

## **Содержание:**

# **Введение**

Основу законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете составляет новый Федеральный закон который вступил в силу с 1 января 2013 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Данный нормативный документ не только устанавливает единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета, но и регламентирует состав бухгалтерской отчетности, адреса представления, сроки представления и вопросы публичности бухгалтерской отчетности.[8]

Бухгалтерская отчетность - совокупность форм отчетности, составленных по данным финансового учета с целью представления внешним и внутренним пользователям обобщенной информации о финансовом положении организации для принятия ими определенных деловых решений. [11]

Все организации обязаны составлять с использованием данных синтетического и аналитического учета бухгалтерскую отчетность. Бухгалтерская отчетность организаций, за исключением бюджетных организаций, состоит:

- из Бухгалтерского баланса;
- Отчета о прибылях и убытках;
- приложений к ним, предусмотренных нормативными актами;
- аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она подлежит обязательному аудиту;
- пояснительной записки.

В Законе о бухгалтерском учете отмечено, что пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности должна содержать существенную информацию об организации, ее финансовом положении, сопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему год и т.д.

Актуальность изучения нормативного регулирования состава бухгалтерской отчетности, содержания показателей и форм заключается в том, что бухгалтерская

отчетность обеспечивает информацией о финансовом состоянии предприятия различные группы пользователей.

Финансовые отчеты составляются, помимо прочего, и для удобства оценок и принятия финансовых решений. Если в отчете нет ясности и четкости, на его основе невозможно выносить ответственные решения и суждения.

Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету. Организация может включать в формы отчетности дополнительные показатели и пояснения, если типовые формы не дают полного представления о ее финансовом положении, финансовых результатах деятельности и изменениях в ее финансовом положении. [7]

В настоящее время одной из наиболее актуальных проблем для российского общества является приведение существующей в стране системы бухгалтерского учета и отчетности в соответствие с требованиями рыночной экономики и международными стандартами.

Целью курсовой работы является изучение бухгалтерской отчетности предприятия.

Объектом курсовой работы является бухгалтерская отчетность и ее нормативное регулирование на уровне предприятия.

Предметом является ведение бухгалтерской отчетности на предприятие

ООО « Незабудка »

## **Глава I. Годовая бухгалтерская отчетность, порядок ее составления**

### **1.1 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерской отчетности в Российской Федерации**

В настоящее время в России сложилась четырехуровневая система регулирования учета и отчетности, на формирование которой огромное влияние оказали экономические преобразования в стране, необходимость для организаций работать в новых рыночных условиях, а также активное распространение международных стандартов финансовой отчетности. [8]

**Первый уровень** наряду с другими законодательными актами образует Федеральный закон от 1 января 2013 г. № 402-ФЗ « О бухгалтерском учете», принятый Государственной Думой 22 ноября 2011 г. и одобрен Советом Федерации 29 ноября того же года. Данным законом, который является фундаментом системы регулирования бухгалтерского учета, установлены единые правовые методологические основы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. В соответствии с этими основами общее руководство бухгалтерским учетом Правительство Российской Федерации, предоставившее право регулирования бухгалтерского учета Министерству Финансов Российской Федерации, другим ведомствам и организациям. [1]

В Законе о бухгалтерском учете дается определение бухгалтерской отчетности как единой системы данных об имущественном и финансовом положении организации и результатах ее хозяйственной деятельности, составляемой на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

Несколько статей этого Закона непосредственно посвящены более конкретным вопросам состава и содержания отчетности.

**Второй уровень** составляют Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ), которые были разработаны Минфином России согласно государственной программе перехода Российской Федерации на принятую в международной практике систему учета и статистики в соответствии с требованиями развития рыночной экономики. [8]

В этих ПБУ рассматриваются отдельные методологические вопросы учета конкретных операций, например, учета основных средств и запасов. Многие положения по бухгалтерскому учету непосредственно связаны с составлением отчетности – это прежде всего ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденное приказом Минфина России от 06 июля 1999г. № 43н, пришедшее на смену ПБУ 4/96. Данные Положения по бухгалтерскому учету утверждаются приказом Минфина России. Некоторые ПБУ претерпели изменения с момента их первой публикации. [13]

**Третий уровень** объединяет документы рекомендательного характера:

инструкции, указания, конкретизирующие общие методологические указания, изложенные в законах и ПБУ, в соответствии с отраслевой спецификой.

Если документы второго уровня обязательны для всех организаций (например план счетов), то документы третьего уровня регулируют конкретные операции. [11]

Так, если ПБУ 4/99 является документом второго уровня, то ежегодные приказы Минфина России, издаваемые в его развитие и конкретизирующие требования к отчетности текущего года, являются документами третьего уровня (например, приказ от 22 июля 2003г. № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»).

**Четвертый уровень** включает приказы, указания, инструкции выпускаемые самой организацией. Так, рабочий план счетов, составленный на основе единого плана счетов, или учётная политика организации, принятая в соответствии с ПБУ 1/98, являются документами четвертого уровня.

Чтобы правильно составить бухгалтерскую и налоговую отчетность, необходимо иметь под рукой информацию, учитывающую все требования действующего законодательства.

В марте 1998 года Правительство РФ приняло решение о реформировании бухгалтерского учёта в стране в соответствии с МСФО. Летом 1999 года Министр финансов РФ, в интервью информационному бюллетеню "Accounting Report" сказал, что в 1999 году "продвижение этих инструментов идёт достаточно успешно. Но хочу ещё раз подчеркнуть, что это не будет полная копия МСФО.. Так не получится в силу того, что нельзя рассматривать систему бухгалтерского учёта «изолировано». Прежде всего, её нельзя отрывать от отечественных учётных традиций и законодательства. [14]

Раньше планы счетов не менялись десятилетиям - это было оправдано в плановой экономике, но совершенно нетерпимо в современных рыночных условиях. Новые национальные стандарты и ранее действующий план счетов не позволяли составлять финансовую отчётность в полном соответствии с МСФО, да для большинства российских организаций этого и не требуется.

Компании, входящие в листинг на мировых фондовых биржах или планирующие продвижение на мировые фондовые рынки своих финансовых инструментов, обязаны составлять и представлять финансовую отчётность в полном соответствии

с требованиями МСФО. В мае 1999 года Министерство финансов РФ разрешило таким компаниям представлять сводную финансовую отчётность консолидированной группы организаций в полном соответствии с МСФО и не составлять таковую по российским стандартам и правилам. Но воспользоваться этим решением весьма не просто, так как применяемый в России сокращённый План счетов бухгалтерского учёта не позволяет получить однозначно идентифицируемую развёрнутую информацию по методике МСФО, обеспечить необходимые данные для требуемого раскрытия отчётной информации. [15]

Компании составляют свою финансовую отчётность по российским правилам, а затем прибегают к весьма дорогостоящим услугам аудиторских фирм для трансформации этой отчётности в соответствии с МСФО, но добиться необходимой прозрачности трансформированной финансовой отчётности не удаётся из-за недостаточности учётной информации, на что постоянно жалуются иностранные пользователи отчётности. Российские компании на мировых фондовых рынках оказываются в неравных условиях с другими компаниями, сталкиваются с неоправданными трудностями в отношениях с инвесторами. В течение трех лет проводилась разработка проекта плана счетов бухгалтерского учёта коммерческой, финансовой и производственной деятельности в РФ. После неоднократных обсуждений на заседаниях методологического совета по бухгалтерскому учёту и отчётности Министерства финансов РФ был избран европейский подход к разработке плана счетов для российских организаций. [9]

В плане счетов отдельными массивами выделяются счета финансового учёта – балансового, забалансового и управленческого учёта. Последние позволяют получить конфиденциальную учётную информацию для внутреннего управления компанией.

Все счета разделены на десять классов. Первые семь классов от нулевого до шестого относятся к финансовому учёту, седьмой и восьмой – к управленческому учёту. В девятый (последний) класс объединены забалансовые счета. Все классы подразделяются на группы счетов. Каждая группа включает до девяти однородных счетов, что позволяет почти на порядок увеличить число применяемых счетов по сравнению с ранее действующим планом. [12]

**Расширенная номенклатура синтетических счетов** разрешает получить на счетах прозрачную и детальную информацию для составления надёжной и полезной для пользователей финансовой отчётности в полном соответствии с МСФО. Выделение отдельных классов счетов для учёта расходов и доходов позволяет формировать на счетах финансового учёта данные для составления

налоговой отчётности. План счетов не заменяет и не подменяет стандарты бухгалтерского учёта и финансовой отчётности. Он определяет только методику единообразного отражения и обобщения на счетах данных о фактах хозяйственной деятельности, характеризует содержание конкретных счетов, указывает возможную их корреспонденцию, значение и интерпретацию сальдо на счетах.

**Учётная политика** определяет содержание и оценку записей на счетах и получение в системе финансового учёта существенной, понятной и надёжной информации для составления финансовой отчётности со всеми примечаниями и раскрытиями, которые требуют МСФО. Учётная политика должна предусматривать содержание и структуру форм отчётности, а также перечень проектируемых показателей и других данных, подлежащих раскрытию в приложениях к финансовым отчётам. [6]

Финансовая отчётность – важнейшее средство отражения хозяйственной деятельности компании, поэтому необходимо оценить, каким образом недостатки российских правил ведения бухгалтерского учёта влияют на рыночные показатели российских предприятий.

Между российской системой бухгалтерского учёта (РСБУ) и МСФО не существует фундаментальных отличий, препятствующих проведению осмысленного анализа деятельности российских компаний. Однако, несмотря на то, что по своей форме финансовая отчётность, составленная по российским стандартам приближается к отчётности по МСФО, в плане содержания всё ещё имеется целый ряд расхождений. [13]

В результате таких расхождений стоимость активов и рентабельность компаний в российском учёте, как правило, оказываются завышенными, поэтому перед сопоставлением российских и зарубежных компаний следует устранить данные различия.

## **1.2. Состав, структура и требования предъявляемые к бухгалтерской отчетности**

Состав годовой бухгалтерской отчетности российских организаций, как единой системе данных об их имущественном и финансовом положении, и результатах хозяйственной деятельности, которая формируется на основе данных бухгалтерского учета и состоит из следующих отчетных форм:

1. Бухгалтерский баланс – форма № 1;
2. Отчет о прибылях и убытках – форма № 2;
3. Отчет об изменениях капитала – форма № 3;
4. Отчет о движении денежных средств - форма № 4;
5. Приложения к бухгалтерскому балансу – форма № 5;
6. Пояснительная записка;
7. Итоговая часть аудиторского заключения (если организация в соответствии действующим законодательством должна пройти обязательную аудиторскую проверку).

Содержание форм годовой бухгалтерской отчетности меняется периодически, с изменением ПБУ. С 1 января 2011г. рекомендуются Министерством финансов РФ применение новых бланков для годовой отчетности российских организаций (приказ Минфина России от 22 июля 2011г. № 67н. «О формах бухгалтерской отчетности организаций».).

Случаи, когда организация обязана проводить обязательную аудиторскую проверку бухгалтерской отчетности, приведены в статье 7 Федерального закона от 7 августа 2011г. № 119 – ФЗ «Об аудиторской деятельности» в частности, так должны поступать открытые акционерные общества. [16]

Особенностью составления бухгалтерской отчетности является отказ от ее типовых форм. Российским организациям предоставлено право самостоятельно разрабатывать формы бухгалтерской отчетности на основе предложенных Минфином России образцов при соблюдении общих требований к отчетной информации, как полнота, существенность, нейтральность, изложенных в ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». Необходимо руководствоваться также Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и иными положениями, рекомендациями и указаниями, регламентирующими вопросы составления отчетности. При этом в индивидуальных формах должна быть соблюдена кодификация образцов. [9]

Можно выделить три варианта формирования отчетности:

1. упрощенный – для субъектов малого предпринимательства;
2. стандартный – для средних и крупных организаций;
3. множественный – для крупнейших, осуществляющих несколько видов деятельности организаций.

**Бухгалтерский баланс (форма №1)** – старейшая форма отчетности (его составляли ещё итальянские купцы эпохи Возрождения) является главным источником информации об имущественном положении организации.

Бухгалтерский баланс характеризует в денежной оценке финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату. Основная задача бухгалтерского баланса – показать собственнику, чем он владеет или какой капитал находится по его контролем. [3]

Баланс позволяет получить представление и о материальных ценностях, и о величине запасов, и о состоянии расчетов, и об инвестициях. Данные баланса широко используются для последующего анализа руководством организации, налоговыми органами, банками, поставщиками и другими кредиторами. Состав имущества организации (в активе) и источники его формирования (в пассиве). В активе показатели группируются по составу и размещению финансовых средств предприятия или по направлениям использования; в пассиве – по источникам их образования или финансирования. Статьи актива и пассива в свою очередь делятся на разделы, отражающие наличие и использование средств, которыми располагает предприятие, и источники формирования этих средств за счет финансирования.

Каждый отдельный показатель в балансе, по которому проставлена сумма, называется статьей. Познакомимся со структурой баланса российской организации. [8]

**Отчет о прибылях и убытках (форма № 2)** характеризует финансовые результаты деятельности организации за отчетный период. Отчет о прибылях и убытках показывает результаты деятельности организации за отчетный период (год, квартал, месяц) и то, каким образом она получила прибыли и убытки, т.е. путем сопоставления доходов и расходов. В этом отчете предприятие показывает свои доходы за определенный период и представляет полный отчет о факторах, оказавших влияние на доходы в течение отчетного периода. Также предприятие производит увязку доходов с расходами за весь отчетный период и показывает разницу между ними как чистый доход предприятия, именуемый чистой прибылью или чистой прибылью после уплаты налогов. [10]



**Отчет об изменениях капитала (форма №3)** показывает его увеличение или уменьшение за период в увязке с величиной капитала на начало и конец отчетного периода. Форма существенно отличается от старой как по структуре, так и по объему приведенных в ней показателей. В типовой форме нужно самостоятельно проставить коды строк в соответствии с приказом Госкомстата и Минфина России от 14 ноября 2011г. № 475/102н.

**Отчет о движении денежных средств (форма 4)** отражает все поступления и расходования наличных денежных средств, т. е. чистые изменения в денежной наличности, которые происходят в результате текущей хозяйственной деятельности предприятия. Анализ движения наличных денежных средств необходим для принятия управленческих решений по вопросам капиталовложений и проведения коммерческих операций. В типовой форме надо самостоятельно проставить коды строк. [7]

Отчет о движении денежных средств включает:

- остаток денежных средств на начало года (строка 010);
- раздел «Движение денежных средств по текущей деятельности» (строки 020-190);
- раздел « Движение денежных средств по инвестиционной деятельности» (строки 210-340);
- раздел «Движение денежных средств по финансовой деятельности»

(строки 350- 440).

**В Приложении к бухгалтерскому балансу (форма №5)** расшифровываются некоторые наиболее важные статьи баланса и данные этой формы используются для оценки финансового состояния предприятия.

Приложение к бухгалтерскому балансу состоит из разделов:

- раздел 1 «Нематериальные активы» (строки 010-050);
- раздел 2 «Основные средства» (строки 110-160);
- подраздел «Справочно» (строки 170-180);
- раздел 3 «Доходные вложения в материальные ценности» (строки 210-240);
- раздел 4 «Расходы на НИОКР» (строки 310-330);
- подраздел «Справочно» (строки 320-330);
- раздел 5 «Расходы на освоение природных ресурсов» (строка 410);
- подраздел «Справочно» (строки 420-430);
- раздел 6 «Финансовые вложения» (строки 510-590);

- раздел 7 «Дебиторская и кредиторская задолженность» (строки 610-660);
- раздел 8 «Расходы по обычным видам деятельности» (строки 710-767);
- раздел 9 «Обеспечения» (строки 810-840);
- раздел 10 «Государственная помощь» (строки 910-920).

**Пояснительная записка** состоит из нескольких разделов, в которых

отражаются данные, не вошедшие в типовые формы отчетности. Кроме того, здесь расшифровывают отдельные показатели Бухгалтерского баланса и Отчета о прибылях и убытках.

**В Итоговой части аудиторского заключения** (для предприятий, подлежащих обязательному аудиту) удостоверяется достоверность сведений, включаемых в бухгалтерскую отчетность предприятия. [9]

Для уверенности в правильности показателей бухгалтерской отчетности и для того чтобы исключить претензии работников налоговых органов, которые могут возникнуть в процессе проверки деятельности предприятия за отчетный год, необходимо учитывать основные требования, предъявляемые к составлению бухгалтерских отчетов.

Бухгалтерская отчетность – система показателей, отражающая состояние активов и обязательств организации, ее доходов и расходов. Бухгалтерскую отчетность нужно составлять нарастающим итогом по состоянию на отчетную дату (последний календарный день отчетного периода). Бухгалтерскую отчетность составляют организации, являющиеся юридическими лицами независимо от формы собственности, включая предприятия с иностранными инвестициями [1]. Основным документ, который определяет, кому и в какие сроки представлять годовой отчет, - Федеральный закон от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ (ред. от 30.06.2003г.) «О бухгалтерском учете». Согласно этому закону, все организации (кроме бюджетных) должны представлять годовую бухгалтерскую отчетность учредителям, а также в территориальные отделения Госкомстата России. А сдавать отчетность в налоговую инспекцию организацию обязывает статья 23 Налогового Кодекса РФ.

Отчетным годом для всех организаций является календарный год – с 1 января по 31 декабря включительно. [1]

Бухгалтерская отчетность организаций должна отвечать следующим основным требованиям: достоверности, целостности, последовательности, сопоставимости, отчетного периода и оформления.

Бухгалтерская отчетность в России представляет интерес для внутренних и внешних пользователей, и пользователей без финансового интереса, но имеющих интерес сведений.

### **Вывод по первой главе.**

Нужно отметить важность наиболее полного и достоверного изложения в бухгалтерской отчетности необходимой информации. Несоблюдение этих требований может привести к весьма существенным негативным последствиям, как для самого предприятия, так и для заинтересованных лиц и организаций – кредиторов, акционеров и др.

## **Глава II. Анализ показателей отчетности**

### **2.1. Краткая характеристика предприятия ООО «Незабудка»**

ООО «Незабудка» ИНН 7727563778 зарегистрировано по адресу м.Свиблово, ул.Седова, д.3 в Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г.Москве 01 января 2012 года за ОГРН 1117746292861. Уставный капитал общества состоит из доли одного физического лица в размере 1900000 рублей (единственного учредителя).

ООО «Незабудка» (далее – Общество) создано для осуществления розничной торговли, так же закупочная деятельность товаров для художников и любых товаров для творчества и хобби. Мы работаем с эксклюзивными и прямыми поставщиками, таких известных брендов, как Faber-castell, Winsor&Newton, Clairefontaine, ЗХК "Невская палитра", Гознак.

В 2012 году бухгалтерский учет осуществлялся специализированной организацией.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с установленным в организации Планом счетов с применением программы «1С: Предприятие» 8.0.

Предприятие самостоятельно осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, имеет самостоятельный баланс и лицевой счет, печать уставного образца, штамп и бланки со своим наименованием.

К основным требованиям работников относятся: выполнение условий трудового договора, должностных инструкций, выполнение правил внутреннего трудового распорядка.

## 2.2 Ведение бухгалтерской отчетности на предприятии ООО «Незабудка»

Представим наиболее важные бухгалтерские документы ООО «Незабудка». Журнал хозяйственных операций за 2015 год представлена в таблице 1.

Табл.1 «Журнал хозяйственных операций за январь 2015 года»

№ п\п	Дата	Документы	Содержание операций	Д	К	Σ
1	03.01.15	Договор	Вклад учредителя в уставный капитал	75/1	80	1500000
2	03.01.15	Выписка из банка	Часть д\с из УК переведена на расчетный счет ООО«Незабудка»	51	75/1	1300000
3	03.01.15	Приходный кассовый ордер	Остальная час д\с из УК переведена в кассу ООО«Незабудка»	50	75/1	200000
4	03.01.15	Акт о переводе оборудования	Вклад в УК внесен основными средствами	08/4	75/1	400000

5	04.01.15	Акт о приеме ОС	Мебель введена в эксплуатацию	01	08/4	400000
6	05.01.15	Свидетельство изменения договора	После регистрации изменений в учредительных документах фирмы размер УК ООО«Незабудка»	75/1	80	400000
7	06.01.15	Договор аренды	Начислена арендная плата под магазин ООО«Незабудка»	44	60/аренда	297000
8	07.01.15	Чек из банка	Оплачено за аренду помещения	60/аренда	51	297000
10	08.01.15	Чек из банка	Оплачено ООО «Незабудка» за аренду помещения	60	51	310000
11	11.01.15	Отгрузочные документы поставщика	Акцептован счет за покупку шкафов (4 шт)	08	60	80000
12	11.01.15	Счет-фактура	Начислен НДС по поступившим шкафам	19	60	14400
13	11.01.15	Бюджетная заявка	НДС списывается на расчеты с бюджетом	68	19	14400

14	11.01.15	Чек из банка	Оплачен счет поставщику ООО «8Марта» за отгруженную мебель	60	51	94400
----	----------	--------------	--	----	----	-------

Продолжение таблицы1.

15	12.01.15	Акт о приеме ОС	Шкафы введены в эксплуатацию	01	08	80000
----	----------	-----------------	------------------------------	----	----	-------

16	15.01.15	Начисления бухгалтерии	Начислена заработная плата работникам магазина	44	70	92000
----	----------	------------------------	--	----	----	-------

17	15.01.15	Начисления бухгалтерии	Начислены страховые платежи:	44	69/1	2668
			-ФСС	44	69/2	20240
			-ПФ	44	69/3	4692
			-ФФОМС			

18	15.01.15	Начисления бухгалтерии	Начислен НДФЛ	70	68/ндфл	11960
----	----------	------------------------	---------------	----	---------	-------

19	15.01.15	форма № 1-НДФЛ	НДФЛ оплачен	68/ндфл	50	11960
----	----------	----------------	--------------	---------	----	-------

20	17.01.15	Платежная ведомость	Выплачена заработная плата рабочим магазина ООО «Незабудка»	70	50	80040
----	----------	---------------------	---	----	----	-------

21	21.01.15	Договор о купле-продаже	Акцептован счет подрядчику ООО «Цезарь» за товар	41/2	60	200000
22	21.01.15	Счет-фактура	Начислен НДС за товар	19	60	36000
23	21.01.15	Чек из банка	Оплачен счет подрядчику ООО «Цезарь» за товар	60	51	236000
24	22.01.15	Отгрузочные документы поставщика	Отражены транспортные расходы ООО «Грузовик»	44	60	4000
25	22.01.15	Счет-фактура	Начислен НДС за транспортные услуги	19	60	720
26	23.01.15	Расходный кассовый ордер	Оплачен счет поставщику ООО «Грузовик»	60	50	4720
27	25.01.15	Документ о движении товара	Отражены в учете товары отгруженные покупателю	45	41/2	200000
28	25.01.15	Накладная	Отражена реализация товаров	62	90/1	75000
29	25.01.15	Счет-фактура	Отражен НДС при реализации товаров	90/3	68/ндс	13500

30	25.01.15	Начисления бухгалтерии	Отражена себестоимость отгруженных товаров	90/2	45	70000
31	26.01.15	Выписка из банка	Поступили деньги на расчетный счет организации от покупателей	51	62	88500
32	26.01.15	Амортизационная карточка	Начислена амортизация:	44	02	4764
			-Мебели	44	02	417
			-Компьютеров	44	02	556
			-Шкафов			

Так же в приложении представлен журнал хоз. Операций, оборотно-сальдовая ведомость и разнос по счетам за февраль 2015 года.

Далее представим оборотно - сальдовую ведомость ООО «Незабудка» за первый квартал в таблице 2

Табл.2 Оборотно-сальдовая ведомость за I квартал 2015 года.

№ счета	Сн		Обороты		Ск	
	Д	К	Д	К	Д	К
0.1	400000	-	602000	-	1002000	-
0.2	-	-	-	19642	-	19642
0.8	-	-	602000	602000	-	-



41	-	-	2131270	2131270	-	-
44	297000	-	1834270	2131270	-	-
50	200000	-	572	123956	76616	-
51	1003000	-	3803140	2565005	2241135	-
60	-	-	2217616	2217616	-	-
62	-	-	3803140	3803140	-	-
68	-	-	439461	837485	-	398024
69	-	-	57000	90000	-	33000
70	-	-	204300	300000	-	95700
71	-	-	6000	6000	-	-
80	-	1900000	-	-	-	1900000
90	-	-	2711410	3803140	-	1091730
91	-	-	1091730	-	1091730	-
99	-	-	218345	1091730	-	873385
19	-	-	196416	196416	-	-

Итого 1900000 1900000 19918670 19918670 4411481 4411481

Платежное поручение организации ООО «Незабудка» :

0401060

Поступ. в банк плат. Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 9 \_\_\_\_\_ 12.03.15 \_\_\_\_\_ Электронно \_\_\_\_\_

Дата Вид платежа

Сумма

прописью

Триста  
десять тысяч  
рублей 00  
копеек

ИНН 7727563778

КПП  
770522012587

ООО «Незабудка»

Плательщик

Сч.  
№  
000000000001

КБ «Альфа-Банк» город Москва

БИК 044579149

Банк плательщика

301012106000  
Сч.  
№

ЦБ «Сбербанка» город Москва

Банк получателя

ИНН 7714011703

ООО «ОфисЦентр»

Получатель

БИК 044877809

956850214000

Сч.

№ 000000000003

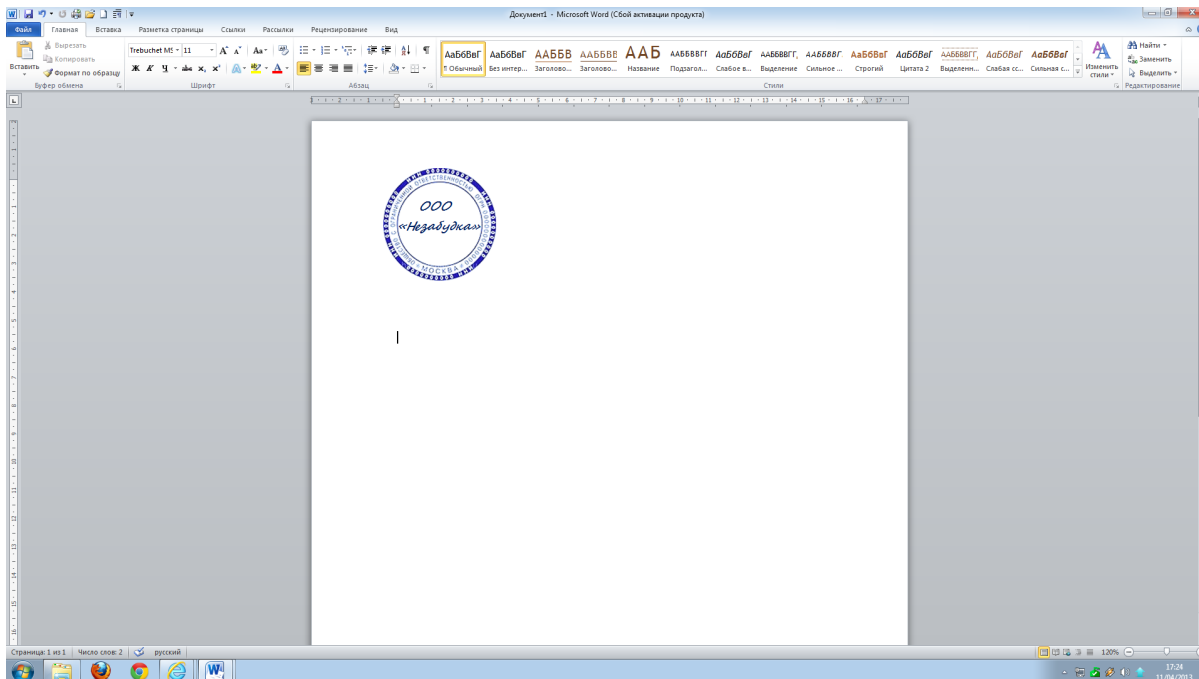
КПП Сч.

770409180

Вид Срок  
оп. плат.

Наз. Очер.  
пл. 01 4  
плат.

Код Рез.  
поле



За аренду помещения по договору аренды с ООО «ОфисЦентр», без НДС

Назначение платежа

Подписи Отметки банка

---

М. П.

---

### **2.3 Баланс организации ООО «Незабудка»**



1050 4031

ИНН 7701157482

КПП 773001001 Стр. 003

Форма по ОКУД 0710001

**Бухгалтерский баланс****АКТИВ**

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	9 8 2 3 5 8	4 0 0 0 0 0	
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100	9 8 2 3 5 8	4 0 0 0 0 0	
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
	Запасы	1210			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230		2 9 7 0 0 0	
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 5 3 6 0 9 6	1 2 0 3 0 0 0	
	Прочие оборотные активы	1260			
	Итого по разделу II	1200	2 5 3 6 0 9 6	1 5 0 0 0 0 0	
	<b>БАЛАНС</b>	1600	3 5 1 8 4 5 4	1 9 0 0 0 0 0	





ИНН 7 7 0 1 1 5 7 4 8 2

КПП 7 7 3 0 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 4

## ПАССИВ

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 9 0 0 0 0 0 0	1 9 0 0 0 0 0 0	
	Собственные акции, выкупленные у акционеров <sup>в</sup>	1320	( )	( )	( )
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 0 9 1 7 3 0		
	Итого по разделу III	1300	2 9 9 1 7 3 0	1 9 0 0 0 0 0 0	
<b>III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ</b>					
	Паевой фонд	1310			
	Целевой капитал	1320			
	Целевые средства	1350			
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360			
	Резервный и иные целевые фонды	1370			
	Итого по разделу III	1300			
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
	Заемные средства	1410			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400			



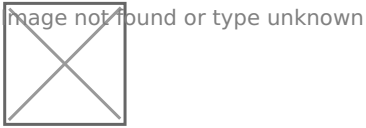
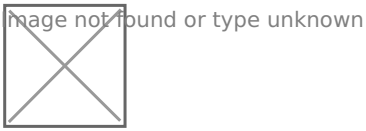
ИНН 7 7 0 1 1 5 7 4 8 2

КПП 7 7 3 0 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 5

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
	Заемные средства	1510			
	Кредиторская задолженность	1520	5 2 6 7 2 4		
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	5 2 6 7 2 4		
	<b>БАЛАНС</b>	1700	3 5 1 8 4 5 4	1 9 0 0 0 0 0	



А так же представим форму №2 бухгалтерской отчетности «Отчёт о финансовых результатах»



### **Вывод по второй главе.**

Рассмотрев бухгалтерскую отчетность организации ООО «Незабудка» можно сделать вывод о том, что она является довольно прибыльной организацией, это видно практически по всем экономическим показателям организации. Главным финансовым показателем доходности организации является чистая прибыль и на 2015 год он составляет 873 375 тыс.руб. что является хорошим показателем для организации.

Если оптимизировать расходы организации и уменьшить дебиторскую и кредиторские задолженности, то организация может выйти на более высокий экономический и финансовый уровень рентабельности активов.**Заключение.**

В рыночной экономике бухгалтерская отчетность играет весьма важную роль, поскольку выступает в качестве одного из основных источников информации для многих групп ее пользователей. Содержание и структура бухгалтерской отчетности в последние годы претерпели существенные изменения. Отчетность приблизилась по своим параметрам к международным требованиям, но процесс ее совершенствования как на отечественном, так и международном уровнях носит перманентный характер. Вопросы реформирования бухгалтерской отчетности постоянно обсуждаются на российских и международных конгрессах бухгалтеров и других профессиональных форумах. Речь идет, прежде всего, о создании эффективной системы отчетных данных, позволяющих пользователям получать всю необходимую по количественным и качественным параметрам информацию.[10]

Отчетность представляет собой систему показателей, отражающих результаты хозяйственной деятельности организации за отчетный период. Отчетность включает таблицы, которые составляют по данным бухгалтерского, статистического и оперативного учета. Она является завершающим этапом учетной

работы. [11]

Методологически и организационно отчетность является неотъемлемым элементом всей системы бухгалтерского учета и выступает завершающим этапом учетного процесса, что обуславливает органическое единство формирующихся в ней показателей с первичной документацией и учетными регистрами. [12]

## **Заключение**

При составлении и представлении бухгалтерской отчетности необходимо руководствоваться Федеральным законом от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным приказом Минфина России от 06.07.99 № 43н, и иными положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

В соответствии с приказом Минфина России № 67н от 22.07.03 «О формах бухгалтерской отчетности организаций» для организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (кроме кредитных организаций, страховых организаций и бюджетных учреждений), в состав годовой бухгалтерской отчетности включаются следующие формы:

- Бухгалтерский баланс (форма № 1);
- Отчет о прибылях и убытках (форма № 2).
- Также в качестве приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках составляются:
- Отчет об изменениях капитала (форма № 3);
- Отчет о движении денежных средств (форма № 4);
- Приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5);
- Отчет о целевом использовании полученных средств (форма № 6).

Бухгалтерская отчетность как единая система данных о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении составляется на основе данных бухгалтерского учета. [13]

При формировании бухгалтерской отчетности должны быть исполнены требования нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету по раскрытию в

бухгалтерской отчетности информации об изменениях учетной политики, оказавших или способных оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности организации, об операциях в иностранной валюте, о материально-производственных запасах, об основных средствах, о доходах и расходах организации, о последствиях событий после отчетной даты, о последствиях условных фактов хозяйственной деятельности, а также по раскрытию в бухгалтерской отчетности той или иной информации об активах, капитале и резервах и обязательствах организации. Такое раскрытие может быть осуществлено организацией путем включения соответствующих показателей, таблиц, расшифровок непосредственно в формы бухгалтерской отчетности или в пояснительную записку. [14]

В настоящее время в связи с расширением международных деловых связей российских организаций и увеличением числа иностранных пользователей бухгалтерской отчетности возникает необходимость трансформации бухгалтерской отчетности по российским правилам учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности для компаний, акции которых котируются на фондовых биржах.

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) - это документы, определяющие общий подход к составлению финансовой отчетности и предлагающие варианты оценки и учета активов, обязательств и операций по их изменению. [7]

МСФО не являются обязательными для применения и носят рекомендательный характер. Разрабатываются они Комитетом международных стандартов финансовой отчетности.

Некоторые страны применяют МСФО практически без их изменения; другие страны (в том числе и Россия) принимают МСФО в качестве основы для разработки национальных стандартов, внося в них изменения соответственно национальным условиям (например, особенностям налоговых систем).

Российские организации, акции которых имеют международную котировку, и соответствующие компании Европейского союза перешли на составление отчетности по МСФО начиная с отчетности за 2005 г.

Для того чтобы бухгалтерская отчетность соответствовала предъявляемым к ней требованиям, при составлении бухгалтерских отчетов должно быть обеспечено,

соблюдение следующих условий: полное отражение за отчетный период всех хозяйственных операций и результатов инвентаризации всех производственных ресурсов, готовой продукции и расчетов; полное совпадение данных синтетического и аналитического учета, а также показателей отчетов и балансов с данными синтетического и аналитического учета; осуществление записи хозяйственных операций в бухгалтерском учете только на основании надлежаще оформленных оправдательных документов или приравненных к ним технических носителей информации; правильная оценка статей баланса. [8]

Одним из основных требований к отчетности в условиях рынка является ее доступность и открытость для заинтересованных пользователей. В соответствии с законодательством РФ практически все организации обязаны предоставлять отчетность учредителям или собственникам имущества, территориальным органам статистики и налоговым органам.

Как общества с ограниченной ответственностью, так и акционерные общества обязаны хранить свои документы. Это предусмотрено статьей 50 Федерального закона РФ от 08.02.98 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и статьей 80 Федерального закона от 26.12.95 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

## **Список литературы**

1. Закон «О бухгалтерском учете» (Федеральный закон от 06.12.11 г. № 402-ФЗ).
2. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации». Приказ Минфина РФ от 06.07.1999. № 43-н (в ред. от 18.09.2006).
3. Приказ Минфина РФ67н от 22 июля 2003 г. «О формах бухгалтерской отчетности организаций».
4. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. – Москва: Проспект, КноРус, ред.от 01.01.2017г.
5. План счетов Бухгалтерского учета, Издательский дом «ИНФРА-М» 2017 г.
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политики организации» (ПБУ 1/98). Приказ Минфина РФ от 09.12.98. №60н.
7. Астахов В.П. «Бухгалтерский учет от «А» до «Я», изд. Феникс, 2014 г. 367 с.
8. Голикова Е.И. «Бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность» изд. – М.: ИНФРА-М, 2016г.257 с.

9. Кузнецова В.А. «Что должен знать руководитель о бухгалтерском учете» - М.: Дело и Сервис, 2015г. 411 с.
10. Гусаковская Е.Г. «Бухгалтерский учет и налогообложение при создании и ликвидации организации» 2014 г. 367 с.
11. Астахов В.П. «Теория бухгалтерского учета: учеб.пособие. – 12-е изд. – М.: ИНФРА-М, 2015 г. 228 с.
12. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие 4-е изд., перераб. и доп.- «ИНФРА-М», 2016г. 214 с.
13. Журнал «Главбух», Формы бухгалтерской отчетности, Актион Пресс: 2017г. 114 с.
14. Журнал «Главбух», Отчетность по взносам за I квартал, Актион Пресс: 2017г. 105 с.
15. Журнал «Бухгалтерия и банки», Расходы на рекламу, Актион Пресс: 2017г. 124 с.
16. Журнал «Бухгалтерия и банки», Налог на прибыль и бухгалтерский учет, Актион Пресс: 2017 г. 214 с.
17. Сапожникова Н.Г. Бухгалтерский учет – 5-е издание. – Феникс, 2016 г. 319 с.
18. <http://www.nalog.ru>
19. <http://www.consultant.ru>
20. <http://www.pravcons.ru>

<http://www.buh.ru>

## Приложения.

### Журнал хозяйственных операций за февраль 2015 года.

№ п\п	Дата	Документы	Содержание операций	Д	К	Σ
			Выплачены страховые платежи:			
				69/1	51	2668
1	2.02.15	Начисления бухгалтерии	- ФСС	69/2	51	20240
			- ПФ	69/3	51	4692
			- ФФОМС			

2	2.02.15	Платежная ведомость	Выплачена заработная плата рабочим магазина ООО «Незабудка» за январь	70	50	80040
3	2.02.15	Форма №1 НДФЛ	Оплачен НДФЛ	68/ндфл	50	11960
4	4.02.15	Отгрузочные документы	Акцептован счет за покупку стеллажей (3 шт)	08	60	70000
5	4.02.15	Счет-фактура №1	Начислен НДС за поступившие стеллажи	19	60	12600
6	5.02.15	Начисления бухгалтерии	НДС списывается на расчеты с бюджетом	68\ндс	19	12600
7	6.02.15	Чек из банка	Оплачен счет поставщику ООО «8Марта» за стеллажи	60	51	82600
8	6.02.15	Акт о приеме ОС	Стеллажи введены в эксплуатацию	01	08	70000

			Начислена амортизация:	44	02	4764
9	8.02.15	Амортизационная карточка	- Мебели	44	02	834
			-Компьютеров (2шт)	44	02	1112
			-Шкафов (3 шт)			
10	10.02.15	Начисления бухгалтерии	Начислена заработная плата работникам магазина	44	70	98000
11	10.02.15	Начисления бухгалтерии	Начислены страховые платежи:	44	69/1	2842
			-ФСС	44	69/2	21560
			-ПФ	44	69/3	4998
			-ФФОМС			
12	10.02.15	Начисления бухгалтерии	Начислен НДФЛ	70	68/ндфл	12740
15	13.02.15	Договор аренды	Начислена арендная плата магазина ООО «Незабудка»	44	60/аренда	310000
14	14.02.15	Чек из банка	Оплачено за аренду помещения	60/аренда	51	310000
15	16.02.15	Расходный кассовый ордер	Выданы подотчётному лицу деньги на канцтовары	71	50	6000

16	17.02.15	Авансовый отчет	Поступили от подотчетного лица канцтовары	44	71	5428
17	17.02.15	Приходный кассовый ордер	Возвращены подотчетным лицом недостающую сумму	50	71	572
18	18.02.15	Договор о купле- продаже	Акцептован счет подрядчику ООО «Фантастика» за товары	44	60	120000
19	18.02.15	Счет-фактура№2	Начислен НДС за товары	19	60	21600
20	20.02.15	Чек из банка	Оплачен счет подрядчику ООО «Фантастика» за товары	60	51	141600
21	20.02.15	Начисления бухгалтерии	НДС списывается на расчеты с бюджетом	68/ндс	19	21600
22	22.02.15	Начисления бухгалтерии	Все затраты списываются в стоимость товаров	41/2	44	569538
23	24.02.15	Накладная	Отражена реализация товаров	62	90/1	1085600



24	24.02.15	Счет-фактура №3	Отражен НДС в составе выручки от продаж	90/3	68/ндс	165600
25	24.02.15	Начисления бухгалтерии	Отражена себестоимость товаров	90/2	41/2	569538
26	26.02.15	Выписка из банка	Поступили деньги на расчетный счет организации	51	62	1085600
27	28.02.15	Начисления бухгалтерии	Списывается финансовый результат (прибыль)	91/9	99	350462
28	28.02.15	Расчет бухгалтерии	Начислен налог на прибыль	99	68/ннп	70092
29	28.02.15	Декларация по налогу на прибыль за месяц	Уплачен налог на прибыль ООО «Незабудка»	68/ннп	51	70092

Оборотно-сальдовая ведомость за февраль 2015 года.

№ счета	Сн		Обороты		Ск	
	Д	К	Д	К	Д	К
0.1	532000	-	70000	-	602000	-
0.2	-	4764	-	6710	-	11474

0.8	-	-	70000	70000	-	-
41	-	-	569538	569538	-	-
44	-	-	569538	569538	-	-
50	192920	-	572	98000	95492	-
51	1764673	-	1085600	631892	2218381	-
60	-	-	534200	534200	-	-
62	-	-	1085600	1085600	-	-
68	-	185480	116252	248432	-	317660
69	-	27600	27600	29400	-	29400
70	-	80040	92780	98000	-	85260
71	-	-	6000	6000	-	-
80	-	1900000	-	-	-	1900000
90	-	364636	735138	1085600	-	715098
91	364636	-	350462	-	715098	-
99	-	291709	70092	350462	-	572079

19 - - 34200 34200 - -

Итого 2854229 2854229 5417572 5417572 3630971 3630971

Счет №69

Счет №51

Д	К	Д	К
	Сн 27600	Сн 1764673	
2668	2842	1085600	2668
20240	21560		20240
4692	4998		4692
27600	29400		82600
	Ск 29400		310000
			141600
			70092
		1085600	631892
		Ск 2218381	

Счет №70

Счет № 50

Д	К	Д	К
	Сч 80040	Сч 192920	
80040	98000	572	80040
12740			11960
92780	98000		6000
	Ск 85260	572	98000
		Ск 95492	

Счет №68

Счет №08

Д	К	Д	К
	Сч 185480	Сч -	
11960	12740	70000	70000
12600	165600	Ск -	
21600	70092		
70092			
116252	248432		

Ск 317660

Счет №60

Счет №19

Д	К	Д	К
	Сн -	Сн -	
82600	70000	12600	12600
310000	12600	21600	21600
141600	310000	34200	34200
	120000	Ск -	
	21600		
534200	534200		
	Ск -		

Счет №01

Счет №02

Д	К	Д	К
	Сн 532000		Сн 4764
70000			4764

Ск 602000

834

1112

6710

Ск 11474

Счет №44

Счет №71

Д К

Д К

Сн -

Сн-

4764 569538

6000 5428

834

572

1112

6000 6000

98000

Ск -

2842

21560

4998

310000

5428

120000

569538 569538

Ск -

Счет №41

Счет №62

Д К Д К

Сн - Сн -

569538 569538 1085600 1085600

Ск - Ск -

Счет №90

Счет №99

Д К Д К

Сн 364636 Сн 291709

165600 1085600 70092 350462

569538 Ск 572079

735138 1085600

Ск 715098

Счет №91

Д            К

Сч 364636

350462

Ск 715098