

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ. Общие правила подготовки и представления годовых отчетов за 2019 год

Понятие «бухгалтерская отчетность»	4
Субъекты годовой отчетности	4
Инвентаризация, как метод составления годовой отчетности	5
Сроки представления и состав годовых отчетов	5
Общие правила подготовки годовых отчетов	13
Нормативное регулирование годовой отчетности 2019.....	15
Представление информации в EDS.....	15
Льготы при составлении годового отчета	16

1. ПОДГОТОВКА ГОДОВОГО ОТЧЕТА КОММЕРЧЕСКОГО ОБЩЕСТВА

1.1. Порядок составления годового отчета	21
Нормативные акты	21
Закон «О бухгалтерском учете» о годовых отчетах.....	22
Ведение бухгалтерского учета и годовой отчет	23
Подготовительные работы по составлению годового отчета	24
Информационная поддержка СГД.....	25
Сфера регулирования Закона о годовых отчетах и консолидированных годовых отчетах	25
Общие правила подготовки годового отчета.....	26
Требования к качеству представляемой информации	27
Общие правила составления годового отчета общества	27
Принципы подготовки годового отчета	28
Правила составления годовой отчетности	28
Критерии классификации обществ	30
Требования к представлению информации о расходах	31
Сопоставимость представленной информации	31
Отступления от принципов и правил признания, установленных законом	32
Состав финансового отчета	32
Обязательная ревизия и ограничительная проверка.....	33
Завершение учетного цикла.....	35
Состав годового отчета	35
Годовой отчет как единый документ.....	36
Примечания для микропредприятий	37

Бухгалтерская политика	38
Завершение бухгалтерских процедур	39
Заключительные проводки	41
Оборотный баланс до начисления налогов	44
Начисление налогов	44
Советы из практики	45
Подписание годового отчета	45
Применение международных стандартов	46
Сроки подачи годового отчета в EDS	47
Порядок подачи годового отчета в EDS	47
1.2. Влияние учетной политики на составление годового отчета	48
Признание доходов от продажи товаров	48
Признание расходов	49
Признание доходов от оказания услуг	50
Доходы от долгосрочных договоров	51
Прочие доходы	51
Доходы от процентов, авторского вознаграждения или дивидендов	51
Учет полученных процентов	52
Учет запасов	53
Накопленные доходы и накопленные обязательства	54
Накопленные обязательства	54
Обязательства по неиспользованным отпускам	55
Отражение в бухгалтерском учете накопленных доходов и накопленных обязательств	55
1.3. Годовой отчет и уточненная декларация подоходного налога с предприятий за последний период таксации отчетного года	57
Коррективы последней UIN декларации отчетного года	57
Увеличенные процентные платежи	58
Расчет процентных платежей	58
Включение увеличенных процентов в налогооблагаемую базу	59
К кому относится ограничение процентных платежей	60
Пример расчета процентов в соответствии с частью 1 статьи 10 закона	61
Процентные выплаты свыше 3 млн. евро	61
Уточнения в декларации при подаче годового отчета	61
Сомнительная дебиторская задолженность	62
Займы связанным лицам	63
Коррекция трансфертных цен	65

Блага, предоставленные нерезидентам.....	65
Исправления декабрьской декларации.....	66
Об исправлениях других налоговых деклараций.....	66

2. СОДЕРЖАНИЕ ГОДОВОГО ОТЧЕТА

2.1. Классифицированные статьи баланса с примечаниями по состоянию на 31 декабря 2019 г.....	67
2.2. Отчет о прибыли или убытках (PZA).....	84
Расчет финансового результата хозяйственной деятельности по методу периодических затрат.....	85
Исчисление прибыли или убытков по формату себестоимости или оборотных затрат.....	88
2.3. Приложение к финансовому отчету.....	92
Сообщение руководства.....	94
Льготы и освобождения для микрообществ.....	95
Освобождение от подготовки приложения к финансовому отчету.....	96

3. ПРИЛОЖЕНИЯ. ОБРАЗЦЫ ДОКУМЕНТОВ, ВХОДЯЩИХ В СОСТАВ ГОДОВОГО ОТЧЕТА

Приложение 1. Итоговая ведомость годовой инвентаризации (пример).....	99
Приложение 2. Баланс на 31 декабря 2019 года (пример).....	102
Приложение 3. Расчет прибыли или убытков (пример).....	104
Приложение 4. Положения политики бухгалтерского учета, влияющие на финансовый отчет (пример).....	105
Приложение 5. Приложение к расчету прибыли или убытков (расшифровка отдельных статей доходов и расходов).....	111
Приложение 6. Отчет о движении основных средств.....	113
Приложение 7. Приложение к балансу (расшифровка отдельных статей).....	114
Приложение 8. Протокол собрания участников об утверждении годового отчета.....	118
Приложение 9. Пример положения о ведении и организации бухгалтерского учета ...	119