

Содержание:

ВВЕДЕНИЕ

В современных условиях бухгалтерская (финансовая) отчетность как важнейший элемент информационной системы экономического субъекта является средством внешней коммуникации, позволяющим заинтересовать инвесторов и привлечь необходимые инвестиции. Она служит основой оценки финансового и хозяйственного потенциала, деловой активности и эффективности использования ресурсов, проведения различных аналитических исследований, последующего планирования и прогнозирования деятельности экономического субъекта.

Развитие системы формирования бухгалтерской отчетности на современном этапе направлено на улучшение качества показателей, расширение аналитических и прогнозных возможностей отчетности, обеспечение ее достоверности с целью эффективного использования информации на всех уровнях управления.

В системе экономической информации бухгалтерская отчетность является одним из важнейших инструментов управления содержащих наиболее синтезированную и обобщающую информацию, а также объективной основой оценки хозяйственной деятельности предприятия, базой текущего и перспективного планирования, действенным инструментом для принятия управленческих решений. В связи с чем повышение прозрачности и достоверности отчетности имеет важнейшее значение для организации системы качественного управления, так как формы отчетности отражают системно и комплексно результаты принятых и предпринимаемых управленческих воздействий.

Образно говоря, информация, представляемая в финансовой отчетности, является зеркалом, отражающим вывод, какова была реальная эффективность управленческих решений, разработанных и принятых в системе управления организации. При этом, каждая форма бухгалтерской отчетности несет свою информативную нагрузку для пользователя, но именно Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах становятся тем информативным источником, на основании которого пользователю можно получить более полную, аналитическую и качественную информацию о показателях деятельности предприятия, изменениях в его учетной политике, оценочных

резервах, связанных сторонах, краткосрочных и долгосрочных прогнозах развития предприятия и о многом другом.

Актуальность вопросов, связанных с формированием Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах как специфического приложения к формам бухгалтерской (финансовой) отчетности способного делать бухгалтерскую отчетность прозрачной и нести в себе только существенную информацию и определило выбор темы курсовой работы.

Цель курсовой работы – изучив и рассмотрев особенности и порядок формирования Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, внести предложения по их дальнейшему совершенствованию.

Для выполнения поставленной цели были определены следующие **задачи**:

- изучить содержание, сущность и порядок формирования бухгалтерской финансовой отчетности;
- рассмотреть значение, содержание и задачи Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- раскрыть особенности формирования и структуру Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на примере исследуемой организации;
- на основании полученных результатов внести рекомендации по совершенствованию Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах с целью их более эффективного использования в анализе и оценки деятельности исследуемой организации.

Предметом исследования курсовой работы являются Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах исследуемой организации.

Объектом исследования по теме курсовой работы выступило общество с ограниченной ответственностью «Силловые машины – завод «Реостат» (далее ООО «Реостат») города Великие Луки Псковской области. Исследуемая организация является единственным в России производителем полного комплекта электрооборудования для энергосберегающих электропоездов.

Источниками информации при выполнении курсовой работы послужили: нормативные акты, регламентирующие порядок организации и формирования бухгалтерской отчетности, монографическая и периодическая литература,

информационная база справочно-правовых систем, годовая отчетность исследуемой организации.

ГЛАВА 1 БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ КАК ЭЛЕМЕНТ ИНФОРМАЦИОННОЙ СИСТЕМЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА

1.1 Сущность, содержание и порядок формирования бухгалтерской финансовой отчетности

Информация в системе бухгалтерского учета составляет один из видов общей информационной совокупности и выступает не только важнейшим ресурсом хозяйственной деятельности, но и конечным продуктом всей экономики. Присущая роль в потоке данного информационного поля принадлежит информации бухгалтерской отчетности, которая представляет собой единую систему данных об имущественном и финансовом положении организации и результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам[24].

Углубление процессов глобализации, интеграция России в мировое экономическое сообщество, активизация инвестиционной и финансовой политики, создание единого информационного пространства, переход к международным стандартам финансовой отчетности и аудита обусловило создание современного системного представления бухгалтерской отчетности, базирующегося на взаимосвязи систем ее формирования, анализа и аудита и международных принципах. И это не случайно, так как информация системы бухгалтерской отчетности составляет один из видов общей информационной совокупности. Ее объем, как и совокупность всей экономической информации, постоянно растет, совершенствуется, наполняется качеством в связи с постоянным изменением и усложнением внешней среды, в которой действует бизнес[29].

Нормативное регулирование бухгалтерской отчетности на современном этапе развития системы бухгалтерского учета сводится к нескольким ключевым

законодательным актам, первое место среди которых отводится Федеральному закону «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ [3]. Именно он устанавливает единые правовые и методологические основы составления и представления бухгалтерской отчетности, (таблица 1.1.).

Таблица 1.1

Определения бухгалтерской (финансовой) отчетности в действующих нормативных документах РФ и МСФО

Название документа	Определение бухгалтерской (финансовой) отчетности
Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»	Бухгалтерская (финансовая) отчетность – информация финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом
ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»	Бухгалтерская отчетность - единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам
МСФО (IAS) «Представление финансовой отчетности»	Финансовая отчетность представляет собой структурированное отображение финансового положения и финансовых результатов предприятия. Финансовая отчетность общего назначения (именуемая «финансовая отчетность») - это отчетность, предназначенная для удовлетворения потребностей тех пользователей, которые не имеют возможности получать отчетность, подготовленную специально для удовлетворения их особых информационных нужд

Определение данное «бухгалтерской отчетности» ФЗ «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ [3] и раскрываемое МСФО (IAS) 1 [20] практически дают одинаковую

интерпретацию данной категории, выделяя в своей основе, что бухгалтерская финансовая отчетность, прежде всего, отображает финансовое положение экономического субъекта и финансовые результаты его деятельности.

Непосредственно сам состав и содержание бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации регламентируют Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) [6] и Приказ Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организаций» № 66н [19]. В международной практике данный вопрос освещается в IAS 1 «Представление финансовой отчетности». Состав бухгалтерской отчетности, формируемый исходя из требований и норм Приказа Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организаций» № 66н [19] и IAS 1 «Представление финансовой отчетности» [20] несмотря на большие предпринимаемые шаги в области сближения сохраняет пока за собой еще определенные отличия как в наименовании и трактовке самих форм, так и в их содержании, а также в ориентации пользователей бухгалтерской отчетности на информационные потоки их, интересующие.

Перечень основных форм отчетности в соответствии с названными нормативными актами представлен в таблице 1.2.

Таблица 1.2.

Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности в российской и международной практике

Приказ Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организаций» № 66н

IAS №1 «Представление финансовой отчетности»

Бухгалтерский баланс

Отчет о финансовом положении
(statement of financial position)

Отчет о финансовых результатах

Отчет о совокупной прибыли
(statement of comprehensive income)

Отчет об изменениях капитала

Отчет об изменениях капитала
(statement of changes in equity)

Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств
(statement of cash flow)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Учетная политика и примечания к отчетности (notes)

В детализированном перечне форм бухгалтерской отчетности, сосредоточена система показателей, в которых находит выражение основная целевая установка бухгалтерской отчетности - обеспечение необходимой информацией всех заинтересованных пользователей и независимо от возможностей пользователя получить эту отчетность.

Любой субъект хозяйствования, заинтересованный в своем успешном развитии, должен использовать отчетность как способ доказательства своей надежности в качестве партнера, чтобы максимально привлечь потенциальных клиентов и поставщиков. В этой связи очень важно, чтобы руководители и специалисты, принимающие управленческие решения умели «читать» отчетность, т.е. давать оценку имущественного и финансового состояния партнера по ее показателям [31].

Состав пользователей информации, отраженной в бухгалтерской отчетности, одинаков как в российской, так и в международной практике. И внутренние и внешние пользователи преследуют свои определенные цели, исходя из которых, они заинтересованы в получении той или иной информации из системы бухгалтерской финансовой отчетности, выдвигая при этом к ней определенные требования в области ее полноты, достоверности, надежности. [32]

В современных экономических условиях развитие отчетности российских организаций находится, с одной стороны, под влиянием процессов интеграции единого экономического пространства в условиях глобализации экономических процессов, а с другой, - в стадии реформирования российского учета и отчетности, адаптации его к международным стандартам, происходящем в жестких условиях

конкуренции субъектов рынка, обострившихся кризисными явлениями.

Таким образом, целью составления бухгалтерской отчетности в РФ является выражение достоверной информации о деятельности организации, принятия управленческих и инвестиционных решений, которое предполагает надлежащее отображение учетных и других релевантных данных[37].

В условиях активизации процессов глобализации, интеграции, стандартизации, с учетом тех целей, которые преследует бухгалтерская финансовая отчетность, формируются и ее задачи: рисунок 1.1.

Задачи бухгалтерской отчетности, выделяемые в условиях глобализации, интеграции, стандартизации

информационная

формировании качественной информации о деятельности организаций

аналитическая

комплексное изучение тенденций развития экономики

контрольная

подтвердить достоверность информации, законность ведения бухгалтерского учета

прогнозная

получение информации о перспективах развития

Рисунок 1.1- Задачи бухгалтерской отчетности

Сущность представленных задач бухгалтерской отчетности определена следующим - информационная задача заключается в формировании качественной информации о деятельности организаций, необходимой для принятия объективных экономических решений. Аналитическая ориентирована на комплексное изучение тенденций развития экономики, а контрольная преследует своей целью подтвердить достоверность и законность информации, формируемой в бухгалтерской финансовой отчетности.

Таким образом, бухгалтерская отчетность организации в ее современном представлении является основным источником для проведения комплексного анализа финансового состояния организации. На его основе можно оценить имущественный и финансовый потенциал, совокупный капитал, спрогнозировать вероятность банкротства, выявить резервы повышения рентабельности деятельности, разработать наиболее эффективную стратегию развития организации.

1.2 Значение, содержание и задачи Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Система бухгалтерской отчетности является сигнальным инструментом, который отражает соответствие модели учетной системы существующим запросам пользователей учетной информации. Одной из составляющих данной системы, выступающей основным источником информации для обширного круга пользователей, среди различных приложений бухгалтерской отчетности, выступают – Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах приводится вся необходимая информация, которая не поместилась в стандартных формах. Каждая организация самостоятельно определяет содержание пояснений и раскрывает их сведения с учетом требований нормативных документов, регулирующих бухгалтерский учет, поскольку многими положениями по бухгалтерскому учету четко определены сведения, которые в обязательном порядке должны быть представлены в составе бухгалтерской отчетности (а именно в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах) [34].

Основное назначение Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах - дополнить содержание форм бухгалтерской отчетности с целью получения более полной информации о финансовом положении организации и ее месте на рынке продукции, товаров, работ и услуг.

Причем важность раскрываемой информации такова, что о ней дополнительно упоминается в стандартах аудиторской деятельности. Именно поэтому аудиторы в

ходе проверки в первую очередь обращают внимание на наличие такой информации в пояснениях. Если необходимые сведения отсутствуют, то аудиторы могут принять решение соответствующим образом модифицировать аудиторское заключение, несмотря на кажущуюся несущественность раскрываемых данных[23].

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах как часть бухгалтерской отчетности ставят следующие задачи: рисунок 1.2.

Основные задачи Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

- раскрыть существенную информацию, содержащуюся в статьях бухгалтерской отчетности
- обеспечить информационную разгрузку форм бухгалтерской отчетности
- предоставить информацию существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности

Рисунок 1.2 – Задачи, решаемые при формировании Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Согласно поставленным задачам, в Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах приводятся:

- показатели, которые не нашли отражения в формах годовой бухгалтерской отчетности;
- расшифровки состава прочих активов и пассивов, кредиторов, иных обязательств, отдельных видов прибылей и убытков в случае их существенности в общей сумме итогов бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах;
- показатели движения основных средств, финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности, нематериальных активов;
- величина оценочных резервов организации, сведения о связанных сторонах, информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности и т.д.

Кроме того, формирование информации в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах не ограничивается только этими показателями. Практически каждое положение по бухгалтерскому учету из ныне действующих приводит из регламентируемой им сферы учета перечень показателей, часть из которых должна быть, как минимум раскрыта в Пояснениях. Этот перечень, как правило, приводится в завершении каждого положения по бухгалтерскому учету и

именуется «раскрытие информации в бухгалтерской отчетности» [42], таблица 1.3.

Таблица 1.3.

Основные аспекты, вытекающие из требований ПБУ и подлежащие к раскрытию в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Положение *Требования, предъявляемые к раскрытию в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах*

- Пункт 31
ПБУ 4/99
- юридический адрес организации;
 - основные виды деятельности;
 - среднегодовую численность работающих за отчетный период или численность работающих на отчетную дату;
 - состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов организации.

Если эти данные отсутствуют в информации, сопровождающей бухгалтерский отчет

Пункт 24
ПБУ 4/99

Пункт 17
ПБУ 1/08

Пункт 18
ПБУ 1/08

В пояснениях необходимо раскрыть информацию об изменении учетной политики. При этом указываются сведения не только об изменениях учетной политики за отчетный год, но также о ее изменениях на следующий год

Пункт 27
ПБУ 4/99

В Пояснениях предусмотрены дополнительные данные, не отраженные в стандартных формах бухгалтерской отчетности, но которые в обязательном порядке должны быть раскрыты в пояснениях

Пункт 24
ПБУ 4/99

Пояснения связаны с числовыми показателями бухгалтерского баланса или отчета о финансовых результатах, которые не включены в основные формы бухгалтерской отчетности, но необходимы для реальной оценки финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за отчетный период

В Пояснениях раскрываются существенные отступления от действующих норм бухгалтерского учета и отчетности:

Пункт 6 ПБУ
4/99

- раскрываются существенные отступления;
- указываются причины, вызвавшие эти отступления;
- сообщается, как данные отступления повлияли на понимание состояния финансового положения организации, отражение финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении;
- подтверждается оценка в денежном выражении последствий отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Раскрывая представленные аспекты таблицы 1.3, хотелось бы пояснить, что согласно пункту 17 ПБУ 1/2008[5] организация раскрывает принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности. Определение существенности приведено в этом же пункте, в соответствии с которым существенными признаются способы ведения бухгалтерского учета, без знания, о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.

Безусловно, каждая организация самостоятельно определяет сведения о способах ведения бухгалтерского учета, которые необходимо раскрыть. Однако при принятии решения о раскрытии информации об учетной политике учитывают следующее: состав и содержание подлежащей обязательному раскрытию в бухгалтерской отчетности информации об учетной политике организации по конкретным вопросам бухгалтерского учета устанавливаются соответствующими

положениями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций»[5].

В соответствии с пунктом 10 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» [5] организация раскрывает информацию о связанных сторонах в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах при условии проведения операций с ними. Так, в соответствии с пунктом 12 ПБУ 11/2008[5] в отношении основного управленческого персонала в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрываются сведения о следующих видах выплат:

- краткосрочные вознаграждения в пользу основного управленческого персонала);
- долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты.

Величина чистых активов - важный показатель, влияющий как на возможность организации выплачивать дивиденды, так и на ее способность продолжать деятельность в будущем. Так, согласно пункту 4 статьи 90 ГК РФ[1], если по окончании второго или каждого последующего финансового года стоимость чистых активов организации окажется меньше уставного капитала, общество обязано будет объявить об уменьшении своего уставного капитала и зарегистрировать его уменьшение в установленном порядке. Если стоимость указанных активов общества становится меньше минимального размера уставного капитала, оно подлежит ликвидации [25].

Если в организации возникают обстоятельства связанные с тем, что стоимость чистых активов общества становится меньше его уставного капитала, то организация раскрывает в обязательном порядке эту информацию в отдельном разделе Пояснений. В частности данная информация складывается из следующих составляющих:

- показатели, характеризующие динамику изменения стоимости чистых активов и уставного капитала общества за три последних завершённых финансовых года, включая отчетный год, или, если общество существует менее, чем три года, за каждый завершённый финансовый год;
- результаты анализа причин и факторов, которые, по мнению совета директоров (наблюдательного совета) общества, привели к тому, что стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала;

- перечень мер по приведению стоимости чистых активов общества в соответствие с величиной его уставного капитала.

Если этого не сделать, то будет считаться, что отчетность составлена с нарушением принципа непрерывности деятельности[28]. Рекомендации в отношении дополнительных сведений, которые организация может представить в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах исходя из требований пункта 39 ПБУ 4/99[6]: рисунок 1.3.

Дополнительные сведения, раскрываемые в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (п. 39 ПБУ 4/99)

динамика важнейших экономических и финансовых показателей деятельности организации за ряд лет (рентабельность, ликвидность и т.п.)

планируемое развитие организации (новые направления деятельности, их экономическое обоснование)

предполагаемые капитальные и долгосрочные финансовые вложения

политика в отношении заемных средств, управления рисками

деятельность организации в области научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ

природоохранные мероприятия

любая иная информация, которую организация считает необходимым сообщить.

Рисунок 1.3 - Дополнительные сведения, раскрываемые в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (п. 39 ПБУ 4/99)

Помимо выше обозначенной информации, Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, позволяют раскрыть не только значения показателей, но и качественные характеристики деятельности организации за отчетный период (среднесписочная численность работающих, фондоемкость и материалоемкость производства, возрастная структура парка оборудования, текучесть кадров, индексы роста и прироста и прочие показатели экономических, статистических и иных отчетов, причины сложившегося положения, перспективы его изменения и т.д.)[31]. Они могут отражать наметившиеся тенденции, расшифровывать агрегированные показатели, указывать на взаимосвязь каких-

либо характеристик. Именно поэтому Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах становятся основой доклада главного бухгалтера или финансового директора на ежегодном общем собрании акционеров, инвестиционного меморандума и иных подобных документов. Подписываются Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах руководителем и главным бухгалтером организации

В первой главе курсовой работы были решены поставленные задачи, которые позволили раскрыть сущность и содержание бухгалтерской отчетности, определить цель, задачи и основные требования, предъявляемые к порядку формирования пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

ГЛАВА 2. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ПОЯСНЕНИЙ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ООО «СИЛОВЫЕ МАШИНЫ - ЗАВОД «РЕОСТАТ»

2.1 Экономическая характеристика организации

Объектом исследования курсовой работы выступил один из старейших заводов города Великие Луки «Силовые машины - завод Реостат» (далее ООО «Реостат»). На сегодняшний день завод «Реостат» является единственным в России производителем полного комплекта электрооборудования для энергосберегающих электропоездов. Востребованы на рынке и комплекты электрооборудования для вагонов метрополитена, организован капитальный ремонт электрооборудования выпущенных ранее вагонов. Также ООО «Реостат» остается единственным в России и странах СНГ производителем электромагнитных контакторов серии КМ2000 и К1000, кнопочных постов управления и резисторов различного направления.

Сегодня ООО «Реостат» производит:

- электрооборудование для транспорта - электрооборудование для электропоездов ЭД-4 и ЭД-9, электрооборудование для вагонов метрополитена, ремонт электрооборудования для вагонов метрополитена,

- блоки резисторов для трамваев;
- крупные электрические машины для экскаваторов ЭКГ-10, ЭКГ-12, ЭКГ-15, ЭШ40.100, ЭШ20.90, ЭШ11.75;
- аппаратуру общего назначения - электромагнитные контакторы серии КМ 2000 и серии К 1000, блоки резисторов серий СД, СДЗ и СН, резисторы типов КФ, ЦФ и СН, реостаты возбуждения серии РЗВ, РВМ и МР, кнопочные выключатели серии КЕ и КУ; предохранители ПФН-6;
- запчасти к электрооборудованию.

Размер уставного капитала ООО «Реостат» в 2018 году составил – 331136 тысяч рублей. Согласно договору купли-продажи доли в уставном капитале общества с 28 января 2018 года распределены следующим образом:

- ОАО «Силовые машины – ЗТЛ, ЛМЗ, Электросила, Энергомашэкспорт» - 99,999999698%;
- ОАО «Таганрогский котлостроительный завод «Красный котельщик» - 0,000000302%.

Структура управления заводом включает:

- 4 основных цеха, в том числе 2 цеха выпускающих;
- 8 вспомогательных участков;
- подразделения заводоуправления, в которых централизованы функции технического обеспечения производства, управления качеством, снабжения, сбыта, экономического анализа и прогнозирования, ценообразования, нормирования и т.д.

Географическим рынком сбыта готовой продукции ООО «Реостат» является Северо-Западный и Центральный регионы РФ. Показатели, характеризующие деятельность организации приведены в таблице 2.1.

Таблица 2.1.

Динамика основных показателей экономической деятельности ООО «Реостат» г. Великие Луки за 2015-2018гг.

ПОКАЗАТЕЛИ	Годы	2018г. в	2018г. в
		% к 2015г.	% к 2017 г.

2015г.	2016г.	2017г.	2018г.			
Стоимость товарной продукции, тыс. руб.	694568	1184065	1439203	1173540	в 1,7 раза	81,54
Среднегодовая стоимость основных производственных средств, тыс. руб.	604564	626882	641739	656946	108,66	102,37
Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб.	314805	369122	364186	365998	116,26	100,49
Среднегодовая численность работников, чел.	618	642	637	612	99,03	96,08

Динамика представленных в таблице 2.1 основных показателей отразила их рост в 2018 году по сравнению с уровнем 2015 года практически по всем позициям. За четыре последних года ООО «Реостат» увеличило выпуск продукции по заказам: крупных электрических машин - более чем в 3 раза, изделий полюсно-коллекторного производства, электронных панелей, услуг по механической обработке деталей на 2 млн. рублей. Организация не только расширила парк металлообрабатывающего оборудования, но и ввела за исследуемый период в эксплуатацию 582 единицы основного оборудования. Вместе с тем сложная экономическая ситуация вызванная кризисом, резкий рост цен и скачкообразная волна роста валюты привели к тому, что в 2018 году производственная деятельность ООО «Реостат» по сравнению с уровнем 2017 года несколько замедлилась. Стоимость товарной продукции сократилась до 81,54%, среднегодовая численность работников с 637 человек до 612 человек, практически не осуществлялось пополнение основных средств.

В таблице 2.2. приведены финансовые результаты деятельности ООО «Реостат» за 2015-2018гг.

Таблица 2.2.

Финансовые результаты деятельности ООО «Силовые машины – Завод Реостат» за 2015-2018гг.

Показатели	Годы				2018г. в % к 2015г.	2018г. в % к 2017 г.
	2015г.	2016г.	2017г.	2018г.		
Выручка от реализации продукции, работ, услуг, тыс. руб.	694568	1184065	1439203	1173540	в 1,7 раза	81,54
Полная себестоимость проданной продукции (работ, услуг), тыс. руб.	587283	933737	1162618	949173	в 1,6 раза	81,64
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	107285	250328	276585	224367	в 2,09 раза	81,12
Уровень рентабельности, %	18,27	26,81	23,79	23,64	+5,37	-0,15

Финансовые результаты деятельности ООО «Реостат» складываются, как правило, из совокупности таких показателей как выручка от реализации продукции, работ, услуг, полная себестоимость проданной продукции (работ, услуг), прибыль (убыток) от продаж, уровень рентабельности продукции. Данный перечень показателей позволяет дать оценку деятельности ООО «Реостат» с точки зрения рентабельности выпускаемой продукции. Роль данного показателя велика, поскольку он характеризует уровень прибыльности (убыточности) производства продукции.

Динамика представленных показателей позволяет дать оценку финансовой деятельности исследуемой организации с двух позиций. С одной стороны за четырехлетний период наблюдается рост как рост прибыли в 2 раза, так и уровня рентабельности на 5,37 пунктов, что характеризует деятельность организации с положительной стороны. С другой стороны, сложившаяся ситуация в результате экономического кризиса, привела к тому что за два последних года ООО «Реостат»

не только не увеличило свою выручку, но и потеряло в величине прибыли от продаж, чье соотношение к уровню 2017 года составило лишь – 81,12 пунктов. Основным покупателем продукции ООО «Реостат» как и в 2017 году, так и в 2018 году являлось ОАО «Силовые машины» с долей выручки в 59% и 64% соответственно.

По итогам работы за 2018 год валюта баланса организации увеличилась на 21609 тысяч рублей. Оборотные активы исследуемой организации выросли в денежном выражении на 48754 тысячи рублей. ООО «Реостат» не имеет кредитных обязательств. Показатели платежеспособности исследуемой организации приведены в таблице 2.3.

Таблица 2.3.

Динамика показателей платежеспособности ООО «Реостат» за 2017-2018 годы

Показатели	Годы		
	2017г.	2018г.	2018г.+,- к 2017г.
Чистый оборотный капитал	522342	727887	+205545
Коэффициент текущей ликвидности	2,11	3,49	+1,38
Коэффициент быстрой ликвидности	1,06	1,76	+0,70
Доля оборотных средств в активах	0,72	0,73	+0,01
Коэффициент общей оборачиваемости капитала	1,01	0,84	-0,17
Коэффициент оборачиваемости оборотного капитала	3,96	3,21	-0,75

Как следует из приведенных показателей платежеспособности, они подтверждают выше сделанные выводы. ООО «Реостат» организация, которая способна платить по своим долгам и обязательствам, т.е. она ликвидна и платежеспособна. В то же время, за два последних года у исследуемой организации наблюдается некий спад оборачиваемости как общей, так и оборотного капитала в частности, что, конечно же, говорит о том, что деятельность ООО «Реостат» не оторвана от внешних факторов и находится под их влиянием. Тем не менее, организации придется найти свои пути выхода из создавшегося положения, заострив свое внимание на таких аспектах как поиск новых рынков сбыта на приемлемых условиях поставки, ужесточение работы с дебиторами по возврату дебиторской задолженности, сокращение материальных запасов.

2.2 Раскрытие информации об активах организации в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности в организации ООО «Реостат» регулируются нормами ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» [6] и опираются на постулаты Приказа №66н[19]. Исходя из требований данных законодательных актов, исследуемая организация для расшифровки существенной информации о своем имуществе и источниках его образования формирует ежегодно пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Формирование Пояснений позволяет не только раскрыть существенную информацию о деятельности исследуемой организации, но и проследить ее динамику, дать ей оценку, определить причины, вызвавшие изменения в ее хозяйственной деятельности.

Как показали проведенные исследования, в отчетном году в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах нашла свое отражение информация по следующим направлениям:

- наличие и движение основных средств;
- незавершенные капитальные вложения;
- наличие и движение финансовых вложений;
- наличие и движение запасов;

- наличие и движение дебиторской и кредиторской задолженности;
- затраты на производство.

Учет основных средств ведется в ООО «Реостат» исходя из следующих норм, законодательно закрепленных нормативными актами в области бухгалтерского учета и находящих свое отражение в учетной политике организации: таблица 2.4.

Таблица 2.4.

Сущность и содержание активов, формирующих группу «основные средства» в бухгалтерском учете ООО «Реостат»

Признак основных средств	Сущность и содержание характерных признаков
	Материальные объекты, имеющие срок полезной службы более одного года
Объекты основных средств	Наделены механизмом амортизации - в процессе эксплуатации сохраняют свою натурально-вещественную форму, а стоимость переносят на вновь созданный продукт не сразу, а по частям, в виде амортизации
Правовое основание	Собственность
Целевое назначение	Предназначены для производства и (или) поставки товаров, работ, услуг, для административных целей
Назначение	Приносят организации экономические выгоды (доход) в будущем.
Порядок отражения в бухгалтерской отчетности	Отражаются по остаточной (балансовой) стоимости или по переоцененной стоимости за вычетом начисленной впоследствии амортизации и убытков от обесценения

Наряду с представленными признаками, учетная политика исследуемой организации закрепляет ведение учета основных средств по первоначальной, остаточной и восстановительной стоимости. Активы, в отношении которых выполняются перечисленные условия таблицы 2.4. и стоимость которых в пределах лимита, установленного исследуемой организацией в учетной политике, но не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в ее бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

Информация о движении основных средств, их амортизации формируется в ООО «Реостат» при помощи счетов 01 «Основные средства» (первоначальная стоимость введенных в эксплуатацию основных средств и выбывших») и 02 «Амортизация основных средств» (по суммам начисленной и списанной амортизации основных средств).

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрывают информацию о движении основных средств ООО «Реостат» по следующим классификационным группам: рисунок 2.1.

Группы объектов основных средств выделяемые в бухгалтерском учете

ООО «Реостат»

Транспортные средства

Производственный и хозяйственный инвентарь

Сооружения

Объекты внешнего благоустройства

Здания

Машины и оборудование

Земельные участки

Рисунок 2.1. Группы основных средств исследуемой организации ООО «Реостат», информация по которым раскрывается в Пояснениях

Информация по выше представленным группам основных средств формируется в Пояснениях на основании картотеки основных средств исследуемой организации, в которой они группируются на основе Инвентарных карточек учета основных

средств формы ОС-6 и Инвентарной книги основных средств ООО «Реостат».

Именно Инвентарные карточки учета основных средств формы ОС-6 поставляют информацию о первоначальной стоимости основных средств организации, сумме накопленной по ним амортизации, их поступлении и выбытии, переоценке. Как видно из приведенного приложения Пояснений в отчетном 2018 году в распоряжении ООО «Реостат» находились основные средства на стоимость 671277 тысяч рублей. При этом сумма накопленной амортизации по ним составила на конец 2018 года 304274 тысячи рублей. Располагая такой информацией Пояснений можно с уверенностью сказать, что изношенной основных средств в ООО «Реостат» в 2018 году составляла – 47%.

Определяя взаимосвязь между формами бухгалтерской отчетности, Пояснения раскрывают информацию статьи «Основные средства» бухгалтерского баланса исследуемой организации, отражая величины первоначальной стоимости по группам основных средств и их суммой начисленной амортизации. Именно сумма остаточной стоимости основных средств находит свое отражение в бухгалтерском балансе ООО «Реостат»: рисунок 2.5.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
наличие основных средств на конец 671277 тыс. руб. – сумма начисленной
накопленной амортизации 304274 тыс. рублей

Бухгалтерский баланс

остаточная стоимость основных средств ООО «Реостат» составила 367003 тысяч
рублей

Рисунок 2.5 – Взаимосвязь отражения информации об основных средствах

ООО «Реостат» в бухгалтерском балансе и Пояснениях

Сущность амортизации как категории бухгалтерского учета составляет в исследуемой организации, с одной стороны, постепенное снижение ценности амортизируемого актива вследствие его изнашивания, а с другой - процесс перенесения единовременных расходов, связанных с приобретением долгосрочного амортизируемого актива, на затраты отчетных периодов в течение установленного срока полезного использования этого актива.

В ООО «Реостат» применяется линейный метод начисления амортизации. Линейный способ начисления амортизации позволяет включать в себестоимость продукции, произведенных услуг и работ сумму амортизации равными долями на протяжении всего срока полезного использования. За отчетный период наибольшая величина суммы начисленной амортизации составила в исследуемой организации по группе «машины и оборудование» - 26678 тысяч рублей.

Из года в год исследуемая организация осуществляет определенные капитальные вложения. Капитальные вложения ООО «Реостат», представляют собой определенный объем долгосрочных инвестиций в развитие, расширение, обновление, реконструкцию основных средств, представляющие собой обособленный вид деятельности, отличный от основного, для осуществления которого исследуемая организация создает дополнительные финансовые источники.

В результате проведенных мероприятий по достройке и реконструкции основных средств, изменения стоимости основных средств ООО «Реостат» в отчетном 2018 году произошли на 1618 тысяч рублей. Данная информация в Пояснениях формировалась бухгалтером исследуемой организации исходя из сформированной информации по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы», 26 «Общехозяйственные расходы». Поставщиками информации по данным счетам выступила такая группа первичных документов ООО «Реостат» как - Акт приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов (ф. ОС-3), справка о стоимости выполненных работ и расходов по форме № КС-3, акт о приемке выполненных работ формы №КС-2.

Информация, о величине незавершенного строительства, модернизации исходя из рекомендаций, предложенных нормативными актами, отражается в ООО «Реостат» в составе «Прочих внеоборотных активов» бухгалтерского баланса и находит свою расшифровку в п. 2.2 раздела 2 «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. На конец отчетного периода 2018 года она составила по бухгалтерскому балансу исследуемой организации сумму в 10997 тысяч рублей. Свое отражение данная информация также находит в расшифровках Пояснений, исходя из которых, следует, что в 2018 году в организации имели место быть:

- модернизация машин и оборудования на сумму 21295 тысяч рублей;
- модернизация транспорта на сумму 2519 тысяч рублей;
- модернизация производственного инвентаря на сумму - 1948 тысяч рублей.

В составе величины незавершенных капитальных вложений в ООО «Реостат» на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 08-3 «Строительство объектов основных средств», учитываются фактические затраты организации по строительству объектов, их модернизации осуществленные до окончания работ по данным направлениям и ввода этих объектов в эксплуатацию.

Как отражают Пояснения общая сумма имеющихся незавершенных капитальных вложений за отчетный год в ООО «Реостат» не изменилась и на начало и на конец 2018 года она составила в целом 10997 тысяч рублей.

В отличие от бухгалтерского баланса Пояснения также раскрывают информацию и о динамике величины имущества ООО «Реостат» переведенного им на консервацию. При этом консервация - это не просто прекращение использования объекта по назначению, но и его поддержание в исправном состоянии, чтобы в последующем была возможность снова использовать объект. В 2018 году на консервацию были переведены основные средства на стоимость 60617 рублей. Информация по данному направлению также формировалась бухгалтером исследуемой организации с учетом такого поставщика как Инвентарная карточка учета основных средств формы ОС-6 и сводной информации по счету 01 «Основные средства».

Сущность и содержание материальных ценностей, как объекта бухгалтерского учета выражаются через следующие критерии данной группы активов: рисунок 2.6.

Сущность и содержание материальных ценностей как объекта бухгалтерского учета ООО «Реостат»

представляют собой самые ликвидные активы организации

обладают вещественной формой и используются в качестве предметов труда

используются при производстве продукции, предназначенной для продажи

используются в одном операционном цикле и обладают возможностью надежного денежного измерения

способствуют получению экономических выгод в будущем или расходов в настоящем

входят в состав оборотных активов предприятия и являются комплексным объектом бухгалтерского учета, включающий целый ряд элементов

Рисунок 2.6 - Критерии, определяющие сущность и содержание «материальных ценностей» как объекта бухгалтерского учета

Исходя из действующей учетной политики исследуемой организации на 2018 год в организации установлено, что:

- 1) процесс заготовления и приобретения материальных ценностей в организации осуществляется по учетным ценам, в качестве которых в ООО «Реостат» принимаются цены предыдущего месяца;
- 2) в конце отчетного периода для каждого вида материальных ценностей вычисляется фактическая цена, под которой в организации понимают стоимость единицы материала, исходя из которой, оценивается все внутреннее движение материалов, т.е. с учетом всех фактических затрат за данный отчетный период;
- 3) отпуск материальных ценностей в производство осуществляется в ООО «Реостат» по стандартной среднескользящей цене.

Метод скользящей оценки материалов, предусматривает в ООО «Реостат» определение цены исходя из состояния данного материала к моменту отпуска, не ожидая окончания месяца, т.е. товарный поток, перемешивается при каждом добавлении новой партии материалов, а их списание для использования в производстве производится также случайно из общей массы в этот же момент по

установленной учетной цене. В соответствии с этим методом средняя стоимость единицы материалов рассчитывается после каждой закупки следующим образом: рисунок 2.7.

Общая стоимость имеющихся запасов материалов после каждой закупки

Общее количество имеющихся в наличии материалов после каждой закупки

Средняя стоимость материалов

Рисунок 2.7. - Порядок расчета средней стоимости материалов при скользящей оценке

При осуществлении хозяйственной деятельности исследуемая организация списывает для использования в производственном процессе следующие виды материальных ценностей:

- сырье и основные материалы;
- комплектующие изделия;
- топливо и тарные материалы;
- запасные части и лом, отходы;
- строительные и вспомогательные материалы;
- спецодежду, специнструмент и хозяйственный инвентарь.

Данная группировка не находит своего детализированного отражения в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах организации и отражена в нем в свернутом виде по строке «материалы» п. 4.1. «Наличие и движение запасов» раздела 4 «Запасы».

Наряду с информацией о материалах, в п. 4.1. Пояснений бухгалтерской отчетности отражается информация и об остатках таких активов ООО «Реостат» как «Готовая продукция», «Товары», «Незавершенное производство».

«Материалы» отражаются в Пояснениях в оценке по фактической себестоимости приобретения по счету 10 «Материалы», «Затраты в незавершенном производстве» исходя из затрат аккумулированных по счету 20 «Основное производство», «Готовая продукция» в оценке по фактической себестоимости сданной на склад готовой продукции ООО «Реостат» и учитываемой по счету 43 «Готовая продукция».

В отчетном году на величину запасов исследуемой организации приходилось на конец 2018 года в разрезе по группам:

- материалов – на сумму 260692 тысячи рублей;
- незавершенного производства - на сумму 111346 тысяч рублей;
- товаров – на сумму 553 тысяч рублей;
- готовой продукции – на сумму 20688 тысяч рублей.

Наряду с динамикой информации по выше приведенным группам запасов раздел 4 «Запасы» Пояснений бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах также раскрывает информацию о величине формируемого резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данная информация находит свое отражение только в Пояснениях и выступает связующим звеном для такой статьи бухгалтерского баланса как «запасы», так как именно по ней запасы материальных ценностей отражаются за минусом величины резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Формирование резерва под снижение стоимости материальных ценностей осуществляется в ООО «Реостат» в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» и создается за счет финансовых результатов организации на сумму разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материальных запасов (МПЗ), если последняя оценка выше текущей рыночной стоимости.

Процесс учета обесценения запасов в исследуемой организации подразделяется на последовательное проведение следующих учетных процедур:

1. анализ уровней рыночных цен и учетной стоимости единицы запасов по состоянию на конец отчетного года и выявление единицы, учетная стоимость которых выше рыночных цен;
2. создание резервов под снижение стоимости материальных ценностей на сумму указанного превышения по каждой единице;
3. определение итоговой суммы резервов по запасам в целом;
4. списание резервов по мере отпуска или повышения рыночной стоимости запасов, по которым был создан резерв.

Учет хозяйственных операций, связанных с учетом резервов под снижения стоимости материальных ценностей ведется в ООО «Реостат» на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

В отчетном году величина резерва под снижения стоимости МПЗ составила:

- по материалам - 8950 тысяч рублей;
- по незавершенному производству - 1348 тысяч рублей;
- по товарам 553 тысяч рублей;
- по готовой продукции - 3199 тысяч рублей.

Информация о финансовых вложениях раскрывается в Пояснениях ООО «Реостат» в таблице 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» и взаимодействует с информацией бухгалтерского баланса организации по статьям «Финансовые вложения» раздела «Внеоборотные активы» и «Оборотные активы». Исходя из информации Пояснений, следует, что группа «финансовые вложения» на конец 2018 года представлена в исследуемой организации долгосрочными финансовыми вложениями и краткосрочными финансовыми вложениями: рисунок 2.8.

Информация, раскрываемая в Пояснениях по группе «финансовые вложения» ООО «Реостат»

Краткосрочные финансовые вложения

депозитные вклады - 30 000 тысяч рублей

вклады в уставные капиталы -

66 тысяч рублей

Долгосрочные финансовые вложения

Рисунок 2.8 - Информация, раскрываемая в Пояснениях по группе «финансовые вложения» ООО «Реостат»

Информация в Пояснениях по группе «финансовые вложения» формируется в организации исходя из информации счета 58 «Финансовые вложения» в разрезе его субсчетов по видам финансовых вложений на начало и на конец года с учетом их поступления и выбытия. Так, наибольшее поступление и выбытие в отчетном году наблюдалось по группе депозитные вклады на сумму 530 000 тысяч рублей и 820 000 тысяч рублей соответственно. Вклады, осуществленные в уставные капиталы других организаций, изменений не претерпели.

Вся деятельность исследуемой организации связана с производством, чья величина отражается в учете организации через призму такого показателя как «затраты на

производство». Данный показатель расшифровывается в Пояснениях через величину элементов затрат исследуемой организации, основными среди которых являются:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- начисления на фонд оплаты труда;
- амортизация;
- прочие затраты.

Экономически обоснованная классификация производственных затрат по их элементам, позволяет выявить объективно существующие группы затрат в ООО «Реостат», процессы формирования издержек и взаимоотношения между их отдельными частями, целенаправленно осуществлять эффективное управление производственным процессом. В свою же очередь, управление затратами представляет собой по своей сущности управление деятельностью предприятия, так как охватывает все стороны происходящих производственных процессов, таблица 2.5.

Таблица 2.5

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

ООО «Реостат»

Показатель	2017г.	2018г.
Материальные затраты	821757	640047
Затраты на оплату труда	193206	188146
Отчисления на социальные нужды	50842	49211
Амортизация	37543	37237
Прочие затраты	49239	43409

Итого по элементам

1152587 958050

Данные показатели, представленные в таблице 2.5 характеризуют затраты, которые возникли в ходе производственной деятельности у ООО «Реостат»: стоимость приобретенных сырья, материалов, топлива, энергии, платежи за пользование природным сырьем, ресурсами; учитываются затраты на оплату труда работников организации, а также другие выплаты; учитываются суммы страховых взносов; учитываются суммы погашенной стоимости амортизируемых в установленном порядке объектов имущества, используемых или предназначенных для использования в процессе производства и продажи продукции; иные затраты.

2.3 Раскрытие информации об обязательствах организации в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Неотъемлемым активом-обязательством организации ООО «Реостат», находящим свое отражение в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах выступает дебиторская задолженность. Величина дебиторской задолженности представлена в Пояснения исследуемой организации по основным классификационным признакам: краткосрочная и долгосрочная, а также по видам. Информация о величине дебиторской задолженности, формируется в организации на основании таких счетов как 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 60.2 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками по авансам выданным», 62.2 «Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам полученным», 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами», 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Исследования отразили, что долгосрочных обязательств на протяжении 2017-2018 годов в организации не было. Сумма краткосрочной дебиторской задолженности в 2018 году составила – 115195 тысяч рублей, в том числе:

- авансы выданные – 19953 тысяч рублей;
- задолженность покупателей - 83941 тысяч рублей;
- задолженность по возмещению налога на прибыль 6825 тысяч рублей;
- задолженность по процентам по депозитам – 3189 тысяч рублей;

- прочая задолженность – 1287 тысяч рублей.

В ходе изучения Пояснений бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах организации ООО «Реостат» было установлено, что выполняя требования нормативно-законодательных актов, в них находят свое отражение аспекты системы резервирования сомнительных долгов.

Формирование и использование резерва по сомнительным долгам в исследуемой организации проходит определенные процессы: рисунок 2.9. Создание резерва по сомнительным долгам по дебиторской задолженности обеспечивает отражение в бухгалтерском балансе исследуемой организации величину дебиторской задолженности с учетом ее реальной оценки, что соответствует требованиям осмотрительности ([п. 6](#) ПБУ 1/2008).

Основные аспекты, формирования резерва по сомнительным долгам в ООО «Реостат»

Величина резерва по сомнительным долгам определяется по результатам инвентаризации, которая проводится на последнее число отчетного периода

За основу формирования резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете организации взята мето-дика, изложенная в ст. 266 НК РФ

В бухгалтерском учете организации учет резерва по сомнительным долгам ведется по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам»

Налогоплательщик (ООО «Реостат») не переносит сумму резерва на следующий отчетный (налоговый) период

Рисунок 2.9 Основные аспекты, лежащие в основу формирования резерва по сомнительным долгам в ООО «Реостат»

В отчетном году величина резерва по сомнительным долгам составила в ООО «Реостат» – 343 тысячи рублей. Именно данная сумма является величиной просроченной задолженности исследуемой организации, которая соотносится следующим образом:

- по авансам выданным – 297 тысяч рублей;
- задолженность покупателей – 14 тысяч рублей;
- прочая – 32 тысячи рублей.

В бухгалтерском учете ООО «Реостат» создание резерва по сомнительным долгам отражается по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» и согласно п.11 ПБУ 10/99 производится за счет операционных расходов организации. На сумму создаваемых резервов в организации формируется бухгалтерская запись: (таблица 2.5.)

Аналитический учет по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» ведется в ООО «Реостат» по каждому созданному резерву. В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражается за вычетом резерва по сомнительным долгам. Неиспользованная сумма резерва по сомнительному долгу в организации относится на финансовый результат.

Таблица 2.5

Хозяйственные операции по учету сформированного и использованного резерва в ООО «Реостат»

Содержание операции	Дебет	Кредит
Ежемесячное начисление отчислений в резерв		
Начисление резерва равномерно на протяжении года	91-2	63-1
Списание долгов за счет резерва		
Списание безнадежных долгов в течение года	63-1	60-2, 62-1
По итогам отчетного года		
Присоединение остатка к финансовому результату	63-1	91-1

Наряду с величиной дебиторской задолженности в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрывается информация и о величине кредиторской задолженности ООО «Реостат». В отчетном 2018 году она

представлена только краткосрочной кредиторской задолженностью, и ее величина составляет – 267585 тысяч рублей. За отчетный год кредиторская задолженность ООО «Реостат» сократилась практически вдвое с 423769 тысяч рублей на начало года до 267585 тысяч рублей. В целом кредиторская задолженность организации представлена следующими группами:

- задолженность перед поставщиками – 222758 тысяч рублей;
- задолженность перед бюджетом – 9996 тысяч рублей;
- задолженность по авансам полученным – 33286 тысяч рублей;
- задолженность перед внебюджетными фондами – 4298 тысяч рублей;
- задолженность перед персоналом организации – 9070 тысяч рублей;
- НДС по авансам и предоплатам полученным – 13118 тысяч рублей;
- прочая кредиторская задолженность – 1295 тысяч рублей.

Такая обширная группировка кредиторской задолженности предусматривает ее учет в исследуемой организации при помощи большого количества различных синтетических счетов: 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62.2 «Авансы полученные», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Таким образом, между Пояснениями и бухгалтерским балансом организации ООО «Реостат» прослеживается следующая взаимосвязь: рисунок 2.10.

Взаимосвязь бухгалтерского баланса и Пояснений к бухгалтерскому балансу в области статей дебиторской и кредиторской задолженности ООО «Реостат»

В бухгалтерском балансе

В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Статья «Дебиторская задолженность» (за минусом резерва по сомнительным долгам)

Статья «Кредиторская задолженность»

Долгосрочная по видам

Краткосрочная по видам

Просроченная по видам

Величина резерва по сомнительным долгам

Долгосрочная по видам

Краткосрочная по видам

Просроченная по видам

Рисунок 2.10 – Отражение дебиторской и кредиторской задолженности в Пояснениях и бухгалтерском балансе ООО «Реостат»

Представление Пояснений в упорядоченном виде с обязательным указанием перекрестной ссылки на соответствующие статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, соответствует сегодня международной практике, позволяет пользователям финансовой отчетности лучше ориентироваться в ней, быстрее находить информацию, необходимую для углубленного анализа.

Таким образом, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах - неотъемлемая составная часть бухгалтерской отчетности.

Во второй главе курсовой работы раскрыты основные практические аспекты формирования пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на примере объекта исследования: выделены особенности формирования информации об изменениях активов и обязательств организации, представлена динамика показателей.

ГЛАВА 3 НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ФОРМИРОВАНИЯ ПОЯСНЕНИЙ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ООО «СИЛОВЫЕ МАШИНЫ - ЗАВОД «РЕОСТАТ»

3.1 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах как информационная

база принятия решений по управлению собственным капиталом организации

Как показали проведенные исследования, ни в нормативных документах, ни в специализированной литературе не встречается систематизированной информации по порядку формирования пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Отсутствие необходимой информации сказывается на качестве составляемой отчетности, и в данной ситуации исследуемая организация ООО «Реостат» не является исключением.

Одним из направлений, не находящих своего должного отражения в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Реостат» на наш взгляд выступает - собственный капитал организации, заработанный в процессе финансово-хозяйственной деятельности организации. А ведь именно нераспределенная прибыль является одним из важнейших элементов собственного капитала, как в отечественной, так и в зарубежной учетной практике. Средства нераспределенной прибыли - один из источников финансирования капитальных вложений, направляемых на финансовое обеспечение производственного развития организации.

Отсутствие информации о собственном капитале организации в ее Пояснениях связано, прежде всего, с тем, что в российском законодательстве не предусмотрены нормативные документы, регламентирующие порядок отражения в отчетности собственного капитала. Однако информация о собственном капитале широко используется как внешними, так и внутренними пользователями при определении финансового положения организации и выявлении основных показателей ее деятельности. В большинстве хозяйствующих субъектов учредитель или собственник не осуществляют руководства деятельностью юридического лица лично, а делегирует права оперативного управления исполнительному органу. Вместе с тем, независимо от формы управления руководство коммерческой организации должно действовать в интересах представляемого им юридического лица добросовестно и разумно. От вступившего в права руководства организации учредитель или собственник, в соответствии с действующим законодательством, получает бухгалтерскую (финансовую) отчетность, которая является основой оценки качества управления собственным капиталом.

Внутренние пользователи учетной информации в лице работников экономических и финансовых служб на основе данных о собственном капитале принимают решения об оптимизации структуры капитала.

Как показывают исследования, основным источником информации об имущественном и финансовом положении организации, в том числе и ООО «Реостат» является бухгалтерский баланс. Данные о собственном капитале содержатся в разделе III «Капитал и резервы» баланса. Раскрытие показателей данного раздела производится в отчете об изменениях капитала.

Однако на наш взгляд, информацию о суммах нераспределенной прибыли, использованных на приобретение и создание внеоборотных активов, следует отражать в пояснениях к отчетности. Поскольку не всем заинтересованным пользователям отчетности доступны учетные регистры организации, где отражается движение нераспределенной прибыли, необходима расшифровка. Внешние пользователи отчетности должны располагать дополнительными данными, на основании которых можно сделать вывод о том, направляется ли прибыль на производственное развитие организации или изымается собственниками. Иными словами, они должны определить стратегию развития хозяйствующего субъекта, реализуемую в процессе инвестиционной деятельности, объемы которой определяются возможностями формирования финансовых ресурсов в первую очередь за счет внутренних источников. Капитализируемая прибыль, в свою очередь, в процессе распределения является основным из этих внутренних источников.

В своей практической деятельности ООО «Реостат» сталкивается с тем, что при осуществлении капитальных вложений оборотные средства организации постепенно переходят в состав внеоборотных активов. При отражении в бухгалтерском учете факта приобретения основных средств изменяется лишь актив бухгалтерского баланса. Сам же источник финансирования, отраженный в пассиве бухгалтерского баланса, не уменьшается.

Учитывая выше приведенные аргументы, на наш взгляд в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах целесообразно раскрывать следующую информацию: таблица 3.1.

Таблица 3.1.

Рекомендуемый фрагмент совершенствования Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Показатель	Данные на начало отчетного периода	Данные на конец отчетного периода
Капитализированная прибыль	300	345
Реинвестированная прибыль	230	270
Прибыль, направленная в резервы	-	-
Прирост стоимости имущества по результатам переоценки	-	-
Неиспользованная прибыль	70	75

Рекомендуемый подход к формированию показателей финансовых результатов предшествующих лет позволяет говорить о прозрачности информации, так как пользователь при первом обращении к данным такого учета сможет получить необходимый минимум информации о процессах создания прибыли и о ее изъятии, осуществленных в предшествующих отчетных периодах. Такой подход к раскрытию информации в Пояснениях ООО «Реостат» обусловлен тем, что прибыль организации, направленная на приобретение объектов основных средств, фактически расходуется организацией, в пассиве бухгалтерского баланса этот факт хозяйственной жизни никак не отражается. Данная ситуация формируется в организации в связи с тем, что действующий План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности исследуемой организацией, как и предусмотренный Инструкцией №94н не обязывает и не предусматривает использования субсчетов использования прибыли отчетного и прошлого периодов.

Формирование данных для такого разреза информации Пояснений может быть скоординировано в ООО «Реостат» путем открытия соответствующих субсчетов к счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

3.2 Пути совершенствования структуры Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Реостат»

В соответствии с п. 28 ПБУ 4/99 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрывают информацию в виде отдельных отчетных форм (отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях капитала и др.) и в виде пояснительной записки. Статья бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, к которой даются пояснения, должна иметь указание на такое раскрытие.

Следовательно, имеет смысл к каждой статье баланса или отчета о финансовых результатах, раскрываемой в Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, делать сноску с указанием раздела, в котором эти данные расшифровываются.

В соответствии с п. 31 ПБУ 4/99 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах должны раскрывать (если эти данные отсутствуют в информации, сопровождающей бухгалтерский отчет, а как показали исследования именно данный перечень не сопровождает информацию отчетности ООО «Реостат»):

- основные виды деятельности;
- среднегодовую численность работающих за отчетный период или численность работающих на отчетную дату;
- состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов организации;
- фамилии и должности членов совета директоров (наблюдательного совета), членов исполнительного органа, общую сумму выплаченного им вознаграждения.

Перечисленные данные целесообразно приводить в преамбуле Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в произвольной (текстуальной, а не табличной) форме.

Информацию о соответствующих данных целесообразно включать в Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в виде отдельных разделов. Так как в Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых

результатах раскрываются дополнительные данные о показателях, отражаемых в бухгалтерском балансе, целесообразно структуру разделов Пояснений приблизить к структуре баланса.

Раздел I. Краткая характеристика деятельности организации. В данном разделе Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Реостат» могут быть приведены данные:

- о выпускаемой продукции;
- структурных изменениях в долях товарных рынков, которые имеет организация;
- реализации мероприятий по улучшению качества и конкурентоспособности продукции организации;
- использовании передовых технологий и изобретений в производстве продукции и предоставлении услуг;
- выполнении инвестиционных программ;
- основных экономических показателей деятельности организации;
- при наличии программы деятельности организации - обобщенные данные о ходе ее выполнения за отчетный период;
- обо всех обстоятельствах, которые нарушают обычный режим функционирования организации или угрожают ее финансовому положению;
- реализации мероприятий по недопущению банкротства организации;
- изменении численности персонала, среднемесячной оплате труда работников организации за отчетный период;
- использовании прибыли, остающейся в распоряжении организации;
- программе деятельности организации на очередной год.

В этом же разделе имеет смысл привести данные о показателях банкротства, если соответствующая опасность имеет место.

Раздел II. Расшифровки отдельных показателей бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к бухгалтерской отчетности.

В данном разделе целесообразно в ООО «Реостат» привести пояснения в соответствии с требованиями отдельных положений по бухгалтерскому учету. Кроме того, информация может быть структурирована в соответствии с составом отчетности - отдельно раскрывать дополнительную информацию к показателям бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств и отчета об изменении капитала.

3.3 Пути совершенствования раскрываемой информации в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах для различных групп пользователей организации

Бухгалтерская информация предназначена для пользователей бухгалтерской отчетности - юридических и физических лиц, которые имеют непосредственное или косвенное отношение к результатам деятельности организации и в той или иной мере участвуют в распределении прибыли или погашении убытка либо используют информацию в иных целях.

Вся совокупность пользователей бухгалтерской отчетности делится на две большие группы: внешние и внутренние пользователи. В составе каждой группы выделяются пользователи, которые обладают схожими признаками и, соответственно целями, в которых они используют бухгалтерскую информацию.

Руководство организации является основным пользователем бухгалтерской информации. Любая управленческая деятельность, в конечном счете, сводится к принятию управленческих решений, направленных на оптимизацию тех или иных показателей функционирования организации. Руководство организации принимает решения, касающиеся практически всех сторон деятельности организации (за исключением тех решений, право принятия которых законодательством и уставом организации закреплено за общим собранием акционеров или участников). Поэтому для руководства организации представляется полезной любая бухгалтерская информация.

Подразделения организации, занятые финансовым анализом, в своей работе используют, как правило, данные бухгалтерской отчетности. И для них иная бухгалтерская информация может иметь весьма существенное значение. В числе подразделений, использующих бухгалтерскую информацию для целей производства или управления, могут быть, например, планово-экономический отдел организации, службы маркетинга, служба главного инженера и т.п. Эти подразделения пользуются бухгалтерской информацией, необходимой для решения конкретных задач. К числу таких подразделений можно отнести и структурные подразделения, выделенные на обособленный баланс.

Персонал организации в первую очередь интересуется размером прибыли, полученной организацией в соответствующем отчетном периоде, и размер фонда материального поощрения или иных фондов, предназначенных для поощрения работников организации и развития социально-бытовой и культурной сферы. В некоторых случаях предметом заинтересованности персонала организации может быть задолженность организации по суммам начисленной оплаты труда и иных выплат в пользу работников. Таким образом, для этой категории заинтересованных пользователей бухгалтерской информации необходима особая группировка и детализация соответствующих данных[34].

Учредители, акционеры и участники хозяйственных обществ желают знать, насколько эффективно используются вложенные ими средства. Поэтому для них основной информацией является общий размер полученной прибыли, размер прибыли, приходящейся на одну акцию (или долю участника общества с ограниченной ответственностью), а также структура активов организации.

Инвесторов организации, прежде всего, интересует финансовая устойчивость организации - способность своевременно погашать текущие и долгосрочные обязательства. Следовательно, для инвесторов в первую очередь имеет значение информация, используемая при расчете показателей финансового анализа: структура задолженности и структура активов организации. Кроме того, инвесторов интересует и дополнительная информация - например, период активной деятельности организации, количество заключенных и исполненных хозяйственных договоров, объем выпуска продукции, выполненных работ или оказанных услуг.

Информация, необходимая кредиторам организации, во многом аналогична информации, которой интересуются инвесторы. Организация, формирующая бухгалтерскую информацию, должна учитывать, что для инвесторов первоочередное значение имеют данные на долгосрочную перспективу, а кредиторов, прежде всего, интересует, насколько оперативно и полно организация сможет погасить текущие обязательства.

Дебиторы организации (покупатели и подрядчики) менее чем иные пользователи бухгалтерской информации, заинтересованы в обладании полным объемом данных обо всех операциях, совершаемых организацией. Тем не менее, определенная информация им все-таки может быть полезной. Такой информацией являются, например, данные об операциях, совершенных организацией в последнее время, период и результаты деятельности организации на данном секторе рынка и т.п.

данные[45].

Налоговые органы интересуются, прежде всего, данными о состоянии и размере налоговой базы по различным видам налогов. Эти органы официально являются адресатами бухгалтерской отчетности. Но основным объектом их внимания являются налоговые декларации и соответствие данных, указанных в них, данным бухгалтерского учета. Таким образом, для организаций, формирующих бухгалтерскую информацию для налоговых органов, первоочередным является правильное определение налоговой базы по отдельным налогам, а также достоверность сведений, указанных в бухгалтерских документах (справках), используемых для ведения налогового учета.

Органы статистики формируют и представляют информацию, необходимую для принятия решений на государственном или региональном уровне. В связи с этим для целей статистической отчетности разработаны специализированные формы, в которых представляются не столько стоимостные, сколько натуральные показатели деятельности организации. Таким образом, в отношении органов статистики задача состоит в сопоставлении и обеспечении соответствия между данными бухгалтерского учета и соответствующими натуральными показателями[46].

Правоохранительные органы, как правило, проводят проверку по отдельным вопросам хозяйственно-экономической деятельности организации. Следовательно, объектом их внимания являются отдельные финансовые показатели. При этом возможна ситуация, когда необходима специальная группировка и детализация данных бухгалтерского учета.

Объектом внимания аудиторских фирм или отдельных аудиторов является вся финансово-хозяйственная деятельность организации, за исключением случаев, когда проверка проводится по отдельным вопросам или направлениям.

Таким образом, при формировании бухгалтерской информации, отражаемой в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в расчете на конкретных пользователей необходимо применять методы группировки и детализации данных в соответствии с их запросами. Как показали проведенные исследования в исследуемой организации ООО «Реостат» информация представленная в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах несет в себе лишь определенный набор, который охватывает как и раньше динамику изменения показателей, их группы, и не всегда учитывает

требования отдельных положений по бухгалтерскому учету.

Кроме того, в составе Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Реостат» не представлена информация, раскрытие которой не обусловлено требованиями положений по бухгалтерскому учету или иных документов системы нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности, но обусловлена запросами заинтересованных пользователей бухгалтерской отчетности, чьи интересы были изложены нами выше в этом параграфе.

На наш взгляд Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Реостат» необходимо дополнить информацией, необходимой для расчета показателей финансового и экономического анализа, которую целесообразно сгруппировать и детализировать исходя из потребностей аналитических служб, как самой организации ООО «Реостат», так и заинтересованных пользователей бухгалтерской отчетности.

Желательно в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Реостат» привести краткую характеристику деятельности организации (обычных видов деятельности; текущей, инвестиционной и финансовой деятельности), основные показатели деятельности и факторы, повлиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности организации, а также решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения прибыли, оставшейся в распоряжении организации, то есть соответствующую информацию, полезную для получения более полной и объективной картины о финансовом положении организации ООО «Реостат», финансовых результатах деятельности организации за отчетный период и изменениях в ее финансовом положении.

Наряду с этими показателями, при изложении основных показателей деятельности организации, целесообразно на наш взгляд было бы и представление информации касающейся более подробного отражения характеристики основных средств ООО «Реостат». В частности в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Реостат» могла бы найти свое отражение информация о доли активной части основных средств, величине коэффициентов износа, обновления, выбытия и пр., нематериальных активов, финансовых вложений, научно-технического уровня продукции и пр. При этом данная информация могла бы также быть представлена в форме аналитических таблиц.

Рекомендуется также в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Реостат» приводить информацию, связанную с качественными изменениями в имущественном и финансовом положении, их причины.

Сегодня организации осуществляют свою производственную деятельность в тяжелых экономических условиях ООО «Реостат» не исключение. В связи с этим, пользователей бухгалтерской отчетности в большей степени также интересует информация, связанная с финансовым положением исследуемой организации. Для того, чтобы пользователи бухгалтерской отчетности смогли бы получить такую искомую информацию на наш взгляд в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Реостат» целесообразно было бы формировать показатели, характеризующие финансовое состояние исследуемой организации на краткосрочную перспективу. Среди таких показателей могут быть отражены величины:

- текущей ликвидности;
- обеспеченности собственными средствами;
- способности восстановления (утраты) платежеспособности);
- рентабельности капитала;
- доля собственных оборотных средств.

Характеризуя платежеспособность ООО «Реостат» следует в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрывать такую информацию как:

- наличие денежных средств на счетах в банках, в кассе организации,
- убытки, просроченная дебиторская и кредиторская задолженность,
- не погашенные в срок кредиты и займы,
- полнота перечисления соответствующих налогов в бюджет,
- уплаченные (подлежащие уплате) штрафные санкции за неисполнение обязательств перед бюджетом.

Также следует раскрыть на наш взгляд и информацию, касаемую оценки положения ООО «Реостат» на рынке ценных бумаг и причины имевших место негативных явлений.

Наряду с данными показателями пользователей бухгалтерской отчетности ООО «Реостат» может интересовать и информация по оценке финансового положения исследуемой организации на долгосрочную перспективу. В связи с этим в

Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах необходимо на наш взгляд приводить и характеристику:

- структуры источников средств,
- степень зависимости организации от внешних инвесторов и кредиторов и пр.
- динамику инвестиций не только за предыдущие годы, но и на перспективу с определением эффективности этих инвестиций.

Очень значимы сегодня для оценки производственно-хозяйственной деятельности организации и такие показатели как показатели оценка деловой активности организации, критериями которых являются:

широта рынков сбыта продукции, включая наличие поставок на экспорт,

- репутация организации, выражающаяся, в частности, в известности клиентов, пользующихся услугами организации, и др.;
- степень выполнения плановых показателей, обеспечения заданных темпов их роста (снижения);
- уровень эффективности использования ресурсов организации.

Приведенный перечень показателей необходим как внешним, так и внутренним пользователям бухгалтерской финансовой отчетности ООО «Реостат».

Наравне с ними, на наш взгляд целесообразно включение в Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Реостат» данных о динамике важнейших экономических и финансовых показателей работы организации за ряд лет, описаний будущих капиталовложений, осуществляемых экономических мероприятий, природоохранных мероприятий и другой информации, интересующей возможных пользователей бухгалтерской отчетности.

Дополнение существующей формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Реостат» позволит сделать их более аналитически полными, качественными и эффективными с точки зрения подачи информации для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности исследуемой организации.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах - это самостоятельная часть бухгалтерской отчетности, ее важнейшая и наиболее объемная часть, ставящая своей целью дополнить содержание форм бухгалтерской (финансовой) отчетности с целью получения более полной информации о финансовом положении организации и ее места на рынке продукции, товаров, работ и услуг. Значимость данной формы, ее качественная информативность для исследуемой организации и определило выбор темы курсовой работы.

Объектом исследования курсовой работы выступило общество с ограниченной ответственностью «Силовые машины – завод «Реостат» (далее ООО «Реостат») города Великие Луки Псковской области.

Решая поставленные задачи, в ходе исследования по теме курсовой работы, были раскрыты основные аспекты бухгалтерской отчетности как элемента информационной системы экономического субъекта, рассмотрен практический порядок формирования Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на примере объекта исследования, обобщены результаты и внесены предложения по направлениям совершенствования формирования Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах организации.

На основании проведенного исследования в области формирования Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах были сформулированы следующие **выводы:**

Бухгалтерская отчетность является основным источником информации для заинтересованных пользователей. Следовательно, от того, насколько оперативно и правильно будут сформированы отчетные данные всех ее форм и приложений, зависят качество и эффективность принимаемых управленческих решений, количественные и качественные характеристики производственной, торговой и иной деятельности экономических субъектов, устойчивость финансового состояния организаций, вероятность возникновения разногласий (и связанных с ними материальных потерь) с контрагентами, налоговыми и иными контролирующими органами.

Расширить и раскрыть информацию бухгалтерской отчетности организации позволяет пояснительная записка, которая представлена сегодня исходя из норм действующих законодательных актов в виде Пояснений к бухгалтерскому балансу

и отчету о финансовых результатах. Именно она призвана отражать существенную информацию об организации, ее финансовом положении, сопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы, методах оценки и существенных статьях бухгалтерской отчетности.

Проведенные исследования позволили раскрыть в курсовой работе структуру и содержание Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Реостат» как специфической формы бухгалтерской (финансовой) отчетности и отразить в качестве практического материала ее формирование в исследуемой организации. При этом были получены следующие результаты:

1. в ООО «Реостат» Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрывают большой объем информации, связанный с наличием, движением, изменением стоимости различных активов, обязательств, источников их образования в динамике за три последних года. В частности по таким объектам как: основные средства, финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, капитальные вложения, расходы по обычным видам деятельности и др.;
2. в полной мере раскрыта информация о формируемых резервах организации за отчетные периоды, представлена динамика их изменения;
3. информация Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах представлена с присущей ей детализацией по основным классификационным признакам и группам таких активов как основные средства, финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность;
4. в то же время, как показали исследования Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Реостат» не отражают производственно-экономические показатели деятельности завода, не раскрывается в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Реостат» и оценка развития организации на краткосрочную и долгосрочную перспективу;
5. не находит своего отражения и информация об изменении собственного капитала организации ООО «Реостат» (в частности о процессах создания прибыли и о ее изъятии), о прочих активах, прочих кредиторах, дебиторах и т.д.

Обобщив полученные результаты, в ходе проведенного исследования были внесены следующие **рекомендации**:

Одной из главных задач Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Реостат» является информационное обеспечение принятия управленческих и инвестиционных решений, которое предполагает надлежащее отображение учетных и других релевантных данных. В связи с этим, были внесены конкретные предложения по совершенствованию содержания Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Реостат», которые охватили следующие направления:

- необходимо дополнить информацией, необходимой для расчета показателей финансового и экономического анализа, которую целесообразно сгруппировать и детализировать исходя из потребностей аналитических служб организации;
- привести краткую характеристику деятельности организации (обычных видов деятельности; текущей, инвестиционной и финансовой деятельности), основные показатели деятельности и факторы, повлиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности организации;
- в Пояснениях могла бы найти свое отражение информация о доли активной части основных средств, величине коэффициентов износа, обновления, выбытия и пр., нематериальных активов, финансовых вложений, научно-технического уровня продукции и пр.;
- целесообразно было бы формировать показатели, характеризующие финансовое состояние исследуемой организации на краткосрочную перспективу, показатели оценки деловой активности организации;
- внесены рекомендации по дополнению структуры Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Реостат»;
- предложена структура отражения информации об изменении собственного капитала организации в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (в частности величины нераспределенной прибыли).

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая), принят ГД ФС РФ 22.12.1995г., введен 26.01.1996 № 14-ФЗ
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая), принят ГД ФС РФ 19.07.2000г., введен 05.08.2000 №117-ФЗ
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете», принят ГД РФ от 22.11.2015г., введен 01.01.2017г. № 402-ФЗ

4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/08), утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.08 № 106н.
6. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность» (ПБУ 4/99), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденное Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н
8. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н
9. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н
10. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/07), утверждено приказом Минфина РФ № 153н от 24.12.2010г.
11. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утверждено приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н
12. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 № 126н от 10.12.2002 г.
13. Положения по бухгалтерскому учету «Изменение оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н
14. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденное Приказом Минфина РФ № 63н от 28.06.2010
15. [Положение](#) по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2015), утверждено Приказом Минфина РФ № 11н от 02. 02. 2015г.
16. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные Приказом Минфина РФ от 28.12.2001г №119н
17. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. №49
18. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденный приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н.
19. Приказ Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010 № 66н.
20. Приказ Минфина России «О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации» № 160н от

25.11.2015

21. Комментарии к Информации Минфина России «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности» №ПЗ-9/2016
22. План работы Министерства финансов Российской Федерации на 2016 - 2016 годы по развитию бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на основе Международных стандартов финансовой отчетности / Приказ Минфина России № 440 от 30.11.2015
23. Букач Е.В. Составляем Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах / Е.В. Букач // Бухгалтерское приложение к газете «ЭиЖ».- 2018.- №7. - С. 23- 29
24. Бычкова С.М. Формирование и раскрытие бухгалтерской финансовой информации / С.М. Бычкова // Аудиторские ведомости. - 2016. - №5. - С. 32 - 39
25. Безбородова Т.И. Раскрытие существенной информации в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности / Т.И. Безбородов // Международный бухгалтерский учет. - 2016. - №6. - С. 21-28
26. Герасимова Л.Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность в свете РСБУ и МСФО / Л.Н. Герасимова // Международный бухгалтерский учет. - 2018. - №18. - С. 10 - 16
27. Голодов И.М. Годовой отчет: пояснения по основным средствам и НМА / И.М. Голодов // Российский бухгалтер. - 2016. - №1.- С. 51-57
28. Дьячкова О.В. Формы бухгалтерской отчетности / О.В. Дьячкова // Практический бухгалтерский учет. Официальные материалы и комментарии. - 2016. - №2. - С. 31 - 36
29. Захарьин В.Р. Годовой бухгалтерский отчет / В.Р. Захарьин // Экономико-правовой бюллетень. - 2016. - №1. - С. 27 - 47
30. Котлячков О.В. Бухгалтерский учет как информационная база принятия решений по управлению собственным капиталом / О.В. Котлячков // Международный бухгалтерский учет. -2018. - №23. - С. 17 - 23
31. Каморджанова Н.А., Гордеева М.А. Особенности применения компетентностного подхода при формировании существенных показателей пояснений бухгалтерской отчетности / М.А. Гордеева, Н.А. Каморджанова // Управление экономическими системами. - 2017. №1. - С. 54 - 61
32. Корягин М.В. Развитие бухгалтерской отчетности в условиях изменения запросов пользователей / М.В. Корягин // Международный бухгалтерский учет. - 2016. - №38. - С. 18 - 23
33. Кошкина Т.Ю. Пояснения как часть бухгалтерской отчетности / Т.Ю. Кошкина // Строительство: бухгалтерский учет и налогообложение. - 2016. - № 2. - С. 18-

34. Миронова Г.И. Роль и место Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой отчетности предприятий / Г.И. Миронова // Налоговые известия. - 2018. - №12 - С. 36-43
35. Мищерякова О. Ю. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах: финальный аккорд / О.Ю. Мищерякова // Учет. Налоги. Право. - 2018 - №7 - С. 58-64
36. Макаренко С.А. Сущность и принципы формирования пояснений к бухгалтерской отчетности / С.А. Макаренко // Международный бухгалтерский учет. - 2018. - №46. - С. 23- 29
37. Марченкова И.Н. О качестве бухгалтерской отчетности / И.Н. Марченкова // Международный бухгалтерский учет. - 2016. - №3. - С. 21 - 25
38. Николаев И.Р. Российская бухгалтерская отчетность и требования МСФО/ И.Р. Николаев / Международный бухгалтерский учет. - 2016. - №4. - С. 38-44
39. Пищулов В.М. Методология формирования пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах/ В.М. Пищулов // Международный бухгалтерский учет. - 2016. - №30. - С. 18-24
40. Поленова С.Н. [Отечественная система регулирования бухгалтерского учета](#) и бухгалтерской отчетности в период перехода к МСФО / С.Н. Поленова // Международный бухгалтерский учет. - 2018. - №13. - С. 44-52
41. Рожнова О.В. Актуальные проблемы финансовой отчетности / О.В. Рожнова // Международный бухгалтерский учет. -2016. - №8. - С. 12 - 18
42. Сотникова Л.В. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах / Л.В. Сотникова // Бухгалтерский учет. - 2018. -№3 - С. 72-78
43. Соколов Я.В. Эволюционные этапы становления финансовой отчетности в Российской Федерации / Я.В. Соколов // Международный бухгалтерский учет. - 2018. - №39. - С. 12-18
44. Соловьева О.В. [Концептуальные основы финансовой отчетности](#) в соответствии с МСФО: последние изменения / О.В. Соловьева // Международный бухгалтерский учет. - 2016. - №10. - С. 36 - 44
45. Трофимова Л.Б. Методология формирования релевантной финансовой информации в условиях глобализации экономических процессов: Монография / Н.А. Казакова, Е.А. Федченко. М.: Инфра-М, 2016. - 248 с.
46. Хитрова С.Г. Актуальные вопросы составления годовой бухгалтерской отчетности / С.Г. Хитрова // Все для бухгалтера. - 2016. - №2. - С. 16-22
47. Черевадская О.Е. Некоторые особенности составления пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах /О.Е. Черевадская //Аудиторские ведомости. - 2018. - №8. - С. 34-42

48. Шишкеедова Н.Н. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах / Н.Н. Шишкеедова // Промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение. - 2018. - №12. - С. 12 - 17
49. <http://www.buh.ru/>
50. <http://www.m-economy.ru>