаться следующих правил:

1. Все поля заполняются только *на русском языке*.
2. Все суммы отражаются *в рублях*.
3. Суммовые показатели отражаются в зависимости от оборотов в тысячах либо в миллионах рублей *без десятичных знаков*.
4. Числовые показатели указываются за вычетом регулирующих величин, то есть *в нетто-оценке*.
5. Если в каких-то полях показатель отсутствует, *ставится прочерк*. Документы отчетности не должны содержать пустых полей.
6. Не допускаются *исправления и помарки*.
7. Показатели, которые вычитаются, или отрицательные величины указываются в *круглых скобках*.
8. *Оценка статей отчётов* производится согласно правилам, установленным ПБУ.

9. Не допускается зачёт активов и пассивов в балансе, прибыли и убытка в отчёте о финансовых результатах.
10. Данные должны быть сопоставимы с аналогичными показателями предыдущих годов.
11. Отчёт подписывается руководителем организации. Подпись главного бухгалтера не нужна.

## Взаимоувязка форм

Бухучёт должен достоверно и полно отражать информацию о состоянии имущества и обязательств организации и их изменений. Все хозяйственные операции должны быть учтены методом двойной записи, то есть по дебету и кредиту соответствующих счетов бухгалтерского учёта. В итоге **актив баланса должен быть равен его пассиву**. Если это тождество не исполняется, в учёте были допущены ошибки, и баланс составлен неверно.

Контролирующие органы проверяют формы отчётности на их сопоставимость, то есть правильную увязку между собой. Подобные контрольные соотношения есть и в налоговой отчётности — ФНС их регулярно публикует. А вот по бухгалтерской отчётности Налоговая служба такие публикации не делает. Поэтому контрольные соотношения разрабатываются экспертами. В следующих таблицах даны некоторые из них.

### Таблица 1. Соотношение показателей баланса и отчёта о движении денежных средств

Баланс	Отчёт о движении денежных средств
Строка 1250 «Денежные средства и эквиваленты» за 2020 год	= Строка 4500 за 2020 год
Строка 1250 «Денежные средства и эквиваленты» за 2021 год	= Строка 4450 за 2020 год
Строка 1250: «Денежные средства и эквиваленты» значение на 31 декабря 2021 года минус значение на 31 декабря 2020 года	= Строка 4400 «Сальдо денежных потоков за отчётный период»

### Таблица 2. Соотношение показателей баланса и отчета об изменении капитала

Баланс	Отчет об изменении капитала
Строка 1300 «Итого по разделу 3 баланса «Капитал и резервы» на 31.12.2021	= Строка 3300 «Итого величина капитала»
Строка 1300 «Итого по разделу 3 баланса «Капитал и резервы» на 31.12.2020	= Строка 3200 «Итого величина капитала»

Строка 1300 «Итого по разделу 3  
баланса «Капитал и резервы» на  
31.12.2019 = Строка 3100 «Итого величина капитала»

Строка 1300: «Итого по разделу 3  
баланса «Капитал и резервы» значение  
на 31.12.2021 минус значение на  
31.12.2020 = Строка 3310 минус строка 3320

Как должны соотноситься **данные бухгалтерской отчётности и налоговых деклараций**? Прямой взаимосвязки между ними нет — это обусловлено различиями бухгалтерского и налогового учёта. Но все же определенные контрольные соотношения должны исполняться. Например, в отчёте о финансовых результатах строка 4322 содержит информацию о выплате дивидендов. Если в ней присутствует показатель, то аналогичные данные должны содержаться и в декларации по налогу на прибыль.

## Стандарты бухучёта

Существует два типа стандартов бухгалтерского учета — ПБУ и МСФО.

**ПБУ** — Положения о бухгалтерском учёте — **российские стандарты**. ПБУ регламентируют учёт активов, обязательств и событий хозяйственной деятельности юридического лица. Положения принимаются Минфином и действуют в отношении коммерческих организаций, кроме банков.

**МСФО** — **международные стандарты** финансовой отчетности. Принимаются «Советом по Международным стандартам финансовой отчетности» (IASB). Обязательны для европейских компаний, чьи акции котируются на бирже, а также в отдельных европейских странах.

Россия в настоящее время находится в процессе реформирования внутреннего бухгалтерского учета в соответствии с МСФО.

## Бухгалтерская отчётность: особые случаи

Отчетность некоторых типов организаций отличается от отчетности субъектов коммерческой деятельности.

### Бюджетная сфера

Отчётность предприятий бюджетной сферы заполняется в соответствии с такими актами:

- для **бюджетных и автономных учреждений** — Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчётности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н;

- для **казённых учреждений** — Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

Как видно из названия инструкций, бюджетные организации подают отчётность чаще, чем субъекты бизнеса.

Формы финансовой отчётности предприятий бюджетной сферы представлены в следующей таблице.

**Таблица 3. Формы финансовой отчётности бюджетных организаций**

Название отчета	Номер формы	
	<i>Бюджетные / автономные учреждения</i>	<i>Казенные учреждения</i>
Баланс учреждения	0503730	0503130
Справка по консолидируемым расчётам	0503725	0503125
Справка по заключению счетов бюджетного учёта	0503710	0503110, 0503111
Отчёт об исполнении плана/бюджета	0503737	0503127, 0503317, 0503117
Отчёт о принятых учреждением обязательствах	0503738	0503128
Отчёт о финансовых результатах деятельности	0503721	0503121
Пояснительная записка	0503760	0503160
Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета	—	0503184
Баланс исполнения бюджета	—	0503120
Отчёт о движении денежных средств	0503723	0503123
Отчёт о кассовом поступлении и выбытии денежных средств	—	0503124
Разделительный баланс	—	0503230

Консолидированный отчёт о финансовых результатах	—	0503321
Консолидированный отчёт о движении денежных средств	—	0503323

## Кредитные организации

Банки также отчитываются принципиально по-иному. Финансовую отчётность они подают не в ФНС, а в Центральный банк. Финансовая отчётность кредитных организаций состоит из нескольких десятков отчётов, сведений, расчётов и прочих форм.

## Некоммерческие организации

НКО могут вести бухгалтерский учёт в упрощённой форме согласно Информации Минфина России № ПЗ-1/2015. В целом правила схожие с установленными для субъектов малого бизнеса. Есть и отличия, но они незначительны.

Что касается отчётности, то НКО подают:

- бухгалтерский баланс
- отчёт о целевом использовании средств
- приложения к ним.

**В отчёте о целевом использовании средств** приводятся данные на начало и конец отчетного года. Здесь указывается информация о средствах, которые поступили в некоммерческую организацию, и об их использовании в соответствии с утверждённым бюджетом и финансовым планом.

Отчет может подаваться в двух вариантах:

1. *Общая форма.* Применяется по умолчанию.
2. *Упрощенная форма.* По выбору может подаваться НКО, которые ведут упрощенный учёт.

Общая и упрощенная формы годовой бухгалтерской отчётности для НКО утверждены Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

## Плановая инвентаризация

Прежде чем составить годовой бухгалтерский отчёт, организация проводит инвентаризацию. Это делается **в обязательном порядке** всеми юридическими лицами для обеспечения достоверности отчётности.

Суть инвентаризации заключается в проверке наличия и состояния, оценке

имущества и обязательств компании, а также в их документальном подтверждении. Проверка носит сплошной характер, то есть проверяются все активы и обязательства.

Инвентаризация проводится на основе соответствующего положения, утвержденного руководителем компании, в течение отчетного года.

### **Этапы инвентаризации:**

- создается инвентаризационная комиссия
- получают последние документы по приходу и расходу имущества и обязательств
- у материально ответственных лиц берутся расписки
- готовятся инвентаризационные описи (акты)
- проводится проверка наличия и состояния активов и обязательств
- результаты инвентаризации обобщаются и утверждаются
- результаты инвентаризации отражаются в учёте

## **Обязательный аудит**

Некоторые организации обязаны приложить к бухгалтерской отчётности **аудиторское заключение**. В частности, обязанность распространяется на:

- все акционерные общества
- государственные компании и корпорации
- кредитные организации, фонды, страховые и клиринговые компании, участников рынка ценных бумаг
- саморегулируемые организации
- организаторов азартных игр и лотерей
- организации с объёмом выручки за прошлый год более 400 млн рублей и сумме активов более 60 млн рублей

Полная информация о том, какие юридические лица должны прилагать к годовой бухгалтерской отчётности аудиторское заключение, содержится в законе от 30 декабря 2008 № **307-ФЗ** «Об аудиторской деятельности».

## **Способ представления отчётности**

С текущего года юридические лица должны представлять отчётность в электронном виде. Чтобы свести к минимуму количество ошибок, рекомендуется при заполнении и отправке форм использовать программу «Контур.Экстерн». Возможности системы позволяют осуществить сверку внутри форм за текущий период, а также сравнить показатели из ранее представленных форм. Многоступенчатая проверка позволяет избежать неточностей и несостыковок в отчётности.



Некоторые рекомендации специалиста по составлению годовой финансовой отчётности: