

Содержание:

ВВЕДЕНИЕ

В процессе совместной деятельности многих подразделений в пределах одного предприятия, в условиях сложного процесса выпуска (приобретения) и реализации товаров отчетность становится необходимым инструментом для координации работы подразделений и предприятия в целом.

Отчетность выполняет такие важные функции, как учетно-аналитическую, производственно-техническую и социальную.

В условиях рыночной экономики значительно усложнился процесс управления предприятием, что связано с предоставлением ему полной хозяйственной и управленческой самостоятельности.

Хозяйственная самостоятельность заключается в свободном выборе организационной формы предприятия - вида деятельности, партнеров по бизнесу, определение рынков сбыта. Особой актуальности и сложности сегодня приобретает проблема усиления ориентации учета на управление, прежде всего касается организации внедрения на предприятиях и обеспечения надлежащего функционирования финансового учета, как системы обработки и подготовки информации о его деятельности для внешних и внутренних пользователей[1].

Процесс бухгалтерского учета, как своеобразный процесс производства использует присущие только ему средства. К ним следует отнести традиционные средства труда и предметы труда, которые, согласно сакраментальной схемы экономической теории, воплощаются в широкий круг разнообразных материальных и нематериальных средств, влияющих предмет труда исполнителя бухгалтерской работы - информацию[2].

Как и в любом процессе производства, отправным моментом в процессе бухгалтерского учета является его обеспечение средствами и предметами труда: в специальной литературе, вместо употребляемых общих понятий они встречаются как категории информационного, технического, методического обеспечения. Следствием реализации собственно учетного процесса является не только

ожидаемый результат в виде соответствующих поставленных задач и цели блоков информации, а получение и накопление опыта негативных и позитивных моментов всего механизма организации бухгалтерского учетного процесса. Этот опыт требует изучения и учета в целях совершенствования процесса организации данного направления, а следовательно, продолжение организационных процедур на уровне развития бухгалтерского учета в части учетного процесса. Следует отметить, что учет является весьма непростой системой со сложностью структуры и разнообразием подходов и требует организации. Построение организации учета предусматривает разделение на определенные части (этапы) задачи с распределением полномочий и ответственности[3].

При этом, в условиях рыночных отношений государство лишается возможности навязывать всем участникам финансово-хозяйственного оборота идентичны учетные схемы: во-первых, изъятие плановости из этого оборота лишает полномочий вмешиваться в свободу предприятий, во-вторых - отсутствуют возможности предусмотреть всю многогранность хозяйственных схем и условий их осуществления. Это обуславливает передачу функций по разработке принципов и правил отражения тех или иных операций в учете в компетенцию предприятия. Предприятие не может слепо использовать любые рекомендуемые абстрактные типовые схемы, а старается обеспечить осуществление только ему надлежащих целями и задачами, вследствие чего такие схемы приобретают черты уникальных для каждого предприятия[4].

Но когда организация учета выступает главной функцией в функциональном инструментарии учетной деятельности предприятия, то финансовая отчетность – это фактический результат такой деятельности.

Вместе с этим, качественная организация учета является и главным условием качественного формирования финансовой отчетности организаций.

С аналитической точки зрения, финансовая отчетность должна обеспечить администрацию такой информацией, которая позволит принимать экономически целесообразные решения с учетом последствий, формировать экономическую стратегию, оценивать затраты, формировать себестоимость и прибыль предприятия[5].

Необходимость полного и эффективного отображения информации в финансовой отчетности организаций является не только нормативным требованием действующего законодательства, но и условием их рентабельной работы в

будущем[6].

Согласно выше представленного тезиса, сделано вывод о том, что актуальность темы курсовой работы является высокой.

Цель работы состоит в установлении классификации и приоритетов совершенствования процедуры формирования финансовой отчетности в организации.

Для достижения цели, в процессе написания данной курсовой работы необходимо решить следующие задачи:

- 1) установить сущность и классификацию финансовой отчетности;
- 2) основополагающие принципы формирования отчетности;
- 3) определить пути совершенствования процессов формирования финансовой отчетности.

При написании работы использованы методы наблюдения и анализа.

Объектом практического исследования выступала торговая организация ООО «Рудо-Аква».

1. Теоретические основы формирования финансовой отчетности

1.1. Сущность финансовой отчетности

Здесь разместите текст первой главы основной части. Учитывая высокое значение финансовой отчетности для деятельности организаций, к определению ее сущности и значения обращалось много исследователей.

Так, по мнению Н.В. Филина: «Бухгалтерская отчетность как элемент метода бухгалтерского учета, выступает способом познания и отражения предмета бухгалтерского учета»[7].

По нашему мнению, на почве аддитивного (общепризнанного) подхода к определению отчетности как категории теории учета, формируется представление структурированной схемы «инструментов» с помощью которых осуществляется учет, но не раскрывается механизм действия этих приемов в динамике. Этот недостаток может быть устранен при использовании в теории принципов процедурного подхода, который переносит приоритеты на систему процедур при сборе и обработке информации.

С учетом современной организации учета и развития его методологии можно дать следующее определение отчетности, как элементу метода бухгалтерского учета: отчетность - это инструмент обобщения информации и обеспечения нужд аппарата управления, которые в совокупности дают возможность формирования массива учетных данных о состоянии использования ресурсов, хозяйственных процессах, формирования себестоимости и финансовых результатов.

По мнению экономиста Б.П. Караванова: «Бухгалтерская отчетность - это отчетность, которая составляется на основании данных бухгалтерского учета для удовлетворения потребностей определенных пользователей»[\[8\]](#).

К пользователям отчетности относятся физические и юридические лица, нуждающиеся в информации о деятельности предприятия для принятия решений [\[9\]](#).

Формирование отчетности организаций – это законодательно регулируемый процесс.

С целью упорядочения составления отчетности ее классифицируют и по признакам:

- 1) содержание и источники формирования;
- 2) срок сдачи;
- 3) степень обобщения;
- 4) объемы;
- 5) периодичность представления;
- 6) охват видов деятельности;
- 7) распространение на отрасли народного хозяйства;

- 8) характер и направления использования;
- 9) степень использования вычислительной техники[\[10\]](#).

Прежде всего следует различать:

- 1) отчетность, в которой информация приводится по состоянию на определенную дату (она содержит моментные показатели);
- 2) отчетность, содержащую информацию за определенный (отчетный) период (ее составляют интервальные показатели)[\[11\]](#).

По содержанию и источниками формирования, в торговых организациях формируют:

- 1) статистическую;
- 2) финансовую;
- 3) налоговую;
- 4) специальную;
- 5) внутрихозяйственную (управленческую) отчетность.

Статистическая отчетность содержит информацию, которая необходима для статистического изучения хозяйственной деятельности организаций и построения макроэкономических показателей.

Финансовая отчетность содержит информацию о финансовом положении, результатах деятельности и движении денежных средств за отчетный период. Ее составляют с соблюдением балансового обобщения учетной информации. Этот принцип заложен в структуру отчетных форм, во внутренней и межфирмовой увязке показателей[\[12\]](#).

На основании действующего законодательство установлено, что торговая организация должна составлять бухгалтерскую отчетность в таких периодах, как месяц, квартал, полугодие и год. Годовая отчетность предприятия – это итоговая отчетность, которая резюмирует финансовые результаты хозяйственной деятельности учреждения.

1.2. Классификация финансовой отчетности

Отчетность, составленная в разрезе месяца или квартала, является промежуточной для предприятия.

Зависимо от того, для каких пользователей предоставляется отчетность различают бухгалтерскую отчетность для внутреннего пользования и внешнего [\[13\]](#).

Бухгалтерские отчеты для внешних пользователей являются единой системой данных, которые свидетельствуют о финансовом положении предприятия, результатах его хозяйственной деятельности.

Законодательной базой Российской Федерации уставлены такие обязательные формы бухгалтерской отчетности, как:

- 1) Форма № 1 - Бухгалтерский баланс;
- 2) Форма № 2 - Отчет о финансовых результатах (начиная с 01.01.2013 г. , согласно норм закона № 402-ФЗ данный отчет именуется Отчетом о финансовых результатах);
- 3) Форма № 3 - Отчет об изменениях капитала;
- 4) Форма № 4 - Отчет о движении денежных средств;
- 5) Форма № 5 - Приложения к бухгалтерскому балансу и пояснительная записка [\[14\]](#).

Все бухгалтерские отчеты предприятия должны составляться хозяйственными субъектами на составляются общих принципов составления отчетности, которые четко определены одноименным ПБУ 4/99. Согласно выше определенной нормативной базы, все хозяйственные субъекты, должны представлять бухгалтерскую отчетность в соответствии с учредительными документами хозяйственного субъекта, как учредителям предприятия, так и собственникам его имущества. В обязательном порядке отчетность предоставляется в территориальные органы государственной статистики по месту регистрации предприятия. В свою очередь, государственные (муниципальные) предприятия должны представлять отчетность органам, которые уполномочены управлять их имуществом.

Бухгалтерская отчетность предоставленная для внутренних пользователей - это специализированные отчетные данные, которые содержат информацию, которая

актуальная для пользователя по некому запросу. К примеру: по одному из видов продукции, которая производилась или продавалась в отчетном периоде[15].

Поскольку в современных условиях бухгалтерский учет не может быть ориентирован на учет налоговый, а методология бухгалтерского учета не предполагает накопления данных первичных документов о валовых доходах и валовых расходах для целей налогообложения в системе регистров и счетов бухгалтерского учета, то единственным выходом из сложившейся ситуации является организация бухгалтерского учета таким образом, чтобы он стал более прозрачным для налогового. Достижение прозрачности может быть обеспечено максимальной детализацией бухгалтерского учета путем введения в План счетов бухгалтерского учета, используемый на предприятии, новых субсчетов, позволяющих группировать данные учета для целей налогообложения.

По нашему мнению, даже определенным образом построенный бухгалтерский учет не позволяет получить все данные, необходимые для исчисления показателей для составления отчетных документов по налогообложению. Как и прежде, для формирования целого ряда показателей необходимо выполнить специальные расчеты, в которых данные, отраженные в бухгалтерском учете, используются как выходные.

Таким образом, даже унифицированная структура финансовой отчетности предприятий, действующая на сегодняшний день, не позволяет устранить ряд проблем, решение которых позволит упростить систему бухгалтерского и налогового учета, облегчить полную трансформацию отчетных форм к уровню МСФО.

Налоговая отчетность содержит информацию о доходах и расходах, финансовых результатах и сумме рассчитанных налогах[16].

Специальная отчетность подается по вопросам расчетов и использования средств обязательного и добровольного социального страхования[17].

Внутрихозяйственная (управленческая) отчетность отражает необходимую информацию для принятия решений на уровне структурных подразделений и разрабатывается торговыми организациями самостоятельно.

Финансовая, налоговая, статистическая и другие виды отчетности, использующие денежный измеритель, основываются на данных бухгалтерского учета. Она обеспечивает информационные потребности пользователей относительно:

- 1) приобретения, продажи и владения активами;
- 2) участия в капитале предприятия;
- 3) оценки качества управления;
- 4) оценки способности предприятия своевременно выполнять свои обязательства;
- 5) обеспеченности обязательств предприятия;
- 6) определения сумм дивидендов, подлежащих распределению;
- 7) регулирование деятельности предприятия, иных решений.

Пользователями финансовой отчетности являются: имеющиеся и потенциальные инвесторы; работники; поставщики и другие торговые кредиторы; заказчики; правительство и правительственные учреждения; общественность; другие физические и юридические лица.

Они используют финансовые отчеты для удовлетворения потребностей в финансовой информации. Такие потребности, в частности, имеют:

- 1) инвесторы - лица, которые предоставляют венчурный капитал, и их консультанты, обеспокоены риском, присущим инвестициям и доходам от этих инвестиций. Им нужна информация, которая помогает определить, что необходимо делать: покупать, держать или продавать. Акционеры также заинтересованы в информации, что позволяет им оценить способность предприятия выплачивать дивиденды[\[18\]](#);
- 2) работники и группы их представителей, которые заинтересованы в информации о стабильности и прибыльности работодателей. Они также заинтересованы в информации, которая дает им возможность оценить способность предприятия обеспечивать оплату труда, пенсию и занятость[\[19\]](#);
- 3) кредиторы, которые заинтересованы в информации, которая дает им возможность определить, будут ли их займы и проценты с суммы займов уплачены своевременно;
- 4) поставщики и другие торговые кредиторы, которые заинтересованы в информации, которая дает им определить, будут вовремя оплачены долги им суммы. Вероятно, что торговые кредиторы будут интересоваться предприятием в течение более короткого промежутка времени по сравнению с заем, если только

они не зависят от существования предприятия как главного клиента;

5) клиенты, которые проявляют интерес к информации о непрерывности деятельности предприятия, особенно в случаях, когда они имеют долгосрочные соглашения с предприятием или зависят от него;

6) правительство и правительственные учреждения, которые заинтересованы в размещении ресурсов, а следовательно, и в деятельности предприятия. Информация им также нужна для того, чтобы регулировать деятельность предприятий, определять налоговую политику и как основа статистических данных о валовом внутреннем продукте (ВВП) и т.д.;

7) общественность. Предприятия влияют на членов общества по-разному. Например, предприятия могут производить существенный вклад в местную экономику различными путями, в том числе обеспечивая занятость. Финансовые отчеты могут помочь общественности предоставлением информации о последних тенденциях и достижениях в социальной сфере предприятия и объемах его деятельности.

2. Основополагающие принципы формирования отчетности

2.1. Нормативы составления финансовой отчетности

Здесь разместите текст второй главы основной части. Основополагающие принципы формирования отчетности в России представлены в Концепции бухгалтерского учета и отчетности.

Согласно выше указанного норматива, при составлении финансовой отчетности в РФ требуется использование таких принципов, как:

- 1) основные допущения при организации бухгалтерского учета;
- 2) требования к информации, формируемой в бухгалтерском учете.

Первая группа принципов содержит следующие основные допущения:

- 1) допущение о непрерывности деятельности хозяйственного субъекта;
- 2) допущение о временной определенности фактов хозяйственной деятельности;
- 3) допущение о том, что имущество предприятия является обособленным;
- 4) допущение о том, что учетная политики применяется на предприятии последовательно[20].

В результате сопоставления допущений, как основоположных принципов составления финансовой отчетности, представленных

Концепции и МСФО удалось установить, что они являются аналогичными. Вместе с этим, в международных стандартах финансовой отчетности представлена более развернутая характеристика допущений, которая имеет в своем составе и перечень уточняющих пониманий принципов. Так, например, при проведении характеристики принципа непрерывности деятельности хозяйственного субъекта в Концепции факт лаконичности является причиной другого понимания этого же принципа, который представлен в международных стандартах. При этом в Концепции признана только одна ситуация, заключающаяся в том, что хозяйственный субъект продолжает свою деятельность, если на момент составления отчетности не принято регламентирующим документом о прекращении его деятельности. Допущение о временной определенности фактов хозяйственной деятельности тождественно методу начисления, который задекларирован в МСФО как основополагающий принцип составления финансовых отчетов. Но вместе с этим, в отечественной Концепции само понятие метода не применяется[21].

Допущения о том, что имущество предприятия является обособленным и учетная политики применяется на предприятии последовательно – не представлены в международных стандартах финансовой отчетности. Но по мнению специалистов в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности в России: «Они не нарушают Концепцию и не могут препятствовать полной трансформации стандартов учета и отчетности к международному уровню»[22].

Действительно, согласно ст. 56 ГК РФ, имущество предприятия по умолчанию считается обособленным и вытекает из его статуса, а на основании норм ПБУ 1-98 можно установить, что учетная политика должна применяться на предприятии

последовательно.

К финансовой отчетности, как основному источнику информации об имущественном и финансовом состоянии предприятия предъявляется ряд требований и по качеству[23].

Так, обязательность отчетности вытекает из самой природы функционирования рыночной экономики. Любое предприятие занимается хозяйственной деятельностью, не запрещенной государством, и обязано представлять отчетность финансовым органам в установленный срок, в определенном объеме и составе. Это необходимо прежде всего для начисления и уплаты налогов, а также для формирования общегосударственных показателей развития экономики регионов и страны в целом. В международных стандартах по бухгалтерскому учету подчеркивается, что финансовые отчеты должны быть понятными без дополнительных объяснений. Качественными признаками отчетной информации, с помощью которых отличают надежную информацию от ненадежной является практичность и достоверность. Практичность и вероятность относятся к главным параметрам, благодаря которым отчетная информация становится полезной для принятия управленческих решений.

Отчетная информация считается практической, если она способна повлиять на стоимостную оценку объекта или на решение, принимаемое сейчас или приниматься в будущем.

Вероятность, точность и полнота показателей отчетности - важные требования к отчетности предприятий. Вероятность отраженных в отчетности показателей подтверждается прежде всего данными всех видов учета. В бухгалтерском учете все записи осуществляются на основании надлежаще оформленных документов и других носителей информации. Перед составлением годовой отчетности вероятность отчетных данных подтверждается проведенными в установленный срок инвентаризациями, проверками, контрольными замерами, обследованиями, сверкой расчетов.

2.2. Требования к информации, представленной в отчетности

На надежность информации влияют следующие основные факторы:

- 1) правдивость. Для обеспечения достоверной отчетности нужно, чтобы информация отражала только те явления, для описания которых она назначена;
- 2) нейтральность и объективность;
- 3) осторожность. Оценивая достоверность необходимо учитывать факторы неопределенности. Хотя отчеты базируются на явлениях, которые имели место в прошлом, содержание многих из них раскрывается только после определения их последствий для будущего. В момент подготовки отчетов точно определить эти последствия невозможно. Поэтому составителям отчетов нужно быть осторожными в оценке этих последствий;
- 4) возможность проверки. Показатели, содержащиеся в отчетности, должны быть доступны для проверки контролируемыми органами, а также и независимыми аудиторами[\[24\]](#).

Точность отчетности обеспечивается правильным отображением данных в синтетическом и аналитическом учете в соответствующих показателях (статьях) отчетных форм.

Полнота отчетности - это необходимость и обязательность заполнения всех показателей форм отчетности. Пропуск отдельных показателей отчетных форм не допускается. В случае невозможности заполнить отдельные статьи (строки, столбцы) из-за отсутствия активов, пассивов или операций по этой статье (строкой, столбцом) ставят прочерк[\[25\]](#).

Своевременность представления отчетности имеет важное значение для правильных и своевременных управленческих решений. В условиях рыночной экономики своевременность получения собственником (учредителем) отчетных данных приобретает особую актуальность, поскольку эти данные дают необходимую информацию для управления, выявления степени выполнения задач, а также для разработки мероприятий по совершенствованию работы предприятий, объединений, концернов, отраслей. Несвоевременное представление отчетности усложняет управление, приводит к необоснованным, неправильным решениям. Согласно действующему законодательству за нарушение установленных сроков представления отчетности виновные должностные лица привлекаются к административной ответственности, включая увольнение с должности.

Ответственность за своевременное представление, достоверность, точность и полноту показателей отчетности возложена на руководителя и главного

бухгалтера предприятия[26].

Методологическое единство расчетов показателей отчетности заключается в том, что одинаковые показатели отчетности во всех предприятиях, независимо от вида деятельности и формы собственности, необходимо определять по единой методологии. Только тогда создаются условия для сравнения расчетных показателей отчетности всех отраслей народного хозяйства страны. Только такие показатели отчетности нельзя обобщать, группировать, анализировать, получая достоверную информацию для оценки работы предприятий или отраслей. Сопоставимость показателей отчетности является одним из важных требований, выполнение которого возможно только при наличии единой методологии планирования, учета хозяйственной деятельности и отчетности. Это существенно повышает контрольные функции отчетности, упрощает систематическое наблюдение за деятельностью предприятий, обеспечивает своевременное выявление негативных явлений и их ликвидацию.

Отчетность должна быть сопоставимой с показателями предыдущих отчетных периодов, поскольку без этого невозможно сравнение и обобщение. Простота и ясность отчетности предусматривает создание таких форм отчетов, которые были бы понятны не только узкому кругу специалистов, но и трудовым коллективам предприятий, акционерам, инвесторам. Доступность и гласность отчетности заключается в том, что с показателями финансовой отчетности должен быть ознакомлен весь трудовой коллектив предприятий.

Таким образом, вследствие изучения теоретических особенностей процесса формирования финансовой отчетности установлено, что торговые организации входят в состав юридических лиц частного сектора экономики формирующих 5 основных форм финансовой отчетности (бухгалтерский баланс; Отчет о финансовых результатах (начиная с 01.01.2013 г. именуется отчетом о финансовых результатах); отчет об изменениях капитала; отчет о движении денежных средств; приложения к бухгалтерскому балансу и пояснительная записка)[27].

При составлении финансовой отчетности в РФ требуется использование таких принципов, как: основные допущения при организации бухгалтерского учета; требования к информации, формируемой в бухгалтерском учете. Первая группа принципов содержит следующие основные допущения: допущение о непрерывности деятельности хозяйственного субъекта; допущение о временной определенности фактов хозяйственной деятельности; допущение о том, что имущество предприятия является обособленным; допущение о том, что учетная

политики применяется на предприятии последовательно.

3. Виды и порядок формирования финансовой отчетности в ООО «Рудо-Аква»

3.1. Краткая характеристика предприятия

ООО «Рудо-Аква» - коммерческое предприятие, которое работает в сфере продовольственных товаров.

Внутренним документом, на основании которого ООО «Рудо-Аква» проводит собственную деятельность является устав предприятия и коллективный договор, согласованный с действующим законодательством.

ООО «Рудо-Аква» имеет ряд структурных подразделений функционального назначения: магазины «Продактс» - филиалы в крупных городах России. Магазин ООО «Рудо-Аква» представляет собой стационарное розничное предприятие торговли и является структурным подразделением сети супермаркетов ООО «Рудо-Аква».

Основным внутренним документом по регулированию учета на предприятии является учетная политика. Рассмотрим основополагающие моменты учетной политики ООО «Рудо-Аква». Итак:

- 1) способом оценки стоимости МТЗ является оценка по средней стоимости;
- 2) использование при калькуляции стоимости методики «Директ-костинг»;
- 3) факт реализации подтверждается накладной;
- 4) метод начисления амортизации – линейный;
- 5) налоговым периодом является один календарный месяц;
- 6) стандартные налоговые вычеты по НДФЛ учитываются нарастающим итогом по каждому сотруднику;
- 7) для учета постоянных и временных налоговых разниц в оценке активов и обязательств используются дополнительные записи в системе счетов «ПР» и «ВР».

Баланс ООО «Рудо-Аква» формируется за 1-й квартал, полугодие, 9 месяцев и год.

Основанием для заполнения бухгалтерского баланса является сальдово-оборотная ведомость. Порядок формирования первого раздела актива представлен в таблице 1-4.

Таблица 1

Порядок формирования первого раздела актива ООО «Рудо-Аква»

№ п/п	Наименование статьи	Условная форма расчета по сальдо счетов	Сумма, тыс. руб.
1	2	3	4
1	Нематериальные активы	Отсутствует	
2	Результаты исследований и разработок	Отсутствует	
3	Нематериальные поисковые активы	Отсутствует	
4	Материальные поисковые активы	Отсутствует	
5	Основные средства	Сальдо по счету 01 - сальдо по счету 02	88,3
6	Доходные вложения в материальные ценности	Отсутствует	
7	Финансовые вложения	Отсутствует	

8	Отложенные налоговые активы	Отсутствует	
9	Прочие внеоборотные активы	Отсутствует	
Итого по разделу I		Сумма строк 1-9	88,3

Таблица 2

Порядок формирования второго раздела актива ООО «Рудо-Аква»

№ п/п	Наименование статьи	Условная форма расчета по сальдо счетов	Сумма, тыс. руб.
1	2	3	4
1	Запасы	Сумма сальдо 26 и 41 счета	258,8
2	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	Отсутствует	
3	Дебиторская задолженность	Сумма сальдо 62, дебетового сальдо субсчета	388,0
4	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	68.2, Отсутствует	
5	Денежные средства и денежные эквиваленты	Сумма сальдо счета 50 и 51	15,1

6	Прочие оборотные активы	Отсутствует	
Итого по разделу II			662,0

Таблица 3

Порядок формирования третьего раздела пассива ООО «Рудо-Аква»

№ п/п	Наименование статьи	Условная форма расчета по сальдо счетов	Сумма, тыс. руб.
1	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	Сальдо счета 80	32,0
2	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Отсутствует	
3	Переоценка внеоборотных активов	Отсутствует	
4	Добавочный капитал (без переоценки)	Отсутствует	
5	Резервный капитал	Отсутствует	
6	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Сальдо счета 84	1,5
Итого по разделу III			33,5

Таблица 4

Порядок формирования пятого раздела пассива ООО «Рудо-Аква»

№ п/п	Наименование статьи	Условная форма расчета по сальдо счетов	Сумма, тыс. руб.
1	Заемные средства	отсутствует	
2	Кредиторская задолженность	Сумма сальдо счета 60, пассивного сальдо по субсчету 68.3, 69, 70	155,5
3	Доходы будущих периодов	Сальдо счета 98	561,3
4	Оценочные обязательства	отсутствует	
5	Прочие обязательства	отсутствует	
Итого по разделу V			716,8

На основании данных приложения установлено, что сумма актива исследованного предприятия в 2015 г. составляет: $A_{2012}=88,3+662=750,3$ (тыс. руб.), пассива - $P_{2012}=33,5+718,8=750,3$ (тыс. руб.). Проведем логическую проверку баланса: $A_{2012}=P_{2012}=750,3$ (тыс. руб.). То есть баланс составлен верно.

Далее рассмотрим порядок заполнения отчета о прибыли и убытках.

Отчет о финансовых результатах рассматривает финансовое положение предприятия с других позиций, отличных от принятых при составлении Баланса (если Баланс отражает состояние предприятия на определенный момент времени, то Отчет о финансовых результатах отражает результаты производственной и прочей деятельности за определенный промежуток времени). Инвестора или кредитора (а в международной практике именно им в первую очередь представляются финансовые отчеты, а не контролирующим органам, как это делается у нас) интересует, сколько заработал предприятие и какова цена, каким

образом предприятие получает прибыль, можно надеяться на дальнейшее прибыльность предприятия .

Отчет о финансовых результатах является одной из основных форм отчетности, обязательно присутствующей в периодической отчетности.

Отчет о финансовых результатах в обобщенном виде отражает следующие функции: экономические, характеризующие финансовые результаты хозяйственной деятельности; стимулирующие, проявляющиеся в процессе ее распределения и использования; формирования финансовых ресурсов организаций и предприятий. Отчет о финансовых результатах не только отражает прибыль или убыток как абсолютные величины, но и содержит информацию о доходности, которая позволяет анализировать составляющие финансового результата. 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. Применение в условиях инфляции адекватных методов оценки запасов, в частности, ЛИФО, ускоренной амортизации, может частично сгладить влияние инфляции на стадии подготовки отчетности и способствовать получению более достоверных финансовых результатов.

3.2. Порядок формирования финансовой отчетности

Далее обратимся непосредственно к процессу составления отчета о прибылях и убытках. Итак, строка «Выручка» рассчитывается как сумма проводок, у которых по Кредиту счет 90.1 «Выручка», за вычетом суммы проводок, у которых по Дебету счета 90.3 «Налог на добавленную стоимость», 90.4 «Акцизы», 90.5 «Экспортные пошлины».

По строке «Себестоимость продаж» отражают расходы по обычным видам деятельности, доходы от которых отражены в составе выручки. Состав себестоимости зависит от вида деятельности организации: для производственных фирм – себестоимость проданной готовой продукции; для торговых фирм – покупная стоимость проданных товаров; для фирм, выполняющих работы (услуги) – все расходы, связанные с выполненными работами (услугами). Для заполнения

данной строки используются данные, отраженные по дебету субсчета 90.2.

Строка «Валовая прибыль» определяется как разница между выручкой и себестоимостью продаж.

По строке «Коммерческие расходы» отражаются расходы, связанные со сбытом продукции. Указанные расходы отражаются по дебету счета 44 «Расходы на продажу».

Строка «Управленческие расходы» необходима для отображения расходов, связанных с управлением производством, которые отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Порядок их списания зависит от порядка формирования себестоимости продукции (работ, услуг): по полной производственной себестоимости; по сокращенной себестоимости. По строке управленческие расходы отражаются только в случае, если выбран вариант учетной политики «По сокращенной себестоимости». Если выбран вариант «по полной производственной себестоимости», то общехозяйственные расходы списываются в дебет счетов 20,23,29. В этом случае общехозяйственные расходы по строке «Управленческие расходы» не отражают.

Строка «Прибыль (убыток) от продаж» рассчитывается как разница между строкой «Валовая прибыль» и строками «Коммерческие расходы» и «Управленческие расходы». В случае убытка (отрицательный результат) вместо минуса прописываются круглые скобки.

Строка «Доходы от участия в других организациях» представляет сумму проводок по кредиту счет 91 с аналитикой «От долевого участия в других организациях».

Строки «Проценты к получению» и «Проценты к уплате» формируется на основании сумма проводок, в которых по кредиту 91 счета с аналитикой «В виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета» и дебету 91 счета с аналитикой «Расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида» соответственно.

Строка «Прочие операционные доходы» формируется из кредитового оборота на счетах 91.1, 91.5, 91.7 с любой аналитикой из раздела и из раздела Внереализационные доходы («От сдачи имущества в аренду», «От предоставления прав на результаты интеллектуальной деятельности», «От участия в простом товариществе»).

Строка «Прочие операционные расходы» является сумой по дебету счетов 91.2, 91.6, 91.8 с любой аналитикой из разделов прочие операционные расходы и остаточная стоимость проданного имущества, а также с аналитикой из раздела Внереализационные расходы: «Расходы на содержание переданного по договору аренды имущества», «Расходы на ликвидацию основных средств», «Суммы недоначисленной амортизации», «Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам», «Расходы на формирование резервов на возможные потери по ссудам», «Расходы на услуги банков».

Строка «Прибыль (убыток) до налогообложения» является разницей между сумой строк «Прибыль (убыток) от продаж», «Доходы от участия в других организациях», «Проценты к получению», «Прочие операционные доходы» и сумой строк «Проценты к уплате», «Прочие операционные расходы».

После определения текущего размера налога на прибыль заполняется строка «Чистая прибыль (убыток)».

Таким образом, основной отчетной формой, в которой происходит отражение доходов и расходов является Отчет о финансовых результатах. Процесс формирования формы регламентирован действующим законодательством.

Для заполнения отчета о прибылях и убытках предприятия используют данные по аналитическим бухгалтерским счетам. Порядок заполнения является следующим:

1) строка «Выручка»: $14149,15/1000 - 2600,85/1000 = 11,5$ (тыс. руб.);

2) строка «Себестоимость продаж»: $9709,2/1000 = 9,7$ (тыс. руб.);

3) строка «Валовая прибыль»: $11,5 - 9,7 = 1,8$ (тыс. руб.);

4) строка «Коммерческие расходы»: $623,14/1000 = 0,6$ (тыс. руб.);

5) строка «Прибыль от продаж»: $1,8 - 0,6 = 1,2$ (тыс. руб.).

Данные первично сформированного отчета о прибылях и убытках сверяют с данными сальдо-оборотной ведомости, информацией, взятой из книги покупок и продаж торговой организации.

Для того, что бы оценить состояние учета в ООО «Рудо-Аква», первоначально определим, что учетная система в учреждении должна отвечать таким принципам, как:

- 1) оценка активов на дату баланса по наименьшей стоимости (первоначальной стоимости или чистой стоимости реализации);
- 2) создание резерва сомнительных долгов для отражения дебиторской задолженности в балансе по чистой реализационной стоимости;
- 3) полное освещение - финансовая отчетность должна содержать всю информацию о фактических и потенциальных последствиях хозяйственных операций и событий, способных повлиять на решения, принимаемые на ее основе;
- 4) автономность;
- 5) последовательность - постоянное применение избранной учетной политики;
- 6) непрерывность;
- 7) начисление и соответствие доходов и расходов;
- 8) превалирование сущности над формой - операции учитываются в соответствии с их сущностью, а не только исходя из юридической формы;
- 9) единый денежный измеритель;
- 10) периодичность.

На основании ряда результатов камеральных, плановых и внеплановых проверок в ООО «Рудо-Аква», которые проводились контрольными органами, материнской компанией и внешними аудиторскими службами, определено, что вся учетная система ООО «Рудо-Аква» построена исходя из принципов бухгалтерского учета, и им соответствует.

Процесс документооборота в ООО «Рудо-Аква» является значительно масштабным. Согласно действующего законодательства и внутренних распорядительных документов, журнально-ордерная система учета, которая действует в ООО «Рудо-Аква» предполагает составление в среднем 3,1 документов на одну операцию. Вследствие составления массы прочих регистров учета, в исполкоме тратится больше времени на отражения операций в бухгалтерских регистрах. Исходя из этого, штатный состав специалистов – большой, а значит и годовой фонд оплаты труда не соответствует нормативам.

Учитывая особенности ООО «Рудо-Аква» основными рекомендациями по усовершенствованию учета являются:

- 1) пересмотр должностных инструкций учетных работников;
- 2) формирование деятельности бухгалтеров по основным участкам учета;
- 3) анализ действующего законодательства и составление перечня документов, которые необходимы для ведения учета (ликвидируются дополнительные нагрузки, уменьшится количество ордеров, которые не целесообразны при журнально-ордерной системе учета).

Важным направлением при совершенствовании учета в ООО «Рудо-Аква» является полная автоматизация учетного процесса. Поскольку целью ведения бухгалтерского учета операций по продаже товаров является предоставления пользователям информации о результатах деятельности торгового предприятия для принятия решений, детализацию счетов необходимо осуществлять, максимально отражая информационную систему управления продажами товаров.

Рассматривая управления продажами как методологию рыночной деятельности, которая определяет стратегию и тактику предприятий в условиях конкуренции, необходимо определить, что ключевой задачей ООО «Рудо-Аква» на современном этапе становится ориентация на потребителя.

Это значит, что любое управленческое решение относительно того, с помощью каких методов продажи осуществлять торговую деятельность в конкретном магазине, какие методы активизации продажи при этом применять (виды дисконтных карт, условия их выдачи, - должно базироваться на анализе оперативной бухгалтерской информации. Поскольку предприятие самостоятельно принимает решение относительно ведения аналитического учета и открытие счетов третьего и нижнего уровня, с целью детализации в ООО «Рудо-Аква» уместно ввести счета третьего порядка.

Таким образом, в результате анализа порядка формирования финансовой отчетности в ООО «Рудо-Аква» определено, что бухгалтер торговой организации, в первую очередь формирует сальдо-оборотную ведомость. Ее данные сверяются с данными налогового учета и регистрами по синтетическим счетам. Заполнение промежуточных отчетов – первый этап в процессе формирования отчетности. После его прохождения, проводится логическая и арифметическая проверка полученных данных. Полная автоматизация учетных процессов ООО «Рудо-Аква» – отсутствует. Для того, что бы сформировать актуальные рекомендации по автоматизации процесса формирования финансовых отчетов, проведен анализ технических и ценовых характеристик бухгалтерских программ, которые могут

использоваться предприятиями для учета и анализа данных. Помимо того, проведена и оценка системы учета предприятия, сформированы основные рекомендации по его усовершенствованию. Это, по нашему мнению использование предложенных рекомендаций позволит повысить уровень организации бухгалтерского учета и формирования финансовой отчетности на предприятии.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В процессе совместной деятельности многих подразделений в пределах Процесс осуществления хозяйственной деятельности предприятия отображается на балансе хозяйственного субъекта рядом бухгалтерских проводок, которые свидетельствуют о совершении таких операций. Для группирования информации о состоянии имущества и финансов предприятия, определения операций, которые происходили на предприятии в анализируемом периоде, каждый из хозяйственных субъектов составляет ряд видов бухгалтерской отчетности. Такая отчетность, может предоставляться, как внутренним, так и внешним пользователям. Для внутренних пользователей, бухгалтерская отчетность является информацией, на основании которой происходит дальнейшее планирование деятельности предприятия.

Но наряду из данными, которые не имеют необходимой аналитике, предприятия России составляют и отчеты, которые объясняют факты и особенности деятельности хозяйственного субъекта, детализируют хозяйственной операции и приводят перечень операций, которые не нашли отображения в бухгалтерской отчетности предприятия. Одной из форм такого рода отчетности предприятия является пояснительная записка. Методология составления такого документа четко регламентируется законодательной базой России. Требования к информации, которая отражается в отчете приведены в положениях бухгалтерского учета.

Так, информация, предоставляемая в финансовых отчетах, должна быть доходчивой и рассчитанной на однозначное толкование ее пользователями при условии, что они имеют достаточные знания и заинтересованы в восприятии этой информации. Финансовая отчетность должна содержать только уместную информацию, которая влияет на принятие решений пользователями, дает возможность своевременно оценить прошлые, настоящие и будущие события, подтвердить и скорректировать их оценки, сделанные в прошлом.

Раскрытие информации о финансовых результатах хозяйственной деятельности предприятия является завершающим этапом учетного процесса на предприятии.

При этом, именно от качества учетного процесса в период совершения хозяйственных операций и умений бухгалтера предприятия зависит достоверность данных, которые отображаются в отчетности предприятия.

С целью упорядочения составления отчетности ее классифицируют по следующим наиболее распространенным признакам: содержание и источники формирования; срок сдачи; степень обобщения; объемы; периодичность представления; охват видов деятельности; распространение на отрасли народного хозяйства; характер и направления использования; степень использования вычислительной техники.

Прежде всего следует различать: отчетность, в которой информация приводится по состоянию на определенную дату (она содержит моментные показатели); отчетность, содержащую информацию за определенный (отчетный) период (ее составляют интервальные показатели).

Система бухгалтерского учета Российской Федерации регулируется массой федеральных законов, постановлений и инструкций.

В них определены основные формы и методы, принципы ведения учета на предприятиях. Пользователями финансовой отчетности являются: имеющиеся и потенциальные инвесторы; работники; поставщики и другие торговые кредиторы; заказчики; правительство и правительственные учреждения; общественность; другие физические и юридические лица.

Учитывая актуальность и значение темы курсовой работы, ее предметные установки предусматривали установление теоретических особенностей формирования отчетности организаций; анализ процесса формирования отчетности в действующей торговой организации; определение путей совершенствования процессов формирования финансовой отчетности.

Вследствие изучения теоретических особенностей процесса формирования финансовой отчетности установлено, что торговые организации входят в состав юридических лиц частного сектора экономики формирующих 5 основных форм финансовой отчетности (бухгалтерский баланс; Отчет о финансовых результатах (начиная с 01.01.2013 г. именуется отчетом о финансовых результатах); отчет об изменениях капитала; отчет о движении денежных средств; приложения к бухгалтерскому балансу и пояснительная записка).

При составлении финансовой отчетности в РФ требуется использование таких принципов, как: основные допущения при организации бухгалтерского учета; требования к информации, формируемой в бухгалтерском учете.

Первая группа принципов содержит следующие основные допущения: допущение о непрерывности деятельности хозяйственного субъекта; допущение о временной определенности фактов хозяйственной деятельности; допущение о том, что имущество предприятия является обособленным; допущение о том, что учетная политики применяется на предприятии последовательно.

В результате анализа порядка формирования финансовой отчетности в ООО «Рудо-Аква» определено, что бухгалтер торговой организации, в первую очередь формирует сальдо-оборотную ведомость.

Ее данные сверяются с данными налогового учета и регистрами по синтетическим счетам. Заполнение промежуточных отчетов – первый этап в процессе формирования отчетности. После его прохождения, проводится логическая и арифметическая проверка полученных данных.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Бабаев Ю.А., Петров А.М. Теория бухгалтерского учета. – М.: Проспект, 2015. – 240 с.
2. Васильева Л. С. Учет и анализ: учебник. — М: КНОРУС, 2015. — 12 с.
3. Вещунова Н.Л., Фомина Л.Ф. Бухгалтерский учет. – М.: Рид Групп, 2015. – 608 с.
4. Ворон А.Т. Бухгалтерский учет. - М: Юнити, 2015. – 5 с.
5. Гомола А.И., Кириллов В.Е., Кириллов С.В. Бухгалтерский учет. – М.: Академия, 2015. – 432 с.
6. Губарец М.А. Зарплатные налоги. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2015. – 187 с.
7. Гущина К.О., Курышева Н.С., Сумская Е.Г., Трошина Т.А. Оплата труда. Типичные нарушения, сложные вопросы. – М.: Дашков и Ко, 2014. – 248 с.
8. Ермасова Н.Б. Бухгалтерский учет организации. - М: Альфа, 2015. – 515 с.
9. Караванова, Б.П. Учет и анализ организации: Учебное пособие. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 28 с.
10. Касьянова Г.Ю. Главная книга бухгалтера. – М.: АБАК, 2014. – 864 с.
11. Кеворкова Ж.А., Сапожникова Н.Г., Савин А.А. План и корреспонденция счетов бухгалтерского учета. Более 10000 проводок. Практика применения Плана счетов: практическое пособие. – М.: Проспект, 2015. – 592 с.

12. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. – М.: Инфра-М, 2015. – 656 с.
13. Кондраков Н.П., Кондраков И.Н. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах. – М.: Проспект, 2013. – 280 с.
14. Лебедева Е.М. Бухгалтерский учет. – М.: Академия, 2015. – 304 с.
15. Липатова В.А. Учет заработной платы, не выданной в срок // Бухгалтерский учет. – 2015. - № 7. – С. 15 – 22.
16. Николаева Г.А., Блицау Л.П. Бухгалтерский учет в торговле. – М., Приор-издат, 2015. – 352 с.
17. Одегов Ю.Г., Никонова Т.В. Аудит и контроллинг персонала. – М.: Альфа-Пресс, 2015. – 672 с.
18. Пашуто В.П. Организация, нормирование и оплата труда на предприятии. – М.: Кнорус, 2015. – 320 с.
19. Пошерстник Н.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии. – М.: Проспект, 2015. – 560 с.
20. Пошерстник Н.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии: пособие – М.: Проспект, 2015. – 552 с.
21. Самохвалова А.Р. Учет и анализ. – М: Палеотип, 2015. – 138 с.
22. Ступаков В.С., Токаренко Г.С. Учет и аудит. - М: Финансы и статистика, 2015. – 451 с.
23. Филина Ф. Н. Бухгалтерский учет. - М: Гросс Медиа, 2015. – 14 с.
24. Фомичев А.Н. Бухгалтерский учет. - М: Дашков и К, 2015. - 32 с.
25. Хаертфельдер М. Учет и анализ. – С-Пб: Питер, 2015. – 11 с.
26. Чая В.Т., Латыпова О.В. Бухгалтерский учет. – М.: Кнорус, 2015. – 520 с.
27. Четыркин Е.М. Анализ и учет. – М: Дело, 2015. – 11 с.
28. Шоломицкий А.Г. Теория учета.- М: ГУ ВШЭ, 2015. – 34 с.
29. Шохин Е.И. Учет и анализ.- М: ИД ФБК-Пресс, 2015. – 82 с.
30. Яцин В.К. Основы бухгалтерского учета. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 96 с.

1. Пашуто В.П. Организация, нормирование и оплата труда на предприятии. – М.: Кнорус, 2015. – 320 с. [↑](#)
2. Вещунова Н.Л., Фомина Л.Ф. Бухгалтерский учет. – М.: Рид Групп, 2015. – 608 с. [↑](#)
3. Гущина К.О., Курышева Н.С., Сумская Е.Г., Трошина Т.А. Оплата труда. Типичные нарушения, сложные вопросы. – М.: Дашков и Ко, 2014. – 248 с. [↑](#)

4. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. – М.: Инфра-М, 2015. – 656 с. [↑](#)
5. Хаертфельдер М. Учет и анализ. – С-Пб: Питер, 2015. – 11 с. [↑](#)
6. Лебедева Е.М. Бухгалтерский учет. – М.: Академия, 2015. – 304 с. [↑](#)
7. Филина Ф. Н. Бухгалтерский учет. - М: Гросс Медиа, 2015. – 14 с. [↑](#)
8. Караванова, Б.П. Учет и анализ организации: Учебное пособие. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 28 с. [↑](#)
9. Самохвалова А.Р. Учет и анализ. – М: Палеотип, 2015. – 138 с. [↑](#)
10. Одегов Ю.Г., Никонова Т.В. Аудит и контроллинг персонала. – М.: Альфа-Пресс, 2015. – 672 с. [↑](#)
11. Ворон А.Т. Бухгалтерский учет. - М: Юнити, 2015. – 5 с. [↑](#)
12. Пошерстник Н.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии: пособие – М.: Проспект, 2015. – 552 с. [↑](#)
13. Чая В.Т., Латыпова О.В. Бухгалтерский учет. – М.: Кнорус, 2015. – 520 с. [↑](#)
14. Яцин В.К. Основы бухгалтерского учета. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 96 с. [↑](#)
15. Губарец М.А. Зарплатные налоги. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2015. – 187 с. [↑](#)
16. Гомола А.И., Кириллов В.Е., Кириллов С.В. Бухгалтерский учет. – М.: Академия, 2015. – 432 с. [↑](#)
17. Касьянова Г.Ю. Главная книга бухгалтера. – М.: АБАК, 2014. – 864 с. [↑](#)

18. Ступаков В.С., Токаренко Г.С. Учет и аудит. - М: Финансы и статистика, 2015. - 451 с. [↑](#)
19. Четыркин Е.М. Анализ и учет. - М: Дело, 2015. - 11 с. [↑](#)
20. Шохин Е.И. Учет и анализ.- М: ИД ФБК-Пресс, 2015. - 82 с. [↑](#)
21. Пошерстник Н.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии. - М.: Проспект, 2015. - 560 с. [↑](#)
22. Четыркин Е.М. Анализ и учет. - М: Дело, 2010. - 11 с. [↑](#)
23. Кондраков Н.П., Кондраков И.Н. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах. - М.: Проспект, 2013. - 280 с. [↑](#)
24. Фомичев А.Н. Бухгалтерский учет. - М: Дашков и К, 2015. - 32 с. [↑](#)
25. Васильева Л. С. Учет и анализ: учебник. — М: КНОРУС, 2015. — 12 с. [↑](#)
26. Кеворкова Ж.А., Сапожникова Н.Г., Савин А.А. План и корреспонденция счетов бухгалтерского учета. Более 10000 проводок. Практика применения Плана счетов: практическое пособие. - М.: Проспект, 2015. - 592 с. [↑](#)
27. Ермасова Н.Б. Бухгалтерский учет организации. - М: Альфа, 2015. - 515 с. [↑](#)