

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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ  
КАФЕДРА УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА

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

Выпускная квалификационная работа  
обучающегося по направлению подготовки 38.03.01 Экономика  
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
заочной формы обучения, группы 09001672  
Курчешовой Надежды Константиновны

Научный руководитель  
к.э.н., доцент  
Кулигина С.В.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ И НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ СОСТАВЛЕНИЯ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	
1.1 Порядок составления годовой бухгалтерской отчетности организации	6
1.2 Состав и назначение годовой бухгалтерской отчетности	11
2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «АРСЕНАЛ»	
2.1 Характеристика ООО «Арсенал»	18
2.2 Организация учетной работы организации	23
2.3 Анализ финансового состояния организации	27
3. СОДЕРЖАНИЕ И ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ В ООО «АРСЕНАЛ»	
3.1 Мероприятия, проводимые перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности	36
3.2 Порядок заполнения статей бухгалтерского баланса	41
3.3 Состав и содержание отчета о финансовых результатах	45
3.4 Рекомендации по совершенствованию годовой бухгалтерской отчетности	50
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	54
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ	61
ПРИЛОЖЕНИЯ	

## ВВЕДЕНИЕ

Для эффективного управления коммерческой организацией необходимо иметь полную и достоверную информацию о хозяйственном процессе, происходящем в организации, отражение которой можно наблюдать в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Отчетность – это совокупность показателей, сформированных в системе учета, представленных в определенных таблицах и характеризующих движение имущества, капитала и обязательств, а также финансовое состояние организации за отчетный период (квартал, полугодие, девять месяцев, год).

Информация бухгалтерской (финансовой) отчетности предназначена для внешних и внутренних пользователей для решения поставленных задач и принятия управленческих решений. Внешними пользователями данные, отраженные в отчетности, используются для оценки эффективности деятельности организации, а также для экономического анализа результатов функционирования организации. Внешних пользователей информации отчетности можно подразделить на следующие группы:

- пользователи с прямым финансовым интересом к деятельности организации (инвесторы, поставщики, кредиторы);
- пользователей с косвенным финансовым интересом (налоговая служба, аудиторские фирмы).

Основными видами отчетности являются бухгалтерская, оперативная и статистическая. Формы отчетности, в том числе бухгалтерской утверждаются Минфином Российской Федерации и рекомендуются коммерческим организациям для формирования отчетов. Принятая единая система показателей отчетности коммерческой организации позволяет составлять отчетные сводки по отдельным отраслям, республикам, экономическим

районам и по всему народному хозяйству в целом. Актуальность выбранной темы не вызывает сомнения.

Целью выпускной квалификационной работы является изучить порядок формирования показателей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Из поставленной цели вытекают следующие задачи:

- изучить теоретические аспекты и нормативное регулирование состава структуры баланса в РФ.

- ознакомиться с организационно-экономической характеристикой ООО «Арсенал»;

- проанализировать финансовое состояние;

- ознакомиться с учетной работой организации;

- рассмотреть состав и структуру бухгалтерского баланса;

- рассмотреть порядок заполнения отчета о финансовых результатах;

- предложить пути совершенствования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в организации.

Объектом исследования является ООО «Арсенал» Белгородской области, Вейделевского района.

Источниками для написания выпускной квалификационной работы явились нормативные акты, методические рекомендации, труды современных ученых-экономистов, годовые отчеты за 2016-2018гг.

При написании выпускной квалификационной работы использовались следующие методы исследования: монографический, экономико-статистический, а также элементы метода бухгалтерского учета - отчетность, оценка, двойная запись и другие.

В первой главе рассмотрены теоретические основы назначения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Изучено нормативное регулирование, касающегося ведения бухгалтерского учета в целом и регулирующее составление годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Во второй главе дана краткая организационно-экономическая характеристика ООО «Арсенал», рассчитаны показатели ликвидности и

платежеспособности, а также финансового состояния; рассмотрена организация учетной работы.

В третьей главе представлены: мероприятия, проводимые перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, в частности; рассмотрен порядок формирования показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах; даны рекомендации по совершенствованию годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в организации.

Работа изложена на 70 страницах машинописного текста и состоит из введения, трех глав, заключения, включает 5 таблиц, список литературы насчитывает 41 наименование, к работе приложено 7 документа.

# **1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ И НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ СОСТАВЛЕНИЯ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

## **1.1. Порядок составления годовой бухгалтерской отчетности организации**

Федеральными законами от 28 ноября 2018 г. N 444-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О бухгалтерском учете» и N 447-ФЗ «О внесении изменений в статью 23 части первой Налогового кодекса Российской Федерации» изменен порядок представления организациями обязательного экземпляра годовой бухгалтерской отчетности [3].

Федеральный закон от 28 ноября 2018 г. N 444-ФЗ предусматривает обязательное представление годовой бухгалтерской отчетности организации, как правило, только в один адрес. В зависимости от вида экономической деятельности организации таким адресом является либо ФНС России, либо Банк России.

Все обязанные составлять бухгалтерскую отчетность организации, за исключением религиозных, кредитных и некредитных финансовых организаций, представляют один экземпляр своей составленной годовой бухгалтерской отчетности в налоговый орган по месту своего нахождения (ранее - в орган государственной статистики (за исключением организаций государственного сектора и Банка России) и налоговый орган). При этом отчетность представляется в следующем порядке:

- форма представления - в виде электронного документа (ранее - на бумажном носителе или в виде электронного документа);
- способ представления - по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота, являющегося

российской организацией и соответствующего требованиям, утверждаемым ФНС России;

- срок представления - не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода, т.е. не позднее 31 марта года, следующего за отчетным. Годовая бухгалтерская отчетность Банка России в составе годового баланса и отчета о финансовых результатах представляется не позднее 15 мая года, следующего за отчетным годом (ранее - не позднее 31 марта года, следующего за отчетным);

- форматы представления - утверждаются ФНС России;

- порядок представления - утверждается ФНС России.

Если годовая бухгалтерская отчетность организации подлежит обязательному аудиту, то в налоговый орган вместе с экземпляром такой отчетности представляется аудиторское заключение о ней. Оно представляется:

- в виде электронного документа (ранее - на бумажном носителе или в виде электронного документа);

- вместе с экземпляром отчетности либо в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за датой аудиторского заключения, но не позднее 31 декабря года, следующего за отчетным годом.

Кредитные и некредитные финансовые организации, в отношении деятельности которых Банк России осуществляет полномочия по регулированию, контролю и надзору, представляют свою годовую бухгалтерскую отчетность в Банк России. Формы, сроки и порядок представления этими организациями годовой бухгалтерской отчетности в Банк России устанавливаются соответствующим законодательством РФ и нормативными актами Банка России. Вместе с этой отчетностью указанные организации представляют в Банк России аудиторские заключения (если для них предусмотрен обязательный аудит) [35].

Данные организации освобождены от представления своей годовой бухгалтерской отчетности непосредственно в налоговые органы и органы

государственной статистики (ранее - они были обязаны представлять свою отчетность в налоговые органы и в органы государственной статистики).

Новый порядок представления бухгалтерской отчетности вступает в силу начиная с годовой бухгалтерской отчетности за 2019 г. При этом субъекты малого предпринимательства обязаны представлять бухгалтерскую отчетность в электронном виде начиная с годовой бухгалтерской отчетности за 2020 г.; отчетность за 2019 г. такие субъекты могут представлять на бумажном носителе или в виде электронного документа по своему выбору.

Религиозные организации освобождены от представления бухгалтерской отчетности в налоговые органы и органы государственной статистики (ранее - годовая бухгалтерская отчетность религиозной организации представлялась: в органы государственной статистики; в налоговые органы, если за отчетные (налоговые) периоды календарного года у нее возникали обязанности по уплате налогов и сборов).

Данное изменение вступает в силу с годовой бухгалтерской отчетности за 2019 г.

Минфин России также информирует о порядке формирования и ведения Государственного информационного ресурса бухгалтерской отчетности (далее - ГИРБО).

В частности, сообщается, что в ГИРБО не включается бухгалтерская отчетность: организаций государственного сектора; Банка России; религиозных организаций; организаций, годовая бухгалтерская отчетность которых содержит сведения, отнесенные к государственной тайне в соответствии с законодательством РФ; организаций в случаях, установленных Правительством РФ (ранее - только организаций государственного сектора и Банка России). Кроме этого, в ГИРБО не включается последняя бухгалтерская отчетность реорганизованных и ликвидируемых юридических лиц (ранее - подлежала включению).



ГИРБО формируется и ведется федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, т.е. ФНС России (ранее - Росстатом).

ГИРБО формируется из:

- 1) обязательных экземпляров отчетности, представляемых организациями в налоговые органы;
- 2) годовой бухгалтерской отчетности организаций, представляемой в Банк России.

Все заинтересованные лица будут иметь доступ к информации, содержащейся в ГИРБО; причем речь идет о доступе к полному комплекту годовой бухгалтерской отчетности и аудиторскому заключению о ней. Правила пользования ГИРБО будут утверждены ФНС России (ранее - Росстатом) [34].

Доступ к информации, содержащейся в ГИРБО, будет предоставляться бесплатно. Однако в случаях, которые определит Правительство РФ, за предоставление информации будет взиматься плата. В числе таких случаев может быть, например, предоставление копии годовой бухгалтерской отчетности конкретной организации на бумажном носителе. Размер и порядок взимания такой платы устанавливаются Правительством РФ.

Нормы Федерального закона от 28 ноября 2018 г. N 444-ФЗ, посвященные ГИРБО, вступают в силу с 1 января 2020 г. С этой даты ФНС России начинает, а Росстат прекращает исполнять полномочия по формированию и ведению ГИРБО. В частности, Росстат прекратит собирать обязательные экземпляры отчетности, в том числе пересмотренной, а также аудиторские заключения о ней за отчетный период 2018 г. и отчетные периоды, истекшие до 1 января 2018 г.

Первой отчетностью, включенной в ГИРБО, станет годовая бухгалтерская отчетность организаций за 2019 г. В связи с этим ФНС России не будет предоставлять доступ к бухгалтерской отчетности организаций за отчетные периоды, истекшие до 1 января 2019 г.

Заинтересованные лица смогут получить доступ к годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2014 - 2018 гг. (при наличии ее в информационном ресурсе, сформированном до 1 января 2020 г.) по-прежнему в Росстате. Такую услугу Росстат будет оказывать до истечения срока хранения указанной бухгалтерской отчетности, установленного частью 1 статьи 29 Федерального закона «О бухгалтерском учете», т.е. не менее 5 лет после отчетного года. Иными словами, доступ к годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2014 - 2018 гг. будет обеспечиваться Росстатом до окончания 2023 г. [34].

Статьей 18 Федерального закона «О бухгалтерском учете» (в редакции Федерального закона от 28 ноября 2018 г. N 444-ФЗ) и статьей 23 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона от 28 ноября 2018 г. N 447-ФЗ) определен специальный порядок представления годовой бухгалтерской отчетности:

- для организаций, годовая бухгалтерская отчетность которых содержит сведения, отнесенные к государственной тайне в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- для организаций в случаях, установленных Правительством РФ.

Годовая бухгалтерская отчетность таких организаций не включается в ГИРБО (ранее - включалась). Однако эти организации по-прежнему обязаны представлять по одному экземпляру своей годовой бухгалтерской отчетности:

- в налоговый орган по месту своего нахождения;

- в орган государственной статистики по месту их государственной регистрации.

Срок представления - не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода, т.е. не позднее 31 марта года, следующего за отчетным.

Данные нормы Федерального закона от 28 ноября 2018 г. N 444-ФЗ вступают в силу с 1 января 2020 г.

Минфин России также информирует об изменениях в порядке признания бухгалтерской отчетности составленной.

По общему правилу бухгалтерская отчетность организации считается составленной после подписания ее руководителем организации. Однако уточненная редакция части 8 статьи 13 Федерального закона «О бухгалтерском учете» более не связывает признание бухгалтерской отчетности составленной исключительно с подписанием ее экземпляра на бумажном носителе (ранее - только после подписания экземпляра отчетности на бумажном носителе).

Таким образом, бухгалтерская отчетность организации считается составленной после подписания руководителем организации:

- экземпляра бухгалтерской отчетности на бумажном носителе - в случае, когда бухгалтерская отчетность организации составлена на бумажном носителе;

- экземпляра бухгалтерской отчетности, составленной в виде электронного документа, электронной подписью - в случае, когда бухгалтерская отчетность организации составлена в виде электронного документа.

Данная норма Федерального закона от 28 ноября 2018 г. N 444-ФЗ вступает в силу с 1 января 2020 г., а в отношении бухгалтерской отчетности организаций государственного сектора - со дня официального опубликования этого Федерального закона, т.е. с 28 ноября 2018 г.

## **1.2. Состав и назначение годовой бухгалтерской отчетности.**

Федеральный закон №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», внес значительные изменения, связанные с подготовкой и сдачей бухгалтерской финансовой отчетности. Все организации, в том числе некоммерческие, перешли на сдачу отчетности один раз в год, Исключение составляют лишь

те компании, которые освобождены от ведения бухгалтерского учета вовсе. Отчетность необходимо сдать не позднее, чем через три месяца после окончания финансового периода [3].

Пунктом 1 ст. 14 Закона №402-ФЗ определен общий состав комплекта годовой бухгалтерской отчетности: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и приложения к ним. Следует учесть, что аудиторское заключение, включается в отчетность в добровольном порядке, в обязательном – для тех, кто попадает под обязательный аудит (критерии прежние – п. 1 ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»). Пояснительная записка сдается, если есть что пояснять [3].

Малые предприятия могут формировать бухгалтерскую отчетность по упрощенным формам. Они приведены в приложении №5 к приказу Минфина России от 2 июля 2010г. № 66н. Это формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, в которых показателей существенно меньше, чем в обычных формах [16].

Вместе с тем малые предприятия имеют право сдавать бухгалтерскую отчетность и в общеустановленном порядке.

Организации должны будут сдавать балансы в двух экземплярах: один оригинал бумаг передается в налоговую инспекцию, а второй – в орган государственной статистики.

В органы государственной статистики отчитаться можно несколькими способами. Причем сама организация вправе выбрать наиболее удобный для себя способ сдачи отчетности: на бумаге (лично или по почте) или в электронном виде.

Если компания не находится по юридическому адресу, то такой компании необходимо представить отчетность по месту нахождения постоянно действующего исполнительного органа, а в случае его отсутствия — иного органа или лица, имеющего право действовать от имени юридического лица без доверенности.

Для составления бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах используются новые бланки. Старые бланки в новом отчетном году использовать запрещено. Также установлены новые формы бухгалтерской отчетности для подачи отчетов в электронном виде. Согласно новым требованиям, первичные учетные формы имеет право предоставлять лишь тот работник предприятия, который ведет бухгалтерский учет. Сами формы этих документов могут быть разработаны на предприятии и утверждены его руководителем – понятие унифицированной формы отчетности упраздняется. Первичные учетные документы также могут быть оформлены в электронном виде (и заверены электронной цифровой подписью уполномоченного лица).

Статистическая отчетность формируется по данным всех трех видов учета и отражает сведения по отдельным показателям хозяйственной деятельности организации, как в стоимостном, так и в натуральном выражении.

По периодичности составления отчетность различают:

- внутригодовую отчетность;
- годовую отчетность.

Промежуточная отчетность включает в себя отчеты за квартал, полугодие, 9 месяцев. Внутригодовую статистическую отчетность называют текущей статистической отчетностью, а внутригодовую бухгалтерскую – промежуточной бухгалтерской отчетностью. Годовая отчетность – это отчеты за текущий отчетный год [33].

В настоящее время организации представляют в обязательном порядке промежуточную и годовую бухгалтерскую отчетность. Бухгалтерская отчетность составляется по установленным периодам нарастающим итогом с начала отчетного года. В соответствии с национальными стандартами для всех организаций отчетный год равен календарному году – с 1 января по 31 декабря включительно, исключение составляют вновь созданные коммерческие организации, для которых первым отчетным годом является

период, с даты государственной регистрации по 31 декабря года, в котором организация была создана и зарегистрирована. Последний календарный день отчетного периода является отчетной датой, по состоянию на которую представляется данные в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется в течение года по установленным отчетным периодам. Она должна быть сформирована в течение 30 дней по окончании отчетного периода. Внешним пользователям предоставляется квартальная отчетность не позднее 30 дней по окончании отчетного квартала. Промежуточная бухгалтерская отчетность состоит из форм: «Бухгалтерский баланс», «Отчет о финансовых результатах», которые взаимосвязаны между собой.

Бухгалтерский баланс – это способ группировки хозяйственных операций по объектам вложения и источником образования на конкретный момент времени в денежном выражении. Бухгалтерский баланс служит для соизмерения в стоимостном выражении и обобщения информации о хозяйственных средствах и источниках их образования, составе активов и пассивов на определенную дату. Информация баланса необходима для определения возможности коммерческой организации выполнить взятые на себя обязательства перед кредиторами, инвесторами и другими контрагентами [27].

Современный мир развивается стремительно, в связи с этим развивается отечественный бизнес. Возрастает необходимость привлечения еще большего количества инвесторов, в том числе и иностранных, которые заинтересованы в прозрачности и достоверности финансовой информации и отчетности. Удовлетворить интерес инвесторов организации могут с помощью составления финансовой отчетности по правилам Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Составление Международной финансовой отчетности сегодня становится с одной стороны полезной работой для бухгалтеров и финансистов и в то же время связано с большим количеством проблем.

Особенностью Международных стандартов отчетности является то, что они содержат одновременно и концептуальные основы составления отчетности, и собственно стандарты финансовой отчетности. Они носят рекомендательный характер, который соответствует рыночной экономике: все предприятия, желающие установить международные экономические контакты, завладеть вниманием пользователей, осознают необходимость финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Поскольку МСФО стали международным языком бухгалтеров и экономистов, то их знание становится условием сначала информационного, а потом и экономического общения на мировом уровне.

В настоящее время обязаны применять МСФО организации, которые составляют консолидированную финансовую отчетность. Ведь такая отчетность составляется исключительно по международным стандартам (ч.1 ст.3 Федерального закона от 27.07.2010 №208-ФЗ). Иные организации, не обязанные составлять консолидированную отчетность, могут по своему желанию помимо обязательного российского учета вести еще и учет по МСФО [28].

Хоть и процесс сближения российских и международных стандартов отчетности идет не первый год, но до логического конца еще далеко. Но разрыв между ними остается большим.

Совсем не все международные стандарты имеют приближенные российские аналоги в виде ПБУ. Отечественных аналогов не нашлось у 17 международных стандартов из 36 действующих в настоящее время. Нужно отметить некоторые стандарты, которые были бы наиболее востребованы в российской экономике: МСФО 1 «Первое применение МСФО», МСФО 3 «Объединения бизнеса», МСФО 27 «Консолидированная и индивидуальная финансовая отчетность», МСФО 28 «Инвестиции в ассоциированные компании», МСФО 36 «Обесценение активов», МСФО 17 «Аренда», МСФО 19 «Вознаграждение работников».

Современный этап интеграции МСФО в национальные системы учета предполагает выбор одной из двух стратегий. Первая заключается в принятии МСФО в качестве национальных стандартов или устранении различий между национальными стандартами и МСФО. Второй вариант стратегии по внедрению МСФО предполагает существование двух видов учета.

Основными причинами внедрения МСФО в России является сотрудничество с иностранными инвесторами, требования владельца бизнеса. Однако собственник бизнеса всегда стремится создать инструмент, который позволял бы ему принимать реальное положение дел на предприятии, а МСФО дают возможность объективно оценивать финансовое положение компании. Еще одна причина использования МСФО – использование приобретенной информации в управленческих целях. Обычно, при рассмотрении вопроса о том, как должен быть организован управленческий учет, зачастую принимается решение строить его на основе принципов МСФО [28].

Но из – за недостаточно быстрого развития российской экономики возникают некоторые проблемы применения с успешным применением МСФО. Анализ опыта применения МСФО в нашей стране позволяет выделить перечень проблем, мешающих процессу интеграции и применения МСФО.

Основная проблема внедрения МСФО – кадровая. Внедрение международных стандартов требует от специалистов по финансовой отчетности больших профессиональных навыков и умений. Также немаловажный факт – совмещение теоретических знаний и практических навыков

Вторая проблема – постоянные новшества в МСФО. Каждый год международные стандарты претерпевают концептуальные изменения. Их невозможно отследить среднестатистическому бухгалтеру. Язык МСФО –



английский, что очень важно учитывать в подготовке молодых специалистов, а также при приеме специалистов на работу.

Третья проблема остается острой проблемой – ориентация бухгалтерского учета на требования налоговых органов. В России отчетность должна соответствовать законодательству, тогда как МСФО призваны удовлетворять интересы собственников [28].

В заключение, хочется сказать, что для решения проблем внедрения МСФО на территорию России, нужна профильная переподготовка кадров, которая будет уделять внимание не только теоретическим знаниям, но и практическим с опорой на Западные страны, которые в применении МФСО добились больших успехов. Не стоит упускать из внимания, язык МСФО, поэтому в систему высшего образования экономистов, финансистов, бухгалтеров нежно внедрять иностранный язык в профессиональной сфере-Экономике. И, самое главное, техническое оснащение рабочих мест бухгалтеров должно быть пересмотрено.

## 2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «АРСЕНАЛ»

### 2.1. Характеристика ООО «Арсенал»

Общество с ограниченной ответственностью «Арсенал» зарегистрировано 2 декабря 2002 года в Межрайонной Инспекции МНС РФ 3 по Белгородской области.

Юридический адрес: 309720, Белгородская область, рп. Вейделевка ул. Центральная, д. 37.

Основным видом деятельности является: «Выращивание зерновых и зернобобовых культур». ООО «Арсенал» также зарегистрирована в таких категориях как: «Деятельность автомобильного грузового неспециализированного транспорта», «Выращивание сахарной свеклы». Отрасль по ОКОНХ: «Ремонт тракторов и сельскохозяйственных машин». Директор - Артюх Юрий Александрович.

ООО «Арсенал» является юридическим лицом и обладает всеми правами и обязанностями юридического лица с момента его государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ:

- имеет круглую печать, бланки со своим наименованием, фирменный знак, другие необходимые реквизиты;
- осуществляет права владения, распоряжения и пользования принадлежащим ему имуществом в соответствии с целями и предметом своей деятельности и учитываемое на самостоятельном балансе;
- может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде;
- вправе открывать все типы счетов в учреждениях банков в порядке, предусмотренном действующим законодательством РФ;

- вправе размещать облигации и иные эмиссионные ценные бумаги в порядке, установленном законодательством о ценных бумагах.

Основной целью деятельности ООО «Арсенал» является получение прибыли, которая находит свое отражение в Уставе (приложение 1).

В соответствии с действующим законодательством и законодательными актами и в целях осуществления деятельности ООО «Арсенал» объем деятельности включает любую деятельности, за исключением деятельности, прямо запрещённых действующим законодательством.

Предмет деятельности ООО «Арсенал» не ограничивается видами деятельности, прямо упомянутых в настоящем Уставе. Деятельность, законно проводимая ООО «Арсенал», отвечающая целям и предмету деятельности организации, но не упомянутая прямо в настоящем Уставе, является законной деятельностью ООО «Арсенал», попадающей под определение целей и предмета ее деятельности.

Основные направления деятельности ООО «Арсенал»:

- выращивание зерновых и зернобобовых культур;
- выращивание сахарной свеклы;
- деятельность автомобильного транспорта;
- предоставление услуг по ремонту и техническому обслуживанию машин для сельскохозяйственной и лесной включая колесные трактора;
- аренда грузового автомобильного транспорта с водителем;
- прочая оптовая торговля и др.

Участниками общества могут быть как российские, так и иностранные физические и юридические лица.

Уставный капитал ООО «Арсенал» составляется по номинальной стоимости долей его участников. Уставный капитал определяет минимальный размер его имущества, гарантирующего интересы его кредиторов.

Уставный капитал ООО «Арсенал» составляет 10000 (Десять тысяч) рублей. На момент государственной регистрации Устава уставный капитал ООО «Арсенал» оплачен полностью денежными средствами.

Оплата долей в Уставном капитале ООО «Арсенал» может осуществляться деньгами, ценными бумагами, другими вещами или имущественными правами либо иными имеющими денежную оценку правами.

Денежная оценка имущества, вносимого для оплаты долей в уставном капитале ООО «Арсенал», утверждается решением общего собрания участников общества, принимаемого всеми участниками общества единогласно.

В случае прекращения у ООО «Арсенал» права пользования имуществом до истечения срока, на который такое имущество было передано в пользование обществу для оплаты доли, участник, передававший имущество, обязан предоставить организации по его требованию компенсацию, равную плате за пользование таким же имуществом на подобных условиях в течение оставшегося срока пользования имуществом.

ООО «Арсенал» вправе ежеквартально, раз в полгода или раз в год принимать решение о распределении своей чистой прибыли между участниками общества. Решение об определении чистой прибыли, распределяемой между участниками общества, принимается общим собранием участников общества.

Часть прибыли, предназначенная для распределения между его участниками, распределяется пропорционально их долям в уставном капитале ООО «Арсенал».

Органами управления ООО «Арсенал» являются:

- общее собрание участников;
- исполнительный орган – директор.

Собрания могут быть очередными и внеочередными. Все участники вправе присутствовать на общем собрании участников ООО «Арсенал»,

принимать участие в обсуждении вопросов повестки дня и голосовать при принятии решений.

ООО «Арсенал» обязано по месту нахождения его единоличного исполнительного органа хранить следующие документы и вести их учет в порядке, определенном внутренними документами ООО «Арсенал»:

- протокол собрания учредителей ООО «Арсенал», содержащий решение о создании общества и об утверждении денежной оценки не денежных вкладов в Уставный капитал, а также иные решения относительно общества;

- документы, подтверждающие государственную регистрацию ООО «Арсенал»;

- документы, подтверждающие права на имущество, находящиеся на его балансе;

- внутренние документы ООО «Арсенал»;

- положения о филиалах и представительствах общества;

- документы, связанные с эмиссией облигаций и иных эмиссионных ценных бумагах общества;

- протоколы общих собраний участников общества, заседаний совета директоров, коллегиального исполнительного органа общества и ревизионной комиссии;

- списки аффилированных лиц ООО «Арсенал»;

- заключения ревизионной комиссии ООО «Арсенал», аудитора, государственных и муниципальных органов финансового контроля;

- и иные документы, предусмотренные федеральными законами и иными правовыми актами Российской Федерации.

Учет, отчетность и документооборот ООО «Арсенал» организуется в соответствии с действующим законодательством.

Рассмотрим экономические показатели ООО «Арсенал» в таблице 1 (приложение 2). Показатели, используемые для расчёта взяты и

бухгалтерского баланса, и отчета о финансовых результатах ООО «Арсенал» за 2016-2018 годы.

Анализируя основные экономические показатели ООО «Арсенал» можно сделать вывод, что у организации все очень плохо, за исследуемые 2016 – 2018 годы, выручка сократилась на 2906 тыс. руб. в 2017 году и на 2629 тыс. руб. в 2018 году, соответственно сокращается и себестоимость продаж на 2877 и 270, соответственно. Такое сокращение повлияло и на прибыль от продаж ООО «Арсенал», которая в 2016 году составляла 55 тыс. руб., в 2017 году – 26 тыс. руб., а в 2018 году получило убыток в сумме (2333) тыс. руб.

Чистая прибыль ООО «Арсенал» за исследуемый период сокращается, так в 2016 году составила 287 тыс. руб., в 2017 году – 26 тыс. руб., а в 2018 году – (2309) тыс. руб.

Дебиторская задолженность была лишь в 2017 году в сумме 269 тыс. руб., Кредиторская задолженность в ООО «Арсенал» сократилась в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 50%, а в 2018 году по сравнению с 2017 годов выросла в 26 раз и составила 1737 тыс. руб., это говорит о том, что у ООО «Арсенал» нет средств для расчетов по своим обязательствам.

Среднесписочная численность работников сократилась в 2017гоу на 2 человека и в 2018 году осталась неизменна. Вместе с сокращением выручки и численности работников уменьшилась и производительность труда, которая в 2016 году составляла 1422,4 тыс. руб., в 2017 году – 1410,2тыс. руб., а в 2018 году – 884,4 тыс. руб.

Вследствие того, что ООО «Арсенал» получило убыток в отчетном 2018 году, соответственно, и рентабельность продаж и чистая рентабельность имеет отрицательное значение, что не с наилучшей стороны характеризует деятельность организации.

## 2.2 Организация учетной работы организации

Законом «О бухгалтерском учёте» предусмотрено, что с самого начала своей работы и затем в начале каждого календарного года ООО «Арсенал» заявляет в налоговые органы и органы, ведающие его регистрацией, так называемую учётную политику на текущий год.

Учётная политика ООО «Арсенал» - это выбор самой организации определённых и конкретных методик, формы и техники ведения бухгалтерского учёта исходя из установленных правил и особенностей деятельности (приложение 2).

Руководитель ООО «Арсенал» издаёт приказ об учётной политике, где объявляет, каким образом в течение года будет решаться вышеперечисленный набор учётных проблем организации. В нём конкретно отражены все параметры финансово-экономической деятельности предприятия, которые используются непосредственно в его работе: как разделить так называемые основные средства (те материальные ценности, которые стоят дорого и служат долго) и средства в обороте (служащие недолго и стоящие недорого), как учитывать неизбежный износ зданий, оборудования и машин, как считать стоимость готовой продукции и т.д. Отдельно издается приказ об учетной политике для целей налогообложения.

Менять учётную политику ООО «Арсенал» может только в особых случаях, которые также указаны в документе «Положение по учётной политике предприятия».

Следует отметить, что значение учетной политики недооценивается многими организациями, в которых к разработке учетной политики относятся формально, не изучают последствия применения тех или иных ее элементов.

Между тем, выбранная организацией учетная политика оказывает существенное влияние на величину показателей себестоимости продукции, прибыли, налогов на прибыль, добавленную стоимость и имущество,

показателей финансового состояния организации. Следовательно, учетная политика организации является важным средством формирования величины основных показателей деятельности организации, налогового планирования, ценовой политики. Без ознакомления с учетной политикой нельзя осуществлять сравнительный анализ показателей деятельности организации за различные периоды.

Учетная политика ООО «Арсенал» как совокупность правил реализации метода бухгалтерского учета должна обеспечивать максимальный эффект от ведения учета, т.е. благодаря ей должно достигаться своевременное формирование финансовой и управленческой информации, ее достоверность, объективность, доступность и полезность для управленческих решений и широкого круга пользователей.

К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, способы применения счетов бухгалтерского учета, системы регистров бухгалтерского учета, обработки информации и иные соответствующие способы и приемы.

Основы формирования и раскрытия учетной политики организации установлены Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации».

Данное положение распространяется на все независимо от организационно-правовых форм.

В части раскрытия учетной политики - на организации, публикующие свою бухгалтерскую отчетность полностью или частично согласно законодательству РФ, учредительным документам либо по собственной инициативе.

Учетная политика формируется главным бухгалтером (бухгалтером) организации и утверждается руководителем организации.

При этом утверждаются:



- выбранные организацией варианты учета и оценки объектов учета;
- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями современности и полноты учета и отчетности (приложение 3);
- формы первичных и учетных документов, применяемых для формирования фактов хозяйственной деятельности, по которым предусмотрены типовые формы первичных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями;
- другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

При формировании учетной политики организации конкретному направлению ведения и организации бухгалтерского учета осуществляется выбор одного способа из нескольких, допускаемых законодательством и нормативными актами по бухгалтерскому учету. Если по конкретному вопросу в нормативных документах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из положений по бухгалтерскому учету.

График документооборота в ООО «Арсенал» не ведется, что может затруднить ведение бухгалтерского учета, так как график документооборота - это представленная в табличном виде информация, описывающая регламент движения первичных документов и их обработки на всех этапах «жизни»: от момента создания до передачи на хранение.

График документооборота помогает:

- упорядочить процесс работы с документами;

- рационально распределить «документальные» обязанности между работниками;
- сократить задержки времени при обработке документации;
- избежать рабочих конфликтов;
- осуществлять контроль за соблюдением сотрудниками функций по обработке документов и выявлять недостатки на каждом этапе работы;
- своевременно формировать отчетность.

Должностная инструкция бухгалтера нужна любой организации, ведь этот специалист есть в каждой компании. Должностные обязанности бухгалтера варьируются в зависимости от сферы деятельности организации, структуры финансово-экономического департамента, и, конечно же, от участка, который предстоит вести конкретному специалисту. В ООО «Арсенал» должностная инструкция бухгалтера отсутствуют, что свидетельствует о несоблюдении законодательства.

По подсчетам специалистов, большую часть документов компании составляют бухгалтерские документы – на них приходится до 80 процентов всего документооборота. И именно они являются самой опасной зоной риска для руководства и других ответственных лиц, когда на пороге появляются представители контролирующих органов. Для того чтобы визиты таких гостей обходились без лишней паники, следует навести порядок в архиве и подкрепить свою уверенность знанием основных законов, касающихся вопросов хранения бухгалтерских документов.

Общий порядок хранения документов (включая бухгалтерские) установлен архивным законодательством. В частности, речь идет о трех основных нормативных актах: Федеральном законе от 22.10.2004 г. № 125-ФЗ «Об архивном деле в Российской Федерации», Основных правилах работы архивов организации, одобренных решением Росархива от 06.02.2002 г. и Перечне типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного

самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, утвержденном Приказом Министерства культуры РФ от 25 августа 2010 г. № 558.

Согласно закона «О бухгалтерском учете», в котором установлено, что первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность должны храниться не менее пяти лет после отчетного года (ст. 29). Аналогичное требование содержится в Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденном Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н (п. 98).

Согласно Налоговому кодексу РФ, данные бухгалтерского и налогового учета, а также документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов, подлежат хранению в архиве не менее четырех лет. Это касается как юридических лиц, так и индивидуальных предпринимателей в том случае, если иное не предусмотрено законодательством.

Рекомендуем ООО «Арсенал» использовать для автоматического определения сроков хранения бухгалтерских документов в режиме онлайн специализированный бесплатный сервис «Архивист Онлайн».

### **2.3. Анализ финансового состояния организации**

Анализ финансового состояния организации начинается со сравнительного аналитического баланса. При этом выявляются важнейшие характеристики:

- общая стоимость имущества организации;
- стоимость иммобилизованных и мобильных средств;
- величина собственных и заемных средств организации и др.

Оценка данных сравнительного аналитического баланса – это, по сути, предварительный анализ финансового состояния, позволяющий судить о

платеже-, кредитоспособности и финансовой устойчивости организации, характере использования финансовых ресурсов

Проведем сравнительный анализ бухгалтерского баланса ООО «Арсенал» в таблице 2. Анализ проведен на основе приложения 4-9..

Анализируя актив бухгалтерского баланса ООО «Арсенал» можно сказать, что он представлен не многочисленными статьями, так, основные средства в ООО «Арсенал» были лишь в 2016 году в сумме 120 тыс. руб. В разделе «Оборотные активы» на протяжении исследуемого периода заполняется лишь строка «Запасы», которая ежегодно сокращается.

Таблица 2

## Сравнительный анализ бухгалтерского баланса в ООО «Арсенал»

Показатели	Годы						Откл.(+;-)	
	2016		2017		2018		2017 от 2016	2018 от 2017
	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%		
<b>АКТИВ</b>								
<i>I Внеоборотные активы</i>	120	15,9	-	-	-	-	-120	-
«Основные средства»	120	15,9	-	-	-	-	-120	-
<i>II «Оборотные активы»</i>	637	84,1	819	100	175	100	182	-644
«Запасы»	637	84,1	550	67,2	175	100	-87	-375
«Дебиторская задолженность»	-	-	269	32,8	-	-	269	-269
<b>Валюта баланса</b>	<b>757</b>	<b>100</b>	<b>819</b>	<b>100</b>	<b>175</b>	<b>100</b>	<b>182</b>	<b>-644</b>
<b>ПАССИВ</b>								
<i>III «Капитал и резервы»</i>	627	82,9	653	78,8	(1656)	-9436,3	26	-10089,3
Уставный капитал	10	1,4	10	1,3	10	5,8	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	617	81,5	653	77,5	(1666)	-9442,1	26	-2319
<i>IV «Долгосрочные обязательства»</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>V</i>	130	17,1	166	20,3	1831	10463	36	1665

<i>«Краткосрочные обязательства»</i>								
Заемные средства			100	12,3	50	28,6	100	-50
Кредиторская задолженность	130	17,1	66	8,0	1737	992,6	-64	1671
Прочие обязательства	-	-	-	-	44	25,0	-	44
<b>Валюта баланса</b>	<b>757</b>	<b>100</b>	<b>819</b>	<b>100</b>	<b>175</b>	<b>100</b>	<b>182</b>	<b>-644</b>

Пассив бухгалтерского баланса представлен разделами: «Капитал и резервы», где наибольший удельный вес занимает статья «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». В 2018 году ООО «Арсенал» получило убыток в сумме 1666 тыс. руб. Долгосрочных обязательств в ООО «Арсенал» нет.

Раздел «Краткосрочные обязательства» представлен в основном, статьей «Кредиторская задолженность», которая ежегодно растет, подтверждая тем самым не платежеспособность организации. В 2017 году ООО «Арсенал» взяли кредит в сумме 100 тыс. руб., к 2018 году сумма кредита составила 50 тыс. руб.

Платежеспособность организации определяется его возможностью и способностью своевременно и полностью выполнять свои платежные обязательства, вытекающие из торговых, кредитных и иных операций денежного характера (платежеспособность влияет на формы и условия коммерческих сделок, в т.ч. на возможность получения кредита).

Ликвидность организации определяется наличием у него ликвидных средств, к которым относятся наличные деньги, денежные средства на счетах в банках и легко реализуемые элементы оборотных ресурсов. Ликвидность отражает способность предприятия в любой момент совершать необходимые расходы.

Для расчета анализа ликвидности и платежеспособности в ООО «Арсенал» используем формы годовой бухгалтерской отчетности (Приложение 4-9).

Анализ ликвидности баланса показывает какие соотношения между разделами актива и пассива должны быть у ООО «Арсенал», чтобы обеспечить возможность продажи в соответствующие сроки имущества организации для погашения возникающих обязательств.

При анализе проводят сравнение активов, сгруппированных по степени ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения представленную в таблице 3.

Баланс считается абсолютно ликвидным, если имеют место следующие соотношения:  $A1 \geq П1$ ;  $A2 \geq П2$ ;  $A3 \geq П3$ ;  $A4 \leq П4$ .

В ООО «Арсенал» невозможно проследить выполняются ли неравенства, так как недостаточно данных в бухгалтерском балансе.

Таблица 3

## Группировка статей баланса по степени ликвидности

	2016	2017	2018		2016	2017	2018
A1	-	-	-	П1	130	66	1737
A2	-	269	-	П2	-	100	50
A3	637	550	175	П3	-	-	-
A4	120	-	-	П4	627	653	(1656)

Выполнение первых трех неравенств влечет за собой выполнение и четвертого неравенства, поэтому практически существенным является сопоставление итогов трех групп по активу и пассиву. Выполнение четвертого неравенства носит «балансирующий» характер и в то же время оно имеет глубокий экономический смысл - его выполнение свидетельствует о соблюдении минимального условия финансовой устойчивости, т. е. о наличии у предприятия собственных оборотных средств.

Если эти неравенства выполняются, то структура баланса считается ликвидной, если хотя бы одно неравенство не выполняется, то структура баланса не удовлетворяет, и организация может стать неплатежеспособным.

Коэффициенты ликвидности ООО «Арсенал» представлены в таблице 4.

Коэффициент общей ликвидности показывает способность ООО «Арсенал» погашать все краткосрочные и долгосрочные финансовые обязательства перед кредиторами за счет всех активов. Если в 2016 и 2017 годах данный показатель был выше нормативного («1»), и свидетельствовал о том, что ООО «Арсенал» способно погашать свои долги, то в 2018 году он равен почти «0», это говорит о полной неплатежеспособности.

Коэффициент быстрой ликвидности можно рассчитать лишь в 2017 году, так как только в этом году была дебиторская задолженность, которые показывает, что получив средства от дебиторов ООО «Арсенал» могло рассчитаться по своим обязательствам.

Таблица 4

## Анализ ликвидности ООО «Арсенал»

Показатели	Годы			Абсолютное (+,-)	
	2016	2017	2018	2017г от к 2016г	2018г от к 2017г
Коэффициент общей ликвидности	1,47	3,5	0,03	2,03	-3,47
Коэффициент быстрой ликвидности	-	1,6	-	1,6	-1,6
Коэффициент текущей ликвидности	4,9	4,93	0,096	0,03	-4,834
Коэффициент маневренности	1,26	1,25	-0,11	-0,01	-1,36
Доля оборотных средств в активах	84,1	100	100	15,9	-1,36
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,8	0,79	-9,46	-0,01	-10,25

Коэффициент текущей ликвидности показывает способность ООО «Арсенал» погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счёт только оборотных активов. Чем больше значение коэффициента, тем лучше платежеспособность ООО «Арсенал» это правило актуально было в 2016 и 2017 году, этот показатель учитывает, что не все активы можно продать в срочном порядке. Однако в 2018 году он значительно снизился и составил 0,096, что говорит о неплатежеспособности ООО «Арсенал».

В связи с потерей ликвидности в 2018 году в ООО «Арсенал», считаем необходимым рассчитать коэффициент восстановления платежеспособности.

Коэффициент восстановления платежеспособности – это финансовый коэффициент, показывающий возможность восстановления нормальной текущей ликвидности предприятия в течение 6 месяцев после отчетной даты.

$$K_{2018} = \frac{0,096 + \frac{6}{12} * (1,096 - 4,93)}{2} = -1,16$$

Значение коэффициента имеет отрицательное значение, это говорит о том, что ООО «Арсенал» в ближайшее время нет реальной возможности восстановить свою платежеспособность.

Платежеспособность – важнейший показатель, характеризующий финансовое состояние предприятия, его способность своевременно и в полной мере оплачивать все свои денежные обязательства, что зависит от сохранности собственных средств предприятия и эффективного использования оборотных средств.

Платежеспособность предприятий обуславливается воздействием как внешних, так и внутренних факторов.

Внешние факторы включают:

- общее состояние экономики, ее структуру,
- государственную, налоговую и бюджетную политику,
- процентную и амортизационную политику,
- состояние рынка и т.д.

К внутренним факторам относятся:

- состояние активов предприятия, их оборачиваемость,
- структура источников формирования этих активов.

Неплатежеспособность – финансовое состояние предприятия, при котором оно неспособно в течение нормативно установленного срока



рассчитаться по, своим, долгам. Утрата предприятием платежеспособности может быть обратимой или необратимой - в зависимости от того, в состоянии ли предприятие без внешних воздействий восстановить платежеспособность.

Финансовое состояние предприятия – совокупность экономических и финансовых показателей, характеризующих способность предприятия к устойчивому развитию, в том числе к выполнению им финансовых обязательств.

Финансовое состояние предприятия - уровень сбалансированности отдельных структурных элементов активов и капитала предприятия, а также уровень эффективности их использования. Оптимизация финансового состояния предприятия является одним из основных условий успешного его развития в предстоящей перспективе. В то же время кризисное финансовое состояние предприятия создает серьезную угрозу его банкротства.

Проведем анализ финансового состояния в ООО «Арсенал», показатели представлены в таблице 5

Таблица 5

## Анализ финансового состояния в ООО «Арсенал»

№ п/п	Показатели	Нормативное значение	Годы			Отклонение (+;-)	
			2016	2017	2018	2017г. от 2016г.	2018 г. от 2017г.
1	Собственный капитал, тыс. руб.		627	653	-1656	26	-2309
2	Краткосрочные обязательства, тыс. руб.		130	166	1787	36	1621
3	Оборотные активы, тыс. руб.		637	819	175	182	-644
4	Запасы, тыс. руб.		637	550	175	-87	-375
5	Валюта баланса, тыс. руб.		757	819	175	62	-644
Коэффициенты							
6	Коэффициент финансовой независимости	≥0,4-0,6	0,83	0,79	-9,46	-0,04	-10,25

	(автономии)						
7	Коэффициент финансовой устойчивости	$\geq 0,6$	0,83	0,79	-9,46	-0,04	-10,25
8	Коэффициент финансирования	$\geq 0,7$	4,8	3,9	-0,9	-0,9	-4,8
9	Коэффициент финансовой зависимости	$\geq 0,5$	1,2	1,3	-0,1	0,1	-1,4
10	Коэффициент левериджа	-	0,23	0,25	-1,1	0,02	-1,35

Анализируя таблицу 5, можно сделать вывод, что в ООО «Арсенал» коэффициент автономии в 2018 году имеет отрицательное значение (-9,46), что говорит о высоком уровне финансовых рисков и ООО «Арсенал» очень близок к банкротству.

Коэффициент финансирования показывает, в какой степени активы ООО «Арсенал» сформированы за счет собственного капитала, и насколько предприятие независимо от внешних источников финансирования. По значению этого коэффициента, видно, что ООО «Арсенал» зависит от внешних источников, так как за исследуемый период все значения ниже норматива.

ООО «Арсенал» показывает, в какой степени ООО «Арсенал» зависит от внешних источников финансирования, сколько заемных средств привлекла организация на 1 руб. собственного капитала. Из расчета, видно, что степень зависимости от внешних источников у ООО «Арсенал» очень высокий.

Коэффициент маневренности показывает, способность ООО «Арсенал» поддерживать уровень собственного оборотного капитала и пополнять оборотные средства в случае необходимости за счет собственных источников.

В ООО «Арсенал» коэффициент маневренности имеет отрицательное значение, то есть оно не в состоянии самостоятельно обеспечить

формирование затрат и запасов, а значит, на предприятии нет достаточного капитала для того, чтобы сформировать не только внеоборотные, но и текущие активы. ООО «Арсенал» является неплатежеспособным предприятием.

### **3. СОДЕРЖАНИЕ И ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ В ООО «АРСЕНАЛ»**

#### **3.1. Мероприятия, проводимые перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

До формирования отчетных показателей бухгалтерской отчетности ООО «Арсенал» за отчетный год, составления отчетности, ее утверждения и представления в налоговые органы и органы статистики, в организации проведены следующие мероприятия по завершению финансового отчетного года, которые, включают в себя:

- 1) уточнение оценок активов и обязательств, принятых к бухгалтерскому учету организации;
- 2) документальную проверку правильности оформления хозяйственных операций и отражения их в бухгалтерском учете (внесение исправительных записей);
- 3) проверку на соответствие действующему законодательству положений учетной политики организации, применяемой для целей бухгалтерского учета и отдельно для целей налогообложения, и подготовку необходимых изменений в них в отчетном периоде;
- 4) отражение заключительных бухгалтерских записей, закрытие отдельных бухгалтерских счетов и проведение реформации баланса.

В рамках организации и проведения завершающих мероприятий определяется не только их перечень, но и конкретные сроки проведения, ответственные исполнители, а также порядок внутреннего контроля за их выполнением.

Процедуру закрытия счетов при составлении годовой бухгалтерской отчетности в ООО «Арсенал» представлена на рисунке 1.

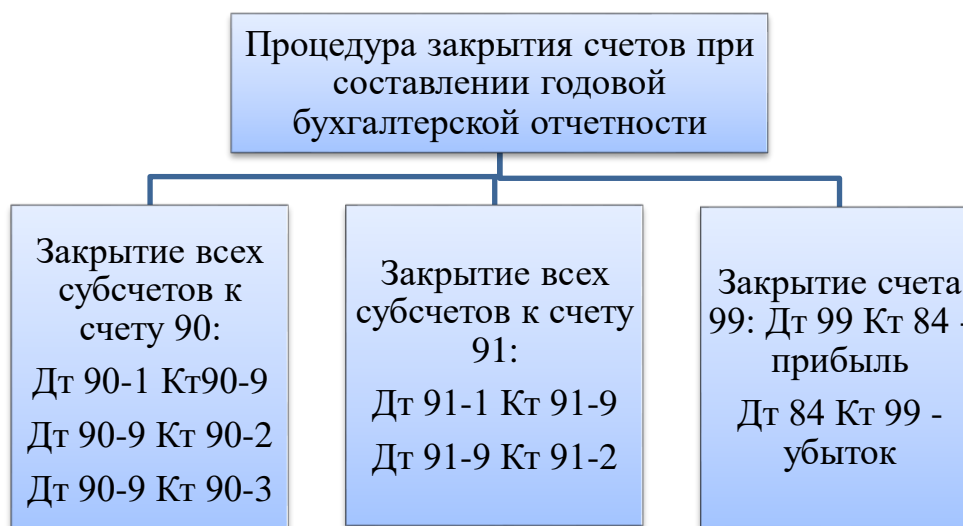


Рис.1 Процедуры закрытия счетов перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в ООО «Арсенал»

По окончании инвентаризации все материалы по ней передаются на рассмотрение постоянно действующей инвентаризационной комиссии, на заседании которой рассматриваются результаты проведенной инвентаризации и выявляются причины недостач и излишков. Заседание комиссии оформляется протоколом, в котором фиксируются выводы, решения и предложения по результатам инвентаризации, отражаются результаты проверки состояния складского хозяйства и обеспечения сохранности товарно-материальных ценностей.

В бухгалтерском учете результаты инвентаризации отражаются в том месяце, в котором была закончена инвентаризация. Итоги годовой инвентаризации необходимо включить в годовой отчет.

Таким образом, коммерческие организации стоимость приходуемого имущества отражают по дебету счета 01 «Основные средства», 10 «Материалы» и т.д. и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

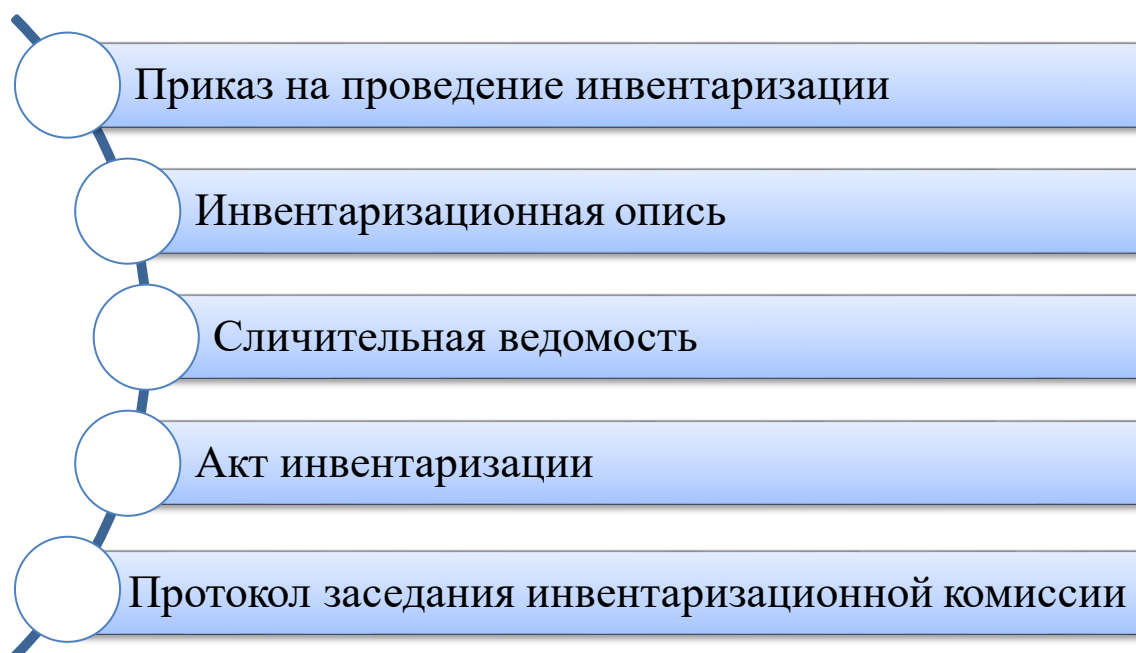


Рис.2. Документальное оформление процесса инвентаризации в организации.

Недостачу имущества и его порчу в пределах норм естественной убыли, утвержденных в установленном порядке, относят на издержки производства или обращения, а сверх норм - за счет виновных лиц.

- недостача имущества отражается проводкой:

Дебет 94 «Недостачи и потери от порчи материальных ценностей»  
Кредит 01 «Основные средства», 10 «Материалы» и др.

- недостача отнесена на виновных лиц:

Дебет 73-2 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», «Расчеты по возмещению материального ущерба»

Кредит 94 «Недостачи и потери от порчи материальных ценностей».

- списание стоимости ТМЦ в пределах норм естественной убыли:

Дебет 20 «Основное производство»

Кредит 94 «Недостачи и потери от порчи материальных ценностей».

- если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи в

коммерческой организации списывают на финансовые результаты:

Дебет 91 субсчет «Прочие расходы»

Кредит 94 «Недостачи и потери от порчи материальных ценностей».

При изучении документов и личной беседы с бухгалтером ООО «Арсенал» выяснили, что инвентаризация в организации не проводится.

Согласно закону о бухгалтерском учете руководитель несет ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета. Поэтому руководитель ООО «Арсенал» должен найти себе такого квалифицированного бухгалтера, из-за которого у него не будет проблем с учетом. И руководитель, и бухгалтер ООО «Арсенал» должны быть заинтересованы в проведении инвентаризации. Основными целями инвентаризации являются:

- выявление фактического наличия имущества;
- сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета;
- проверка полноты отражения в учете обязательств.

В соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации проведение инвентаризаций обязательно:

- при передаче имущества организации в аренду, выкупе, продаже, а также в случаях, предусмотренных законодательством при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года. Инвентаризация основных средств может проводиться один раз в три года, а библиотечных фондов - один раз в пять лет;

- при смене материально ответственных лиц (на день приемки - передачи дел);

- при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей;

- в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других

чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;

-при ликвидации (реорганизации) организации перед составлением ликвидационного (разделительного) баланса и в других случаях, предусмотряемых законодательством Российской Федерации или нормативными актами Министерства финансов Российской Федерации.

Однако в ООО «Арсенал» утверждена учетная политика, в которой есть пункт об инвентаризации, где определено ответственное лицо. Однако сведения учетной политики противоречат реальным действиям бухгалтера и руководителя.

За не проведение инвентаризации штрафов нет. Но последствия не проведения инвентаризации могут повлечь наложение и административной и уголовной ответственности. Например, перед составлением годовой отчетности не проведена инвентаризация активов и обязательств, а в учете наведено какое-либо имущество или обязательство, как следствие недостоверная отчетность, которая может расцениваться правоохранительными органами как подделка документов.

Должностная подделка - внесение должностным лицом в официальные документы заведомо неправдивых сведений, другое подделывание документов, а также составление и выдача заведомо неправдивых документов. А это уже уголовная ответственность

Хотя штраф за не проведённую инвентаризацию не установлен, но отсутствие первичных документов об этом мероприятии все же образует состав налогового правонарушения по статье 120 Налогового кодекса РФ. А если по требованию налоговой инспекции не предоставить документы, то взимается штраф.

Руководителю ООО «Арсенал» следует наладить ведение бухгалтерского учета в организации.



### 3.2. Порядок заполнения статей бухгалтерского баланса

Чтобы не ошибиться в оценке статей бухгалтерского баланса в ООО «Арсенал», придерживаются следующих правил, которые находят свое отражение в п. 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н:

- активы и обязательства организации не должны смешиваться - их нужно учитывать отдельно;
- следует исходить из того, что организация не собирается прекращать свою деятельность;
- предполагается, что принятая учетная политика будет применяться последовательно и в дальнейшем;
- операции отражают в учете в то время, когда они фактически произошли, независимо от поступления или выплаты денег, с ними связанных.



Рис. 3 Правила оценки статей бухгалтерского баланса в ООО «Арсенал».

Хозяйственные операции, проведенные ООО «Арсенал» могут затрагивать любые счета: учета денежных средств, имущества, расчетов с

заказчиками и персоналом, с бюджетом и фондами, а также счета учета капитала.

Часть счетов отражается в активе (основные средства, дебиторская задолженность, денежные средства), а часть — в пассиве (уставный капитал, прибыль, кредиторская задолженность).

Рассмотрим правила оценки статей бухгалтерского баланса в ООО «Арсенал».

Используемая для официальной отчетности в РФ форма бухгалтерского баланса представляет собой таблицу, разделенную на две части: актив и пассив баланса. Итоговые суммы актива и пассива баланса должны быть равны.

Актив баланса - это отражение того имущества и обязательств, которые находятся под контролем ООО «Арсенал», используются в её финансово-хозяйственной деятельности и могут принести ей выгоду в будущем. Актив делится на 2 раздела:

I - внеоборотные активы (в данном разделе отражено имущество, используемое организацией в течение длительного времени, стоимость которого, как правило, учитывают в финансовом результате по частям);

II - оборотные активы, данные по наличию которых находятся в постоянной динамике, учет их стоимости в финансовом результате, как правило, осуществляется разово.

Раздел I «Внеоборотные активы» в ООО «Арсенал» в 2018 и 2017 годах не имеет никаких показателей, а в 2016 году организация имела основные средства в сумме 120 тыс. руб., которые были отражены по строке 1150 «Основные средства»

В оценке основных средств ООО «Арсенал» учитывает требования ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (утверждено приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н). Основные средства отражаются в балансе по остаточной стоимости. При этом активы, по критериям соответствующие понятию основных средств (п. 4 ПБУ 6/01) и имеющие стоимость не более 40

000 рублей за единицу, могут отражаться в балансе в составе МПЗ (п. 5 ПБУ 6/01).

Раздел II «Оборотные активы» в ООО «Арсенал» представлен такими статьями как:

- строка 1210 «Запасы», которые за исследуемый период составили в 2016 году – 637 тыс. руб., в 2017 году – 550 тыс. руб., а в 2018 году – 175 тыс. руб.;

- строка 1230 «Дебиторская задолженность» - это задолженность покупателей за отгруженную им продукцию, таковая задолженность в организации была только в 2017 году в сумме 269 тыс. руб., в 2018 году организация пересмотрела свои договора и теперь отпускает продукцию по 100-процентной предоплате.

Валюта актива баланса ООО «Арсенал» в 2016 году составила 757 тыс. руб., в 2017 году – 819 тыс. руб., а в 2018 году – 175 тыс. руб.

Пассив отражает источники финансирования средств предприятия, сгруппированные по их принадлежности и назначению; собственный (акционерный капитал; эмиссионный доход, резервы, образуемые от чистой и валовой прибыли) и привлеченный (облигации, кредиторская задолженность, задолженность по оплате труда) капиталы.

Пассив баланса – это часть бухгалтерского баланса предприятия, отражающая источники получения средств предприятием в денежном выражении, их состав и происхождение. Таким образом, в пассиве баланса отражаются источники финансирования.

Пассив бухгалтерского баланса в ООО «Арсенал» представлен тремя разделами: III «Капитал и резервы», IV «Долгосрочные обязательства», V «Краткосрочные обязательства».

В Разделе III «Капитал и резервы» в ООО «Арсенал» заполняется две строки:

- 1310 «Уставный капитал», который на протяжении исследуемого периода равен 10 тыс. руб.;

- 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в 2016 и 2017 годах ООО «Арсенал» получало прибыль 627 тыс. руб. и 653 тыс. руб., соответственно. А в 2018 году организация сработала в убыток, который составил 1656 тыс. руб.

В IV «Долгосрочные обязательства» находят свое отражение кредиты и займы сроком более одного года, в ООО «Арсенал» долгосрочных обязательств нет.

V «Краткосрочные обязательства» в ООО «Арсенал» представлен следующими строками:

- строка 1510 «Заемные средства», заполняется если организация брала краткосрочный кредит, срок погашения которого менее одного года. ООО «Арсенал» в 2017 году брало кредит в размере 100 тыс. руб., а в 2018 году – 50 тыс. руб.

- строка 1520 «Кредиторская задолженность», заполняется, если на отчетную дату есть долги: перед контрагентами, бюджетом или иные - на сумму обязательств, отраженных в учете. В ООО «Арсенал» кредиторская задолженность в 2016 году составила 130 тыс. руб., в 2017 году – 66 тыс. руб., а в 2018 году – 1737 тыс. руб., т.е. организация в отчетном 2018 году не может рассчитаться по своим обязательствам не только перед поставщиками и своими работниками по оплате труда, но и перед бюджетными и внебюджетными фондами.

Валюта пассива баланса ООО «Арсенал» в 2016 году составила 757 тыс. руб., в 2017 году – 819 тыс. руб., а в 2018 году – 175 тыс. руб.

При составлении бухгалтерского баланса необходимо следовать определенным правилам, установленным действующими ПБУ. Эти правила устанавливают порядок не только формирования данных бухгалтерского учета, составляющих основу бухгалтерской отчетности, но и показателей, попадающих в каждую конкретную строку баланса.

### 3.3 Состав и содержание отчета о финансовых результатах

В годовом отчете о финансовых результатах в ООО «Арсенал» отражаются данные о доходах и расходах, признанных в бухгалтерском учете за отчетный и предыдущий годы. Чтобы заполнить строки с показателями за отчетный год необходимо использовать следующие документы:

– оборотно-сальдовая ведомость по субсчету «Прочие доходы» к счету 91 «Прочие доходы и расходы»;

– оборотно-сальдовая ведомость по субсчету «Прочие расходы» к счету 91 «Прочие доходы и расходы».

Если в перечисленных регистрах учета отсутствуют данные для заполнения отдельных строк отчета о финансовых результатах, то ставиться прочерк (п. 11 ПБУ 4/99).

В строке 2110 «Выручка» укажите величину, рассчитанную по формуле:

Строка 2110 = кредитовый оборот по субсчету «Выручка» к счету 90 «Продажи» - Дебетовый оборот по субсчету «НДС» к счету 90 «Продажи».

В ООО «Арсенал» в 2018 году выручка составила 4422 тыс. руб., в 2017 году – 7051 тыс.руб., а в 2016 году – 9957 тыс. руб.

В строке 2120 «Себестоимость продаж» указывается в круглых скобках дебетовый оборот по субсчету «Себестоимость продаж» к счету 90 «Продажи». В ООО «Арсенал» себестоимость продаж в 2018 году равна (6755) тыс. руб., в 2017 году – (7025) тыс. руб., а в 2016 году – (9902) тыс. руб.

В строке 2100 «Валовая прибыль (убыток)» отражается величина, рассчитанную по формуле: Выручка минус Себестоимость продаж

В ООО «Арсенал» в 2018 году валовая прибыль имеет отрицательное значение, то есть убыток в сумме 2333 тыс. руб., в 2017 и 2016 годах этот

показатель имеет положительное значение 26 тыс. руб. и 55 тыс. руб., соответственно.

В отчете о финансовых результатах все значения, которые имеют отрицательное значение должны отражаться в круглых скобках, однако в ООО «Арсенал» показатель «Себестоимость продаж» отражен без круглых скобок, а показатель «Валовая прибыль» отражен со знаком минус, такое оформление отчета нарушает требования заполнения отчетности.

В строке 2210 «Коммерческие расходы» в скобках указывается дебетовый оборот по субсчету «Расходы на продажу».

В строке 2220 «Управленческие расходы» в скобках укажите дебетовый оборот по субсчету «Управленческие расходы» к счету 90 «Продажи».

В ООО «Арсенал» коммерческих и управленческих расходов нет.

Строку 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» заполняется по формуле:

Строка 220 = строка 2110 – строка 2120 – строка 2220

В ООО «Арсенал» Прибыль (убыток) от продаж» в 2018 году равен: (2333) тыс. руб., в 2017 году – 26 тыс. руб., а в 2016 году – 55 тыс. руб.

Проверить, правильно ли рассчитан показатель строки 2200, можно по формуле: строка 2200 = дебетовый оборот по счету 90 в корреспонденции со счетом 99 - кредитовый оборот по счету 90 в корреспонденции со счетом 99.

В строке 2310 «Доходы от участия в других организациях» указывается кредитовый оборот по субконто «Дивиденды» или другому аналогичному субконто к субсчету «Прочие доходы» счета 91, которое вы используете для учета полученных дивидендов.

В строке 2320 «Проценты к получению» находит свое отражение кредитовый оборот по субконто «Проценты к получению» или другому аналогичному субконто к субсчету «Прочие доходы» счета 91, которое вы используете для учета процентов по выданным займам.

В строке 2330 «Проценты к уплате» указывают в скобках дебетовый оборот по субконто «Проценты к уплате» или другому аналогичному субконто к субсчету «Прочие расходы» счета 91, которое вы используете для учета процентов по полученным займам.

В строке 2340 «Прочие доходы» отражают величину, рассчитанную по формуле:

Строка 2340 = кредитовый оборот по субсчету «Прочие доходы» к счету 91 минус строка 2310 минус строка 2320 минус Дебетовый оборот по субсчету «НДС» к счету 91

В ООО «Арсенал» сумма прочих доходов есть в 2018 году, которая составляет 24 тыс. руб.

Эта величина включает в себя все доходы, учтенные на счете 91, за исключением полученных процентов и дивидендов, в частности положительные курсовые разницы.

В строке 2350 «Прочие расходы» в скобках указывают величину, рассчитанную по формуле: строка 2350 = Дебетовый оборот по субсчету «Прочие расходы» к счету 91 минус строка 2330

Эта величина включает в себя все расходы, учтенные на счете 91, за исключением процентов к уплате, в частности:

- отрицательные курсовые разницы;
- отчисления в оценочные резервы, в т.ч. в резерв по сомнительным долгам.

Строку 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» заполняют так.

1. Если в строке 2200 отражена прибыль (показатель без скобок), укажите в строке 2300 величину, рассчитанную по формуле:

Строка 2300 = строка 2200 + строка 2310 + строка 2320 – строка 2330 + строка 2340 – строка 2350

В ООО «Арсенал» в 2017 году по статье «Прибыль (убыток) до налогообложения» отражена прибыль в сумме 26 тыс. руб.

При получении отрицательного результата (убытка) укажите его в скобках.

2. Если в строке 2200 отражен убыток (показатель в скобках), укажите в строке 2300 в скобках величину, рассчитанную по формуле:

строка 2300 = строка 2200 – строка 2310- строка 2320 + строка 2330 – строка 23340 + строка 2350

В ООО «Арсенал» в 2018 году по статье прибыль (убыток) до налогообложения отражен убыток в сумме 2309 тыс. руб. = (-2333тыс. руб. - 24 тыс. руб.)

При получении отрицательного результата (прибыли) укажите его без скобок.

Проверить, правильно ли рассчитан показатель строки 2300, можно по формуле: строка 2300 = строка 2200 + дебетовый оборот по счету 91 в корреспонденции со счетом 99 – кредитовый оборот по счету 91 в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки».

Строку 2410 «Текущий налог на прибыль» заполняется так.

1. Если организация платит налог на прибыль, укажите в скобках сумму из строки 180 Листа 02 декларации по налогу на прибыль за отчетный год. Если в этой строке декларации стоит прочерк, поставьте прочерк и в строке 2410 ОФР. В ООО «Арсенал» данных по этому показателю нет.

2. Если уплачивают налог на прибыль (применяете УСН или платите только ЕНВД), поставьте в строке 2410 прочерк. Суммы налога при УСН или ЕНВД вы укажете в строке 2460 «Прочее». В ООО «Арсенал» применяет упрощенную систему налогообложения.

В строке 2460 «Прочее» указывают разницу между сформированными до реформации баланса кредитовыми и дебетовыми оборотами по всем субсчетам к счету 99 «Прибыли и убытки», за исключением субсчетов:

– по учету бухгалтерской прибыли или убытка до налогообложения (как правило, субсчет 99.1 или 99.01);



– по учету налога на прибыль, включая ПНО и ПНА (как правило, субсчет 99.2 или 99.02).

В частности, это могут быть субсчета по учету:

- перерасчетов по налогу на прибыль за прошлые годы;
- пени и штрафов по налогам и взносам;
- налога при УСН или ЕНВД.

Если при заполнении ОФР вы используете оборотно-сальдовую ведомость, сформированную после реформации баланса, из оборотов по этим субсчетам надо исключить обороты в корреспонденции с субсчетом по учету прибыли или убытка после налогообложения (как правило, субсчет 99.9 или 99.99).

При положительной разнице между кредитовыми и дебетовыми оборотами по этим субсчетам указывают ее в строке 2460 без скобок. При отрицательной – в скобках.

Строку 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отражают:

1. Если в строке 2300 отражена прибыль (показатель без скобок), укажите в строке 2400 величину, рассчитанную по формуле:

Строка 2400 = строка 2300 – строка 2410 – строки 2430, 2450, 2460  
показатели которых приведены в круглых скобках + строки  
2430, 2450, 2460 - показатели которых приведены без круглых скобок

При получении отрицательного результата (убытка) указывают его в скобках.

Для проверки сравните показатель строки 2400 с оборотом по счету 99 в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Они должны быть равны.

В ООО «Арсенал» в 2018 году показатель «Чистая прибыль» равен (2309) тыс. руб., в 2017 году – 26 тыс. руб., а в 2016 году - 55 тыс. руб.

В целом заполнение отчета о финансовых результатов в ООО «Арсенал» проводится правильно с соблюдением всех законодательных норм, однако отрицательные суммы не проставлены в скобках, а отображены с минусом.

### **3.4. Рекомендации по совершенствованию годовой бухгалтерской отчетности**

Рассмотрев организацию бухгалтерского учета, выявили, что ООО «Арсенал» в 2018 году является убыточной организацией, не ликвидным и не платежеспособным, финансово не устойчивым. Если ООО «Арсенал» хочет вести свою деятельность дальше, то ей необходимо финансово оздоровиться.

Финансовое оздоровление – это процедура банкротства, направленная на восстановление платежеспособности предприятия должника и погашение задолженности в соответствии с графиком погашения задолженности.

При финансовом оздоровлении должник в соответствии с графиком начинает расплачиваться по долгам почти сразу после введения процедуры; одновременно осуществляются меры по финансовому оздоровлению предприятия.

С ходатайством о введении финансового оздоровления к первому собранию кредиторов, не позднее чем за 15 дней до даты проведения собрания, имеют право обращаться - учредители предприятия должника, собственник имущества должника, уполномоченный государственный орган и третьи лица по согласованию с должником.

К решению об обращении с ходатайством прилагаются план финансового оздоровления предприятия (если ходатайствуют учредители, участники, собственник), график погашения задолженности, сведения об обеспечении исполнения обязательств и другие документы.

2019 и 2020 годы – переломные для государственной системы сбора годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятий и ИП, обязанных в силу закона вести бухучет и формировать соответствующую бухгалтерской отчетность. Рассказываем, что решили власти и есть ли обязанность сдавать в 2019 году бухотчетность.

ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О бухгалтерском учете» изложил в новой редакции его статьи 13 и 18. Согласно им, с 2020 года отменено представление обязательного экземпляра годовой бухгалтерской отчетности в территориальный орган Росстата.

В 2019 года пока ещё действует прежний порядок сдачи бухгалтерской отчетности в статистику. Соответственно, он будет последним, за который необходимо исполнить данную обязанность.

По новому закону, с 1 января 2020 года федеральный орган исполнительной власти по формированию официальной статистической информации о социальных, экономических, демографических, экологических и других общественных процессах в России (Росстат) прекращает сбор обязательных экземпляров отчетности, в том числе пересмотренной, а также аудиторских заключений о ней за отчетный период и отчетные периоды.

С 2020 года Минфин планирует переход к принципу «одного окна» – представлению годовой бухгалтерской отчетности вместе с аудиторским заключением о ней в государственный информационный ресурс, который курирует налоговый орган по месту нахождения фирмы (ИП).

Напомним, что обязательный экземпляр годовой бухгалтерской отчетности необходимо представить в территориальный орган статистики не позже 3-х месяцев после окончания отчетного периода, (ч. 1 и 2 ст. 18 Закона от 06.12.11 № 402-ФЗ о бухучете).

Таким образом, до 1 апреля 2019 года включительно (это будет понедельник) нужно успеть последний раз отправить в статистику итоги по бухгалтерии за год.

По данным Росстата, бухгалтерскую (финансовую) отчетность в органы государственной статистики в электронной форме подали 79% малых предприятий.

Переход на представление только электронной бухотчетности в налоговую составляет около 850 рублей ежегодно в случае сдачи через уполномоченного представителя (вкл. ввод данных с бумажного носителя в

электронную форму и направление в ИФНС по установленному формату). Эти затраты в полной мере компенсирует отмена сдачи бухгалтерской отчетности в Росстат.

Обращаем внимание, что данные из годовой отчетности контрагента, представленные им до 01.01.2020, придется по-прежнему запрашивать в органе Росстата, а не в налоговой.

Имейте в виду, что отмена с 2020 года обязанности сдавать экземпляр бухотчетности в Росстат не распространяется:

- на организации, отчетность которых содержит сведения, отнесенные к гостайне;
- другие организации в случаях, прямо установленных Правительством РФ.

Своевременно подготовить отчет и сдать его в установленные сроки просто. Главное систематизировать контрольные даты и вовремя вносить платежи, так как одной из мер воздействия является блокировка расчетного счета, что негативно отразится на ведении деятельности.

Бухгалтерскую отчетность, в зависимости от регламентированных сроков, сдают с учетом переноса с выходных дней. В 2019 году также много праздничных дней, поэтому при попадании срока на один из них сдачу перенесут на первый рабочий день. У бухгалтера будет больше времени для подготовки и отправления отчетов. Рассмотрим принципиальные изменения в сдаче бухгалтерской отчетности на УСН с учетом изменений.

Статья 346.23 НК регламентирует иные сроки для предоставления декларации, а именно до 25 числа месяца, следующего за наступлением событий:

- при окончании ведения деятельности на УСН;
- если было утрачено право на применение системы налогообложения.

При переводе средств в ФНС нужно обратить внимание на отдельные аспекты:

1. При оплате налога на прибыль с выручки КБК 182 105 010 110 110 00110, а с доходов за вычетом расходов 182 105 010 210 110 00110. Если ООО по итогам деятельности получило убыток, НК регламентирует перечислить 1% от всех поступлений на счет.

2. Бухгалтерская отчетность при наличии 100 наемных сотрудников или менее включает в себя баланс и отчет о финансовых результатах. Для организаций с прибылью от 800 млн. рублей и количеством работников более 100 человек дополнительно к отчету нужно сдавать отчет об изменении капитала, сведения о движении денежных средств, отчет о целевом расходовании денег и пояснения к отчетности в текстовой или табличной форме.

В Книге отражают все финансовые поступления и траты в табличной форме. При сдаче отчетности по упрощенке ИФНС может попросить предоставить Книгу для проведения проверки на достоверность. Отсутствие Книги учета или наличие ошибок наказывается штрафом от 10 000 рублей.

В данном документе налогоплательщики ведут бухгалтерский и налоговый учет, а сведения, отраженные в нем, являются источником для определения налоговой базы.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Общество с ограниченной ответственностью «АРСЕНАЛ» зарегистрировано 2 декабря 2002 года в Межрайонной Инспекции МНС РФ 3 по Белгородской области.

Основные направления деятельности ООО «Арсенал»:

- выращивание зерновых и зернобобовых культур;
- выращивание сахарной свеклы;
- деятельность автомобильного транспорта;
- предоставление услуг по ремонту и техническому обслуживанию машин для сельскохозяйственной и лесной включая колесные трактора;
- аренда грузового автомобильного транспорта с водителем;
- прочая оптовая торговля и др.

Основные экономические показатели ООО «Арсенал» показали, что у организации все очень плохо, за исследуемые 2016 – 2018 годы, выручка сократилась на 2906 тыс. руб. в 2017 году и на 2629 тыс. руб. в 2018 году, соответственно сокращается и себестоимость продаж на 2877 и 270, соответственно. Такое сокращение повлияло и на прибыль от продаж ООО «Арсенал», которая в 2016 году составляла 55 тыс. руб., в 2017 году – 26 тыс. руб., а в 2018 году получило убыток в сумме (2333) тыс. руб.

Чистая прибыль ООО «Арсенал» за исследуемый период сокращается, так в 2016 году составила 287 тыс. руб., в 2017 году – 26 тыс. руб., а в 2018 году – (2309) тыс. руб.

Дебиторская задолженность была лишь в 2017 году в сумме 269 тыс. руб., Кредиторская задолженность в ООО «Арсена» сократилась в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 50%, а в 2018 году по сравнению с 2017 годов выросла в 26 раз и составила 1737 тыс. руб., это говорит о том, что у ООО «Арсенал» нет средств для расчетов по своим обязательствам.

Среднесписочная численность работников сократилась в 2017гоу на 2 человека и в 2018 году осталась неизменна. Вместе с сокращением выручки и численности работников уменьшилась и производительность труда, которая в 2016 году составляла 1422,4 тыс. руб., в 2017 году – 1410,2тыс. руб., а в 2018 году – 884,4 тыс. руб.

Вследствие того, что ООО «Арсенал» получило убыток в отчетном 2018 году, соответственно, и рентабельность продаж и чистая рентабельность имеет отрицательное значение, что не с наилучшей стороны характеризует деятельность организации.

Законом «О бухгалтерском учёте» предусмотрено, что с самого начала своей работы и затем в начале каждого календарного года ООО «Арсенал» заявляет в налоговые органы и органы, ведающие его регистрацией, так называемую учётную политику на текущий год.

Учётная политика ООО «Арсенал» - это выбор самой организации определённых и конкретных методик, формы и техники ведения бухгалтерского учёта исходя из установленных правил и особенностей деятельности.

Сравнительный анализ бухгалтерского баланса ООО «Арсенал» показал, что актив бухгалтерского баланса ООО «Арсенал» представлен не многочисленными статьями, так, основные средства в ООО «Арсенал были лишь в 2016 году в сумме 120 тыс. руб. В разделе «Оборотные активы» на протяжении исследуемого периода заполняется лишь строка «Запасы», которая ежегодно сокращается.

Пассив бухгалтерского баланса представлен разделами: «Капитал и резервы», где наибольший удельный вес занимает статья «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». В 2018 году ООО «Арсенал» получило убыток в сумме 1666 тыс. руб. Долгосрочных обязательств в ООО «Арсенал» нет.

Раздел «Краткосрочные обязательства» представлен в основном, статьей «Кредиторская задолженность», которая ежегодно растёт,

подтверждая тем самым не платежеспособность организации. В 2017 году ООО «Арсенал» взяли кредит в сумме 100 тыс. руб., к 2018 году сумма кредита составила 50 тыс. руб.

Коэффициент текущей ликвидности показывает способность ООО «Арсенал» погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счёт только оборотных активов. Чем больше значение коэффициента, тем лучше платежеспособность ООО «Арсенал» это правило актуально было в 2016 и 2017 году, этот показатель учитывает, что не все активы можно продать в срочном порядке. Однако в 2018 году он значительно снизился и составил 0,096, что говорит о неплатежеспособности ООО «Арсенал».

В связи с потерей ликвидности в 2018 году в ООО «Арсенал», считаем необходимым рассчитать коэффициент восстановления платежеспособности.

Значение коэффициента имеет отрицательное значение, это говорит о том, что ООО «Арсенал» в ближайшее время нет реальной возможности восстановить свою платежеспособность.

В ООО «Арсенал» коэффициент автономии в 2018 году имеет отрицательное значение (-9,46), что говорит о высоком уровне финансовых рисков и ООО «Арсенал» очень близок к банкротству.

Коэффициент финансирования показывает, в какой степени активы ООО «Арсенал» сформированы за счет собственного капитала, и насколько предприятие независимо от внешних источников финансирования. По значению этого коэффициента, видно, что ООО «Арсенал» зависит от внешних источников, так как за исследуемый период все значения ниже норматива.

ООО «Арсенал» показывает, в какой степени ООО «Арсенал» зависит от внешних источников финансирования, сколько заемных средств привлекла организация на 1 руб. собственного капитала. Из расчета, видно, что степень зависимости от внешних источников у ООО «Арсенал» очень высокий.



Коэффициент маневренности показывает, способность ООО «Арсенал» поддерживать уровень собственного оборотного капитала и пополнять оборотные средства в случае необходимости за счет собственных источников.

В ООО «Арсенал» коэффициент маневренности имеет отрицательное значение, то есть оно не в состоянии самостоятельно обеспечить формирование затрат и запасов, а значит, на предприятии нет достаточного капитала для того, чтобы сформировать не только внеоборотные, но и текущие активы. ООО «Арсенал» является неплатежеспособным предприятием.

До формирования отчетных показателей бухгалтерской отчетности ООО «Арсенал» за отчетный год, составления отчетности, ее утверждения и представления в налоговые органы и органы статистики, в организации проведены следующие мероприятия по завершению финансового отчетного года, которые, включают в себя:

- 1) уточнение оценок активов и обязательств, принятых к бухгалтерскому учету организации;
- 2) документальную проверку правильности оформления хозяйственных операций и отражения их в бухгалтерском учете (внесение исправительных записей);
- 3) проверку на соответствие действующему законодательству положений учетной политики организации, применяемой для целей бухгалтерского учета и отдельно для целей налогообложения, и подготовку необходимых изменений в них в отчетном периоде;
- 4) отражение заключительных бухгалтерских записей, закрытие отдельных бухгалтерских счетов и проведение реформации баланса.

При изучении документов и личной беседы с бухгалтером ООО «Арсенал» выяснили, что инвентаризация в организации не проводится.

Согласно закону о бухгалтерском учете руководитель несет ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета. Поэтому

руководитель ООО «Арсенал» должен найти себе такого квалифицированного бухгалтера, из-за которого у него не будет проблем с учетом. И руководитель, и бухгалтер ООО «Арсенал» должны быть заинтересованы в проведении инвентаризации.

Руководителю ООО «Арсенал» следует наладить ведение бухгалтерского учета в организации.

Чтобы не ошибиться в оценке статей бухгалтерского баланса в ООО «Арсенал», придерживаются следующих правил, которые находят свое отражение в п. 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н:

- активы и обязательства организации не должны смешиваться - их нужно учитывать отдельно;
- следует исходить из того, что организация не собирается прекращать свою деятельность;
- предполагается, что принятая учетная политика будет применяться последовательно и в дальнейшем;
- операции отражают в учете в то время, когда они фактически произошли, независимо от поступления или выплаты денег, с ними связанных.

При составлении бухгалтерского баланса необходимо следовать определенным правилам, установленным действующими ПБУ. Эти правила устанавливают порядок не только формирования данных бухгалтерского учета, составляющих основу бухгалтерской отчетности, но и показателей, попадающих в каждую конкретную строку баланса.

В годовом отчете о финансовых результатах в ООО «Арсенал» отражаются данные о доходах и расходах, признанных в бухгалтерском учете за отчетный и предыдущий годы. Чтобы заполнить строки с показателями за отчетный год необходимо использовать следующие документы:

- оборотно-сальдовая ведомость по субсчету «Прочие доходы» к счету 91 «Прочие доходы и расходы»;

– оборотно-сальдовая ведомость по субсчету «Прочие расходы» к счету 91 «Прочие доходы и расходы».

В целом заполнение отчета о финансовых результатах в ООО «Арсенал» проводится правильно с соблюдением всех законодательных норм, однако отрицательные суммы не проставлены в скобках, а отображены с минусом.

Рассмотрев организацию бухгалтерского учета, выявили, что ООО «Арсенал» в 2018 году является убыточной организацией, не ликвидным и не платежеспособным, финансово не устойчивым. Если ООО «Арсенал» хочет вести свою деятельность дальше, то ей необходимо финансово оздоровиться.

Финансовое оздоровление – это процедура банкротства, направленная на восстановление платежеспособности предприятия должника и погашение задолженности в соответствии с графиком погашения задолженности.

В ООО «Арсенал» утверждена учетная политика, в которой есть пункт об инвентаризации, где определено ответственное лицо. Однако сведения учетной политики противоречат реальным действиям бухгалтера и руководителя.

За не проведение инвентаризации штрафов нет. Но последствия не проведения инвентаризации могут повлечь наложение и административной и уголовной ответственности. Например, перед составлением годовой отчетности не проведена инвентаризация активов и обязательств, а в учете наведено какое-либо имущество или обязательство, как следствие недостоверная отчетность, которая может расцениваться правоохранительными органами как подделка документов.

2019 и 2020 годы – переломные для государственной системы сбора годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятий и ИП, обязанных в силу закона вести бухучет и формировать соответствующую бухгалтерскую отчетность. ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О бухгалтерском учете» изложил в новой редакции его статьи 13 и 18. Согласно им, с 2020 года отменено представление обязательного экземпляра годовой бухгалтерской отчетности в территориальный орган Росстата.

В 2019 года пока ещё действует прежний порядок сдачи бухгалтерской отчетности в статистику. Соответственно, он будет последним, за который необходимо исполнить данную обязанность.

Рекомендуем, руководителю и главному бухгалтеру ООО «Арсенал» отслеживать законодательство Российской Федерации и правильно вести бухгалтерский учет.

## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Российская Федерация. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994г. № 51-ФЗ (ред. от 09. 02. 2009г.) // Собрание законодательства РФ.- 05.12.1994.- № 32.

2. Российская Федерация. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998г. № 146-ФЗ (ред. от 26.11.2008г., с изм. и доп. от 17.03.2009г.) // Нормативные документы.- <http://www.consultant.ru>.

3. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете: федеральный закон РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ (ред. от 28.06.2013 № 134-ФЗ) // Нормативные документы.- <http://www.consultant.ru>.

4. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ: приказ Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н (в ред. от 24.12.2010 N 26н) // Положения по бухгалтерскому учету.- М.: ТК Велби, изд-во Проспект, 2008.- 184с.

5. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Учётная политика организации» ПБУ 1/2008: приказ Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н // Нормативные документы.- <http://www.consultant.ru>.

6. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008: приказ Минфина РФ от 24.10.2008г. № 116н // Нормативные документы.- <http://www.consultant.ru>.

7. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99: приказ Минфина РФ от 06.07.1999г. №43н (в ред. от 18.09.2006 N 115н) // Положения по бухгалтерскому учету.- М.: ТК Велби, изд-во Проспект, 2008.- 184с.

8. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по

бухгалтерскому учету «Учет запасов» ПБУ 5/12: приказ Минфина РФ от 9.06.2001 г. № 44н (в ред. от 13.04.2012) [Электронный ресурс]: - Режим доступа <http://taxpravo.ru>

9. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01: приказ Минфина РФ от 30.03.2001г. № 26н (в ред. от 27.11.2006 N 156н) // Положения по бухгалтерскому учету.- М.: ТК Велби, изд-во Проспект, 2008.- 184с.

10. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99: приказ Минфина РФ от 6.05.1999г. № 32н (в ред. от 27.11.2006 N 156н) // Положения по бухгалтерскому учету.- М.: ТК Велби, изд-во Проспект, 2008.- 184с.

11. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99: приказ Минфина РФ от 6.05.1999г. № 33н (в ред. от 27.11.2006 N 156н) // Положения по бухгалтерскому учету.- М.: ТК Велби, изд-во Проспект, 2008.- 184с.

12. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008: приказ Минфина РФ от 29.04.2008г. № 48н // Нормативные документы.- <http://www.consultant.ru>.

13. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008: приказ Минфина РФ от 6.10.2008г. № 107н // Нормативные документы.- <http://www.consultant.ru>.

14. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008: приказ Минфина РФ от 6.10.2008г. № 106н // Нормативные документы.- <http://www.consultant.ru>.

15. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и

отчетности» ПБУ 22/2010: приказ Минфина РФ от 28.06.2010г. № 63н // Нормативные документы.- <http://www.consultant.ru>.

16. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011: приказ Минфина РФ от 2.11.2011г. № 11н // Нормативные документы.- <http://www.consultant.ru>.

17. Российская Федерация. Министерство финансов. О формах бухгалтерской отчетности организаций: приказ Минфина РФ от 02.12.2010г. № 66н // Нормативные документы.- <http://www.consultant.ru>.

18. Российская Федерация. Министерство финансов. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и Инструкция по его применению: приказ Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н // Основные документы бухгалтерского учета: план счетов бухгалтерского учета.- М.: ООО «НИТАР АЛЪЯНС», 2003.- 399с.

19. Болог А.С. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность кредитных организаций: состав и подготовка к составлению [Текст] // Развитие бухгалтерского учета, анализа и аудита в современных концепциях управления. . 2018. С. 27-28.

20. Билялова А.И. Бухгалтерский баланс как форма годовой отчетности [Текст] // Учетно-аналитическое обеспечение стратегии устойчивого развития предприятия. 2018. С. 126-130.

21. Верхотурова А.А. Оценка финансово-хозяйственной деятельности предприятия на основе анализа годовой бухгалтерской отчетности [Текст] // Вестник современных исследований. 2019. № 1.10 (28). С. 88-95.

22. Гетьман В.Г. Критическая оценка важных новелл в бухгалтерском учете [Текст] // Учет. Анализ. Аудит. 2018. № 6. С. 67-72.

23. Грибова Н.Ю. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организаций – информационная база анализа финансового состояния региона [Текст] // Роль государственной статистики в развитии современного общества.

Материалы Международной научно-практической конференции. В 2-х частях. 2018. С. 107-110.

24. Киреева Д.В., Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность /Д.В. Киреева, В.Р. Кунакбаева, Э.Р. Гафарова / [Текст] Экономика и социум. 2017. № 11 (42). С. 414-417.

25. Киреева Д.В. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность организации [Текст]// Вестник современных исследований. 2018. № 9.4 (24). С. 128-130.

26. Лобачёв Е.В. Показатели рыночного риска в годовой бухгалтерской отчетности [Текст]// Исследования молодых ученых в решении актуальных проблем бухгалтерской науки. Сборник научных трудов. Новосибирск, 2018. С. 24-29.

27. Лопастейская Л.Г. Годовая бухгалтерская отчетность /Л.Г. Лопастейская, П.А. Хрусталева / [Текст] // Актуальные вопросы права, экономики и управления сборник статей XI Международной научно-практической конференции: в 3 частях. 2017. С. 159-161.

28. Лытнева Н.А. Составление и назначение бухгалтерской (финансовой) отчетности [Текст] / Н.А. Лытнева, Е.С. Шкловец // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. – 2016. – № 10 (часть 2) – С. 315-319

29. Михайловская А.А. Внедрение МСФО в России // Современные научные исследования и инновации. 2019. № 3 [Электронный ресурс]. URL: <http://web.snauka.ru/issues/2019/03/88906> (дата обращения: 26.03.2019).

30. Симонова А.В. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ: НОВВАЦИИ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА [Текст] // Материалы VII Международной студенческой научной конференции «Студенческий научный форум» URL: <https://scienceforum.ru/2015/article/2015008915> (дата обращения: 24.05.2019 ).



31. Семина Л.А., Годовая бухгалтерская отчетность /Л.А. Семина, Е.В. Куликова/ [Текст] // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2017. № 3-2. С. 171-173.

32. Спиридонов А.А. Годовая бухгалтерская отчетность: важные аспекты [Текст] // Финансовый вестник: Финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. 2018. № 2. С. 53-59.

33. Сухарев И.Р. Значение введения МСФО в России [Текст]//Бухгалтерский учет.-2018.№3.-С.-7-13

34. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник[Текст]/ В.Ф. Палий.-6-е изд., испр. и доп. –М.- НИЦ ИНФРА –М, 2018.-С-506

35. Справочно-правовая система «Главбух»: <http://www.1gl.ru/> (дата обращения 25.02.2019).

36. Фазулзянова А.И. Перспективы развития бухгалтерского учета и отчетности .[текст] // Молодой ученый, 2017. – № 7. – С. 131–134.

37. Черемисина Т.Н. К вопросу совершенствования систем автоматизации бухгалтерского учета .[текст] // Ученые записки Тамбовского отделения РоСМУ, 2018. – № 5. – С. 201–209.

38.Черкесова Э.Ю., Воденко К.В. Институт непрерывного профессионального образования как пространство формирования профессиональных компетенций и трудовых функций будущих работников различных секторов экономики.[текст] // Гуманитарий Юга России, 2017. – №3. – С. 114–127.

39. Черкесова Э.Ю., Ковалева К.С., Лисицина И.Ю. Методические аспекты разработки целевых комплексных программ развития муниципальных образований [текст] // Проблемы внедрения результатов инновационных разработок, 2017. – С. 258–261.

40. Шарипова В.А., Романова С. В. Задачи и информационное обеспечение анализа финансовой отчетности государственных учреждений

[текст] // Научные открытия 2016. XII Международная научно–практическая конференция – [Электронный ресурс] – М.: Издательство «Олимп», 2016. – С. 1285–1291.

41. Шитова Т.Ф. Информационное обеспечение системы управления организацией.[текст] / Т.Ф. Шитова // Перспективы развития бухгалтерского учета, анализа, аудита и налогообложения в условиях интернационализации экономики Сборник статей VI Международной научно-практической конференции. ответственные за выпуск: Н.С. Нечеухина, Т.Ф. Шитова. 2017. С. 88-94.

42. Vodenko K.V., Cherkesova E.Y., Shvachkina L.A., Fateeva S.V., Erosheva I.Y. The specifics of the socio–cultural determination of the current economic activity// International Journal of Economics and Financial Issues, 2018. – №81. – С.206–210.