

Содержание:

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы курсовой работы обусловлена тем, главным предназначением финансовой отчетности предприятия является получение информации, которая дает достоверное и полное представление об имущественном и финансовом состоянии предприятия. До последнего времени финансовая отчетность российских предприятий не отвечала этим требованиям. Так, среди практикующих работников финансово-бухгалтерских служб существовала точка зрения, что основной, если не единственной, целью составления бухгалтерской отчетности является ее предоставление в государственные контролирующие органы. Исходя из этого основным требованием к составлению отчетности было отражение информации таким образом, чтобы, не нарушая принципов существующего налогового законодательства, минимизировать налоговую базу. Это приводило к тому, что информация бухгалтерской отчетности была "непрозрачной" и не могла использоваться в полной мере для принятия управленческих и инвестиционных решений.

Изменить эту ситуацию было призвано введение в действие Приказом Министерства финансов Российской Федерации № 160н **2011 года** Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). В связи с этим консолидированная финансовая отчетность российских организаций за 2012 г. подлежит составлению непосредственно по МСФО. Российские правила составления такой отчетности будут отменены. Введение в действие МСФО обеспечивает реализацию Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности». Признание МСФО является важным шагом в обеспечении прозрачности и открытости российских организаций, повышении их инвестиционной привлекательности и конкурентоспособности, снижении стоимости привлекаемых ими заёмных средств, а также в улучшении общего климата на финансовом рынке России.

В курсовой работе мы рассмотрели все основные новшества и подробно остановились на самых значимых поправках формирования показателей бухгалтерского баланса и отчетности, на примере ООО ТФ «Викинг».

Предмет исследования - теоретические и практические аспекты формирования бухгалтерского баланса и отчетности.

Объект исследования - ООО ТФ «Викинг».

Основной целью работы стало повышение качества бухгалтерского баланса и отчетности (качественных характеристик бухгалтерской финансовой отчетности на примере ООО ТФ «Викинг»).

Данная цель обусловила необходимость решения следующих задач:

- изучить теоретические основы формирования бухгалтерского баланса и отчетности;
- дать организационно-экономическую характеристику предприятия;
- проанализировать основные показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «Викинг»;
- рассмотреть особенности составления бухгалтерского баланса и отчетности ООО ТФ «Викинг»;
- охарактеризовать качественные характеристики бухгалтерской финансовой отчетности, достоинства и недостатки составления бухгалтерской отчетности ООО ТФ «Викинг»;
- предложить пути совершенствования формирования бухгалтерского баланса и отчетности ООО ТФ «Викинг».

Структура курсовой работы обусловлена целью и задачами работы и включает в себя: введение, основную часть, заключение, список использованной литературы и приложения.

Для решения поставленных задач использованы законодательные и нормативные акты РФ, учебные пособия, справочно-правовая система «Консультант», труды отечественных авторов, таких как: Бабаев Ю.А., Гусева В.М., Кондраков Н.П.; материалы изданий периодической печати.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ СОСТАВЛЕНИЯ И ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ

ОТЧЕТНОСТИ

1.1. Система нормативного регулирования и принципы составления бухгалтерской отчетности организации

Нормативное регулирование бухгалтерской финансовой отчетности в нашей стране осуществляется на четырех уровнях, учитывающих специфику экономических отношений и традиций государства. Это: законодательный, нормативный, методический и организационный уровни.

Верхний законодательный уровень системы представлен в первую очередь Конституцией Российской Федерации, где в ст. 71 определено, что «официальный» бухгалтерский учет находится в ведении Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, который законодательно закрепляет наличие самостоятельного бухгалтерского баланса, как признак юридического лица и обязательное утверждение годового бухгалтерского отчета.

На этом же уровне Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402-ФЗ [6], устанавливает единые требования к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также создание правового механизма регулирования бухгалтерского учета для коммерческих и некоммерческих организаций; государственных органов, органов местного самоуправления, органов управления государственных внебюджетных фондов и территориальных государственных внебюджетных фондов; Центрального банка РФ; индивидуальных предпринимателей, а также для адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, нотариусов и иных лиц, занимающихся частной практикой; для находящихся на территории РФ филиалов, представительств и иных структурных подразделений организаций, созданных в соответствии с законодательством иностранных государств, международных организаций, их филиалов и представительств, находящиеся на территории РФ, если иное не предусмотрено международными договорами РФ.

Вторым нормативным уровнем регулирования раскрытия информации в бухгалтерской финансовой отчетности являются положения (стандарты) по бухгалтерскому учету Министерства финансов Российской Федерации, устанавливающие принципы, правила и способы ведения организациями

бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, составления и представления бухгалтерской финансовой отчетности. Они, как правило, регистрируются Министерством юстиции Российской Федерации и имеют законодательную силу для всех организаций, которым адресуются. Основными положениями, регулирующими состав и содержание бухгалтерской финансовой отчетности, являются:

- Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности, утверждено приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. №34н;
- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»;
- ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»;
- ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 9/99 «Доходы организации»;
- ПБУ 10/99 «Расходы организации»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;

- ПБУ 16/2002 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности»;
- ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»;
- ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

В третьем методическом уровне регулирования одним из самых главных документов, непосредственно связанным с формированием бухгалтерской финансовой отчетности является Приказ Министерства финансов РФ от 2 июля 2010 г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». В данном нормативном документе представлены образцы форм бухгалтерской финансовой отчетности и указания об их объеме, содержатся общие требования к бухгалтерской финансовой отчетности и особенности формирования, порядок её составления и представления. Важным аспектом указанного документа признается право организацией самостоятельно разрабатывать формы бухгалтерской финансовой отчетности на основе предлагаемых образцов и с соблюдением общих требований к отчетности (полнота, существенность, нейтральность и прочее).

Важную роль играют в раскрытии достоверной информации в бухгалтерской финансовой отчетности такие документы методического регулирования, как:

- Методические указания по проведению инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 г. №49;
- Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденные Приказом Министерства финансов РФ от 21 марта 2000 г. №29н;
- Методические указания по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организации, утвержденные Приказом Министерства финансов РФ от 20 мая 2003 г. №44н;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 г. №94н;
- Указания о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности, утвержденные Приказом Министерства финансов РФ от 22 июля 2003 г. №94н (хотя они с принятием Приказа Министерства финансов РФ от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» нуждаются в доработке);

- Указания об объеме форм бухгалтерской отчетности, утвержденные Приказом Министерства финансов РФ от 22 июля 2003 г. №94н.

Нормативные документы третьего уровня конкретизируют и раскрывают порядок применения федеральных законов и положений (стандартов) Министерства финансов Российской Федерации. Они не могут противоречить правовым актам более высокого уровня. Документы третьего уровня не имеют юридической силы, т. е. на них не следует ссылаться при судебных разбирательствах. Однако эти документы позволяют рационально организовать учет и представление информации в бухгалтерской финансовой отчетности в соответствии с правилами, предусмотренными Министерством финансов Российской Федерации и потребностями пользователей экономической информации. Соблюдение требований документов третьего уровня проверяют аудиторы и ведомственные ревизионные органы [19, С.9].

Документом четвертого организационного уровня системы нормативного регулирования представления бухгалтерской финансовой отчетности является учетная политика и рабочие документы хозяйствующего субъекта, которые формирует главный бухгалтер на основании законодательных, нормативных и методических документов.

В приказе об утверждении учетной политики необходимо указать состав форм бухгалтерской финансовой отчетности хозяйствующего субъекта, методы расчета

и оценки элементов отчетности, представить самостоятельно разработанные формы бухгалтерской финансовой отчетности.

При построении бухгалтерских балансов должны быть учтены требования следующих принципов.

1. Равенство итогов баланса (Принцип сбалансированности). Это значит, что актив должен быть равен пассиву, то есть Актив = Пассив.
2. Достоверность (реальность). Бухгалтерский баланс должен давать достоверное и полное представление об имущественном и финансовом положении организации, о его изменениях, а также финансовых результатах ее деятельности. Под реальностью баланса также можно понимать соответствие оценок его статей объективной действительности.
3. Денежное выражение. Имущество, обязательства и иные факты хозяйственной деятельности для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежат оценке в денежном выражении, т.е. при составлении бухгалтерского баланса должны использоваться денежные измерители, причем единые денежные измерители.
4. Обособленность (целостность). Необходимо помнить, что бухгалтерский баланс относится к предприятию, а не к лицам, связанным с ним (собственникам, кредиторам, дебиторам и т.д.), следовательно, в активе учитываются активы, принадлежащие предприятию на праве собственности, а в пассиве источники образования только этих активов.
5. Нейтральность. При формировании бухгалтерской отчетности организацией должна быть обеспечена нейтральность информации, содержащейся в ней, то есть исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими.
6. Сопоставимость (преемственность, последовательность). Данные вступительного (начального, входящего) баланса должны соответствовать данным заключительного (исходящего) баланса за период, предшествующий отчетному. В случае возникновения расхождений они должны быть оговорены в пояснениях к бухгалтерскому балансу.
7. Учетная стоимость. Суть данного принципа выражается в том, что активы и пассивы отражаются в балансе в учетных ценах, то есть в отрыве от текущих рыночных цен.

8. Развернутое сальдо. При составлении бухгалтерского баланса зачет между статьями активов и пассивов не допускается. В противном случае бухгалтерская отчетность будет недостоверной.
9. Происхождение показателей (правдивость). Данный принцип основан на том, что информация, содержащаяся в бухгалтерской отчетности, основывается на данных синтетического и аналитического учета, которые в свою очередь сформированы на основе всех фактов или документов, отражающих факты хозяйственной деятельности организации.
10. Очистка баланса. Бухгалтерский баланс должен включать числовые показатели в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин.
11. Правильное оформление. Государственным языком Российской Федерации на всей ее территории является русский язык.
12. Ясность. Ясность баланса выражается в доступности его для понимания всех лиц, имеющих к нему доступ.

1.2 Формирование показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

Бухгалтерская отчетность состоит из взаимосвязанных форм, образующих по объему составляющих их показателей единую систему информации о финансовом состоянии предприятия [61, С. 66].

Начиная с 2011 года организации применяют новые формы бухгалтерской отчетности, которые утверждены приказом Минфина России от 02.07.10 № 66н.

Обновленные формы бухгалтерской отчетности были утверждены приказом Минфина РФ от 20 июля 2010 года № 66н и действуют, начиная с отчетности 2011 года. Теперь организации самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям форм отчетности, а дополнительное раскрытие информации происходит в соответствующих пояснениях.

Обновленные бланки утратили сокращенные названия «Форма № 1», «Форма № 2» и т. д.

Новые формы бухгалтерской отчетности получили наименования:

- Бухгалтерский баланс,
- Отчет о финансовых результатах,
- Приложения к бухгалтерскому балансу (форма отчета об изменениях капитала; форма отчета о движении денежных средств; форма отчета о целевом использовании полученных средств ; пояснения).

Из названия исчезло слово "рекомендуемые". Однако по-прежнему организации сами могут дополнять нужные (или убирать ненужные) показатели отчетных форм. Главное при утверждении собственных форм - соблюсти требования положений по бухучету, предъявляемые к бухотчетности. А таких требований не мало: они есть и в ПБУ 4/99, посвященном отчетности, и в других ПБУ. Изменения коснулись и состава отчетности, и каждого бланка в отдельности.

Согласно приказа № 66н предприятия сдают в обязательном порядке промежуточную и годовую отчетность.

Так, у коммерческих организаций бухгалтерская отчетность включает в себя бухгалтерский баланс (форма 0710001), отчет о финансовых результатах (форма 0710002) и приложения к ним.

Как видим, бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах по-прежнему остаются основными формами бухгалтерской отчетности.

Предприятия самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям отчетов.

Бухгалтерский баланс показывает состояние хозяйственных средств и источников их образования на данный момент. Они постоянно изменяются и находятся в движении, это движение отражается на счетах с помощью двойной записи. Информации содержащейся в бухгалтерском балансе играет важную роль при принятии управленческих решений. При этом предполагается, что информация поступает к пользователю своевременно, в противном случае она не отражает реального положения дел на момент ее получения.

Бухгалтерский баланс как источник информации о деятельности предприятия используется, прежде всего, для управления экономикой и принятия необходимых мер по ее развитию. Тщательное изучение и анализ показателей бухгалтерского баланса дают возможность выявлять недостатки в работе и определять пути их устранения.

Бухгалтерский баланс является отображением моментальной картины финансового состояния предприятия, своеобразной фотографией, и не всегда есть возможность полноценно охарактеризовать масштабы деятельности предприятия, ее обороты и успешность экономической деятельности.

Бухгалтерский баланс содержит максимальное количество сведений о компании. Высокую информационную насыщенность балансу придает двоякая природа его построения. Раскрывая хозяйственную жизнь организации, баланс, с одной стороны, показывает, какие источники были привлечены, с другой - каким образом ими распорядились [44, С. 14].

Все имеющие денежную оценку факты хозяйственной деятельности находят отражение в балансе. Само понятие "баланс" подразумевает равенство двух его основных частей: актива и пассива. Равенство обеспечивается тем, что описываются одни и те же объекты со стороны их источников и со стороны вложений. Обеспечивает это равенство метод двойной записи - отражение каждой операции по активу одного счета и пассиву другого счета.

Главная отличительная черта нового баланса — это увеличенное количество столбцов, предназначенных для показателей прошлых периодов. Раньше существовали всего две графы «На начало отчетного года» и «На конец отчетного периода». В них указывали данные по состоянию на 1 января и на 31 марта (30 июня, 30 сентября, 31 декабря) текущего года соответственно

На практике чаще всего анализируют общепринятую бухгалтерскую форму баланса, отражающую состояние организации на момент времени (отчетную дату). Исходя из существующих требований, в целях анализа динамики показателей баланс заполняют на две даты: на начало и на конец периода. Остатки по всем счетам показываются в российских рублях (единица измерения - тыс. руб. или млн руб.). Если какие-то статьи выражены в иностранной валюте (например, валютные счета в банке), то они пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату составления баланса.

Бухгалтерский баланс представляет собой баланс-нетто. Это означает, что регулирующие статьи в него не входят, показатели представляются в свернутом виде. Баланс-нетто рисует более достоверную картину, так как показываемая стоимость активов приближена к той, по которой их можно реализовать. Например, основные средства отражаются по остаточной стоимости, которая представляет собой разность между балансовой стоимостью и износом основных средств; ценные бумаги, обращающиеся на рынке, - по рыночной цене; прочие финансовые активы -

за вычетом резервов под их обесценение; дебиторская задолженность - за минусом резерва по сомнительным долгам.

Бухгалтерский баланс состоит из двух частей: актива и пассива. В активе указывают стоимость имущества фирмы (нематериальных активов, основных средств, материалов, товаров и т.д.), а также сумму дебиторской задолженности. В пассиве отражают сумму собственного капитала фирмы и ее кредиторской задолженности [62, С. 30].

Составляя баланс, бухгалтер должен соблюдать два основных правила.

Во-первых, нельзя засчитывать показатели актива и пассива баланса.

Например, в балансе числится задолженность подотчетных лиц перед фирмой, не погашенная на отчетную дату, в сумме 1000 руб. Одновременно фирма должна подотчетникам деньги за оплаченные ими ценности в сумме 500 руб. В этой ситуации долг подотчетников отражают в активе, а задолженность перед ними - в пассиве бухгалтерского баланса.

Во-вторых, амортизируемое имущество (основные средства, доходные вложения в материальные ценности и нематериальные активы) отражают в балансе по остаточной стоимости.

Данные текущего и прошлого года должны быть сопоставимы. Это позволяет проанализировать те или иные показатели фирмы в динамике. Поэтому в столбце 3 "На начало отчетного года" баланса приводят данные на 1 января прошлого года (вступительный баланс). Эти данные должны совпадать с показателями, которые отражены в столбце 4 баланса за предыдущий год (заключительный баланс).

В столбце 4 "На конец отчетного периода" баланса показывают данные о стоимости активов, капитала, резервах и обязательствах фирмы на конец отчетного периода (то есть I квартала, первого полугодия, 9 месяцев и года).

Баланс должен быть подписан руководителем и главным бухгалтером фирмы. Если бухгалтерский учет на фирме ведет специализированная организация (например, аудиторская фирма), то вместо главного бухгалтера баланс подписывает ее руководитель. По Федеральному закону от 21 ноября 1996 г. N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" руководитель может лично вести бухгалтерию. В этой ситуации на балансе достаточно лишь его подписи.

В действующей форме баланса предусмотрен постатейный формат представления показателей. Вместе с тем согласно ПБУ 4/99 предусмотрены три формата представления информации в балансе: показатели сначала группируются по статьям, статьи объединяются в группы статей, а группы статей формируют разделы баланса организации.

Приказом Минфина России N 66н предусмотрен обязательный формат представления показателей баланса организации в разрезе разделов и групп статей. Организации теперь самостоятельно должны определять детализацию показателей по статьям отчетов исходя из принципа существенности, а также специфики видов деятельности и особенностей ведения бизнеса. Такая детализация статей отчетности должна быть зафиксирована в учетной политике организации. В то же время информацию в бухгалтерском балансе о добавочном капитале, напротив, необходимо будет давать в разукрупненном виде, т.е. отдельно раскрываются результаты переоценки внеоборотных активов и добавочный капитал без переоценки (эмиссионный доход, курсовые разницы по взносам в уставный капитал, если он предусмотрен в иностранной валюте, и т.д.).

Кратко рассмотрим, что скрывается за той или иной статьей баланса.

Статья "Внеоборотные активы" включает в себя:

- нематериальные активы (НА): авторские права, патенты, товарные знаки, лицензии, НИОКР, расходы по созданию организации, деловая репутация;
- основные средства: земля, природные ресурсы, здания, сооружения, оборудование, различные приборы и устройства, вычислительная техника, транспорт, инструменты, инвентарь и др. Согласно правилам бухучета активы стоимостью до 20 тыс. руб. разрешено не учитывать в составе основных средств. Это дает прямую экономию по налогу на имущество (активы не попадают в налогооблагаемую базу) и косвенную - по налогу на прибыль (стоимость активов сразу списывается на затраты, а не постепенно через износ);
- незавершенное строительство: затраты по возведению объектов до ввода их в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа;
- доходные вложения в материальные ценности: имущество, предназначенное для предоставления в лизинг или прокат;
- долгосрочные финансовые вложения: ценные бумаги, депозиты, предоставленные займы, вклады в уставные капиталы;

- отложенные налоговые активы (ОНА): сумма, на которую будет уменьшен налог на прибыль в последующие периоды из-за расхождения бухгалтерского и налогового учета. Например, убыток от реализации основных средств учитывается в бухучете сразу, а в налоговом учете - постепенно, что приводит к возникновению ОНА;

- прочие внеоборотные активы: долгосрочная дебиторская задолженность, долгосрочные расходы будущих периодов, незавершенные НИОКР.

Под понятием "Оборотные активы" подразумеваются:

- запасы: строительные материалы, конструкции, детали, топливо, затраты на электроэнергию, пар, воду, покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия, запасные части, выполненные СМР, произведенные строительные материалы. Запасы отражаются без учета налога на добавленную стоимость (НДС). НДС отражается отдельно по соответствующей статье;

- дебиторская задолженность: задолженность покупателей, поставщиков, заказчиков, подрядчиков, бюджета, работников, а также прочих должников (выданные беспроцентные займы, учтенные беспроцентные векселя);

- краткосрочные финансовые вложения: ценные бумаги для перепродажи, краткосрочные депозиты, предоставленные займы;

- денежные средства: остатки российской и иностранной валюты в кассе, на расчетных счетах, в инкассации;

- прочие оборотные активы: недостачи и потери, суммы налогов, по которым не принято решение о зачете (возврате) из бюджета, сумма НДС с уплаченных авансов [47, С. 108].

В статью "Капитал и резервы" входят:

- уставный капитал: величина уставного капитала, зарегистрированная в учредительных документах. Размер уставного капитала не должен быть меньше стоимости чистых активов (собственных средств) организации. В противном случае речь может идти о предбанкротном состоянии организации. Когда же собственные средства становятся отрицательной величиной (у организации нет чистых, свободных от обязательств, активов), то мы имеем перед собой баланс банкротства;

- собственные акции, выкупленные у акционеров: контрпассив, он уменьшает итог раздела "Капитал и резервы" и поэтому указывается в круглых скобках. Акции

показываются по фактической стоимости выкупа;

- добавочный капитал: прирост стоимости внеоборотных активов в результате переоценки, эмиссионный доход от продажи собственных акций по цене выше их номинала;

- резервный капитал: резервный фонд и другие фонды, создаваемые в соответствии с уставом организации. Здесь же учитываются фонды, создаваемые в соответствии с законодательством об акционерных обществах, об унитарных предприятиях. Примеры резервных фондов: фонд на выплату дивидендов по привилегированным акциям, фонд на выкуп собственных акций у акционеров;

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) - остаток чистой прибыли за вычетом налогов; непокрытый убыток. Именно из-за убытков величина собственных средств организации может быть ниже уставного капитала.

Под статью "Долгосрочные обязательства" подпадают:

- займы и кредиты: привлеченные долгосрочные (срок возврата свыше года) кредиты и займы, выданные векселя, выпущенные облигации;

- отложенные налоговые обязательства (ОНО): сумма, на которую будет увеличен налог на прибыль в последующие периоды, возникшая из-за расхождений бухгалтерского и налогового учета. Например, в бухучете проценты по кредиту, взятому на приобретение основных средств, увеличивают стоимость этих основных средств, а в налоговом учете списываются сразу, что и приводит к возникновению ОНО;

- прочие долгосрочные обязательства: задолженность перед поставщиками, подрядчиками, заказчиками со сроком погашения свыше года.

И наконец, в статью "Краткосрочные обязательства" включаются:

- займы и кредиты: задолженность по полученным займам и кредитам со сроком погашения не более года, выпущенные векселя и облигации. Надо отметить, что по бухгалтерским правилам с приближением сроков погашения перевод задолженности из долгосрочной в краткосрочную не производится;

- кредиторская задолженность: краткосрочная кредиторская задолженность в соответствии с приведенной в балансе расшифровкой;

- задолженность перед участниками, которая возникает в период, когда принято, но еще не исполнено решение о выплате дивидендов;
- доходы будущих периодов: предстоящие поступления по недостачам, средства целевого финансирования;
- резервы предстоящих расходов: резервы на оплату отпусков, на выплату вознаграждения за выслугу лет, по итогам работы за год, на ремонт основных средств, на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, на выполнение сезонных работ по благоустройству и асфальтированию, на покрытие непредвиденных расходов и др.;
- прочие краткосрочные обязательства - целевое финансирование, полученное организациями-застройщиками от инвесторов и порождающее обязательство по передаче им построенного объекта в течение 12 месяцев, фонды специального назначения [33, С. 54].

Для формирования информации о финансовых результатах деятельности организации используется форма отчетности "Отчет о финансовых результатах". Финансовый результат определяется путем подсчета и балансирования всех прибылей и убытков (потерь) за отчетный период.

Таким образом, финансовый результат деятельности выражает определенную форму реализации экономических отношений по поводу образования, распределения и использования в денежной форме части стоимости прибавочного продукта, сложившихся на определенном этапе развития общества, в определенной экономической системе, и реализующихся через созданный в ней хозяйственный механизм.

Прибыль как показатель финансового результата выступает в следующих основных видах: валовой прибыли, налогооблагаемой прибыли и чистой прибыли [18].

При этом под формированием финансовых результатов понимается определенная последовательность (алгоритм, методика), конечной целью которой является определения показателя балансовой (валовой) прибыли (убытка) и ее частных производных (налогооблагаемой, чистой и нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)).

Отчет о финансовых результатах - одна из основных форм бухгалтерской отчетности, которая характеризует финансовые результаты по разнообразным

видам деятельности организации за отчетный период и содержит данные о доходах, расходах и финансовых результатах в сумме нарастающим итогом с начала года до отчетной даты. Кроме того рассматриваемая отчетная форма является связующим звеном между прошлым и нынешним отчетным периодом и показывает за счет чего произошли изменения в бухгалтерском балансе отчетного периода по сравнению с прошлым [17, С. 9].

Отчет о финансовых результатах в отличие от баланса является достаточно компактной формой. И если при формировании аналитического баланса в основном происходит уплотнение или агрегирование статей, то при формировании аналитического Отчета о финансовых результатах, наоборот, целью является увеличение количества показателей финансового результата. Важность этого процесса обусловлена тем обстоятельством, что заработанная за период прибыль - это увеличение капитала организации [11, С. 12].

Отчет о финансовых результатах позволяет достаточно полно оценить объемы производственной деятельности предприятия и финансовые результаты деятельности общества в целом.

При сравнении показателей отчета о финансовых результатах делаются выводы:

1. улучшилось или ухудшилось финансовое состояние фирмы;
2. насколько эффективнее стало работать предприятия по сравнению с прошлым годом;
3. увеличились или уменьшились объемы производства;
4. насколько финансовые результаты стали больше или меньше зависеть от прочих фактов хозяйственной деятельности;
5. какие моменты или виды деятельности негативно повлияли на финансовое состояние предприятия [23, С. 22].

Главное отличие от прежнего бланка - введение графы (первой по счету) "Пояснения", в которой согласно примечанию к форме указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

В нем следует указать номер пояснений, которые относятся к той или иной строке баланса. Предположим, сведения о наличии и движении основных средств сгруппированы в таблице 2.1. Тогда в балансе перед строкой «Основные средства» необходимо поставить «2.1».

Состав показателей основной части отчета о финансовых результатах, начиная от показателя "Выручка" до показателя "Чистая прибыль (убыток)", по существу не изменился. Другими стали названия отдельных показателей и их коды. Изменилась последовательность, в которой представлены отдельные показатели. Кроме того, в название статьи "Постоянные налоговые обязательства" добавлено необходимое слово "активы", и переименованная статья представлена как составная часть показателя "Текущий налог на прибыль".

В формулировке показателей отложенных налогов обоснованно добавлено слово "изменение". В связи с этим данные статьи отчета о финансовых результатах именуются "Изменение отложенных налоговых обязательств" и "Изменение отложенных налоговых активов".

Что касается раздела "Справочно" отчета о финансовых результатах, то здесь в дополнение к показателям базовой и разводненной прибыли (убытка) включены следующие показатели:

- результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода;
- результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода;
- - совокупный финансовый результат периода. Данные изменения приблизили российскую отчетность к стандартам МСФО.

Основную часть совокупного финансового результата составляет показатель "чистой прибыли (убытка)". Чистая прибыль представляет собой кредитовое сальдо по счету 99 "Прибыли и убытки" на отчетную дату, а чистый убыток - дебетовое сальдо по счету 99 "Прибыли и убытки" за отчетный период.

Конечный финансовый результат организации складывается под влиянием:

- финансового результата от реализации продукции (работ, услуг);
- финансового результата от реализации основных средств, нематериальных активов, материалов и другого имущества;

- прочих доходов и расходов. При составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 "Прибыли и убытки" закрывается. Заключительными записями на 31 декабря отчетного года сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета 99 "Прибыли и убытки" в кредит (дебет) счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)". Существует неразрывная взаимосвязь между счетами 99 "Прибыли и убытки", 84 "Нераспределенная

прибыль (непокрытый убыток)" и показателем чистой прибыли (убытка).

Под совокупным финансовым результатом, отражаемым в отчете о финансовых результатах, следует понимать финансовый результат, представляющий собой разницу между всеми доходами и расходами организации за отчетный период, не связанными с деятельностью собственников (акционеров).

Совокупный финансовый результат организации включает в себя реализованную и нереализованную прибыль (убыток). Реализованная прибыль (убыток) представляет собой чистую прибыль (убыток), отражаемую в отчете о финансовых результатах по строке 2400 "Чистая прибыль (убыток)".

Под деятельностью собственников следует понимать непосредственные действия собственников, направленные на увеличение акционерного капитала, получение эмиссионного дохода, уменьшение капитала, выкуп собственных акций у акционеров, начисление в пользу собственников дивидендов [12, С. 131].

Вследствие всего вышеперечисленного можно сделать вывод, что совокупный финансовый результат за период представляет собой сумму:

- прибыли (убытка) за период, полученной от обычной деятельности организации;
- прочего совокупного дохода, т.е. иных статей, которые не входят в прибыль (убыток), полученную от обычной деятельности организации, так как их признание в прибыли (убытке) еще не может быть признано. Эти статьи не могут быть признаны, так как в полной мере не контролируются организацией и являются внешними по отношению к организации.

В отчете по строке "Совокупный финансовый результат периода", форма которого утверждена Приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций", указывается показатель, представляющий собой чистую прибыль (убыток) организации, скорректированную на результаты от переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток) отчетного периода, т.е. включающий следующие показатели:

- результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода;
- результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода.

С 2011 года переоценку основных средств проводят в последний день отчетного года. Если по объекту не сформированы суммы добавочного капитала, полученные при ранее проведенной переоценке, сумма уценки отражается в составе прочих расходов. Если дооценка проводится в пределах сумм предыдущей уценки, и эти суммы уже отнесены на финансовый результат, то сумма дооценки отражается в составе прочих доходов.

Можно предположить, что одним из возможных составных элементов показателя "результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" может быть разница, которая возникает в результате пересчета стоимости активов. Если организация ведет деятельность за пределами России и использует при этом свои активы, то их стоимость в иностранной валюте нужно пересчитать в рубли. Полученная разница не включается в доходы и расходы периода, а отражается за счет добавочного капитала.

К прочим формам бухгалтерской отчетности и к приложениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах относятся следующие формы:

отчет об изменении капитала (форма 0710003);

отчет о движении денежных средств (форма 0710004);

пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (форма 0710005);

отчет о целевом использовании средств (форма 0710006).

В отчете об изменениях капитала отражается информация о величине капитала предприятия за определенный период времени. Данная форма используется для проведения анализа структуры и движения собственного капитала предприятия.

ГЛАВА 2. ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО ТФ «ВИКИНГ»

2.1. организационно-техническая и экономическая характеристика предприятия

ООО ТФ «Викинг» создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации [2, 3] и Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», является юридическим лицом и действует на основании устава и законодательства Российской Федерации. ООО ТФ «Викинг» создано на основании решения единственного учредителя. Единственным участником общества является физическое лицо. Основной целью деятельности общества является получение максимальной прибыли, путем осуществления собственной предпринимательской деятельности.

Руководство текущей деятельностью предприятия осуществляется единоличным исполнительным органом общества – директором общества. Уставный капитал общества состоит из номинальной стоимости долей его участников и составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей, что составляет 100% уставного капитала, который внесен денежными средствами. Организация применяет общий режим налогообложения предпринимательства.

Видами деятельности ООО ТФ «Викинг», прописанными в Уставе являются:

- производство мебели;
- производство древесины и производство изделий из дерева и пробки, а также их последующая реализация.
- полимерная покраска изделий;
- прочая оптовая торговля;
- производство резиновых и пластмассовых изделий, а также их последующая реализация;
- иные виды деятельности не указанные в Уставе, но при этом не противоречащие законодательству РФ.

ООО ТФ «Викинг» имеет сложившийся ассортимент выпускаемой продукции. Технологический уровень предприятия позволяет выпускать около 50 артикулов готовых мебельных изделий. ООО ТФ «Викинг» в настоящее время выпускает следующие виды продукции: столы, стулья, окна, двери, стеллажи, шкафы и др.

Организационная структура управления ООО ТФ «Викинг» построена по линейно-функциональному типу.

Собрание учредителей

Директор

Коммерческий директор

Главный бухгалтер

Производственные цеха

Отдел маркетинга и снабжения

Бухгалтерия, финансовый отдел, отдел кадров

Бухгалтерский учет,

налогообложение, контроль

Выпуск продукции, транспортировка

Сбыт, спрос, маркетинг, реклама

Рис. 2. Организационная структура ООО ТФ «Викинг»

ООО ТФ «Викинг» самостоятельно планирует свою торгово-хозяйственную, финансовую и иную деятельность на основании договоров и других форм обязательств и свободно в выборе их предмета, порядка хозяйственных взаимоотношений и определения ответственности договаривающихся сторон по взятым обязательствам. Для выполнения задач и достижения поставленной цели в ООО ТФ «Викинг» разработана структура управления обществом, которая устанавливает взаимоотношения сотрудников внутри общества.

2.2. Формирование показателей бухгалтерской отчетности организации

Показатели бухгалтерской отчетности ООО ТФ «Викинг» формируются в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

ООО ТФ «Викинг» составляет бухгалтерскую отчетность по формам, утвержденным **приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010г. №66н** и состоит из:

- ○ **бухгалтерского баланса;**
- **отчета о финансовых результатах;**
- **приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.**

К приложениям относятся:

- а) отчет об изменениях капитала;
- б) отчет о движении денежных средств;
- в) пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

Формы бухгалтерской отчетности ООО ТФ «Викинг» включают показатели только по группам статей без детализации по статьям.

Данные отчетности используются внешними пользователями для оценки эффективности деятельности ООО ТФ «Викинг», для экономического анализа в самой организации, для оперативного руководства хозяйственной деятельностью, а также служит исходной базой для последующего планирования.

Основным источником информации об имущественном состоянии организации ООО ТФ «Викинг» является бухгалтерский баланс.

Бухгалтерский баланс предприятия отражает информацию о системе финансовых и расчетных взаимоотношений, по данным которой можно судить о платежеспособности организации и ликвидности баланса. В основу бухгалтерского баланса положено основное уравнение бухгалтерского учета, показывающее взаимосвязь между активами и обязательствами (пассивами) организации, основывающуюся на принципе двойной записи хозяйственных операций.

Основой для формирования показателей бухгалтерского баланса ООО ТФ «Викинг» являются учетные записи в регистрах бухгалтерского учета, подтвержденные оправдательными документами. Учетные регистры составляются по данным остатков по дебету и кредиту синтетических счетов на начало и на конец отчетного периода, взятых из книги учета хозяйственных операций или оборотно-сальдовой ведомости. Показатели учетных регистров переносятся в Главную книгу. На основании конечных остатков по счетам Главной книги составляется бухгалтерский баланс предприятия ООО ТФ «Викинг». Техника составления бухгалтерского баланса тесно связана с системой показателей, представленной в форме «Бухгалтерский баланс» бухгалтерской отчетности (табл. 1).

Таблица 1

Формирование показателей бухгалтерского баланса ООО ТФ «Викинг»

АКТИВ	№ строки	Счета, остатки по которым отражаются в балансе
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Нематериальные активы	1110	Разница счетов 04 – 05
Основные средства	1150	Разница счетов 01 – 02
Доходные вложения в материальные ценности	1160	Сальдо счета 03
Финансовые вложения	1170	Сальдо счета 58
Отложенные налоговые активы	1180	Сальдо счета 09
Прочие внеоборотные активы	1190	Сумма счетов 07 + 08
Итого по разделу I	1100	Сумма строк 1110-1190
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Запасы	1210	Сумма счетов 10, 16, 20, 23, 29, 43, 44, 45 минус сальдо счета 14
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	Сальдо счета 19
Дебиторская задолженность	1230	Сумма остатков по счетам 60 + 62 + 71 + 73 + 76 и – счет 63
Финансовые вложения	1240	Сальдо счета 58

Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	Сумма остатков по счетам 50 + 51 + 52 + 55
Итого по разделу II	1200	Сумма строк 1210-1260
БАЛАНС	1600	Сумма строк 1100 + 1200
АКТИВ	№	Счета, остатки по которым строки отражаются в балансе
ПАССИВ		
III. КАПИТАЛЫ И РЕЗЕРВЫ		
Уставный капитал	1310	Сальдо счета 80
Добавочный капитал	1350	Сальдо счета 83
Резервный капитал	1360	Сальдо счета 82
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	Сальдо счета 84
Итого по разделу III		Сумма строк 1310-1370
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Заемные средства	1410	Сальдо счета 67
Отложенные налоговые обязательства	1420	Сальдо счета 77

Итого по разделу IV	1400	Сумма строк 1410 + 1420
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Заемные средства	1510	Сальдо счета 66
Кредиторская задолженность	1520	Сумма остатков по счетам 60, 68, 69, 70, 75, 76
Доходы будущих периодов	1530	Сальдо счета 98
Итого по разделу V	1500	Сумма строк 1510+1530
БАЛАНС	1700	Сумма строк 1300 + 1400 + 1500

Таким образом, данные бухгалтерского баланса ООО ТФ «Викинг» дают возможность:

- получить значительный объем информации о предприятии;
- определить степень обеспеченности предприятия собственными средствами;
- установить за счет каких статей изменилась величина оборотных средств;
- предварительно оценить общее финансовое состояние предприятия;
- проанализировать платежеспособность и финансовую устойчивость предприятия.

Бухгалтерский баланс называют «средством коммуникации», благодаря которому:

- руководители получают представление о месте своего предприятия в системе аналогичных предприятий, о правильности выбранного стратегического курса, об эффективности использования ресурсов и принятых решений по самым разнообразным вопросам управления предприятием;
- аудиторы получают подсказку для выбора правильного решения в процессе проведения аудита, планирования своей проверки, выявления слабых мест в системе учета и зон возможных преднамеренных и непреднамеренных ошибок во внешней отчетности клиента;
- аналитики определяют направления финансового анализа.

Необходимым дополнением к балансу и наиболее значимой отчетной формой о финансовых результатах является «Отчет о прибылях и убытках». Она отражает воздействие управленческих решений на хозяйственную деятельность и соответственно на итоговую прибыль (или убыток) за строго определенный период.

Формирование показателей отчета о прибылях и убытках осуществляется на основе данных синтетического и аналитического учета, которые находят отражение в данном отчете. Порядок формирования доходов и расходов сформулирован в ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Порядок формирования отчета о прибылях и убытках предприятия ООО ТФ «Викинг» представлен в табл. 2.

Таблица 2

Формирование показателей отчета о финансовых результатах ООО ТФ «Викинг»

№ строки	Бухгалтерская запись		Содержание операции, формирующей финансовый результат
	дебет	кредит	
2100	62	90-1	Выручка от продажи продукции
	90-3	68	НДС (вычитается)
2120	62	90-1	Выручка от продажи товаров
	90-3	68	НДС (вычитается)
2120	90-2	43	Себестоимость продукции

90-2	41		Покупная стоимость товаров
2100	-	-	Валовая прибыль (разница строк 2100 -2120)
2210	90-4	44	Коммерческие расходы
2200	90-9	99	Прибыль (убыток) от продаж (разница строк 2100 - 2120)
	76	91-1	Проценты по займам
2320			
	76	91-1	Проценты за использование банком денежных средств
2330	91-2	67	Проценты по кредитам банка
Бухгалтерская			
№ строки	запись		Содержание операции, формирующей финансовый результат
	дебет	кредит	
	62	91-1	Выручка от продажи основных средств
	91-3	68	НДС по реализованным ОС (вычитается)
2340			
	10	91-1	Излишки материалов, выявленные при инвентаризации
	76	91-1	Сумма кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности

	91-2	01	Остаточная стоимость выбывших ОС
	91-2	51	Расходы на оплату услуг банка
2350			
	91-2	76	Убытки прошлых лет
	91-3	68	Налог на имущество
2300	91-9	99	Прибыль (убыток) до налогообложения (строки 2200 + 2320 + 2340 - 2350)
2410	99	68	Текущий налог на прибыль (строка 2300 x 20%)
2400	99	84	Чистая прибыль отчетного периода (строка 2300 - 2410 + 2421 - 2460)

Отчет о финансовых результатах показывает полученные за определенный период поступления, а также себестоимость, доходы и расходы, кроме того, приведены финансовые результаты деятельности организации за отчетный период.

При сравнении показателей отчета о финансовых результатах предприятия ООО ТФ «Викинг» делаются выводы:

- улучшилось или ухудшилось финансовое состояние фирмы;
- насколько эффективнее стала работать организация по сравнению с прошлым годом;
- увеличились или уменьшились объемы производства;
- насколько финансовые результаты стали больше или меньше зависеть от прочих фактов хозяйственной деятельности;
- какие моменты или виды деятельности негативно повлияли на финансовое состояние организации.

Отчет о прибылях и убытках баланса ООО ТФ «Викинг» позволяет достаточно полно оценить объемы производственной деятельности организации и финансовые результаты деятельности общества в целом.

С 2014 года предприятие ООО ТФ «Викинг» представляет бухгалтерскую отчетность в контролирующие органы в электронном виде. Датой представления бухгалтерской отчетности для ООО ТФ «Викинг» считается день фактической передачи ее в отделения налоговых органов, статистики, фонда социального страхования, пенсионного фонда РФ.

Главное преимущество использования Интернета – это экономия времени, нет необходимости стоять в очередях, не нужно тратить время на поездки в ИФНС. В электронном виде отчетность можно направить в любое время суток, вплоть до 24 часов последнего дня сдачи, в то время как график работы налоговой инспекции и почты ограничен.

На показатели бухгалтерской отчетности оказывают влияния способы и методы ведения бухгалтерского учета, зафиксированные в учетной политике предприятия.

В ООО ТФ «Викинг» учетная политика утверждена отдельными приказами для бухгалтерского учета и в целях налогообложения. Выбранная организацией учетная политика оказывает существенное влияние на величину показателей себестоимости продукции, прибыли, налогов на прибыль, добавленную стоимость и имущество, показателей финансового состояния организации.

Учетная политика ООО ТФ «Викинг» разработана на основании положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008г. №106н.

В приказе об учетной политике ООО ТФ «Викинг» для целей бухгалтерского учета закреплены следующие приемы бухгалтерского учета:

1. формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
2. рабочий план счетов бухгалтерского учета, который разработан на основе типового Плана счетов, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000г. №94н, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
3. правила документооборота и технология обработки учетной информации;
4. порядок и сроки проведения инвентаризации;
5. порядок осуществления контроля за хозяйственными операциями по движению имущества и источников формирования имущества;
6. способы оценки активов и обязательств, такие как:

- амортизация по основным средствам и нематериальным активам начисляется линейным способом;
- ускоренная амортизация и понижающие коэффициенты не применяются;
- переоценка основных средств не производится;
- активы стоимостью менее 40000 руб. отражаются в составе материально-производственных запасов;
- стоимость материальных расходов определяется в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». Оценка МПЗ производится в денежном выражении и принимается к бухгалтерскому учету по их фактической себестоимости с учетом транспортных расходов без применения дополнительных бухгалтерских счетов (15 «Заготовление и приобретение МПЗ» и 16 «Отклонение в стоимости приобретения МПЗ»);
- списание материально-производственных запасов производится по средней себестоимости;
- резерв под снижение стоимости материальных ценностей не формируется;
- учет затрат на производство продукции ведется с подразделением затрат на прямые (собираемые по дебету счета 20 «Основное производство») и косвенные (отражаемые на счетах 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы»);
- управленческие расходы отражаются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода включаются в себестоимость продукции собственного производства на счет 20 «Основное производство».

ООО ТФ «Викинг» в состав таких расходов включают административно-управленческие расходы; содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом; амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; арендная плата за помещения общехозяйственного назначения; расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг; другие аналогичные по назначению управленческие расходы;

- учет выпуска готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости на счете 43 «Готовая продукция» без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»;
- готовую продукцию отражать в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости;
- выручка от реализации продукции отражается по методу «по отгрузке»;
- коммерческие расходы включаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве

расходов по обычным видам деятельности.

1. другие моменты необходимые для организации бухгалтерского учета.

Налоговый учет в ООО ТФ «Викинг» построен в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ и позволяет отражать:

- порядок формирования сумм доходов и расходов;
- для определения выручки от реализации имущества применяется метод «по отгрузке»;
- порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем (налоговом) периоде;
- сумму остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующих налоговых периодах;
- порядок формирования сумм создаваемых резервов;
- сумму задолженности по расчетам с бюджетом по налогу.

Согласно ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» бухгалтерская отчетность ООО ТФ «Викинг» оформлена правильно:

- отчетным годом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно;
- указана отчетная дата и отчетный период, за который составлена бухгалтерская отчетность, дата утверждения и дата отправки, идентификационный номер налогоплательщика;
- обозначены организация и ее местонахождение, вид деятельности и организационно-правовая форма;
- указаны единицы измерения данных бухгалтерской отчетности;
- имеются подписи должностных лиц;
- соблюдаются сроки представления отчетности;
- арифметические подсчеты правильные, подсчет итогов сходится;
- полное отражение за отчетный период всех хозяйственных операций и результатов инвентаризации всех активов, товаров и расчетов;
- полное совпадение данных синтетического и аналитического учета, а также показателей отчетов и балансов с данными синтетического и аналитического учета;
- осуществляется запись хозяйственных операций в бухгалтерском учете только на основании надлежаще оформленных оправдательных документов или приравненных к ним технических носителей информации.

Достоинства и недостатки формирования показателей бухгалтерской отчетности ООО ТФ «Викинг» представлены в табл. 3.

Таблица 3

Достоинства и недостатки формирования показателей бухгалтерской отчетности ООО ТФ «Викинг»

Способы формирования показателей бухгалтерской отчетности	Достоинства	Недостатки
Учет материалов по фактической себестоимости	Простота процедуры оприходования материалов (составляется всего одна запись Дебет 10 Кредит 60)	Отсутствие учетных цен затрудняет оперативный контроль за себестоимостью продукции, так как всю отчетность по себестоимости в суммовом выражении можно получить только после закрытия месяца
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не формируется	Создать резерв под снижение стоимости материалов на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»	Если часть запасов потеряла свою первоначальную стоимость, то происходит не объективное отражение стоимости запасов в балансе
Выпуск готовой продукции по фактической производственной себестоимости	Простота процедуры определения себестоимости продукции	Вызывает медлительность учета, ошибочность получаемых цифровых данных о себестоимости продукции

Счет 26 по окончании отчетного периода закрывается на счет 20	Формирование полной себестоимости готовой продукции	Не всегда достоверно отражает объем действительных издержек производства и реализации продукции, недостаточная аналитичность учета затрат на производство в разрезе калькуляционных статей, затрудняет анализ изменений уровня и структуры себестоимости продукции
Формы бухгалтерской отчетности	Включают показатели только по группам статей без детализации по статьям	Не полная информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации и финансовых результатов ее деятельности
Формирование и сдача отчетности в электронном виде	Экономия времени	Дополнительные затраты на услуги оператора
Формирование и сдача отчетности в электронном виде	Сокращение технических ошибок	Технические сбои при передаче отчетности
Формирование и сдача отчетности в электронном виде	Возможность получать выписки о состоянии расчетов с бюджетом и другую информацию из налоговой инспекции	-

Таким образом, в целом бухгалтерская отчетность организации ООО ТФ «Викинг» составлена правильно, в соответствии с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету.

Следует заметить, что чем больше возможностей выбора способов ведения бухгалтерского учета предусмотрено в действующем законодательстве, тем труднее читать бухгалтерскую отчетность без знания учетной политики организации. Поэтому принятую учетную политику обязательно раскрывают в пояснительной записке к годовой финансовой отчетности. Несоблюдение положений учетной политики может привести к искажению какой-либо строки (статьи) формы бухгалтерской отчетности или сумм начисленных налогов.

Информационное обеспечение осуществляется на основании бухгалтерской отчетности. Основными документами бухгалтерской отчетности являются: бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках. Получаемые в результате обработки информации показатели финансового состояния организации являются необходимой базой для принятия обоснованных управленческих решений.

Недостаток информации, предоставляемой пользователям, может стать серьезным препятствием для развития деятельности организации – в смысле притока дополнительных капиталов как источника расширения деятельности организации, так как деловые партнеры не получают интересующих их сведений о финансовой устойчивости, платежеспособности, перспективах развития организации.

В настоящее время проводится большая работа по совершенствованию бухгалтерской (финансовой) отчетности, поиску оптимального набора форм, при котором минимум показателей мог бы удовлетворить максимум пользователей бухгалтерской информации.

Отчет о финансовых результатах вместе с балансом является важным источником информации для всестороннего анализа получения прибыли.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Нормативное регулирование бухгалтерской финансовой отчетности в нашей стране осуществляется на четырех уровнях, учитывающих специфику экономических отношений и традиций государства. Это: законодательный, нормативный, методический и организационный уровни.

Начиная с 2011 г. вступил в силу Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66, которым установлены обновленные формы бухгалтерской отчетности организаций.

Бухгалтерская отчетность состоит из взаимосвязанных форм, образующих по объему составляющих их показателей единую систему информации о финансовом состоянии предприятия.

Обновленные бланки утратили сокращенные названия «Форма № 1», «Форма № 2» и т. д. Новые формы бухгалтерской отчетности получили наименования:

- Бухгалтерский баланс,
- Отчет о финансовых результатах,
- Приложения к бухгалтерскому балансу (форма отчета об изменениях капитала; форма отчета о движении денежных средств; форма отчета о целевом использовании полученных средств ; пояснения).

Из названия исчезло слово "рекомендуемые". Однако по-прежнему организации сами могут дополнять нужные (или убирать ненужные) показатели отчетных форм.

ООО ТФ «Викинг» занимается производством мебели, создано на основании решения единственного учредителя в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью».

Показатели бухгалтерской отчетности ООО ТФ «Викинг» формируются в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Формы бухгалтерской отчетности ООО ТФ «Викинг» включают показатели только по группам статей без детализации по статьям.

В приказе об учетной политике ООО ТФ «Викинг» для целей бухгалтерского учета закреплены следующие приемы бухгалтерского учета:

1. формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
2. рабочий план счетов бухгалтерского учета;
3. правила документооборота и технология обработки учетной информации;
4. порядок и сроки проведения инвентаризации;
5. порядок осуществления контроля за хозяйственными операциями по движению имущества и источников формирования имущества;
6. способы оценки активов и обязательств;

7. другие моменты необходимые для организации бухгалтерского учета.

В целом бухгалтерская отчетность организации ООО ТФ «Викинг» составлена правильно, в соответствии с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету.

Рассмотрев оценку информационно-аналитических возможностей бухгалтерской отчетности ООО ТФ «Викинг» установлено, что информации, содержащейся в унифицированных формах бухгалтерской отчетности, недостаточно для точной оценки финансового положения и финансовых результатов организации.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 № 11-ФКЗ) : [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система Консультант Плюс. - (2.06.2014)

1. О формах бухгалтерской отчетности организаций": Приказ Минфина России от 2 июля 2010 г. - № 66н Зарегистрирован Минюстом России 2 августа 2010 г. № 18023: [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система Консультант Плюс. - (2.06.2014)
2. Абдукаримов, И.Т. Отчет о прибылях и убытках - основной источник информации для мониторинга и анализа финансовых результатов предприятия // Социально-экономические явления и процессы. 2013. - № 1. - С. 12 - 14.
3. Акашева В.В. Формирование совокупного финансового результата акционерного общества в российской и зарубежной практике и в соответствии с МСФО [Текст] / В.В. Акашева, А.А. Огинова // Молодой ученый. - 2013. - N 7. - С. 131-133.
4. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет: учебник. - М.: Вузовский учебник, 2016. - 621 с.
5. Баканов, М.И. Теория экономического анализа. // М.: Финансы и статистика, 2015. - 521 с.
6. Балабанов, И.Т. Финансовый анализ и планирование хозяйствующего субъекта. - М.: Финансы и статистика, 2012. - 451 с.

7. Башкатов, В.В. Порядок расчета показателя совокупного финансового результата в бухгалтерской отчетности организации // Научный журнал КубГАУ. 2014. № 95(01). - С. 9 - 14.
8. Башкатова, Л.И. Отчет об изменениях капитала // Бухгалтерский учет. 2012. № 3
9. Бурлакова, О.В. О системе нормативного регулирования бухгалтерской финансовой отчетности в Российской Федерации // ВЕСТНИК ОГУ. - 2013. - №8 (157). - С. 9 - 12.

Бухгалтерская отчетность: все, что должен знать бухгалтер для правильной работы / О.В.Лубова. – М.: Бератор-Публишинг, 2015. - 450 с.

Вайтман, Е.В. Как заполнить справку к балансу, или для чего нужен учет на забалансовых счетах // Российский налоговый курьер. - 2016. - № 8. С. 4 – 10.

1. Васильев, Д. Как составить отчетность: записки бывалого // Налоговый учет для бухгалтера. – 2017. - № 2. - С. 4 - 9.
2. Воропаева, А.И. Новые формы бухгалтерской отчетности /АИ. // Советник бухгалтера. - 2017. - № 10. - С. 22 - 30.
3. Гогина, Г.Н. Анализ движения денежных средств и его аналитические возможности // Вектор науки ТГУ. Серия "Экономика и управление". - 2012. - № 1 (8). - С. 5 - 13.
4. Гусева, Т.М. Основы бухгалтерского учета / Г.М. Гусева, И.Н. Шеина. – М.: Финансы и статистика, 2016. – 208 с.
5. Дружиловская, Т.Ю. Новое в формировании отчета об изменениях капитала // Бухгалтерский учет. - 2011. - № 6. - С. 14 - 18.

Емельянова, Е.В. Новая отчетность. Бухгалтерский баланс // Жилищно-коммунальное хозяйство: бухгалтерский учет и налогообложение. - 2011. - № 2. - С. 20 - 29.

1. Ефимова, О.Е. Анализ финансовой отчетности / О.Е. Ефимова, М.В. Мельник. – М.: ОМЕГА-Л, 2011. – 408 с.

Заббарова, О.А. Отчет об изменениях капитала: поправки и изменения // Бухгалтер и закон. - 2012. - № 12. - С. 9 - 15.

Иванова, И.Л. Аналитические возможности новых форм отчетности в оценке финансового состояния организации: материалы всерос. научно-практ. конф. / Чувашская государственная сельскохозяйственная академия [под ред. И.В. Григорьевой]. - Чебоксары: Изд-во ФГБОУ ВПО ЧГСХА, 2012. - С.54-58.

1. Калюгина, И.В. Развитие содержания бухгалтерской (финансовой) отчетности коммерческих организаций // Вестник Воронежского государственного аграрного университета - 2011. - № 1 (28). - С. 16 - 23.
2. Касьянова, С.А. Способы повышения информативности бухгалтерского баланса // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. - 2010. - № 5. - С. 45 - 50.
3. Климов, А.В. Балансовая квалификация активов в годовой бухгалтерской отчетности по срокам обращения // Нормативные акты для бухгалтера. - 2010. - № 9. - С. 32 - 36.
4. Комментарий к приказу Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" / И.М. Акиньшина // Нормативные акты для бухгалтера. - 2010. - № 17. - С. 45 - 56.
5. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: учеб. пособие. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 592 с.
6. Кузьмина, Ж.В. Что отразить в пояснительной записке к годовому отчету // Российский налоговый курьер. - 2010. № 4. - С. 45 - 50.
7. Куттер, М.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие. / М.И. Куттер, Н.Ф. Таранец, И.Н. Уланова. - М.: Финансы и статистика, 2012. - 216 с.
8. Ларионов, А.Д. Бухгалтерская финансовая отчетность: Учебное пособие. / А.Д. Ларионов, Н.Н. Карзаева, А.И. Нечитайло. - М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2012. - 208 с.

Новодворский, В.Д. Бухгалтерская финансовая отчетность / В.Д. Новодворский. М.: Омега-Л, 2010. - 608 с.

Орлова, О.Е. Анализ бухгалтерского баланса // Руководитель строительной организации. - 2010. - № 2. - С. 14 - 17.

Петрова, В.Ю. Отчет о движении денежных средств // Бухгалтерский учет. 2012. № 2

1. Поршнева, А.Г. Управление организацией / А.Г. Поршнева, З.П. Румянцевой, Н.А. Саломатина. - М.: ИНФРА-М, 2011. - 669 с.
2. Рабинович, А.М. Практические вопросы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности // Бухгалтерский учет. - 2013. - № 7. - С. 108-111.

Родителева, Н. О формах бухгалтерской отчетности // Финансовая газета. - 2010. - № 38. - С. 23 - 29.

Семенихин, В.В. Денежные расчеты: отчет о движении денежных средств (форма № 4) с учетом ПБУ 23/2011 // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. -

2011. - № 11. - С. 19 - 25.

Семенихин, В.В. Особенности формирования бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2012. - № 3. - С. 25 - 31.

Слободняк, И.А. Система учетно-аналитической информации бухгалтерской управленческой отчетности коммерческой организации / И.А. Слободняк. - Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2016. - 261 с.

1. Соколова, Н.А. Бухгалтерская финансовая отчетность/ Н.А. Соколова, И.Н. Томшинская. - Спб.: Питер, 2011. - 240 с.
2. Степаненко, Е.И. Отчет о финансовых результатах в свете российских и международных стандартов бухгалтерского учета // Вестник Российского государственного университета. - 2013. - № 14.
3. Федоров, К.В., Федорова, Е.И. Вопросы формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности в свете новых нормативных документов // Современные проблемы науки и образования. - 2013. - № 5. - С. 19 - 25.
4. Фомичева, Л.П. Новации Закона о бухгалтерском учете // Бухгалтерский учет. - 2013. - № 3. - С.7-12.
5. Фомичева, Л.П. Новое ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств" // Бухгалтерский учет. - 2011. - № 7. С. 18 - 25.
6. Фомичева, Л.П. Сведения о рисках в бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. 2012. № 12. - С. 9 - 15.

Хитрова, С.Г. Актуальные вопросы составления годовой бухгалтерской отчетности // Бухгалтерская отчетность. - 2012. - № 2. - С. 11 - 16.

Хромцова, Л.С., Гудкова, А.С. Влияние изменений форм бухгалтерской отчетности на методику анализа финансового состояния предприятия // Вестник Югорского государственного университета. 2012 г. Выпуск 4 (27). - С. 66-71.

1. Шнейдман, Л.З. Новый закон о бухгалтерском учете: правовая основа регулирования учета и применения МСФО в стране // Бухгалтерский учет. - 2012. - № 2. - С. 6-10.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Отчет об изменениях капитала

Новая форма

(утв. приказом Минфина России от 02.07.10 N 66н)

Наименование показателя Код

Величина капитала на 31 декабря 3100/3200

Увеличение капитала -всего: 3210/3310

в том числе: чистая прибыль 3211/3311

переоценка имущества 3212/3312

доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала 3213/3313

дополнительный выпуск акций 3214/3314

Старая форма

(утв. приказом Минфина России от 22.07.03 N 67н)

Наименование показателя Код

Остаток на 31 декабря

Изменения в учетной политике

Результат от переоценки объектов основных средств

Остаток на 1 января 100

Чистая прибыль

Увеличение величины капитала за счет: дополнительного выпуска акций 121

увеличение номинальной стоимости акций	3215/3315	увеличения номинальной стоимости акций	122
реорганизация юридического лица	3216/3316	реорганизации юридического лица	123
Уменьшение капитала - всего:	3220/3320		
в том числе: убыток	3221/3321		
переоценка имущества	3222/3322		
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223/3323		
уменьшение номинальной стоимости акций	3224/3324	Уменьшение величины капитала за счет: уменьшения номинала акций	131
уменьшение количества акций	3225/3325	уменьшения количества акций	132
реорганизация юридического лица	3226/3326	реорганизации юридического лица	133
дивиденды	3227/3327	Дивиденды	
Изменение добавочного капитала	3230/3330	Результат от пересчета иностранных валют	

Изменение резервного капитала	3240/3340	Отчисления в резервный фонд	
Величина капитала на 31 декабря	3200/3300	Остаток на 31 декабря	140

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

Сравнительная характеристика показателей Отчета о движении денежных средств в соответствии с Приказом Минфина N 66н и 67н.

Отчет о движении денежных средств, утвержденный Приказом Минфина N 66н	Отчет о движении денежных средств", утвержденный Приказом Минфина N 67н
--	---

Наименование показателя

Наименование показателя

Остаток денежных средств на начало отчетного года

"Движение денежных средств по текущей деятельности"

Поступило денежных средств, всего

в том числе:

от продажи продукции, товаров, работ и услуг

Средства, полученные от покупателей, заказчиков

арендные платежи, лицензионные платежи, гонорары, комиссионные платежи и пр.

прочие поступления	Прочие доходы
Направлено денежных средств, всего	Денежные средства, направленные
в том числе:	на оплату приобретенных товаров,
на оплату товаров, работ, услуг	работ, услуг, сырья и иных оборотных
	активов
на оплату труда	на оплату труда
	на выплату дивидендов, процентов
на выплату процентов по долговым	
обязательствам	
на расчеты по налогам и сборам	на расчеты по налогам и сборам
на прочие выплаты, перечисления	на прочие расходы
Результат движения денежных средств от	Чистые денежные средства от
текущей деятельности	текущей деятельности
"Движение денежных средств по инвестиционной деятельности"	
Поступило денежных средств, всего	
в том числе: от продажи объектов	Выручка от продажи объектов
основных средств и иного имущества	основных средств и иных
	внеоборотных активов
	Выручка от продажи ценных бумаг и
	иных финансовых вложений

дивиденды, проценты по финансовым
вложениям

Полученные дивиденды

Полученные проценты

Поступления от погашения займов,
предоставленных другим
организациям

прочие поступления

Отчет о движении денежных средств,
утвержденный Приказом Минфина N 66н

Отчет о движении денежных средств",
утвержденный Приказом Минфина N
67н

Направлено денежных средств, всего

в том числе: на приобретение объектов
основных средств (включая доходные
вложения в материальные ценности) и
нематериальных активов

Приобретение объектов основных
средств, доходных вложений в
материальные ценности и
нематериальных активов

Приобретение дочерних организаций

на финансовые вложения

Приобретение ценных бумаг и иных
финансовых вложений

на финансовые вложения

Займы, предоставленные другим
организациям

на прочие выплаты, перечисления

Результат движения денежных средств от инвестиционной деятельности	Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности
--	---

"Движение денежных средств по финансовой деятельности"

Поступило денежных средств, всего

в том числе: кредитов и займов

Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями

Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг

бюджетных ассигнований и иного целевого финансирования

вкладов участников

другие поступления

Направлено денежных средств, всего

в том числе:

на погашение кредитов и займов

Погашение займов и кредитов (без процентов)

Погашение обязательств по финансовой аренде

на выплату дивидендов

на прочие выплаты, перечисления

Результат движения денежных средств от
финансовой деятельности

Чистые денежные средства от
финансовой деятельности

Результат движения денежных средств за
отчетный период

Чистое увеличение (уменьшение)
денежных средств и их эквивалентов

Остаток денежных средств на начало
отчетного периода

Остаток денежных средств на конец
отчетного периода

Остаток денежных средств на начало
отчетного периода

Величина влияния изменений курса
иностранной валюты по отношению к
рублю

Величина влияния изменений курса
иностранной валюты по отношению к
рублю