

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ  
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**  
( Н И У « Б е л Г У » )

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

КАФЕДРА УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА

**СОДЕРЖАНИЕ И ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ  
(ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

**Выпускная квалификационная работа студентки**

заочной формы обучения  
направления подготовки 38.03.01. Экономика  
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
5 курса группы 06001561

**Безбородых Юлии Александровны**

Научный руководитель  
д.э.н., профессор Усатова Л.В.

БЕЛГОРОД 2018

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1. ОСНОВЫ ПОСТРОЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	6
1.1. Понятие, значение и виды бухгалтерской отчетности	6
1.2. Техника составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	12
1.3. Пользователи бухгалтерской отчетности и требования, предъявляемые к ней	19
2. ОРГАНИЗАЦИОННО – ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА	26
2.1. Организационно-экономическая характеристика исследуемого ООО «Г»	26
2.2. Анализ основных финансово-экономических показателей общества	30
2.3. Организация бухгалтерского учета в исследуемом обществе	38
3. СОДЕРЖАНИЕ И ТЕХНИКА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	44
3.1. Методика составления актива бухгалтерского баланса	44
3.2. Методика составления пассива бухгалтерского баланса	51
3.3. Методика формирования отчета о финансовых результатах	59
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	73
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	77
ПРИЛОЖЕНИЯ	85

## ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время можно говорить о довольно сложных условиях развития хозяйствующих субъектов в России. Многообразие современных организационно – правовых форм управления усложняет отражение экономического содержания финансового положения субъектов и результатов их экономической деятельности. Это, в частности, связано с нарастающей глобализацией процессов, их нелинейностью, а также с тем, что развитие субъектов представляется трудно прогнозируемым по причине высокого уровня неопределенности общей экономической и социальной ситуации. При этом на современном этапе экономического развития пользователи финансовой отчетности нуждаются в получении релевантных сведений о деятельности хозяйствующего субъекта. В условиях повышения интереса к информации, представляемой в бухгалтерской финансовой отчетности, возрастает проблема повышения ее качества

В рыночной экономике существенно повышается значимость учетно-аналитической информации, которая необходима для принятия решений на всех уровнях управления с целью достижения непрерывности и эффективности деятельности хозяйствующего субъекта

В условиях финансового кризиса качество учетно-аналитической информации, выступает одним из определяющих факторов непрерывности и эффективности деятельности хозяйствующих субъектов

Качество бухгалтерской информации определяется тем, насколько могут быть удовлетворены информационные потребности заинтересованных пользователей с точки зрения возможности принятия обоснованных экономических решений. Подтверждением этого является то, что в рыночной экономике России основным критерием качества бухгалтерской информации выступает ее полезность с позиции принятия управленческих решений заинтересованными пользователями

Концептуальные основы подготовки и представления финансовой отчетности представляют идеальное видение бухгалтерской (финансовой)

отчетности, которое на практике не может быть полностью достигнуто. Это обусловлено тем, что финансовая отчетность в большей степени основана на оценках, суждениях, поскольку значительная роль при формировании бухгалтерской финансовой отчетности отводится профессиональному суждению бухгалтера

Актуальность данной выпускной квалификационной работы подтверждается тем, что сложившаяся на сегодняшний день система бухгалтерского учета и отчетности не обеспечивает в достаточной мере качества и надежности формируемой в ней информации, а также существенно ограничивает возможности полезного использования этой информации, что требует ее дальнейшего совершенствования

Целью исследования является рассмотрение основных аспектов формирования бухгалтерской финансовой отчетности на примере конкретного хозяйствующего субъекта

Для достижения поставленной цели были поставлены и решены следующие основные задачи:

- изучены теоретические основы формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- дана организационно-экономическая характеристика исследуемого хозяйствующего субъекта;
- рассмотрена методика составления бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Г»;
- проведен анализ ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости исследуемого общества

Предметом исследования – является практика формирования бухгалтерской финансовой отчетности

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является ООО «Г»

Теоретической и методической основой работы послужили нормативные и законодательные акты, научная и учебная литература, периодические издания в области бухгалтерского учета и отчетности. Проблемы формирования и вопросы построения финансовой отчетности были рассмотрены в трудах следующих ученых: Н.П. Кондраков, Н.А. Лытнева, Т.Я. Натеева, А.В. Овсянникова, С. Полятков, В.А. Ровенских, И.А. Слабинской, С.В. Тяпухин, С.Г. Хитрова, А.Д. Шеремет и многие другие

В качестве информационной базы для написания работы использовалась годовая бухгалтерская отчетность ООО «Г» за период 2014 – 2016 годы

Обработка информации и в целом выполнение работы производилось с использованием таких методов исследования, как системный подход, вертикальный и горизонтальный анализ, метод сравнений и других методов. В процессе сбора информации использовался метод опроса работников ООО «Г»

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы и приложений

Во введении обоснованы актуальность и значимость избранной темы, определены цель, задачи, предмет, объект, информационная база и методы исследования

В первой главе рассмотрены теоретические основы формирования бухгалтерской отчетности, а так же понятие, виды, принципы отчетности

Во второй главе дана организационно – экономическая характеристика ООО «Г»

В третьей главе рассмотрены методика заполнения бухгалтерского баланса и формирования отчета о финансовых результатах

Все вышеизложенное позволяет заключить, что выпускная квалификационная работа выполнена на актуальную тему как в теоретическом, так и в практическом отношении

## ОСНОВЫ ПОСТРОЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### 1.1. Понятие, значение и виды бухгалтерской отчетности

Отчетность является завершающим этапом бухгалтерского обобщения информации. Последовательность обобщения учетных данных представлена в следующем виде (рис. 1)

Этапы обобщения учетной информации с целью ее достоверного отражения в бухгалтерской отчетности представлены на рисунке 1.

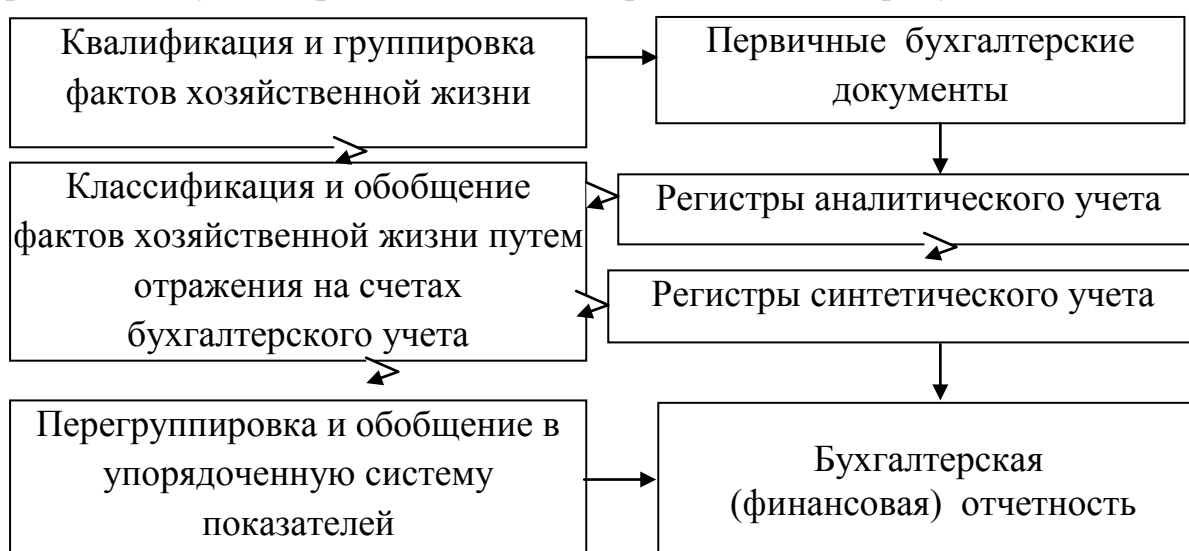


Рис. 1. Этапы обобщения учетной информации

Отличительной чертой бухгалтерской отчетности является балансовый принцип взаимосвязи ее показателей. Этот принцип вытекает из двойной записи данных на счетах, показатели которых составляют основу отчетности. Из этого следует, что бухгалтерская отчетность – это упорядоченная взаимосвязанная система показателей, характеризующих условия и результаты хозяйственной деятельности. Балансовый принцип построения бухгалтерской отчетности усиливает ее комплексный характер и облегчает проверку правильности отчетности

В законодательстве Российской Федерации о бухгалтерском учете под бухгалтерской отчетностью понимается единая система данных об

имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемых на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам

Для принятия управленческих решений, налогообложения, необходимо периодически иметь сводные данные об имущественном положении организации и финансовых результатах ее деятельности. Эта необходимость приводит к составлению бухгалтерской отчетности. Формирование бухгалтерской отчетности организации является завершающим этапом учетного процесса и информационной базой для оценки финансового состояния организации. Отчетные показатели формируются на основе данных синтетического и аналитического учета, обобщенных и сгруппированных установленным образом

Бухгалтерская отчетность – это единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о финансовых результатах ее деятельности за отчетный период; по существу, это особый вид учетных записей, являющихся кратким извлечением из текущего учета, отражающих сводные данные о состоянии и результатах деятельности хозяйства, его подразделений за определенный период

Отчетность составляется на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам, благодаря чему обеспечивается возможность отражения в ней разносторонней предпринимательской деятельности организации. Отчетность может содержать количественные и качественные характеристики, стоимостные и качественные показатели. Отчетные данные сгруппированы в учетных регистрах и не могут отражать таких хозяйственных оборотов, которых нет в текущих учетных записях. Органическая связь между бухгалтерским учетом и отчетностью устанавливается тогда, когда получаемые в учете итоговые данные вливаются в соответствующие отчетные формы в виде синтезированных показателей

Бухгалтерская отчетность включает таблицы, которые составляются на

основании всех данных текущего учета – бухгалтерского, статистического, оперативного. Ее заполнение – предпоследняя стадия процесса бухгалтерского учета. Этой стадии предшествуют: документирование хозяйственных операций, классификация учетных данных документов и сведение их воедино путем отражения на счетах бухгалтерского учета (учетных регистрах, главной книге). После этого формируются отчетные формы, содержание и периодичность которых устанавливаются организацией самостоятельно с учетом рекомендаций и требований Министерства финансов РФ, а для статистической отчетности – Федеральной службы государственной статистики (Росстата). Единая система показателей отчетности хозяйствующих субъектов позволяет составлять отчетные сводки по видам экономической деятельности, экономическим регионам, республикам и страны в целом

Бухгалтерская отчетность позволяет оценить общую стоимость имущества, стоимость иммобилизованных и мобильных средств, материальных оборотных средств, величину собственных и заемных средств организации

По данным бухгалтерской отчетности устанавливается излишек или недостаток оборотных средств, источников организации для формирования, то есть определяется обеспеченность организации собственными и заемными источниками. Она дает возможность оценить кредитоспособность организации, то есть способность полностью и своевременно рассчитываться по своим обязательствам

Для удовлетворения общих потребностей заинтересованных пользователей бухгалтерская отчетность содержит информацию о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении

Информация о финансовых результатах деятельности организации требуется, чтобы оценить потенциальные изменения в ресурсах, которые организация будет контролировать в будущем, прогнозировать способность



генерировать денежные потоки на основе имеющихся ресурсов, обосновать эффективность, с которой организация может использовать дополнительные ресурсы. Информация об изменениях финансового положения организации дает возможность оценить ее инвестиционную, финансовую и операционную деятельность в отчетном периоде. Информация о финансовом положении формируется главным образом в виде бухгалтерского баланса. Информация о финансовых результатах деятельности организации отражается показателями отчета о финансовых результатах. Информация об изменениях в финансовом положении организации обеспечивается данными отчета о движении денежных средств

Отчетность организаций классифицируют по видам, периодичности составления, степени обобщения отчетной информации. Классификация отчетной информации представлена на рисунке 2

### Рис. 2. Классификация отчетной информации

По видам отчетность подразделяется: бухгалтерскую, статистическую и оперативную

Бухгалтерская отчетность содержит сведения об имуществе, обязательствах и финансовых результатах в стоимостных показателях и составляется на основании данных бухгалтерского учета. Ее также называют финансовой отчетностью

Статистическая отчетность содержит сведения по отдельным показателям хозяйственной деятельности субъектов, как в натуральном, так и в стоимостном измерении, и составляется по данным статистики, бухгалтерского и оперативного учета

Оперативная отчетность содержит сведения по основным показателям за короткие периоды – сутки, пятидневку, неделю, декаду, половину месяца – и составляется на основе данных оперативного учета

Налоговая отчетность организации представляет собой расчеты (декларации) по соответствующим федеральным и местным налогам, сборам

По периодичности составления различают промежуточную (внутригодовую) и годовую отчетность

Промежуточная отчетность содержит информацию за периоды меньше года (месяц, квартал, полугодие). Она составляется нарастающим итогом с начала года. Годовая отчетность составляется за год. Внутригодовую бухгалтерскую отчетность еще называют периодической, а внутригодовую статистическую – текущей статистической отчетностью

По степени обобщения отчетных данных различают отчеты, составляемые непосредственно предприятиями, и сводные (консолидированные), составляемые вышестоящими или материнскими (основными, преобладающими) организациями на основе отчетов дочерних и зависимых обществ

В составе бухгалтерской отчетности отражается имущество и источники его формирования, включая имущество хозяйств, производств, иных структурных подразделений, а также филиалов и представительств, выделенных на отдельный баланс и не являющихся юридическими лицами

При составлении отчетности используют следующие понятия.

Отчетный период – интервал времени, за который организация должна составлять бухгалтерскую отчетность.

Отчетная дата – дата, по состоянию на которую организация должна составлять бухгалтерскую отчетность.

Пользователь отчетности – юридическое или физическое лицо, заинтересованное в информации об организации

Бухгалтерская отчетность позволяет выполнить главные задачи бухгалтерского учета:

– формирование полной и достоверной информации о деятельности субъекта и его имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности – руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним – инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;

– обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля над соблюдением законодательства РФ при осуществлении хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами;

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

Отчетность организации (хозяйственного субъекта) – это система показателей, характеризующих условия и результаты работы за истекший период

На основе составленной отчетности осуществляют заключительный процесс для принятия управленческих решений

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402/ФЗ бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним

## **1. 2. Техника составления бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Сложность и ответственность задач, решаемых, учетом обуславливают необходимость наличия четкой нормативной базы. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности включает перечень нормативных документов, регулирующих организацию бухгалтерского учета в Российской Федерации

Основу законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете составляет Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402/ФЗ «О бухгалтерском учете». Данный нормативный документ не только устанавливает единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета, но и регламентирует состав бухгалтерской отчетности,

адреса представления, сроки представления и вопросы публичности бухгалтерской отчетности

Правила оценки статей отчетности, порядок предоставления отчетности установлены Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации

В ПБУ 4/99 Положении по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации», раскрывается информация о содержании отдельных форм бухгалтерской отчетности, а также основные термины: «бухгалтерская отчетность», «отчетный период», «отчетная дата», «пользователь бухгалтерской отчетности». В каждом положении по бухгалтерскому учету установлены требования о раскрытии необходимой информации в бухгалтерской отчетности

Требования к информации, формируемой в бухгалтерской отчетности, определены Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета, Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности и ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». Для того чтобы бухгалтерская отчетность соответствовала предъявляемым к ней требованиям, при составлении бухгалтерских отчетов, должно быть обеспечено соблюдение следующих условий:

- полное отражение за отчетный период всех хозяйственных операций и результатов инвентаризации всех производственных ресурсов, готовой продукции и расчетов;

- полное совпадение данных синтетического и аналитического учета, а также показателей отчетов и балансов с данными синтетического и аналитического учета;

- осуществление записи хозяйственных операций в бухгалтерском учете только на основании надлежаще оформленных оправдательных документов или приравненных к ним технических носителей информации;

- правильная оценка статей баланса

На формах бухгалтерской отчетности, представляемой организацией в соответствующие органы, обязательно наличие следующих данных:

- наименование составляющей части бухгалтерской отчетности;
- указание отчетной даты, по состоянию на которую составлена бухгалтерская отчетность, или отчетного периода, за который составлена бухгалтерская отчетность;
- организация (указывается полное наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами, зарегистрированными в установленном порядке);
- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) (указывается присвоенный налоговым органом в установленном порядке идентификационный номер налогоплательщика);
- вид деятельности (указывается вид деятельности, который признается основным в соответствии с требованиями нормативных документов, утверждаемых Государственным комитетом РФ по статистике);
- организационно-правовая форма/форма собственности (указывается организационно-правовая форма организации согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов (ОКОПФ) и код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС));
- единица измерения (указывается формат представления числовых показателей: тыс. руб. — код по ОКЕИ 384; млн. руб. – код по ОКЕИ 385);
- местонахождение (адрес) (указывается на форме бухгалтерского баланса);
- дата утверждения (указывается установленная дата для годовой бухгалтерской отчетности);
- дата отправки/принятия (указывается конкретная дата почтового, электронного и иного отправления бухгалтерской отчетности или дата ее фактической передачи по принадлежности)

В качестве отчетного года в России принят период с 1 января по 31 декабря включительно. Первым отчетным годом для создаваемых

организаций считается период с даты их государственной регистрации по 31 декабря включительно

При формировании бухгалтерской отчетности организацией должна быть обеспечена нейтральность содержащейся в ней информации, то есть, исключена предвзятость, одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими. Информация не является нейтральной, если посредством отбора или формы представления она влияет на решения и оценки пользователей в целях достижения predetermined результатов или последствий

Обнаруженные ошибки и искажения в отчетности требуют необходимых изменений. Изменения в бухгалтерской отчетности, относящиеся как к отчетному году, так и к предшествующим периодам (после ее утверждения), проводятся в отчетности, составляемой за отчетный период, в котором были обнаружены искажения ее данных

По каждому числовому показателю годовой бухгалтерской отчетности, кроме отчета, составляемого за первый отчетный период, должны быть приведены данные минимум за два года – отчетный и предшествующий отчетному

Данные отчетного и предшествующего периодов должны быть сопоставимы. Если данные за период, предшествующий отчетному периоду, несопоставимы с данными за отчетный период, то данные предшествующего периода подлежат корректировке. Каждая существенная корректировка должна быть раскрыта в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках вместе с указанием причин, вызвавших эту корректировку

Требование последовательности заключается в том, что при составлении бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним организация должна придерживаться принятых ею содержания и формы отчетности последовательно от одного отчетного периода к другому

В исключительных случаях, например при изменении вида деятельности, допускается изменение принятого содержания и формы бухгалтерской отчетности. Организацией должно быть обеспечено подтверждение обоснованности каждого такого изменения. Существенное изменение должно быть раскрыто в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах вместе с указанием причин, вызвавших это изменение

Если при составлении бухгалтерской отчетности, исходя из правил ПБУ 4/99, организацией выявляется недостаточность данных для формирования полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении, то организация включает в бухгалтерскую отчетность необходимые дополнительные показатели и пояснения]

Если при составлении бухгалтерской отчетности применение ПБУ 4/99 не позволяет сформировать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении, то в исключительных случаях (например, национализация имущества) организация может допустить отступление от этих правил

Статьи бухгалтерского баланса и других отдельных форм бухгалтерской отчетности, которые в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету подлежат раскрытию и по которым отсутствуют числовые значения активов, обязательств, доходов, расходов и иных показателей, прочеркиваются (в формах, соответствующих образцам) или не приводятся (в формах, разработанных самостоятельно, и в пояснительной записке)

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях должны приводиться в бухгалтерской отчетности обособленно, в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна достоверная оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности. Показатель считается существенным, если его нераскрытие

может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Существенность того или иного показателя организация определяет самостоятельно исходя из требований положений нормативных актов по бухгалтерскому учету

Бухгалтерская отчетность должна составляться в валюте Российской Федерации в соответствии с требованиями к бухгалтерскому учету и отчетности, устанавливаемыми российским законодательством

Решение организацией вопроса о существенности показателя зависит от оценки показателя, его характера, конкретных обстоятельств возникновения. Организация может принять решение, когда существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу данных за отчетный год составляет не менее 5% (п. 1 Приказа Минфина РФ № 67н)

В бухгалтерской (финансовой) отчетности недопустимы подчистки и помарки. В случаях исправления ошибок делаются необходимые оговорки, заверенные лицами, подписывающими отчет, с указанием даты исправления.

Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером организации

В организациях, где бухгалтерский учет ведется на договорных началах специализированной организацией (централизованной бухгалтерией) или бухгалтером-специалистом, бухгалтерская отчетность подписывается руководителем организации, руководителем специализированной организации (централизованной бухгалтерии) либо специалистом, ведущим бухгалтерский учет

Ответственность лиц, подписавших бухгалтерскую отчетность, определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации

При составлении бухгалтерской отчетности требуется творческий подход главных бухгалтеров и иных специалистов, имеющих отношение к раскрытию отчетной информации, к выбору системы показателей, характеризующих финансовое состояние организации и полученные финансовые результаты, способа их формирования и подачи в бухгалтерской



отчетности. При этом необходимо точно учитывать требования и правила, изложенные в положениях по бухгалтерскому учету

Достоверность информации годовой бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с законодательством Российской Федерации подлежит обязательному аудиту, подтверждается аудитором (аудиторской фирмой), имеющим лицензию на осуществление аудиторской деятельности

Бухгалтерская отчетность организации служит основным источником информации, так как бухгалтерский учет собирает, накапливает и обрабатывает информацию о совершенных хозяйственных операциях и результатах хозяйственной деятельности. Таким образом, бухгалтерская отчетность служит инструментом планирования и контроля достижения экономических целей субъекта, которые можно свести к двум важнейшим экономическим побуждением предпринимательства – получение прибыли и сохранение источника дохода. Отсюда возникает необходимость постоянного информационного отслеживания этих двух целей с помощью бухгалтерской отчетности – важного инструмента рыночных отношений

На законодательном уровне действует норма обязательности составления бухгалтерской отчетности, чтобы обеспечить многочисленных пользователей нужной им информацией о том или ином субъекте рынка (организации). Тщательное изучение бухгалтерских отчетов раскрывает причины успехов, а также недостатков в работе, помогает наметить пути совершенствования деятельности организации

Хозяйствующие субъекты, создающиеся за счет частных, общественных и государственных средств (взносов), обязаны публиковать годовую бухгалтерскую отчетность не позднее 1 июня года, следующего за отчетным периодом

Публичность бухгалтерской отчетности заключается в ее опубликовании в газетах и журналах, доступных пользователям бухгалтерской отчетности, либо распространении среди них брошюр,

буклетов и других изданий, содержащих бухгалтерскую отчетность, а также в ее передаче территориальным органам государственной статистики по месту регистрации для предоставления заинтересованным пользователям

В современной системе бухгалтерского учета организации формируют информацию, как для внешних, так и для внутренних пользователей. В условиях рыночных отношений число пользователей бухгалтерской отчетности может насчитывать сотни юридических и физических лиц, желающих иметь информацию о хозяйствующем субъекте

Следует также отметить, что в отличие от внешней бухгалтерской отчетности содержание регистров бухгалтерского учета и внутренних бухгалтерских отчетов составляет коммерческую тайну, а в случаях, предусмотренных законодательством РФ, – государственную тайну. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней бухгалтерской отчетности, обязаны хранить коммерческую и государственную тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную законодательством РФ

Обобщая все вышеуказанное, можно сделать вывод. Внешние пользователи бухгалтерской информации по данным отчетности получают возможность оценить финансовое положение потенциальных партнеров; принять решение о целесообразности и условиях ведения дел с тем или иным партнером; избежать выдачи кредитов ненадежным клиентам; оценить целесообразность приобретения активов той или иной организации; правильно построить отношения с заказчиками и так далее

Для внутренних пользователей бухгалтерская отчетность, а также данные учета, послужившие основой для ее формирования, являются важными показателями, как для оперативного управления, так и для контроля сохранности своего имущества

Таким образом, информация, в которой заинтересованы все пользователи, должна давать возможность оценить способности хозяйствующего субъекта воспроизводить денежные средства и аналогичные

им активы, генерировать прибыль, стабильно функционировать, а также давать возможность сравнить информацию за разные периоды времени для того, чтобы определить тенденции интересующих пользователей показателей и финансового положения в целом

### **1.3. Пользователи бухгалтерской отчетности и требования, предъявляемые к ней**

Целью представления отчетных форм является предоставление необходимой полезной информации всем потенциальным внешним и внутренним пользователям. К внешним пользователям относятся:

- пользователи, непосредственно заинтересованные в деятельности организации (государство в лице налоговых органов, существующие и потенциальные кредиторы, поставщики и покупатели, существующие и потенциальные инвесторы и др.);

- пользователи, непосредственно не заинтересованные в деятельности организации (государственные организации, консультанты по финансовым вопросам, профессиональные участники фондового рынка, профсоюзы, общественные организации, средства массовой информации и др.)

Классификация пользователей отчетных форм представлена на рис. 3:

Рис. 3 . Классификация пользователей бухгалтерской отчетности

|

К внутренним пользователям отчетной информации относятся руководители, менеджеры различных уровней, учредители. Все они имеют какие-либо потребности в информации о предприятии для ее изучения. Внешние пользователи могут изучать отчетную информацию и получать ее копии

Банки, кредиторы, заимодавцы заинтересованы в информации, позволяющей определить целесообразность предоставления кредитов, условия их предоставления, оценить риск по возвратности кредитов и уплате процентов. Заимодавцев, предоставляющих долгосрочные кредиты, интересует не только ликвидность предприятия по краткосрочным

обязательствам, но и платежеспособность предприятия с позиции ее стабильности в будущем, то есть интересует также информация, позволяющая судить о прибыльности бизнеса

Инвесторы уделяют особое внимание оценке риска и доходности, анализируют размер осуществляемых и предполагаемых инвестиций, оценивают способность предприятия генерировать прибыль и выплачивать дивиденды

Поставщиков и подрядчиков интересует, сможет ли организация в срок рассчитаться с ними по своим обязательствам, то есть они оценивают ликвидность баланса и финансовую устойчивость как фактор стабильности партнера

Покупатели и заказчики заинтересованы в информации, свидетельствующей о надежности существующих деловых связей и определяющей перспективы их дальнейшего развития

Органы власти заинтересованы в информации для осуществления возложенных на них функций, ведения статистического наблюдения и других. По данным отчетной информации организации Федеральная служба России по делам о несостоятельности и финансовому оздоровлению и ее территориальные агентства проводят анализ и оценку экономического субъекта с точки зрения установления неблагоприятной структуры баланса для подготовки решения по неплатежеспособным предприятиям. Налоговые органы пользуются данными отчетности для реализации своего права (равно как и должник, кредитор и прокурор), предусмотренного Федеральным законом о несостоятельности (банкротстве), на обращение в арбитражный суд с заявлением о признании должника банкротом в связи с неисполнением денежных обязательств. Критерием для констатации неблагоприятной структуры баланса неплатежеспособных хозяйствующих субъектов являются ликвидность и финансовая стабильность

Внутренние пользователи (руководители, менеджеры) на основе бухгалтерской отчетности проводят анализ и оценку финансового равновесия организации, определяют тенденции ее развития, готовят информационную базу финансовой отчетности, обеспечивающую всех заинтересованных пользователей

Работники заинтересованы в информации о прибыльности и стабильности организации как работодателя с целью получения уверенности в оплате своего труда и сохранении за ними рабочих мест

Внутренний анализ отчетной информации направлен на прогнозирование расширения производственной деятельности, выбора источников и возможности привлечения инвестиций в те или иные активы, сохранения ликвидности экономического субъекта или вероятности его банкротства. Бухгалтерская отчетность может служить оценкой работы менеджеров. Кроме того, сами организации заинтересованы в надежных партнерах и могут, обращаясь к прочтению их отчетности и отчетности будущих потенциальных контрагентов

Таким образом, информация, в которой заинтересованы все пользователи, должна давать возможность оценить способности хозяйствующего субъекта воспроизводить денежные средства и аналогичные им активы, генерировать прибыль, стабильно функционировать, а также давать возможность сравнить информацию за разные периоды времени для того, чтобы определить тенденции интересующих показателей и финансового положения

Отчетные формы позволяют удовлетворить информационные запросы всех групп пользователей, что предьявляет особые требования к ее содержанию и порядку формирования. Основные требования к отчетной информации, представлены на рисунке 4

Остановимся подробнее на сути и специфике каждого из них.

Требование достоверности означает, что все учетные показатели должны быть основаны на оформленных по всем правилам первичных

документах или на записях по счетам. При этом правдивой и полной считается отчетная информация, полученная и составленная согласно требованиям, установленным нормативно-правовыми актами системы законодательного регулирования бухгалтерского учета в РФ

Рис. 4. Основные требования, предъявляемые к отчетной информации

Требование нейтральности предполагает, что при формировании отчетных форм должна обеспечиваться нейтральность всех сведений, входящих в отчетность, то есть недопустимо удовлетворение в одностороннем порядке интересов одних групп пользователей отчетных форм перед другими

Требование последовательности означает необходимость соблюдения постоянства в содержании отчетных форм

Требование сопоставимости данных за предыдущий и отчетный периоды, представленных в отчетности, свидетельствует о том, что если данные за предыдущий период несопоставимы с данными за отчетный, то возникает необходимость в корректировке первых исходя из правил бухгалтерского учета

Требование полноты означает полное отражение бухгалтерской отчетности всех хозяйственных операций, осуществленных в отчетном году, результатов инвентаризации имущества и обязательств. Если при формировании отчетной информации выявляется недостаточность данных для отражения полной картины финансового равновесия, то в бухгалтерскую отчетность включают соответствующие дополнительные показатели и пояснения

Содержание отчетности должно давать достоверное и полное представление о деятельности организации, имущественном и финансовом положении, финансовых результатах и их изменениях

Достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, в силу пункта 1 статьи 14 Закона № 402/ФЗ, состоит из:

- бухгалтерского баланса,
- отчета о финансовых результатах и приложений

К приложениям относится отчет об изменении капитала; отчет о движении денежных средств и иные приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Таким образом, пояснения входят в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Отчетным периодом годовой бухгалтерской отчетности признается календарный год с 1 января по 31 декабря.

Годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность нужно представлять в налоговые органы и территориальные органы статистики не позднее трех месяцев после окончания отчетного года, то есть не позднее 31 марта (подп. 5 п. 1 ст. 23 НК, ч. 2 ст. 18 ФЗ от 06.12.2011 № 402/ФЗ)

Формированию годовой бухгалтерской отчетности предшествует процесс закрытия счетов, причем при составлении годовой отчетности она является наиболее сложной, который состоит из следующих основных этапов  
рисунок 5

Рис. 5. Порядок закрытия счетов при оставлении отчетности

Таким образом, показатели годовой оборотно-сальдовой ведомости по счетам (обороты по дебету и кредиту счетов) используются для составления отчетных форм. Чтобы убедиться в точности и объективности этих показателей, нужно с регулярной периодичностью проверять записи по счетам

На базе отчетности оцениваются риски хозяйственной деятельности, возможность выдачи кредитов и займов, финансовое равновесие будущих

клиентов, поставщиков, конкурентов или партнёров и принимаются решения о возможности и порядке ведения дел с контрагентом. В то же время отчетность организаций должна отвечать предъявленным к ней требованиям, быть простой, ясной и доступной для понимания любым пользователем

На основании выше изложенного можно заключить следующие выводы, что на основании сведений отчетных форм заинтересованные пользователи анализируют положение дел в организации, ее платежеспособность, финансовые результаты, эффективность деятельности и использования ресурсов

## 2. ОРГАНИЗАЦИОННО – ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА

### 2.1. Организационно-экономическая характеристика исследуемого ООО

«Г»

История развития общества с ограниченной ответственностью « Г» начинается с 11 сентября 2007 года.

Общество с ограниченной ответственностью учреждено и действует в соответствии с нормами Гражданского Кодекса РФ и Федерального закона Российской Федерации «Об обществах с ограниченной ответственностью»»



Общество является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность на основании Устава и действующего законодательства Российской Федерации

Общество является коммерческой организацией, поэтому вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории Российской Федерации и за ее пределами. Общество имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указание на его место нахождения

Общество является собственником принадлежащего ему имущества и денежных средств и отвечает по своим обязательствам собственным имуществом. Участники имеют предусмотренные законом и Уставом общества обязательственные права по отношению к обществу

Участники общества не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости принадлежащих им долей в уставном капитале общества

Общество с ограниченной ответственностью «Г», создано, в соответствии с техническим заданием, утвержденным руководителем хозяйства и на основании договора № 27 от 30.08.2007года.

Проект о создании общества с ограниченной ответственностью разработан в соответствии с требованием Федеральных законов «О землеустройстве» и «О государственном регулировании обеспечения плодородия земель сельскохозяйственного назначения»

Общество с ограниченной ответственностью создано в соответствии с постановлением губернатора Белгородской области № 57 от 27 февраля 2004 года № 82 от 20 мая 2005 года «Об утверждении положения о проекте ВХЗ (внутрихозяйственного землеустройства) и паспорте агрохимического обследования сельскохозяйственных угодий на территории Белгородской области»

«ООО «Г» расположен в северной части района, в 12 км от области центра города Г.

Пункты продажи сельскохозяйственной продукции расположены в городе Г – это сахарный завод ОАО «Р», ОАО «А», ОАО «Э» [1]

Общество с ограниченной ответственностью «Г», то есть его хозяйство расположено в зоне умеренно-континентального климата, который характеризуется жарким летом и сравнительно холодной зимой

Среднегодовая температура воздуха + 6,2 градуса, самый холодный месяц январь – 9,0, самый теплый июль +21,0. Снежный покров сохраняется в течение 95 – 100 календарных дней, но в некоторые годы бывает неустойчивым

Вегетационный период в среднем продолжается 195 – 200 дней. Годовое количество выпадения осадков 425 – 520 мм.

Преобладающее направление зимних ветров северно-западные, летних восточные и юго-восточные. Наибольший вред сельскому хозяйству приносят ветры восточного и юго-восточного направления, которые в большинстве случаев являются суховеями

Рельеф довольно сложный. Территория представлена волнистой равниной, с многочисленными балками и оврагами. В пределах хозяйства развита эрозия, которая оказывает большое влияние на урожайность, так как снижает естественное плодородие

Наибольшими распространенными почвами в хозяйстве являются черноземы 60,5% и темно-серые почвы – 14,24% общей площади землепользования, в целом хозяйство использует всего 13878 га пашни

«В ООО «Г» применяется отраслевая структура управления с цехом полеводства.

При разработке проекта внутрихозяйственного землеустройства были использованы следующие материалы:

- методические материалы по составлению проектов внутрихозяйственного землеустройства с комплексом противоэрозионных мероприятий на расчетной основе;

- планово-картографическая основа дешифрирования М. 1: 10000;

- система земледелия и землеустройства;
- система почвенного обследования;
- концепция системы земледелия Белгородской области;
- проекты перераспределения земель

Концепции развития земледелия области предполагает:

– территория хозяйства подразделена на эколого-технологические группы, каждая из которых несет из себя разную антропогенную нагрузку, и соответствует определенному севообороту;

– первая территория размещается на склонах до 3°, используется наиболее интенсивно под технические и пропашные культуры, требовательные к почвенному плодородию и выносящие из почвы большое количество питательных веществ для получения урожая – полевые севообороты;

– вторая территория расположена на пашне с уклоном 3° до 5°, где предусмотрено размещать культуры сплошного посева (зерновые, многолетние и однолетние травы) зернотравяные севообороты

Пахотные земли ООО «Г» в большей степени расчленены балками и оврагами, находятся на склонах различной крутизны и подвержены водной эрозии

Организация территории пахотных земель хозяйства проводилась на ландшафтной основе с введением одного полевого восьмипольного севооборота и одного зернотравяного пятипольного севооборота

При устройстве территории севооборотов производилось взаимосогласованное размещение полей, рабочих участков и токорегулирующих лесных полос

В севооборотах максимальные отклонения площадей полей от среднего размера поля не превышает допустимых значений

Поля, набирались, в основном, из участков в естественных границах.

В каждом поле севооборотов выделены отдельно обрабатываемые участки, однородные по качеству почв, экспозиции склонов, уклонов,

степени эродированности, и по применению агротехнических мероприятий по борьбе с водной эрозией почв

Запроектированная конфигурация рабочих участков обеспечивает обработку почвы поперек склона. На более сложных склонах предусмотрена контурная обработка почвы

Для увеличения водопоглащающей противоэрозийной способности лесополос проектом внутрихозяйственного землеустройства предусматривается создание в междурядьях лесополос стокопоглащающих канав шириной 0,8 м и глубиной 1,5 м

Посадка контурных токорегулирующих лесных полос позволяет перейти на контурно-мелиоративную систему земледелия с применением всех необходимых противоэрозийных агротехнических мероприятий предотвращающих интенсивное развитие эрозийных процессов

Для посадки запроектированных лесных насаждений рекомендуется создание кулис. Отвод земель по созданию лесных насаждений рассматривается и утверждается общим собранием владельцев земельных долей, которые при условии изменения структуры земельных угодий в доле в праве общей собственности на земельные участки из земель сельскохозяйственного назначения

Организационно-производственная структура в хозяйстве в настоящее время и на расчетный срок зерново-свекло-масличная.

Руководство текущей деятельностью в обществе с ограниченной ответственностью осуществляется генеральным директором в соответствии с Уставом «Г» (приложение 1)

## **2.2. Анализ основных финансово-экономических показателей общества**

Анализ основных показателей финансово – хозяйственной деятельности общества проводился на основе бухгалтерской отчетности за 2014 – 2016 годы

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации», а также приказом Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организаций» в состав годовой бухгалтерской отчетности общества входят:

- Бухгалтерский баланс – (приложения 2, 4);
- Отчет о финансовых результатах – (приложения 3, 5)

Рассмотрим основные финансово-экономические показатели: общества с ограниченной ответственностью «Г», приведенные в таблице 1. Основные показатели финансово- хозяйственной деятельности ООО «Г» за период 2014 – 2016 годы представлены в таблице 1

Анализируя показатели, представленные в таблице 1 можно отметить, что выручка от продажи, товаров, продукции, работ и услуг с каждым годом увеличивается. И так в 2015 году по сравнению с 2014 годом её увеличение составило – 186191 тыс. рублей или 44,9 %, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом – 189407 тыс. рублей или 31,5 %

Себестоимость проданных товаров, работ, услуг в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличилась – 85106 тыс. рублей или 28,9 %, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом – 94210 тыс. рублей или 24,9 %

Таблица 1

## Основные финансово-экономические показатели деятельности за 2014-2016 гг.

Показатели	2014г.	2015г.	2016г.	Абсолютные (+, -)		Темп прироста, %	
				2015/2014	2016/2015	2015/2014	2016/2015
1. Выручка тыс. руб.	415108	601299	790706	186191	189407	44,9	31,5
2. Себестоимость продаж, тыс. руб.	293675	378781	472991	85106	94210	28,9	24,9
3. Валовая прибыль, тыс. руб.	121433	222518	317715	101085	95197	83,2	42,8
4. Коммерческие расходы, тыс. руб.	–	–	–	–	–	–	–
5. Управленческие расходы, тыс. руб.	–	–	–	–	–	–	–
6. Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	121433	222518	317715	101085	95197	83,2	42,8
7. Проценты к получению, тыс. руб.	1106	2389	3467	1283	1078	116,0	45,1
8. Проценты к уплате, тыс. руб.	19785	42571	42555	22786	– 16	115,2	– 0,04
9. Прочие доходы, тыс. руб.	16561	36347	30797	19786	– 5550	119,4	– 15,3
10. Прочие расходы, тыс. руб.	35739	52222	65001	16483	12779	46,1	24,5
11. Прибыль (убыток) до налогообложения тыс. руб.	83576	166477	244407	82901	77930	99,2	46,8
12. Текущий налог на прибыль, тыс. руб.	449	621	619	172	– 2	38,3	– 0,3
13. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода, тыс. руб.	83127	165856	243788	82727	77932	99,5	46,9
14. Среднегодовая стоимость ОС, тыс. руб.	196251	251412	275035	55161	23623	28,1	9,4
15. Среднегодовая сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.	82593	183207	286064	100614	102857	121,8	56,1
16. Среднегодовая сумма кредиторской задолженности, тыс. руб.	13169	114384	266663	101215	152279	768,5	133,1

Валовая прибыль в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличилась – 101085 тыс. рублей или – 83,2%, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилась – 95197 тыс. рублей или – 42,8 %

Коммерческие расходы и управленческие расходы исследуемого общества не представлены в формах отчетности и поэтому не представляется возможности проследить динамику этих расходов

В соответствии с проведенным анализом исследуемой организации можно отметить, что прочие доходы и расходы за анализируемый период то увеличиваются, то уменьшаются

Так согласно данным таблицы 1 видно, что прочие доходы в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличились – 19176 тыс. рублей, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом уменьшились – 5550 тыс. рублей

Прочие расходы в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличились – 16483 тыс. рублей или 46,1 %, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом – 12779 тыс. рублей или 24,5%

Прибыль (убыток) до налогообложения в 2015 году составила – 166477 тыс. рублей, в 2016 году – 244407 тыс. рублей, что на 77930 тыс. рублей больше чем в предыдущем году, то есть можно отметить, что прибыль с каждым годом увеличивается и это является положительным моментом

Чистая прибыль отчетного периода также с каждым годом увеличивается. Анализируя данный показатель можно отметить, что организация получила чистую прибыль, наибольшее значение которой пришлось на 2016 год – 243788 тыс. рублей. Этот показатель в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличился на 82727 тыс. рублей, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом – 77932 тыс. рублей или 46,9%

В период проведенного анализа необходимо отметить, что происходит увеличение среднегодовой стоимости основных средств. Это говорит о том, что основные средства в обществе приобретаются в том количестве, в каком нужны для производства и выполнении работ и услуг обществом

И так в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличение составило – 55161 тыс. рублей или 28,1%, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом – 23623 тыс. рублей или 9,4%

Среднегодовая сумма дебиторской задолженности в 2015 году по отношению к 2014 году увеличилась на 100614 тыс. рублей, а в 2016 году в сравнении с 2015 годом – 102857 тыс. рублей

Среднегодовая сумма кредиторской задолженности в 2015 году в сравнении с 2014 годом увеличилась на 101215 тыс. рублей, а в 2016 году в сравнении с 2015 годом – 152279 тыс. рублей

По данным таблицы 2 мы видим, что наблюдается изменение собственного капитала. В 2015 году он увеличился по сравнению с 2014 годом – 139156 тыс. рублей и составил 407369 тыс. рублей, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом – 215188 тыс. рублей и составил – 622557 тыс. рублей

Долгосрочные обязательства увеличиваются в 2015 году в сравнении с 2014 годом – 14601 тыс. рублей, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом – 9877 тыс. рублей

Краткосрочные обязательства увеличиваются в 2015 году в сравнении с 2014 годом – 198822 тыс. рублей, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом – 143730 тыс. рублей

Внеоборотные активы увеличиваются в 2015 году в сравнении с 2014 годом – 35184 тыс. рублей, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом – 40120 тыс. рублей

Оборотные активы увеличиваются в 2015 году в сравнении с 2014 годом – 317795 тыс. рублей, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом – 328675 тыс. рублей

Коэффициент финансовой независимости на протяжении всего анализируемого периода был на уровне нормативного значения, что говорит о независимости организации от заемных источников финансирования. Так, в 2015г. он уменьшился на 0,021 и составил 0,432, а в 2016 году увеличился 0,042 пункта и составил – 0,474



Таблица 2

Показатели, характеризующие финансовую устойчивость за 2014 – 2016 гг.

№ п/п	Показатели	Норматив. Значение	Период			Отклонение (+, -)	
			2014	2015	2016	2015/ 2014	2016/ 2015
1.	Собственный капитал тыс. руб. стр.1300	–	267813	407369	622557	139156	215188
2.	Долгосрочные обязательства, тыс. руб. стр. 1400	–	46821	61422	71299	14601	9877
3.	Краткосрочные обязательства, тыс. руб. стр. 1500	–	276206	475028	618758	198822	143730
4.	Внеоборотные активы, тыс. руб. стр. 1100	–	207443	242627	282747	35184	40120
5.	Оборотные активы, тыс. руб. стр. 1200	–	383397	701192	1029867	317795	328675
6.	Валюта баланса, тыс. руб.		<b>590840</b>	<b>943819</b>	<b>1312614</b>	<b>352979</b>	<b>368795</b>
7.	Коэффициент финансовой независимости (автономии)	$\geq 0,4-0,6$	0,453	0,432	0,474	-0,021	0,042
8.	Коэффициент финансовой устойчивости	$\geq 0,6$	0,533	0,497	0,529	-0,036	0,032
9.	Коэффициент финансирования	$\geq 0,7$	0,829	0,759	0,902	-0,070	0,143
10.	Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала	$< 1,0$	1,206	1,316	1,108	0,110	-0,208
11.	Коэффициент маневренности	$\geq 0,2-0,5$	0,225	0,404	0,546	0,179	0,142
12.	Индекс постоянного актива	–	0,541	0,346	0,275	-0,195	-0,071

Коэффициент финансовой устойчивости показывает удельный вес тех источников финансирования, которые организация может использовать в своей деятельности длительное время. За анализируемый период коэффициент финансовой устойчивости был ниже нормативного значения

Коэффициент финансирования показывает, что за 2014 – 2016 годы общество было платежеспособным, так как коэффициент был выше нормативного значения в 2016 году и составил 0,902

Коэффициент соотношения заёмного и собственного капитала, показывающий структуру финансовых источников организации и степень зависимости от заемных источников. Коэффициент соотношения за анализируемый период выше нормативного значения, но в 2016 году снизился на 0,2 пункта по сравнению с 2015 годом

Коэффициент маневренности за анализируемый период имеет незначительное повышение с каждым годом. Он показывает, насколько мобильны собственные средства и возможность для свободного финансового маневрирования, так как доля собственных средств, инвестированных в наиболее мобильные активы, была выше критического уровня

Показатели, характеризующие ликвидность баланса за 2014 – 2016 годы, представлены в таблице 3.

Анализируя показатели, представленные в таблице 3 можно отметить, что денежные средства в 2016 году в сравнении с 2015 годом в обществе уменьшились на 2385 тыс. рублей

Показатель дебиторская задолженность в 2016 году в сравнении с 2015 годом в обществе уменьшился на 27048 тыс. рублей

Финансовые вложения в 2016 году в сравнении с 2015 годом в обществе увеличиваются на 1629 тыс. рублей

Краткосрочные обязательства в 2016 году в сравнении с 2015 годом в обществе уменьшились на 26914 тыс. рублей

Таблица 3.

Показатели, характеризующие ликвидность баланса за 2014 – 2016 гг.

Показатели	Годы			Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
	2014	2015	2016	2015/2014	2016/2015	2015/2014	2016/2015
Денежные средства <sup>1250</sup>	331	385	877	54	492	116,3	227,7
Дебиторская задолженность <sup>1230</sup>	102363	264051	308077	161688	44026	257,9	116,7
Финансовые вложения <sup>1240</sup>	89228	200826	464237	111598	263411	225,1	231,2
Оборотные средства <sup>1260</sup>	–	–	–	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства <sup>1500</sup>	276206	475028	618758	198822	143730	171,9	130,3
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,324	0,424	0,751	0,100	0,327	130,8	177,1
Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности	0,324	0,424	0,751	0,100	0,327	130,8	177,1
Коэффициент текущей ликвидности	1,388	1,476	1,664	0,088	0,188	106,3	112,7

Коэффициент абсолютной ликвидности определяется по данным статей бухгалтерского баланса на основании следующей формулы:

$$Кал = \frac{1240 + 1250}{1500 - 1530 - 1540}$$

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какая доля краткосрочных долговых обязательств может быть покрыта за счет денежных средств и их эквивалентов»

$$Кал = \frac{\text{Денежные средства} + \text{Краткосрочные финансовые вложения}}{\text{Текущие обязательства}}$$

В том случае если коэффициент меньше 0,2, то это говорит о том, что организация не в состоянии оплатить немедленно обязательства за счет денежных средств всех видов, а также денежных средств, полученных от

продажи ценных бумаг. В данном случае требуется дополнительный анализ платежеспособности организации.

В том случае если коэффициент больше 0,5, то это говорит о том, что не рациональная структура капитала: слишком высокая для неработающих активов в виде наличных денег и средств на счетах. В данном случае требуется дополнительный анализ использования капитала

Коэффициент абсолютной ликвидности – финансовый коэффициент, равный отношению денежных средств и краткосрочных финансовых вложений к краткосрочным обязательствам (текущим пассивам). Данными для его расчета служит бухгалтерский баланс компании. Учитывая имеющую место в российской практике неоднородность структуры краткосрочной задолженности и сроков ее погашения, указанное нормативное значение следует считать явно недостаточным. Поэтому для многих отечественных организаций нормативное значение коэффициента абсолютной ликвидности должно находиться в пределах  $K_{ал} > 0.2-0.5$

Коэффициент срочной ликвидности определяется по данным статей баланса на основании следующей формулы:  $K_{сл} = \frac{1240+1250+1260}{1500-1530-1540}$

Коэффициент срочной ликвидности – финансовый коэффициент, равный отношению высоколиквидных текущих активов к краткосрочным обязательствам (текущим пассивам). Данными для его расчета служит бухгалтерский баланс организации. В отличие от текущей ликвидности в составе активов не учитываются материально-производственные запасы, так как при их вынужденной продаже убытки могут быть максимальными среди всех оборотных средств. Этот коэффициент показывает, насколько возможно будет погасить текущие обязательства, если положение станет действительно критическим, при этом исходят из предположения, что товарно-материальные запасы вообще не имеют никакой ликвидационной стоимости. Для того чтобы правильно оценить данный коэффициент, необходимо установить качество ценных бумаг и дебиторской задолженности

Коэффициент текущей ликвидности – финансовый коэффициент, равный отношению текущих активов к краткосрочным обязательствам (текущим пассивам). Данными для его расчета служит бухгалтерский баланс организации.

Коэффициент текущей ликвидности определяется по данным статей баланса на основании следующей формулы  $K_{мл} = \frac{1200+1170}{1500-1530-1540}$

Коэффициент текущей ликвидности показывает способность организации погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счёт только оборотных активов. Чем значение коэффициента больше, тем лучше платежеспособность организации. Этот показатель учитывает, что не все активы можно реализовать в срочном порядке. Нормальным считается значение коэффициента 1.5 – 2.5. Значение ниже 1 говорит о высоком финансовом риске, связанном с тем, что организация не в состоянии стабильно оплачивать текущие счета. Значение более 3 может свидетельствовать о нерациональной структуре капитала. Проследив динамику основных показателей финансово – хозяйственной деятельности общества можно сказать о том, анализируемое общество является прибыльным экономическим субъектом, это положительный фактор

### **2.3. Организация бухгалтерского учета в исследуемом обществе**

В условиях рыночной экономики в целях повышения конкурентоспособности и инвестиционной привлекательности хозяйствующих субъектов необходимо принятие эффективных управленческих решений. Основой для принятия решений на всех уровнях управления с целью достижения непрерывности и эффективности деятельности хозяйствующего субъекта является учетная и аналитическая информация. В связи с этим актуальным является ведение бухгалтерского учета в соответствии с нормативными документами, имеющими разный

статус. Одним из них обязательных к применению является Федеральный закон от 06.12.2011 № 402/ФЗ «О бухгалтерском учете», который является основным и главным нормативным документом, содержащим основы регулирования бухгалтерского учёта, которому не должны противоречить другие нормативные акты

Бухгалтерский учет может быть действенным лишь в том случае, когда вся учетная работа и ее организация будут строго продуманы, обоснованы и увязаны во всех своих частях и деталях, а учетный аппарат хозяйствующего субъекта будет экономичным, слаженным и гибким

Правильно организованный учет и повседневный контроль создают условия для выявления недостатков и достижений на отдельных участках деятельности субъектов и обеспечивают возможность оперативно определить недостатки. При постановке бухгалтерского учета руководитель и главный бухгалтер организации имеют право:

- самостоятельно устанавливать организационную форму бухгалтерской работы, исходя из вида организации и конкретных условий хозяйствования;
- определять форму и методы бухгалтерского учета, отчетности и контроля;
- разрабатывать систему внутрипроизводственного управленческого учета, отчетности и контроля;
- формировать в установленном порядке учетную политику организации

Решение вопросов организации правильного учета и повышения его качества является весьма сложной задачей, требующей от учетных работников большого опыта и научных знаний. Это обуславливает необходимость дальнейшего повышения уровня теоретической работы в области учета, глубокого изучения и обобщения передового опыта организации учета и учетного аппарата и способов выполнения учетных работ

Бухгалтерский учёт в обществе ведётся в соответствии с требованиями и положениями по ведению бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерский учет в исследуемом обществе ведется бухгалтерией под руководством главного бухгалтера

Главный бухгалтер общества непосредственно подчиняется директору и несет ответственность за формирование учетной политики, организацию ведения бухгалтерского учета и отчетности в целом. Права и обязанности главного бухгалтера установлены ст.7 Федерального Закона «О бухгалтерском учёте». Главный бухгалтер обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству РФ, а также осуществляет контрольные функции за движением имущества и выполнением обязательств. Функциональные обязанности распределены и закреплены за каждым работником бухгалтерии. В обязанности каждого сотрудника бухгалтерской службы входит своевременное, достоверное представление информации о состоянии финансово-хозяйственной деятельности и финансовых результатах внутренним и внешним пользователям

Работники бухгалтерии обязаны соблюдать трудовую и служебную дисциплину и нести ответственность за неправильное отражение информации в бухгалтерском учете.

Перечень обязанностей разрабатывается главным бухгалтером для всех работников бухгалтерии и утверждается руководителем общества.

Главный бухгалтер общества следит за прохождением документов между структурными подразделениями, а самое главное обращает внимание на правильность составления и своевременность оплаты документов, как по выполненным работам

В целях четкого разграничения обязанностей проверки и обработки первичных документов, а также их представлении для отражения на счетах бухгалтерского учета разработана схема документооборота.

Порядок и сроки предоставления документации в обществе обуславливается графиком документооборота, где отражено движение

документов от момента их составления или получения от другой организации до передачи в архив, после записи в учетные регистры идет от составления первичных документов

Основными этапами документооборота являются составление документов в низовых звеньях общества, прием документов в бухгалтерии, последующая обработка документов, отражение данных бухгалтерских документов в системе учетных записей и хранение документов в архиве для различных последующих справок

На основе разработанной схемы утверждается график документооборота, который является основой организации первичного учета. В графике документооборота определяется круг лиц, ответственных за оформление документов, и указывается порядок, место, время прохождения документа с момента составления до сдачи в архив

Процесс обработки учетных данных можно подразделить на несколько этапов: сбор, регистрация и передача первичных данных и отражения на счетах учета (рисунок 6.).

Рис. 6. Сбор, регистрация и обработка данных учета

На первом этапе осуществляется процесс регистрации и распределения входящих документов по отделам общества.

На втором этапе сбора информации учетных данных, для последующего отражения на счетах учета.

На третьем этапе производится формирование учетных данных на счетах учета: остатков и оборотов по счетам за отчетный период.

На четвертом этапе учетного процесса осуществляется контроль процесса, обработки информации, записанных учетных данных и нормативно-справочной информации, выдача оперативного и аналитического учета.

На пятом этапе обработки данных – формирование регистров по учету и отчетности (главная книга, оборотная ведомость)



Строение учётных регистров, применяемых в бухгалтерском учёте, их взаимосвязь и последовательность, а также способы записи в них хозяйственных операций определяются формой бухгалтерского учета.

Ответственность за организацию бухгалтерского учёта, соблюдение законодательства несёт руководитель. Структура бухгалтерии организована линейным способом: все работники подчиняются главному бухгалтеру

Главный бухгалтер общества обеспечивает контроль и отражение на счетах бухгалтерского учёта всех хозяйственных операций и несёт ответственность за ведение бухгалтерского учёта, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчётности, а также оперативной и результативной информации в установленные сроки

Общество является юридическим лицом и имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и неимущественные права

«ООО «Г» вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории Российской Федерации и за её пределами. Общество несёт ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом

Целью создания ООО «Г» является извлечение прибыли путем организации рентабельного производства сельскохозяйственной продукции, а также выполнение работ и услуг для удовлетворения общественных потребностей

Финансовая и производственная деятельность общества осуществляется в соответствии с производственными, финансовыми планами общества на основе полного хозрасчета, самофинансирования и самоокупаемости

Годовая бухгалтерская отчетность ООО «Г» формируется на основании бухгалтерских документов и предоставляется в соответствующие органы путем составления следующих форм отчетности:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Бухгалтерский учет в обществе ведется в соответствии с утвержденной учетной политикой, которая составляется главным бухгалтером и утверждается руководителем на основе ПБУ «Учетная политика организации»

### 3. СОДЕРЖАНИЕ И ТЕХНИКА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

#### 3.1. Методика заполнения актива бухгалтерского баланса

Теоретические аспекты формирования основной бухгалтерской отчетности, то есть баланса установлены приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»

Бухгалтерский баланс является основной формой бухгалтерской отчетности наряду с отчетом о финансовых результатах. Остальные же формы отчетности расшифровывают и уточняют данные бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

Составлению основной формы бухгалтерской финансовой отчетности предшествует ряд мероприятий, которые представлены на рисунке 6.

- проведение инвентаризации, в установленные сроки по приказу;
- закрытие учетных регистров;
- внесение исправлений в учете, при допущении ошибки;
- реформация бухгалтерского баланса, после уплаты всех налогов;
- отражение операций, произведенных после отчетной даты.

#### Рис.7. Основные мероприятия при составлении отчетности

По своему содержанию, бухгалтерский баланс представляет собой два раздела: актив и пассив, итоги которых равны между собой

Актив баланса отражает все имущество хозяйствующего субъекта, в том числе материальные и нематериальные ценности

Бухгалтерский баланс, как известно, формируется на основе записей главной книги или оборотной ведомости за отчетный период. Как известно все субъекты при формировании статей бухгалтерского баланса используют основной источник информации это оборотная ведомость за отчетный год

В бухгалтерском балансе данные на отчетную дату отчетного периода отражаются в графе 4, в 3 графе обозначены коды строк, для более удобного восприятия представленной информации. Во второй графе расположено,

непосредственно, наименование показателя бухгалтерского баланса, 5 и 6 графы содержат информацию за предыдущие периоды отчетные периоды

Актив бухгалтерского баланса представлен двумя разделами:

первый раздел – «Внеоборотные активы»;

второй раздел – «Оборотные активы»

Особенностью действующей структуры баланса является расположение разделов и статей в каждом его разделе в строго определенной последовательности – по степени возрастания ликвидации, то есть возможности превращения их в деньги для оплаты обязательств организации

По этому принципу в активе баланса средства организации сгруппированы в 2 раздела:

I раздел – внеоборотные активы, состоит из нематериальных активов, результатов исследований и разработок, основных средств, доходных вложений, материальных поисковых активов, долгосрочных вложений, отложенных активов, прочих активов.

По строке 1110 отражается информация об объектах нематериальных активов за исключением объектов НМА, по которым в соответствии с установленным порядком амортизация не начисляется.

Организация может представить стоимость патентов, лицензии, товарных знаков, иных аналогичных перечисленным прав и активов. При этом статья заполняется по данным аналитического учета к счетам 04 и 05. По строке 1110 приводится общая стоимость данных активов в оценке их по остаточной стоимости

В обществе с ограниченной ответственностью «Г» объекты нематериальных активов, не отражены по строке баланса 1110.

По строке 1120 отражаются затраты на завершённые научно-исследовательские работы, давшие положительный результат, но не относящиеся к нематериальным активам. Такие затраты учитываются на счете 04 обособленно, и в балансе для них отведена отдельная строка

В исследуемом обществе на протяжении всего отчетного периода отсутствуют расходы на данные работы, поэтому нет данных для заполнения строки 1120 бухгалтерского отчета.

Строки 1130 и 1140 баланса заполняют организации, которые являются пользователями недр и осуществляют затраты на поиск, оценку месторождений полезных ископаемых и разведку полезных ископаемых на определенном участке недр. Правила учета соответствующих операций прописаны в ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов». Этот стандарт применяют до момента подтверждения коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых

Поисковые активы, как правило, относятся к отдельному участку недр, в отношении которого организация имеет лицензию, дающую право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых

«ООО «Г» не осуществляет виды деятельности, связанные с разведкой и добычей полезных ископаемых, поэтому соответствующие строки в балансе организации не заполняются

По строке 1150 баланса «Основные средства» отражается стоимость имущества субъекта со сроком службы более года, учитываемого на одноименном счете 01. По данной статье баланса приводятся показатели по основным средствам, так и содержащимся на реконструкции, модернизации, восстановлении, консервации или в запасе. Начисление амортизации в ООО «Г» согласно утвержденной учетной политике производится линейным способом

Показатель строки 1150 заполняется расчетным путем как разница между суммой остатков по счетам 01 и 02.

В ООО «Г» по строке 1150 баланса «Основные средства» отражена разность между остатками по счетам: 01 и 02, что соответствует значению строки баланса 260196 тыс. рублей

По строке 1160 указывают имущество, которое будет использовано для сдачи в аренду, лизинг, прокат, внаем. Стоимость этих ценностей учитывают на счете 03. Учет доходных инвестиций в данные ценности ведется по тем же правилам, что и учет основных средств. В учетных документах такие объекты отражают по первоначальной стоимости либо (в случае переоценки) по текущей (восстановительной) стоимости

Показатель строки формируют по данным аналитического учета расчетным путем как разницу между суммой остатков по счету 03, субсчета «Доходные вложения для передачи в лизинг» и «Доходные вложения для передачи в прокат», и суммой остатка по счету 02, субсчет «Амортизация имущества, предоставленного во временное пользование»

В исследуемом обществе не имеет на балансе имущества, предназначенного для передачи в аренду, лизинг, поэтому строка 1160 в балансе не заполняется ввиду отсутствия необходимых сведений

В строке 1170 баланса указывают приобретенные организацией акции, финансовые векселя, облигации и другие ценные бумаги. Также здесь отражают вклады в первоначальные капиталы других организаций, в договоры о совместной деятельности и суммы процентных займов, предоставленных организацией. Статья 1170 баланса формируется по данным аналитического учета к счету 58

Следует обратить внимание на то, что по строке 1170 отражают финансовые вложения долгосрочного периода действия, то есть такие, срок реализации которых превышает один год после отчетного периода. Стоимость финансовых вложений краткосрочного характера (со сроками реализации не более 12 месяцев после отчетного периода) подлежит отражению по строке 1240 баланса

«В ООО «Г» в отчетном периоде финансовые вложения не осуществлялись, поэтому значение строки 1170 не заполнено

По строке 1180 указывают сальдо по одноименному счету 09 на конец отчетной даты. Отложенный налоговый актив возникает, когда момент

признания расходов (доходов) в бухгалтерском и налоговом учете оказывается различным. Отложенные активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц, за исключением случаев, когда существует вероятность того, что вычитаемая разница не будет уменьшена или полностью погашена в следующих периодах

«В ООО «Г» по строке 1180 баланса сумма не отражена.

По строке 1190 отражаются сведения об активах долгосрочного характера общества, не нашедших своего отражения по другим показателям раздела I «Внеоборотные активы». В первую очередь здесь нужно показать оборудование к установке, учтенное на счете 07

В бухгалтерском балансе исследуемого общества сумма стоимости прочих активов, отражена по статье бухгалтерского баланса только в 2016 году, которая равна – 22551 тыс. рублей соответственно по строке баланса 1190

Строка бухгалтерского баланса 1100 отражает итог раздела внеоборотные активы, который равен в 2016 году в обществе – 282747 тыс. рублей

II раздел – оборотные активы.

В этом разделе отражаются, запасы, налога на добавленную стоимость, дебиторская задолженность, финансовые вложения краткосрочного характера, средства, размещенные на денежных счетах и их эквивалентах, прочих активов, находящихся в обороте

По строке 1210 показывается стоимость всех запасов и затрат экономического субъекта (материальных, товарных ценностей, незаконченного производства) и расходов, которые должны быть осуществлены организацией в будущем

Строка заполняется суммированием остатков по счетам 10, 20, 40, 41 за вычетом сальдо по счету 42, 43, 44, 45, 97.

В исследуемом обществе путем сложения сальдо по счетам 41 и 97 и вычитания из полученной суммы сальдо по счету 42 получаем величину

запасов на конец периода в размере 256676 тыс. рублей.

По строке 1220 отражаются суммы налога по приобретенным материальным запасам, нематериальным активам, осуществленным капитальным вложениям, работам и услугам, подлежащие отражению в установленном порядке в будущем в уменьшение суммы налога для перечисления в бюджет или на соответствующие источники покрытия. Общий порядок вычета сумм «входного» НДС, отраженных на счете 19, исключает требование оплаты этих ценностей

«ООО «Г» не является плательщиком налога на добавленную стоимость, поэтому в бухгалтерском балансе общества строка 1220 не заполняется

Дебиторской задолженности в балансе отводится строка 1230. По этой строке отражается задолженность, не погашенная на отчетную дату:

- поставщиков и подрядчиков по выданным им авансам, отражается по дебету счета 60, субсчет «Авансы выданные»;
- покупателей и заказчиков по отгруженным им товарам (работам, услугам), отражается по дебету счета 62;
- налоговой инспекции по излишне уплаченным налогам и сборам, отражается по дебету счета 68;
- внебюджетных фондов по излишне уплаченным страховым взносам, учтенным по дебету счета 69;
- подотчетных лиц по выданным и не возвращенным в кассу организации подотчетным средствам, отражается по дебету счета 71;
- работников организации по предоставленным им беспроцентным займам, а также по возмещению материального ущерба, отражается по дебету счета 73;
- по выданным беспроцентным займам, отражается по дебету счета 76;
- учредителей по вкладам в уставный капитал фирмы, отражается по дебету счета 75;



– по штрафам, пеням и неустойкам, признанным должником или по которым получены решения суда об их взыскании, отражается по дебету счета 76

В бухгалтерском балансе по строке 1230 отражена сумма 308077 тыс. рублей, которая складывается из дебетовых сальдо по счетам 60 субсчет «Расчеты по авансам выданным», 68 , 69

По строке 1240 отражают вложения организации в любые ценные бумаги, осуществленные на срок не более одного года. Здесь также указывают сумму процентных займов, предоставленных другим организациям и физическим лицам на срок не более 12 месяцев

В балансе общества по строке 1240 отражена сумма 464237 тыс. рублей.

По строке 1250 отражается сумма наличных и безналичных средств, числящихся в кассе, на расчетных, специальных и валютных счетах, а также денежных документов и переводов в пути

В балансе исследуемого общества строка 1250 формируется путем сложения остатка счета 50 и счета и составляет 877 тыс. рублей.

По строке 1260 отражают активы, находящиеся в обороте у экономического субъекта, не отраженные по другим строкам раздела II «Оборотные активы»

При заполнении этой строки баланса используются, в частности, данные о дебетовых остатках на отчетную дату по счетам:

– 76 – в отношении сумм НДС, которые некоторое время нельзя принять к вычету – при получении авансов и предоплате, при исчислении выручки способом «по мере готовности»;

– 46 – в отношении выполненных этапов по незаконченным работам, имеющих самостоятельное значение (по договорной стоимости);

– 19 субсчет «Акцизы», – в сумме акцизов, принимаемых к вычетам;

– 94 – в части стоимости потерянных или непригодных материальных ценностей, по которым не принято решение о порядке списания (на затраты

производства либо на расходы на продажу, на прочие расходы либо на виновных лиц)

В бухгалтерском балансе общества строка 1260 строка не имеет сальдо.

Строка бухгалтерского баланса 1200 отражает итог раздела оборотные активы, который равен в 2016 году в обществе – 1029867 тыс. рублей.

Строка 1600 «Баланс» заполняется суммированием показателей строк 1110 – 1200. В ООО «Г» итог актива баланса составляет: 1312614 тыс. рублей (строка 1110) + 282747 тыс. рублей (строка 1200) + 1029867 тыс. рублей

### **3.2. Методика заполнения пассива бухгалтерского баланса**

Пассив баланса характеризует источники тех средств, за счет которых сформирован актив баланса. Он состоит из трех разделов:

- капитал и резервы, где отражаются собственные средства организации (ее чистые активы);
- долгосрочные обязательства, которые характеризуют задолженность предприятия, существующую в течение длительного времени;
- краткосрочные обязательства, показывающие активно меняющуюся часть задолженности организации

Строки пассива бухгалтерского баланса представлены тремя разделами:

III раздел – капитал и резервы, состоит из всех видов капитала хозяйствующего субъекта, информации о собственных акциях, выкупленных у акционеров, о переоценке внеоборотных активов, нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)

По строке 1310 отражают сумму уставного капитала организации. Она должна совпадать с суммой уставного капитала (складочного капитала, уставного фонда), которая зафиксирована в учредительных документах.

Уставный капитал ООО «Г» – это номинальная стоимость долей, распределенных между участниками (учредителями) общества. На дату

государственной регистрации организации уставный капитал вносят по кредиту счета 80» [1]

В ООО «Г» величина уставного капитала представляет собой остаток счета 80 и составляет за анализируемый период 10 тыс. рублей, что соответствует значению строки 1310 годового бухгалтерского баланса

Строку 1320 заполняют акционерные общества, и сведения по данной строке указывают в круглых скобках. Акционерные общества по строке 1320 баланса отражают собственные акции, выкупленные у собственников, как по их требованию, так и по решению совета директоров. Общества с ограниченной ответственностью по строке 1320 отражают стоимость долей в уставном капитале, выкупленных у участников (учредителей)

По строке 1340 необходимо показать сумму увеличения стоимости основных средств и нематериальных активов от их переоценки. Организации имеют право один раз в год (по состоянию на конец года) переоценивать основные средства и нематериальные активы. Это нужно для того, чтобы в учетных и отчетных данных они отражались по рыночной стоимости. По строке 1340 бухгалтерского баланса указывают остаток по кредиту счета 83, связанный с дооценкой внеоборотных активов. Для этого к счету 83 открывают субсчет 83/1 «Дооценка внеоборотных активов». В исследуемом обществе по строки 1340 бухгалтерского баланса сумма не отражена за анализируемый период

По строке 1350 бухгалтерского баланса указывают кредитовый остаток по счету 83 на отчетную дату. В этой статье по данным синтетического учета показываются доход от выпуска акций акционерного общества, прирост величины имущества в результате изменения стоимости основных средств, присоединение сумм использованных целевых инвестиционных средств и курсовые разницы, связанные с формированием уставного капитала экономического субъекта при вкладе доли в иностранной валюте. В данный показатель не включают суммы дооценки от изменения стоимости внеоборотных активов (которые учитываются по строке 1340 бухгалтерского

баланса). В анализируемом обществе добавочный капитал не образован и соответственно не отражен по статье баланса

По строке 1360 бухгалтерского баланса необходимо показать сумму, учтенную по кредиту счета 82. Это данные о величине резервного капитала (фонда), который образован как в соответствии с учредительными документами компании, так и в соответствии с законодательством. В анализируемом обществе не формировался

По строке 1370 указывают сумму нераспределенной прибыли общества по состоянию на отчетную дату. Здесь отражают прибыль, как прошлых лет, так и отчетного периода.

Нераспределенная прибыль – это часть чистой прибыли, которая не была распределена между акционерами (участниками) или израсходована иным образом. На конец календарного года ее сумму записывают по кредиту счета 84

Прибыль прошлых лет в течение отчетного года учитывается по кредиту счета 84. Ее остаток войдет в баланс по строке 1370. В текущем году проводок по дебету счета 84 (то есть распределения прибыли), как правило, быть не должно. Из этого правила есть исключения. Прибыль прошлых лет может распределяться по решению акционеров или участников организации.

Величина чистой прибыли, полученная организацией за отчетный год, также отражается по строке 1370 баланса. Чистая прибыль отчетного периода равна кредитовому остатку по счету 99 на отчетную дату. В конце года это сальдо списывают на счет 84

В ООО «Г» за 2016 год объем нераспределенной прибыли общества, сложился в сумме 622547 тыс. рублей. Этот показатель отражается в строке 1370 бухгалтерского баланса общества

По строке бухгалтерского баланса 1300 отражен итог по разделу капитал и резервы в сумме 622557 тыс. рублей

V раздел – долгосрочные обязательства, состоит из долгосрочных займов и кредитов, отложенных налоговых и оценочных обязательств,

прочих долгосрочных обязательств

По строке 1410 отражается остаток заемных средств с учетом процентов, период реализации которых превосходит один год после отчетной даты. Проценты по долгосрочным займам, подлежащие уплате в срок, не превышающий, года показываются в составе краткосрочных обязательств. Строка заполняется по данным об остатке по счету 67, которая равна 71299 тыс. рублей

Строка 1420 заполняется, когда расходы в бухгалтерском учете признают позже, чем в налоговом учете, а доходы – раньше. Их сумму отражают по кредиту счета 77. По строке 1420 указывают кредитовый остаток по этому счету, не списанный на конец отчетного периода. В обществе за анализируемый период по этой строке сумма не отражена

Заполнять строку 1430 бухгалтерского баланса нужно в соответствии с ПБУ. Оценочное обязательство может возникнуть:

- из законодательных норм, судебных решений, договоров;
- в результате действий организации, из которых следует, что она принимает на себя определенные обязанности, а третьи лица могут обоснованно ожидать их выполнения

Для признания оценочного обязательства в учете необходимо одновременное соблюдение условий:

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее деятельности, исполнения которой нельзя избежать;
- в результате исполнения обязательства вероятно уменьшение экономических выгод компании;
- величину оценочного обязательства можно обоснованно оценить» [1]

Примерами оценочных обязательств могут служить:

- штрафы, которые последуют за использование основных средств без проведения обязательных ремонтов в отрасли, где соответствующие правила установлены законодательством;

- неустойка за неисполнение заведомо убыточного договора, предусмотренная в этом договоре;

- расходы, связанные с реструктуризацией компании, проводимой по утвержденному плану, согласованному с профсоюзом и объявленному работникам компании;

- суммы потерь, которые может понести компания в результате начавшегося судебного разбирательства;

- суммы отпускных, накапливаемые работниками» [1]

Оценочные обязательства отражаются на счете 96 в корреспонденции со счетами учета затрат по обычным видам деятельности или прочих расходов. В анализируемом обществе оценочные обязательства отсутствуют

По строке 1450 указывают сумму средств, привлеченных организацией на долгосрочной основе, не поименованных в строках, о которых шла речь выше. Срок их погашения должен превышать 12 месяцев, если только продолжительность данного цикла не превосходит 12 месяцев

В составе прочих обязательств могут числиться кредиторская задолженность и обязательства, учитываемые на следующих бухгалтерских счетах:

- 60 – в части долгосрочных (со сроком погашения более 12 месяцев) обязательств организации, по оплате полученных от поставщиков товаров (работ, услуг), включая обязательства по коммерческим кредитам;

- 62 – в части долгосрочной (со сроком погашения более 12 месяцев) задолженности организации перед покупателями и заказчиками по поставке продукции, товаров (выполнению работ, оказанию услуг), включая задолженность по коммерческим кредитам без НДС;

- 68 – в части долгосрочной задолженности фирмы по налогам и сборам при получении инвестиционного налогового кредита;

- 69 – в части долгосрочной задолженности фирмы перед страховыми фондами (например, при реструктуризации задолженности по страховым взносам);

– 76 – в части прочих долгосрочных обязательств и кредиторской задолженности

В балансе анализируемого общества строка 1450 не заполнена ввиду отсутствия необходимых сведений.

V раздел – краткосрочные обязательства, состоит из краткосрочных заемных средств, кредиторской задолженности, доходов будущих периодов, оценочных обязательств, прочих обязательств.

По строке 1400 отражается итоговая сумма, которая в 2016 году равна –71229 тыс. рублей

По строке 1510 показываются непогашенные займы и кредиты, подлежащие погашению в соответствии с договорами не более чем через 12 месяцев по истечению отчетного периода. Строка заполняется по данным об остатке по счету 66. Сумма задолженности по кредитам и займам отражается с учетом сумм процентов, причитающихся к уплате по сроку

По данным баланса за 2016 год конечное сальдо по счету 66 равно 300080 тыс. рублей

По строке 1520 отражают общую величину кредиторской задолженности организации, то есть это долги не только перед поставщиками и подрядчиками, но и задолженность перед персоналом по выплате заработной платы, перед учредителями по выплате доходов от долевого участия, по уплате налогов и страховых взносов во внебюджетные фонды

Для заполнения данной строки используют значения кредитовых сальдо по счетам:

– сумма сальдо субсчетов счетов 60 и 76, на которых отражена задолженность перед поставщиками и подрядчиками;

– кредитовый остаток счета 70 (за исключением субсчета «Расчеты с работниками по выплате доходов по акциям и долям»);

– кредитовый остаток субсчета «Расчеты по депонированным суммам» счета 76;

– кредитовый остаток по счету 69;

- кредитовый остаток по счету 68;
- остаток субсчетов «Расчеты по претензиям» и «Расчеты по имущественному и личному страхованию» счета 76 и сальдо счета 71;
- кредитовое сальдо по счету 62 и счету 76 в части сумм краткосрочных авансов, полученных под поставку товаров (работ, услуг);
- кредитовые остатки субсчета «Расчеты по выплате доходов» счета 75 и субсчета «Расчеты с работниками по выплате доходов по акциям и долям» счета 70

В бухгалтерском балансе общества сумма кредиторской задолженности складывается из кредитовых сальдо по счетам:

- 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» субсчета 02 «Расчеты по пенсионному обеспечению»;
- 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» субсчета 03 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию»;
- 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Путем сложения данных величин получаем значение кредиторской задолженности в сумме 318678 тыс. рублей, что соответствует данным строки 1520 бухгалтерского баланса

По строке 1530 отражаются доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, а также иные суммы, отражаемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета на счете 98. Здесь надо показать целевое финансирование из бюджета, стоимость безвозмездно полученных основных средств и другие поступления. Чтобы заполнить строку 1530, надо взять кредитовое сальдо счета 98 и сложить его с кредитовым сальдо счета 86 (в части грантов, технической помощи и пр.). В бухгалтерском балансе анализируемого общества строка отсутствует, так как организация не имеет соответствующих пассивов



В строке 1540 необходимо показать информацию о краткосрочных оценочных обязательствах. Например, на оплату отпусков. Заполнять данную строку баланса надо по тому же принципу, что и строку 1430. Разница в том, что в строку 1540 переносят кредитовое сальдо счета 96 в части обязательств со сроком погашения не больше 12 месяцев после отчетной даты. В деятельности анализируемого общества в отчетном периоде оценочные обязательства равны нулю

По строке 1550 показываются суммы краткосрочных пассивов, не нашедшие отражения по другим статьям раздела V бухгалтерского баланса. В отчетности анализируемого общества строка не заполнена, так как общество не имеет на балансе соответствующих пассивов

По строке 1500 отражается сумма всего по разделу баланса пять, которая равна 618758 тыс. рублей

Строка 1700 «Баланс» заполняется суммированием показателей строк 1310-1550. В исследуемом обществе итог пассива баланса составляет: 1312614 тыс. рублей

На основании выше изложенного необходимо отметить, что актив баланса тождественно равен пассиву бухгалтерского баланса.

Итак, в ходе произведенных расчетов установлено, что бухгалтерский баланс анализируемого общества составлен по всем правилам, все показатели отражены в нем достоверно и соответствуют требованиям, существующим по отношению к отчетной информации в действующем законодательстве. Таким образом, бухгалтерский баланс – конечный этап учетного процесса в организации.

### **3.3. Методика формирования отчета о финансовых результатах**

Важнейшей формой выражения деловой активности организаций является величина текущего финансового результата за определенный период – прибыли, получаемой от их предпринимательской,

инвестиционной и финансовой деятельности. Сведения о формировании и использовании прибыли рассматриваются как наиболее значимая часть бухгалтерской (финансовой) отчетности, дополняющая и развивающая информацию, представленную в балансе лишь в виде окончательно оформленного результата

В основу построения отчета о финансовых результатах положена классификация доходов и расходов, в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации»

В данной форме бухгалтерской отчетности доходы и расходы организации отражаются по разделам:

- доходы (расходы) по обычным видам деятельности;
- прочие доходы и расходы;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы;
- доходы от участия в других организациях

Для заполнения отчета о финансовых результатах используются данные синтетического и аналитического учета счета 99 «Прибыли и убытки», 91 «Прочие доходы и расходы»

Аналитические данные к счетам 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки» содержат записи операций по дебету и кредиту, как за отчетный месяц, так и с начала года нарастающим итогом в разрезе статей.

На счет 99 «Прибыли и убытки» в конце месяца перечисляются финансовые результаты от продаж (счет 90 «Продажи»), прочих доходов и расходов (счет 91 «Прочие доходы и расходы»)

Аналитические данные к счетам 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» отражаются в учете по фактической себестоимости продукции работ и услуг, по предъявленным счетам с указанием налога на добавленную стоимость

Для учета использования прибыли организации применяются счета:

- 99 «Прибыли и убытки»;

– 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

На счете 99 «Прибыли и убытки» в течение года отражается прибыль, направленная на уплату:

– налога на прибыль;

– налогов и сборов, относимых за счет прибыли, оставшейся после обложения налога на прибыль;

– штрафные санкции, направленные в бюджет и фонды социального страхования и обеспечения

Заккрытие счета 99 «Прибыли и убытки» осуществляется заключительными записями в конце отчетного года:

Д<sup>Т</sup> 99 «Прибыли и убытки»

К<sup>Т</sup> 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Прибыль используется для образования фондов пополнения резервного капитала, увеличения уставного капитала

Сумма убытка отчетного года относится в дебет счета 84.

Для составления отчета о финансовых результатах необходима следующая информация:

Отложенный налоговый актив – это сумма налога на прибыль, которая в отчетном периоде увеличивает сумму налога, начисленного в бюджет, а в будущих отчетных периодах будет принята к вычету

В бухгалтерском учете составляются следующие проводки:

– признание налога в бухгалтерском учете отражается по:

Д<sup>ту</sup> 09 «Отложенные налоговые активы»

К<sup>ту</sup> 68 «Расчеты по налогам и сборам»

– принятая сумма к вычету отражается записью по:

Д<sup>ту</sup> 68 «Расчеты по налогам и сборам»

К<sup>ту</sup> 09 «Отложенные налоговые активы»

Отложенное налоговое обязательство – это сумма налога на прибыль, которая в отчетном периоде будет исключена из расчета налога, а в будущих отчетных периодах будет принят к начислению.

В учете данная операция отражается следующим образом:

Д<sup>ту</sup> 68 «Расчеты по налогам и сборам»

К<sup>ту</sup> 77 «Отложенные налоговые обязательства»

Представление бухгалтерской отчетности о финансовых результатах осуществляется в настоящее время по типовой форме «Отчет о финансовых результатах»

В отчете информация отражается за отчетный период и за аналогичный период прошлого года. Форма и содержание отчета могут быть достаточно разнообразными и претерпевают изменения в связи с развитием рыночных отношений. Содержащаяся в отчете информация отражает уровень деловой активности организации. Эта информация используется для оценки деятельности хозяйствующего субъекта

Доходы и расходы в данной форме показывают развернуто. Взаимозачет остатков по счетам можно проводить, только если он предусмотрен законодательством по бухгалтерскому учету

Методика формирования отчетных показателей о финансовых результатах основана на использовании данных синтетического и аналитического учета по счетам учета доходов и расходов, прибылей и убытков, представленных в соответствующих учетных регистрах экономического субъекта

Отрицательные же показатели отчета записываются в круглых скобках.

Показатели за отчетный период прошлого года могут быть несопоставимы с показателями за отчетный период. Такое случается, когда в учетную политику организации, законодательные и нормативные акты по бухгалтерскому учету вносятся изменения

Чтобы правильно составить отчет о финансовых результатах, необходимо скорректировать данные за прошлый отчетный период, а в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах указать причины изменений

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ / 9/99), доход – это увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств или иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящие к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества)

Расходами организации (ПБУ/10/99) признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновение обязательств, приводящих к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества)

«Не признаются доходами (расходами) поступления (выплаты):

- суммы налога на добавленную стоимость, акцизы, экспортные пошлины;
- суммы предварительной оплаты за продукцию (работы и услуги);
- суммы в качестве вклада в уставный капитал;
- суммы в погашение кредитов и займов, предоставленные заёмщику

Техника формирования отчетных показателей о финансовых результатах основана на использовании данных синтетического и аналитического учета по счетам учета доходов и расходов, прибылей и убытков, представленных в соответствующих учетных регистрах экономического субъекта

Отрицательные же показатели отчета записываются в круглых скобках.

По строке 2110 «Выручка», показана выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг, которая отражена на счете 90/1 «Продажи» в корреспонденции со счетом 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в сумме 790706 тыс. рублей

И так по данной строке отражаются доходы, полученные субъектом от обычных видов деятельности, за вычетом НДС, акцизов и других платежей, отраженные по кредиту счета 90/1 (ПБУ 9/99)

Кроме того к доходам относятся поступления от сдачи имущества в аренду, от участия в уставных капиталах других организаций при условии, что подобные поступления должны признаваться предметом основной деятельности, а в противном случае они относятся к прочим доходам

Согласно пункту 12 ПБУ 9/99, выручка признается при наличии следующих условий:

– организация имеет право получить эту выручку (такое право должно быть подтверждено конкретным договором или иным образом);

– сумма выручки может быть определена, если есть уверенность в том, что та или иная хозяйственная операция послужит улучшению финансово-экономического состояния организации;

– право собственности на продукцию перешло к покупателю или работа принята заказчиком;

– расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете признается кредиторская задолженность (авансы полученные)

Сумма выручки по данной строке рассчитывается как разница между суммами, отраженными бухгалтерскими проводками по :

Д<sup>ту</sup> 50 «Касса»

Д<sup>ту</sup> 51 «Расчетные счета»

Д<sup>ту</sup> 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Д<sup>ту</sup> 76 «»Расчеты с разными дебиторами и кредиторами

К<sup>ту</sup> 90 «Продажи»/01 «Выручка»

и соответственно

Д<sup>ту</sup> 90 «Продажи»/03 «Налог на добавленную стоимость»

К<sup>ту</sup> 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Согласно данным отчетности за период 2016 год выручка по данной строке равна 790706 тыс. рублей.

По строке 2120 «Себестоимость продаж» отражаются затраты, непосредственно связанные с производством продукции, выполнением работ (без учета сумм управленческих расходов), относящихся к проданной продукции. Данный показатель указывается в круглых скобках

В соответствии с пунктом 16 ПБУ 10/99 расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

- сумма расхода может быть определена;

- есть уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации – это, например, если организация передала актив, либо отсутствует неопределенность в передаче актива

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено, хотя бы одно из названных выше условий, в бухгалтерском учете организации признаются не расходы, а дебиторская задолженность.

Согласно (ПБУ 10/99) затраты, связанные с производством продукции и оказанием услуг, выручка от продажи которых показана по предыдущей строке и отраженные в учете по:

Д<sup>ту</sup> 90 «Продажи»/02 «Себестоимость»

К<sup>ту</sup> 20 «Основное производство».

В отчетности по данной строке 2120 отражена себестоимость за 2016 год в сумме 472991 тыс. рублей

По строке 2100 «Валовая прибыль (убыток)» отражается валовая прибыль организации. Она определяется как разность между выручкой от продажи товаров (продукции, работ, услуг) (строка 2110) и себестоимостью проданных товаров (продукции, работ, услуг) (строка 2120).

Если получен отрицательный результат (убыток), то его надо указывать в круглых скобках. Валовая прибыль составит: 317715 тыс. рублей

По строке 2210 «Коммерческие расходы» отражаются затраты по сбыту продукции, работам и оказанию услуг, учитываемые на счете 44 «Расходы на продажу» и относящиеся к проданной продукции.

К коммерческим расходам можно отнести:

- расходы на рекламу продукции (работ, услуг);
- вознаграждения, уплаченные посредническим организациям;
- расходы по содержанию помещений для хранения продукции;
- другие расходы, связанные со сбытом продукции

Коммерческие расходы могут признаваться в учете полностью в году признания или распределяться между проданной и не проданной, отгруженной продукцией. Данный способ признания расходов на продажу должен быть предусмотрен в учетной политике организации, а также оговорен в пояснительной записке.

В данном случае в бухгалтерском учете такая хозяйственная операция отражается следующим образом:

Д<sup>ту</sup> 90 «Продажи»

К<sup>ту</sup> 44 «Расходы на продажу».

Данные расходы в обществе отсутствуют по строке 2210

По строке 2220 «Управленческие расходы» отражаются суммы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и списываемые с него при определении финансовых результатов на дебет счета 90, минуя счета 20, 23,29 данные указываются в круглых скобках. Если организацией не принят порядок списания этих расходов на дебет счета 90, то эти расходы ежемесячно относятся на счета учета затрат (20, 23). В случае отнесения управленческих расходов на себестоимость продукции в учете будет составлена бухгалтерская проводка:

Д<sup>ту</sup> 20 «Основное производство»

К<sup>ту</sup> 26 «Общехозяйственные расходы»



Поэтому их доля, относящихся к проданной продукции (работам, услугам), отражается по строке 2120 «Себестоимость продаж»

По строке 2220 – отражаются общехозяйственные расходы, учтенные на счете 26, которые отражаются проводкой:

Д<sup>ту</sup> 90 «Продажи»

К<sup>ту</sup> 26 «Общехозяйственные расходы».

В балансе исследуемого общества по строке 2220 не отражена сумма управленческих расходов

По строке 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» отражается финансовый результат прибыль или убыток от продажи товаров, продукции, работ, услуг

Данный показатель определяется путем вычитания из показателя «Валовая прибыль» величины коммерческих и управленческих расходов. Если в отчетном периоде организация получила убыток, он показывается в круглых скобках

По данной строке отражена разница между валовой прибылью (убытком) и суммой коммерческих и управленческих расходов – разность строки 2110 и строк 2120, 2210 и 2220 (либо разность строки 2100 и строк 2210 и 2220) = 317315 тыс. рублей

В течение года прибыль или убыток от обычных видов деятельности организации отражают на счете 99 в корреспонденции со счетом 90/9

По строке 2310 «Доходы от участия в других организациях», отражаются доходы, подлежащие получению от участия в совместной деятельности без образования юридического лица, а также величина дивидендов по акциям, процентов по вкладам в уставный капитал других организаций. Проценты к получению, доходы от участия в других организациях следует отражать по моменту начисления доходов от этих вложений, а не по факту их поступления на счет организации. Основанием признания данных доходов является решение собрания учредителей

организаций, распределяющих прибыль между участниками. В основном такие события относятся к событиям после отчетной даты и в бухгалтерском учете отражаются следующим образом:

Д<sup>ту</sup> 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

К<sup>ту</sup> 91 «Прочие доходы и расходы», то есть кредитовый оборот субсчетов счета 91 «Прочие доходы и расходы», на которых показана величина доходов от долевого участия в других организациях

По строке 2320 «Проценты к получению», отражаются суммы процентов, которые организация должна получить по облигациям, депозитам, государственным ценным бумагам, предоставленным займам, а также за хранение денежных средств на счетах в банках. Данные проценты начисляются за каждый отчетный период исходя из условий договора. В бухгалтерском учете организации полученные доходы в виде процентов отражаются следующим образом:

Д<sup>ту</sup> 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

К<sup>ту</sup> 91 «Прочие доходы и расходы», то есть кредитовый оборот субсчетов счета 91 «Прочие доходы и расходы», на которых показаны проценты к получению. По строке 2320 «Проценты к получению» отражена сумма 3467 тыс. рублей

По строке 2330 «Проценты к уплате» отражаются суммы, которые организация должна уплатить по собственным долговым ценным бумагам, кредитам и займам, а также суммы подлежащих к уплате дивидендов (процентов) по облигациям, депозитам, векселям, учитываемых на счете 99 «Прибыли и убытки». Расходы в виде процентов по краткосрочным займам и кредитам отражаются на счетах бухгалтерского учета следующим образом:

Д<sup>ту</sup> 91 «Прочие доходы и расходы»

К<sup>ту</sup> 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»

Проценты начисляются за каждый истекший период в соответствии с заключенным договором, то есть дебетовый оборот субсчетов счета 91 «Прочие доходы и расходы», где отражены проценты к уплате. По строке

2330 «Проценты к уплате» отражаются суммы, которые необходимо оплатить рана 42571 тыс. рублей

По строке 2340 «Прочие доходы» отражают кредитовый оборот по остальным субсчетам счета 91 «Прочие доходы и расходы», где указаны прочие доходы за минусом суммы налога на добавленную стоимость. По строке 2340 «Прочие доходы» отражают, в частности:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации (если эти поступления не признаются в составе доходов от обычных видов деятельности);
  - поступления, связанные с предоставлением за плату прав на использование результатов интеллектуальной деятельности (если эти поступления не признаются в составе доходов от обычных видов деятельности);
  - поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
  - штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
  - активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения и в качестве государственной помощи;
  - прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
  - поступления в возмещение причиненных организации убытков;
  - прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
  - суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
  - положительные курсовые разницы;
  - поступления от операций с тарой;
  - суммы дооценки финансовых вложений;
- иные доходы, квалифицируемые организацией в качестве прочих

На счете 91/01 «Прочие доходы» отражена сумма в размере 30797 тыс. рублей, которая отражена по строке 2340 «Прочие доходы».

По строке 2350 «Прочие расходы» отражают дебетовый оборот по остальным субсчетам счета 91 «Прочие доходы и расходы», на которых отражены прочие расходы. Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;

- сумма уценки активов;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- прочие расходы

На счете 91/2 «Прочие расходы» отражена сумма в размере 65001 тыс. рублей, которая отражена по строке 2350 «Прочие расходы».

Прибыль (убыток) до налогообложения 2300 определяется как:

Строка 2200 + строка 2310 + строка 2320 – строка 2330 + строка 2340 – строка 2350 = 244407 тыс. рублей

Строка 2410 «Текущий налог на прибыль» проводится отраженная в бухгалтерском учете сумма налога на прибыль, исчисленная организацией в соответствии с законодательством, подлежащая перечислению в бюджет. Его величина, исчисленная за отчетный период, отражается в налоговой декларации по налогу на прибыль. Эту сумму корректируют на величину отложенных налоговых активов и обязательств (Д<sup>т</sup> 99 К<sup>т</sup> 68.04). По этой строке отражается сумма налога на прибыль, которую организация должна перечислить в бюджет в сумме 619 тыс. рублей

По строке 2430 «Изменение отложенных налоговых обязательств» отражается информация об изменении величины отложенных налоговых обязательств, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02. Рассчитывается показатель как: Кредитовый оборот по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» минус Дебетовый оборот по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» (без учета дебетового оборота по счету 77 в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки»). По строке 2430 «Изменение отложенных налоговых обязательств» сумма не отражена, а значит, не было таких изменений

По строке 2450 «Изменение отложенных налоговых активов» отражается информация об изменении величины отложенных налоговых

активов, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02. Рассчитывается как: Дебетовый оборот по счету 09 «Отложенные налоговые активы» минус Кредитовый оборот по счету 09 «Отложенные налоговые активы» (без учета кредитового оборота по счету 09 в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки»). По строке 2450 «Изменение отложенных налоговых активов» сумма составляет 00 рублей

По строке 2460 «Прочее» отражается информация об иных, не упомянутых выше, показателях оказывающих влияние на величину чистой прибыли организации. Сюда относят: Дебетовый оборот по счету 99 «Прибыли и убытки» (в части налогов, уплачиваемых при применении налоговых специальных режимов, пеней и штрафов, доплат по налогу на прибыль, списанных отложенных налоговых активов) минус Кредитовый оборот по счету 99 «Прибыли и убытки» (в части переплаты по налогу на прибыль, списанных отложенных налоговых обязательств). По строке 2460 «Прочее» сумма не отражена

В строке 2400 «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» отражается прибыль (убыток) до налогообложения, уменьшенная на сумму отложенных налоговых активов, текущего налога, на прибыль и увеличенная на сумму отложенных налоговых обязательств. В отчетном периоде чистая прибыль = 243788 тыс. рублей

Чистая прибыль, определяется: как сумма прибыли (убытка) от обычной деятельности + отложенный налоговый актив, то есть разница между признанной величиной (дебетовый оборот счета 08) и принятой к вычету (кредитовый оборот счета 08) в отчетном периоде – отложенное налоговое обязательство, то есть разница между признанными к уменьшению налога на прибыль и начисленными суммами налога на прибыль в отчетном периоде (разница между кредитовым и дебетовым оборотом счета 77) – текущий налог на прибыль

На основании проведенных расчетов можно сделать вывод, что отчет о финансовых результатах составлен правильно, в соответствии с законодательством Российской Федерации.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В современных условиях бухгалтерская отчетность может и должна рассматриваться как важная предпосылка организации эффективных деловых взаимосвязей всех участников рыночных отношений. Чтобы стать реальным фактором делового оборота, информация, содержащаяся в бухгалтерской отчетности организации, должна обладать качественными характеристиками вполне определенного содержания, нести требуемую заинтересованным пользователям нагрузку. Зарубежный опыт и российская практика к качественным характеристикам позволяют отнести следующие критерии: уместность, понятность, надежность и сопоставимость

Исследование особенностей составления и утверждения бухгалтерской отчетности показало, что основной задачей формирования бухгалтерского отчета организации является обеспечение своевременности, полноты и достоверности данных, представляемой в налоговые органы и заинтересованным пользователям

Бухгалтерскую отчетность составляет ежемесячно нарастающим итогом с начала каждого года. Месячная и квартальная бухгалтерская отчетность, составленная с января по ноябрь (включительно), считается промежуточной. Бухгалтерская отчетность, составленная за период с 1 января по 31 декабря (включительно), является годовой

В составе промежуточной отчетности входят бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах

Заполненные формы бухгалтерской отчетности подписываются руководителем и главным бухгалтером

Организации предоставляет бухгалтерскую отчетность по телекоммуникационным каналам связи (Интернет). При пересылке отчетности по телекоммуникационным каналам связи (по электронной почте) датой представления отчетности в налоговую инспекцию считается дата ее отправки



Проведенный анализ финансового состояния и эффективности деятельности по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности позволяет сделать вывод: платежеспособность и финансовая устойчивость в обществе находятся, в целом, на приемлемом уровне

Бухгалтерский учет в обществе ведется, в соответствии с предъявляемыми требованиями бухгалтерией, как структурным подразделением

Основными приоритетными направлениями деятельности общества является получение максимальной прибыли в ходе осуществления финансово-хозяйственной деятельности при выполнении основных видов деятельности и поддержке высокой степени контроля участников над бизнесом

Основным источником информации о деятельности общества является бухгалтерская отчетность, на основании которой можно судить об основных финансово-экономических показателях по итогам его деятельности за 2014 – 2016 годы

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с утвержденной учетной политикой, которая составляется главным бухгалтером и утверждается руководителем на основе ПБУ 1/ 2008

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402/ФЗ, бухгалтерией под руководством главного бухгалтера. Функциональные обязанности распределены и закреплены за каждым работником бухгалтерии

Главный бухгалтер общества непосредственно подчиняется директору общества и несет ответственность за формирование учетной политики, организацию ведения бухгалтерского учета и отчетности в целом

Проанализировав основные показатели финансово – хозяйственной деятельности общества можно отметить что, анализируемое общество является прибыльным, это положительный фактор.

Таким образом, ООО «Г» можно признать финансово устойчивым обществом, так как показатели, характеризующие финансовое состояние достаточно стабильны на протяжении трех лет

Бухгалтерская отчетность – это единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о финансовых результатах ее деятельности за отчетный период; по существу, это особый вид учетных записей, являющихся кратким извлечением из текущего учета, отражающих сводные данные о состоянии и результатах деятельности хозяйства, его подразделений за определенный период

Информация, которая формируется в бухгалтерском учете и отчетности общества, в целом отвечает требованиям достоверности и надежности, оперативности, полноты, доступности и полезности, внешним и внутренним пользователям; понятности и уместности. Она содержит в установленных формах систему сопоставимых и достоверных сведений о реализованной продукции, работах и услугах, затратах на их производство, об имущественном и финансовом положении исследуемого субъекта и результатах его хозяйственной деятельности

Отчетность общества составляется на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам, благодаря чему обеспечивается возможность отражения в ней разносторонней деятельности организации. Она составляется на русском языке и в валюте РФ, то есть в рублях, оценивается по правилам, установленным соответствующими положениями по бухгалтерскому учету

Обобщая результаты теоретического и практического исследования формирования информации для составления отчетности, необходимо предпринять следующие меры по улучшения ключевых финансовых показателей:

– снизить сумму краткосрочной кредиторской задолженности (например, переведя ее в состав долгосрочной задолженности). Это повысит

обеспеченность краткосрочных обязательств текущими активами (показатель текущей ликвидности)

В дополнение к рекомендациям по улучшению основных финансовых показателей, можно привести советы, в каких направлениях организация может изменять величину отдельных активов и обязательства в ходе оптимизации и развития своей деятельности. При этом суммовая (количественная) оценка таких решений призвана ограничить ухудшение основных финансовых показателей ниже допустимой отметки:

– увеличить покупателям отсрочку платежа (за счет сокращения свободного остатка денежных средств в пользу увеличения дебиторской задолженности) максимум на 16 дней

- В качестве основных направлений мы считаем необходимо:
- разработать мероприятия по сокращению расходов при выполнении дополнительных услуг, но дорогостоящих по сравнению с основными выполняемыми видами деятельности;
- уменьшить расходы и проводить анализ деятельности с целью выявления наиболее острых финансовых проблем

Наряду с этим, в целях совершенствования бухгалтерской (финансовой) отчетности в системе информационного обеспечения управления деятельностью необходимо организовать систему внутренней бухгалтерской отчетности

## **ПРИЛОЖЕНИЯ**