

# Годовой бухгалтерский отчет организации за 2021 год: состав, формы, особенности его формирования

Якеева Ирина Владимировна

**Аннотация:** в статье рассматривается порядок, сроки, способ сдачи бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за 2021 год, обязательный аудит и размещение его результатов. Приведены состав и формы полной и упрощенной форм отчетности, содержание пояснений к отчету в соответствии действующими нормами НК РФ и РСБУ. Подготовительная работа по составлению годовой отчетности и ее этапы. Особенности формирования БФО за 2021 год, актуальные на текущую дату.

## 1. Общие положения

Бухгалтерская отчетность - единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности за отчетный период, составляемая на основе данных бухгалтерского учета (включая налоговый учет) по установленным формам. Организации по результатам хозяйственной деятельности составляют месячную, квартальную и годовую бухгалтерскую отчетность. Месячная и квартальная бухгалтерская отчетность является промежуточной и составляется нарастающим итогом с начала отчетного года. Отчетным годом для всех организаций является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно (ФЗ-402 «О бухгалтерском учете»).

Срок представления годового БФО за 2021 год. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность организации представляется не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода (пп. 5, 5.1 п. 1 ст. 23 НК РФ, ч. 5 ст. 18 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

Порядок представления годовой БФО за 2021 год. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2021 год организаций, отчетность которых размещается в ГИР БО и является ресурсом БФО ФНС, предоставляется только в ИФНС по месту нахождения организации (п.п. 5, 5.1 п. 1 ст. 23 НК РФ; ч.1,3 ст.18 ФЗ-402 «О бухгалтерском учете»).

Организации, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность которых не подлежит размещению в ГИР БО (предприятия госсектора; предприятия, чья отчетность содержит сведения, отнесенные к государственной тайне; религиозные организации и др.), в соответствии с законодательством РФ должны предоставлять

бухгалтерскую отчетность орган государственной статистики по месту их государственной регистрации (ч.7 ст.18 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ).

С 1 января 2022 года отменена обязанность представлять бухгалтерскую отчетность в иные государственные органы организациям, отчетность которых размещается в ГИР БО. Основание: Закон от 02.07.2021 № 352-ФЗ и Постановление Правительства от 24.11.2020 № 1907.

ГИР БО - Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности (ресурс БФО) - совокупность бухгалтерской (финансовой) отчетности экономических субъектов, обязанных составлять такую отчетность, а также аудиторских заключений о ней в случаях, если бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежит обязательному аудиту. Заинтересованные лица, включая различные проверяющие и контролирующие органы, могут получать информацию в ГИР БО по запросу заявителя или в форме абонентского обслуживания [8]. Предоставление информации, содержащейся в ГИР БО, предоставляемой в форме абонентского обслуживания, осуществляется в электронном виде посредством установления доступа к Интернет-сервису, на котором размещена информация, содержащаяся в ГИР БО.

Способ представления БФО за 2021 год. Обязательный экземпляр бухгалтерской отчетности за 2021 год представляется экономическим субъектом в виде электронного документа не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода (ст.11 Федерального закона от 02.07.2021 г. № 352-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ»). Форматы представления утверждены приказом ФНС России от 13.11.2019 № ММВ-7-1/570@ «Об утверждении форматов представления экземпляра составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудиторского заключения о ней в виде электронных документов в целях формирования государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности» [3].

С 1 января 2022 года отменена обязанность передавать электронные формы бухгалтерской отчетности исключительно через оператора ЭДО по защищенным каналам ТКС. Основание: ФЗ-352 от 02.07.2021 г. и Информационное сообщение Минфина от 05.07.2021г. № ИС-учет-34. С 1 января 2022 года организация сможет выбирать вариант способа передачи электронных форм отчетности: через оператора ЭДО или через сайт ФНС. Пока ждем разъяснений по этому вопросу налогового ведомства.

Обязательный аудит годовой БФО за 2021 год. В случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, ряд организаций должны провести обязательный аудит своей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Федеральным законом от 29.12.2020 N 476-ФЗ "О внесении изменения в статью 5 Федерального закона "Об аудиторской деятельности" внесены уточнения и предусмотрена оценка финансовых показателей деятельности для проведения обязательного аудита годовой бухгалтерской отчетности организации начиная с отчетности за 2021 год. Перечень субъектов обязательного аудита годовой отчетности за 2021 год с учетом критериев финансовых показателей деятельности (ФЗ-476) и в силу требований иных нормативно-правовых документов приведен в таблице 1 [4].

**Таблица 1.** Субъекты обязательного аудита годовой отчетности за 2021 год

Нормативно-правовая основа	Организации, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит обязательному аудиту
Федеральный закон «Об аудиторской деятельности», ст. 5 (в редакции от 29.12.2020 № 476-ФЗ)	Организации, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам
	Организации, являющиеся профессиональными участниками рынка ценных бумаг, бюро кредитных историй
	Фонды (кроме государственных внебюджетных, международных), если поступления имущества, включая денежные средства, в году, предшествовавшем отчетному, превысили <b>3 млн. руб.</b>
	Другие организации, кроме ГУПов, МУПов, сельхозкооперативов, их союзов, потребительских кооперативов, если доходы, определяемые по правилам налогового учета, в году, предшествовавшему отчетному, превысили <b>800 млн. руб.</b> или сумма активов баланса на конец года, предшествовавшему отчетному, превысила <b>400 млн. руб.</b>
Федеральный закон «Об акционерных обществах», ст. 88	Акционерные общества

Нормативно-правовая основа	Организации, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит обязательному аудиту
Федеральный закон «О банках и банковской деятельности», ст. 42	Кредитные организации
Федеральный закон «Об организации страхового дела в Российской Федерации», ст. 29	Страховые организации
Федеральный закон «О взаимном страховании», ст. 22	Общества взаимного страхования
Федеральный закон «Об организованных торгах», ст. 5	Организации - организаторы торговли
Федеральный закон «О клиринге, клиринговой деятельности и центральном контрагенте», ст. 5	Клиринговые организации
Федеральный закон «Об инвестиционных фондах», ст. 50	Акционерные инвестиционные фонды, управляющие компании паевого инвестиционного фонда
Федеральный закон «О жилищных накопительных кооперативах», ст. 54	Жилищные накопительные кооперативы
Федеральный закон «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации», ст. 3	Застройщики
Федеральный закон «О кредитной кооперации», ст. 28, 31 и 33	Кредитные потребительские кооперативы
Федеральный закон «О микрофинансовой деятельности и микрофинансовых организациях», ст. 15	Микрофинансовые компании

Нормативно-правовая основа	Организации, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит обязательному аудиту
Федеральный закон «О негосударственных пенсионных фондах», ст. 22	Негосударственные пенсионные фонды
Федеральный закон «О политических партиях», ст. 35	Политические партии
Федеральный закон «О консолидированной финансовой отчетности», ст. 5	Организации, составляющие и публикующие консолидированную отчетность

Организация, бухгалтерская отчетность которой подлежит обязательному аудиту, обязана представлять ее в электронном виде в налоговый орган вместе с аудиторским заключением. Кроме того, сведения о результатах обязательной аудиторской проверки годового бухгалтерского отчета за 2021 год организация должна разместить на Федеральном ресурсе в Едином федеральном реестре сведений о фактах деятельности юридических лиц. Обязанность юридических лиц вносить аудиторские заключения в Единый федеральный реестр установлена ФЗ №307 «Об аудиторской деятельности» (часть 6, статья 5). За невыполнение данного требования КоАП РФ предусмотрена административная ответственность (ст.14.25). Размещению на Федеральном ресурсе по Федеральному Закону № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (п. 6 ст. 5) подлежат сведения о результатах обязательного аудита, а именно:

- данные аудируемого лица: ИНН, ОГРН, СНИЛС;
- данные аудитора: наименование (Ф.И.О.), ИНН, ОГРН, СНИЛС;
- перечень аудируемой бухгалтерской (финансовой) отчетности и период, за который она составлена;
- дата аудиторского заключения, мнение аудитора о достоверности отчетности;
- обстоятельства, которые оказывают или могут оказать влияние на достоверность отчетности (если это не государственная или коммерческая тайна) [4].

Для размещения информации руководитель или ответственное лицо аудируемой организации должен иметь ЭЦП, полученную им в одном из удостоверяющих центров

из списка на сайте Федерального ресурса. При отсутствии у руководителя организации (ответственного лица) ЭЦП для размещения сведений о результатах обязательного аудита, прохождение данной процедуры ответственное лицо (организация) может доверить нотариусу, специализированной компании. Внесение данных и публикация на сайте федерального ресурса оплачиваются заказчиком, т.е. аудируемым лицом.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность акционерного общества по итогам 2021 года будет также размещаться в Государственном информационном ресурсе бухгалтерской отчетности ФНС (ГИР БО). ПАО, кроме того, должны раскрывать бухгалтерскую отчетность вместе с аудиторским заключением (п.71.3 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг) путем размещения текста бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудиторского заключения на странице в Интернете одного из аккредитованных Банком России информационных агентств (п.58.2 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг). Срок публикации годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО - не позднее трех дней с даты составления аудиторского заключения, но не позднее трех дней с даты истечения установленного законодательством РФ срока представления обязательного экземпляра составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Отчетность и аудиторское заключение ПАО должны быть доступны на странице в Интернете в течение не менее трех лет с даты их опубликования (п. п. 55.5, 58.3 Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг).

Требования к составлению отчетности. Основные требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности организации (ст. 13 Федерального Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и приказ Минфина России от 22.07.2003 № 67н) [2]:

- Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна включать показатели деятельности всех подразделений экономического субъекта, включая его филиалы и представительства, независимо от их места нахождения.
- Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в валюте Российской Федерации.
- Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных,

содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами.

Действующие нормативные документы по ведению бухгалтерского учета отдельных объектов учета (ПБУ и ФСБУ), на основе которых должны быть обработаны и сведены первичные бухгалтерские документы, рассчитаны показатели для разности в формы годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности по РСБУ за 2021 год приведены в таблице 2.

**Таблица 2.** Список действующих ПБУ и ФСБУ в 2021 году

Номер ПБУ, ФСБУ	Организации, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит обязательному аудиту	Приказ Минфина	Последнее изменение
без номера	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации	№ 34н от 29.07.1998	№ 74н от 11.104.2018
ПБУ 1/2008	Учетная политика организации	№ 106н от 06.10.2008	№ 69н от 28.04.2017
ПБУ 2/2008	Учет договоров строительного подряда	№ 116н от 24.10.2008	№ 57н от 06.04.2015
ПБУ 3/2006	Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	№ 154н от 27.11.2006	№ 180н от 09.11.2017
ПБУ 4/99	Бухгалтерская отчетность организации	№ 43н от 06.07.1999	№ 142н от 08.11.2010
ФСБУ 5/2019	Запасы	№ 180н от 15.11.2019	№ 180н от 15.11.2019
ПБУ 6/01	Учет основных средств	№ 26н от 30.03.2001	№ 64н от 16.05.2016
ПБУ 7/98	События после отчетной даты	№ 56н от 25.11.1998	№ 57н от 06.04.2015
ПБУ 8/2010	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	№ 167н от 13.12.2010	№ 57н от 06.04.2015

Номер ПБУ, ФСБУ	Организации, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит обязательному аудиту	Приказ Минфина	Последнее изменение
ПБУ 9/99	Доходы организации	№ 32н от 06.05.1999	№ 57н от 06.04.2015
ПБУ 10/99	Расходы организации	№ 33н от 06.05.1999	№ 57н от 06.04.2015
ПБУ 11/2008	Информация о связанных сторонах	№ 48н от 29.04.2008	№ 57н от 06.04.2015
ПБУ 12/2010	Информация по сегментам	№ 143н от 08.11.2010	№ 143н от 08.11.2010
ПБУ 13/2000	Учет государственной помощи	№ 92н от 16.10.2000	№ 115н от 18.09.2006
ПБУ 14/2007	Учет нематериальных активов	№ 153н от 27.12.2007	№ 64н от 16.05.2016
ПБУ 15/2008	Учет расходов по займам и кредитам	№ 107н от 06.10.2008	№ 57н от 06.04.2015
ПБУ 16/02	Информация по прекращаемой деятельности	№ 66н от 02.07.2002	№ 57н от 06.04.2015
ПБУ 17/02	Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	№ 115н от 19.11.2002	№ 64н от 16.05.2016
ПБУ 18/02	Учет расчетов по налогу на прибыль организаций	№ 114н от 19.11.2002	№ 57н от 06.04.2015
ПБУ 19/02	Учет финансовых вложений	№ 126н от 10.12.2002	№ 57н от 06.04.2015
ПБУ 20/03	Информация об участии в совместной деятельности	№ 105н от 24.11.2003	№ 116н от 18.09.2006
ПБУ 21/2008	Изменения оценочных значений	№ 106н от 06.10.2008	№ 132н от 25.10.2010
ПБУ	Исправление ошибок в бухгалтерском учете	№ 63н от	№ 57н от

Номер ПБУ, ФСБУ	Организации, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит обязательному аудиту	Приказ Минфина	Последнее изменение
22/2010	и отчетности	28.06.2010	06.04.2015
ПБУ 23/2011	Отчет о движении денежных средств	№ 11н от 02.02.2011	№ 11н от 02.02.2011
ПБУ 24/2011	Учет затрат на освоение природных ресурсов	№ 125н от 06.10.2011	№ 125н от 06.10.2011

Стандарт бухгалтерского учета - нормативный документ, устанавливающий требования к ведению бухгалтерского учета отдельных объектов бухгалтерского учета, а также допустимые способы ведения бухгалтерского учета данных объектов учета. Программа разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) в РФ на 2019-2021 гг. утверждена приказом Минфина от 05.06.2019 N 83н. В 2021 году в рамках исполнения данной программы разработаны и утверждены несколько новых российских стандартов бухгалтерского учета:

- 26/2020 «Капитальные вложения» - устанавливает требования к формированию в бухгалтерском учете информации о капитальных вложениях организаций;
- 6/2020 «Основные средства» - устанавливает требования к формированию в бухгалтерском учете информации об основных средствах организаций;
- 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» - устанавливает требования к формированию в бухгалтерском учете организаций информации об объектах бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, допустимые способы ведения бухгалтерского учета таких объектов, состав и содержание указанной информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций.
- 5/2019 «Запасы» - устанавливает требования к формированию в бухгалтерском учете информации о запасах организаций;
- 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» - устанавливает требования к документам бухгалтерского учета и документообороту в бухгалтерском учете экономических субъектов.

При составлении годового бухгалтерского отчета за 2021 год необходимо учесть:

- во-первых, в 2021 году бухгалтерский учет запасов организации должен быть переведен с ПБУ 5/01 на стандарты ФСБУ 5/2019 «Запасы». ФСБУ 5/2019 «Запасы» утверждены приказом Минфина РФ от 15.11.2019 N 180н. Стандарт направлен на сближение методологии и техники ведения российского бухгалтерского учета запасов (материальных ценностей) с международными стандартами учета и финансовой отчетности;
- во-вторых, стандарты учета - ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» можно использовать в бухгалтерском учете организации с 2021 года, но они не являются обязательными для введения в 2021 году, вступают в силу с 2022 года.

В связи с чем, информацию о введении в учетную практику организации необязательных к использованию в 2021 году стандартов бухгалтерского учета (если таковое имело место быть), целесообразно отразить в пояснениях к годовому отчету.

## **2. Состав и формы годового бухгалтерского отчета по полной и упрощенной формам отчетности**

Состав и формы годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности зависят от организационно-правовой формы, видов и объемов производственной деятельности организации. Исходя из чего, бухгалтерская отчетность организации составляется и представляется по полной или упрощенной форме отчетности. В состав бухгалтерской отчетности включаются (ч.1 ст.14 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете») следующие формы [2]:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Приложения к балансу и отчету о финансовых результатах.

Организации, которые ведут бухгалтерский учет по упрощенной форме учета (ч.4ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете») представляют бухгалтерскую отчетность в упрощенной форме (п. 6 Приказа Минфина от 02.07.2010 N 66н; Информационное сообщение Минфина от 19.01.2021 № ИС-учет-31) [5].

Основными формами бухгалтерской отчетности являются баланс и отчет о финансовых результатах. Расшифровки отдельных показателей деятельности организации отражаются в приложениях (отчетах):

- об изменении капитала;
- о движении денежных средств;
- о целевом использовании полученных средств.

Действующие в настоящее время формы полной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности по РСБУ приведены в таблице 3.

**Таблица 3.** Действующие формы полной годовой бухгалтерской отчетности

Название	Код/№ формы	Форма утверждена
Бухгалтерский баланс	ОКУД 0710001	Приложение № 1 к Приказу Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н (в ред. Приказов Минфина России от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н, от 19.04.2019 N 61н
Отчет о финансовых результатах	ОКУД 0710002	Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н (в ред. Приказа Минфина России от 06.04.2015 № 57н, от 19.04.2019 N 61н
Отчет об изменениях капитала	ОКУД 0710003	Приложение № 2 к Приказу Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н (в ред. Приказов Минфина РФ от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н, от 19.04.2019 N 61н
Отчет о движении денежных средств	ОКУД 0710004	Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н (в ред. Приказов Минфина РФ от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н, от 19.04.2019 N 61н
Отчет о целевом использовании полученных средств	ОКУД 0710006	Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н (в ред. Приказов Минфина РФ от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н, от 19.04.2019 N 61н

Формы упрощенной бухгалтерской отчетности по РСБУ приведены в Приложении № 5 к Приказу Минфина от 02.07.2010 N 66н. Действующие упрощенные формы годовой бухгалтерской отчетности организации состоят из следующих документов [5]:

- Упрощенная форма бухгалтерского баланса (ОКУД 0710001).
- Упрощенная форма отчета о финансовых результатах (ОКУД 0710002).
- Упрощенная форма отчета о целевом использовании средств (ОКУД 0710003).

Форматы представления общей и упрощенной форм годовой бухгалтерской отчетности, включая аудиторское заключение, в электронном виде утверждены Приказом ФНС РФ от 13.11.2019 N ММВ-7-1/570@ .

### **3. Пояснения к годовому бухгалтерскому (финансовому) отчету**

При составлении бухгалтерского (финансового) отчета по РСБУ за 2021 год и пояснений к нему необходимо руководствоваться ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 г. N 43н в редакции от 08.11.2010 г. с изменениями от 29.01.2018 г.), где определен состав форм бухгалтерской отчетности:

- п.5 ПБУ 4/99, «Бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, приложений к ним и пояснительной записки (далее приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках и пояснительная записка именуются пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках), а также аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту;
- п.25 ПБУ 4/99, «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках раскрывают информацию в виде отдельных отчетных форм (отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях капитала и др.) и в виде пояснительной записки»;
- п.39. ПБУ 4/99, «Организация может представлять дополнительную информацию, сопутствующую бухгалтерской отчетности, если исполнительный орган считает ее полезной для заинтересованных пользователей при принятии экономических решений. В ней раскрываются динамика важнейших экономических и финансовых показателей деятельности организации за ряд лет; планируемое развитие организации;

предполагаемые капитальные и долгосрочные финансовые вложения; политика в отношении заемных средств, управления рисками; деятельность организации в области научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ; природоохранные мероприятия; иная информация».

Исходя из вышеуказанных норм ПБУ 4/99 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах организации за отчетный год, в совокупности, можно условно разделить на 3 раздела:

- 1-ый раздел - пояснения в виде Приложений по утвержденным формам отчетов:
  - об изменении капитала;
  - о движении денежных средств;
  - о целевом использовании полученных средств.
- 2-ой раздел - пояснения к годовому бухгалтерскому отчету в составе рекомендованных табличных форм и пояснений как пояснительной записки. Табличные формы. Для расшифровки отдельных показателей бухгалтерской отчетности и отражения количественных данных в Пояснениях к годовому отчету рекомендовано использовать табличные формы, приведенные в приложении № 3 к приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н в редакции приказа Минфина от 19.04.2019 №61н в редакции приказа Минфина РФ от 19.04.2019 №61н. Данные табличные формы предусматривает расшифровку показателей отдельных счел баланса по объектам бухгалтерского учета, отраженных в балансе организации. Номера пояснений указываются в графе 1 («Пояснения») бухгалтерского баланса по соответствующей строке. Расшифровка объектов учета, которые приводятся в табличных формах пояснений, даны в таблице 4.

**Таблица 4.** Расшифровка объектов учета в балансе

№ Пояснения	Расшифровка объекта учета (табличная форма)
1	Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
2	Основные средства

№ Пояснения	Расшифровка объекта учета (табличная форма)
3	Финансовые вложения
4	Запасы
5	Дебиторская и кредиторская задолженность (в т.ч. просроченная)
6	Затраты на производство (информация о наличии запасов и об их движении)
7	Оценочные обязательства
8	Обеспечение обязательств
9	Государственная помощь

Табличные формы могут сопровождаться в пояснениях текстовым анализом отдельных форм и показателей [7].

Пояснения (как пояснительная записка). В составе Пояснений согласно ПБУ 4/99 (раздел VI) кроме того должна быть включена следующая информация:

- Сведения об организации:
  - юридический адрес организации;
  - основные виды деятельности;
  - среднегодовая численность работающих за отчетный период или численность работающих на отчетную дату;
  - состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов организации.
- Сведения, относящиеся к учетной политике организации.
- Сведения о существенных отступлениях, допущенных при формировании бухгалтерской отчетности, их причины и денежная оценка.
- О событиях после отчетной даты и условных фактах хозяйственной деятельности.
- О прекращенных операциях.
- Об аффилированных лицах.
- 3-ий раздел - дополнительная информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности. Организация может представлять дополнительную

информацию, сопутствующую бухгалтерской отчетности, если считает ее полезной для заинтересованных пользователей при принятии ими экономических решений (п. 39 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»). Она, как правило, не связана с расшифровкой числовых показателей бухгалтерского баланса или отчета о финансовых результатах.

Дополнительная информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности составляется по усмотрению организации. Поэтому состав и структуру написания дополнительной информации каждая организация устанавливает самостоятельно. Цель ее - обеспечить внешних пользователей годовой отчетности дополнительными данными, которые не вошли в основные формы и приложения к ним, но которые были бы полезны им для принятия экономических решений. Она может быть представлена в виде текстовых пояснений и аналитических таблиц, графиков и диаграмм по основным аспектам деятельности организации. В ней раскрываются динамика, важнейших экономических и финансовых показателей деятельности организации за ряд лет; планируемое развитие организации; предполагаемые капитальные и долгосрочные финансовые вложения; политика в отношении заемных средств, управления рисками; деятельность организации в области научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ; природоохранные мероприятия; иная информация. Дополнительную информацию, по усмотрению организации, можно представить в составе следующих разделов:

- динамика важнейших экономических и финансовых показателей деятельности организации за ряд лет;
- планируемое развитие организации;
- предполагаемые капитальные и долгосрочные финансовые вложения;
- политика в отношении заемных средств и управления рисками;
- деятельность организации в области научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ;
- природоохранные мероприятия;
- иная информация.

Цель составления Пояснений - расшифровка отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности и обеспечение заинтересованных пользователей годовой отчетности организации дополнительными полезными данными, которые не вошли в основные формы отчета и приложения к ним.

#### **4. Подготовительная работа по составлению годовой отчетности и ее этапы**

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводится подготовительная работа, осуществляемая по утвержденному плану (графику). Важнейшими этапами подготовительной работы по составлению годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности организации являются [9]:

- Проведение инвентаризации имущества, расчетов и всех обязательств организации (предприятия) по состоянию на конец отчетного финансового года. Работу по проведению инвентаризации имущества и иных ценностей, как правило, начинают уже в октябре, сверяя остатки данных ценностей по состоянию на 1 октября. Инвентаризация расчетов и обязательств проводится ближе к годовой отчетной дате - в декабре-январе месяце.
- Проверка правильности оценки статей баланса и оценки отдельных балансовых счетов (нематериальные активы, основные средства, незавершенное производство, финансовые вложения, производственные запасы, незавершенное строительство, готовая продукция, товары и др.); проверка полноты разности и правильности закрытия операционных бухгалтерских счетов; сверка данных синтетического и аналитического учета по счетам; сверка налоговых регистров с данными бухгалтерского учета и налоговыми декларациями по объектам налогообложения по итоговым показателям за отчетный год, которые проводятся в бухгалтерии по мере завершения разности первичных документов текущего года и учетных операций по ним (декабрь-январь месяцы).
- Проверка полноты фактического наличия счетов-фактур, оформленных в соответствии с требованиями НК РФ, включенных в книгу покупок.

#### **5. Особенности формирования бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности организации за 2021 год**

Бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность. В формате опорных моментов, по актуальной на сегодня информации, основные особенности отчетной кампании по итогам работы организации за 2021 год в части бухгалтерского учета и отчетности можно свести к следующему [6]:

- Изменения в порядке предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год организаций, отчетность которых размещается в ГИР

БО (Закон от 02.07.2021 № 352-ФЗ и Постановление Правительства от 24.11.2020 № 1907).

- Изменения в электронном документообороте при сдаче бухгалтерской отчетности, в связи с вступлением в силу с 01.01.2022 г. изменений в ФЗ-402 «О бухгалтерском учете» (ФЗ-352 от 02.07.2021 г., информационное сообщение Минфина от 05.07.2021г.№ ИС-учет-34).
- Изменения в составе субъектов проведения обязательного аудита годовой отчетности в связи с введенными критериями для его проведения (ФЗ от 29.12.2020 N 476-ФЗ "О внесении изменения в статью 5 Федерального закона "Об аудиторской деятельности").
- В связи с изменениями в системе федеральных стандартов бухгалтерского учета формирование отчетных показателей за 2021 год по учету запасов организации должно быть проведено в соответствии с требованиями стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Налоговый учет и налоговая отчетность. В формате опорных моментов, по актуальной на сегодня информации, основные изменения в составе и формах налоговой отчетности организации по итогам работы 2021 год можно свести к следующему [1]:

- Налоговой службой РФ утверждена новая форма декларации по налогу на прибыль организации с учетом внесенных изменений в 2021 году в НК РФ. Вступает в силу с 1 января 2022г. Отчетный период 2021 года должен быть оформлен по новой форме декларации.
- С введением в 2021 году механизма прослеживаемости товаров введена новая (скорректированная) форма декларации по НДС. В разделы 8 - 11 декларации включены строки для отражения информации по прослеживанию товаров.
- В связи с внесенными корректировками в правила расчета и уплаты налога на имущество организаций согласно Федеральному Закону от 02.07.2021 г. № 305-ФЗ введена новая форма декларации по налогу на имущество организаций за 2021 год. Информацию о дальнейшем порядке составления отчетности и расчета налога на имущество организации в следующем году необходимо отслеживать в разъяснениях ФНС.
- С отчетности за 2021 год форму 6-НДФЛ обновили приказом ФНС России от 28 сентября 2021 года № ЕД-7-11/845@ в связи с изменениями налогообложения физических лиц. Форма 2-НДФЛ объединена с расчетом 6-НДФЛ.

Информационная составляющая настоящей статьи актуальна на момент ее написания. До начала отчетной кампании за 2021 год нормативно-информационная база по составлению и представлению годовой бухгалтерской и налоговой отчетности организации еще может претерпеть определенные изменения в виде обновлений, частичных изменений и уточнений. Рекомендую оперативно мониторить данный вопрос, чтобы своевременно принять изменения в работу.

### Литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) часть 1 и 2.
2. Федеральный закон от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
3. Федеральный закон от 02.07.2021г. № 352-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ».
4. Федеральный закон от 29.12.2020 N 476-ФЗ "О внесении изменения в статью 5 Федерального закона "Об аудиторской деятельности".
5. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций".
6. Новые формы отчетности за 2021 год и новые штрафы 2022 года. <https://www.buhgalteria.ru/article/novye-formy-otchetnosti-za-2021-god-i-novye-shtrafy-2022-goda>.
7. Формы финансовой отчетности организации. [https://www.kontur-extern.ru/info/formy\\_finansovoj\\_otchetnosti\\_organizacii](https://www.kontur-extern.ru/info/formy_finansovoj_otchetnosti_organizacii). ГИР БО: правила сдачи отчетности. [https://nalog-nalog.ru/buhgalterskaya\\_otchetnost/gir-bo-novye-pravila-sdachi-otchetnosti](https://nalog-nalog.ru/buhgalterskaya_otchetnost/gir-bo-novye-pravila-sdachi-otchetnosti).
8. Степанова Г.А. Основы организации и ведения бухгалтерского и налогового учета типовых хозяйственных операций предприятия по РСБУ и нормам налогового законодательства РФ. – Чебоксары, 2019. – 478 с.

### Выходные данные статьи

Якеева И.В. Годовой бухгалтерский отчет организации за 2021 год: состав, формы, особенности его формирования // Корпоративные информационные системы. – 2021. – №4 (16) – С. 63-81. – URL: <https://corpinfosys.ru/archive/issue-16/122-2021-16-annualreport2021>.

### Об авторе



**Якеева Ирина Владимировна** - практикующий специалист по бухгалтерскому учету, профессиональный бухгалтер, действительный член ИПБ России. Принимала участие в проектах по внедрения и автоматизации работы предприятия на основе продуктов 1С, созданию и ликвидации предприятий. Имеет 20-и летний опыт работы в учетно-финансовом и экономическом блоке финансовых, нефтяных, торговых и производственных предприятий.