

Содержание:

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы работы обусловлена тем, что на современном этапе развития рыночной системы для предприятий любой организационно-правовой формы и любого вида деятельности крайне важно получать объективную, достоверную и оперативную информацию о финансово-экономическом состоянии предприятия. Информация о результатах деятельности хозяйствующих субъектов реализуется в системе бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Наиболее существенной формой бухгалтерской отчетности является бухгалтерский баланс. Его содержание формируется по данным об остатках на счетах бухгалтерского учета на отчетную дату, содержит информацию о наличии имущества предприятия и источниках его формирования и позволяет принимать обоснованные управленческие решения в области управления финансовым состоянием.

Практическая значимость изучения вопросов формирования бухгалтерской отчетности обусловлена обязательностью составления отчетности на всех предприятиях России, а также степенью широты круга пользователей отчетности.

Целью работы является формирование теоретических знаний и практических навыков по вопросу составления бухгалтерского баланса и других форм бухгалтерской отчетности.

Достижению цели способствует решение следующих задач:

- определить сущность бухгалтерской отчетности, изучить систему нормативно-правового регулирования порядка ее составления и предоставления;
- изучить состав бухгалтерской отчетности в соответствии с отечественной и международной практикой учета, ее содержание;
- охарактеризовать особенности бухгалтерского баланса как основной отчетной формы, изучить алгоритм формирования его показателей;
- исследовать экономическую и организационную характеристику предприятия;
- исследовать практические аспекты составления бухгалтерского баланса и других форм бухгалтерской отчетности на предприятии;

- разработать пути оптимизации методов и способов составления бухгалтерского баланса и других форм бухгалтерской отчетности на предприятии.

В качестве объекта исследования в работе выступает общество с ограниченной ответственностью «Русский хлеб» (ООО «Русский хлеб»).

Предметом исследования являются практические аспекты порядка формирования показателей бухгалтерского баланса и других форм бухгалтерской отчетности в ООО «Русский хлеб».

Для изучения вопроса и написания работы использовались труды ведущих ученых-экономистов, ряд нормативно-правовых актов Российской Федерации, а также публикации в специализированных изданиях для бухгалтеров.

Информационной базой для исследования послужили данные бухгалтерского учета и отчетности ООО «Русский хлеб».

1. Сущность и роль бухгалтерского баланса и других форм бухгалтерской отчетности в деятельности современного предприятия

1.1. Понятие бухгалтерской отчетности, система ее нормативно-правового регулирования в отечественной практике

В соответствии с положениями п.п.1 ст. 3 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» «бухгалтерская (финансовая) отчетность - информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом» [1].

Повышение роли бухгалтерской отчетности в деловом обороте вызывает потребность формирования отчетной информации, отвечающей современным требованиям рынка.

Бухгалтерская отчетность должна присутствовать в организации в обязательном порядке. Ее наличие дает возможность оценить положение предприятия и его финансовые возможности.

Формирование, представление и хранение бухгалтерской отчетности осуществляется в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Развитие рыночных отношений определило необходимость значительного изменения системы нормативного регулирования бухгалтерской отчетности в России, что обусловлено высокой конкурентностью условий хозяйствования и необходимостью в наличии достоверной финансовой информации для принятия управленческих решений, источником которой, по опыту мировой хозяйственной практики, выступает бухгалтерская (в отечественной практике) или финансовая (в международной практике) отчетность [19, с. 34].

Система государственного регулирования бухгалтерской отчетности в российской учетной практике представляет собой иерархическую структуру, состоящую из четырех уровней.

В качестве основного законодательного акта, регулирующего порядок формирования показателей бухгалтерской отчетности коммерческими предприятиями в отечественной учетной системе, выступает Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [1]. В части регулирования бухгалтерской отчетности в законе установлены общие требования к ней (ст. 13), определен ее состав (ст. 14), указаны период и сроки ее составления (ст. 15), отражены особенности составления бухгалтерской отчетности при реорганизации (ст. 16) и ликвидации (ст. 17) юридического лица, установлены требования к обязательному экземпляру бухгалтерской отчетности (ст. 18).

Кроме того, п. 2 ст. 6 закона освобождаются от ведения бухгалтерского учета и составления отчетности индивидуальные предприниматели и лица, занимающиеся частной практикой, а малые предприятия в соответствии с п. 4 ст. 6 имеют право на составление бухгалтерской отчетности по упрощенной форме.

Национальным стандартом, регулирующим порядок составления бухгалтерской отчетности в РФ является Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская

отчетность организации» (ПБУ 4/99) [2], в котором определены состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организаций - юридических лиц, кроме кредитных и бюджетных организаций.

В отечественной учетной практики еще одним стандартом, непосредственно регулирующим порядок составления отчетных форм, является Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) [3], которое содержит как общие нормы и определения, относящиеся к сфере движения денежных средств, так и классификацию денежных потоков организации, принципы отражения денежных потоков, порядок раскрытия информации о денежных потоках в бухгалтерской отчетности [12, с. 44].

Кроме того, следует отметить, что все ПБУ, утвержденные и действующие на территории РФ, содержат правила отражения в бухгалтерской отчетности тех или иных объектов учета [9, с. 341].

В международной учетной практике составление отчетности регламентирует стандарт МСФО 1 (IAS 1) «Представление финансовой отчетности» [5], в котором установлены общие требования по представлению финансовой отчетности, даны рекомендации по ее структуре и утверждены минимальные требования к ее содержанию [11, с. 19].

Формы бухгалтерской отчетности коммерческих предприятия утверждены Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» [4], который относится к методическому уровню регулирования бухгалтерской отчетности в РФ.

Говоря о Приказе № 66н, необходимо отметить, что утвержденные им формы обязательны для заполнения и не являются образцами, исходя из которых каждая организация может разработать собственные формы. В то же время за организациями осталось право самостоятельно определять детализацию показателей по строкам отчетов, руководствуясь при этом, прежде всего, принципом существенности данной информации.

Кроме того хозяйствующим субъектам, относящимся в соответствии с федеральным законодательством к субъектам малого и среднего предпринимательство, разрешено составлять отчетность по упрощенной форме в составе бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах [7, с. 18].

Также к методическому уровню регулирования порядка составления бухгалтерской отчетности в отечественной экономике относятся Методические указания по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций, Рекомендации для субъектов малого предпринимательства по применению упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и другие методические и инструктивные материалы органов государственного регулирования бухгалтерского учета в РФ [23, с. 343].

К числу документов инструктивного уровня регулирования бухгалтерской отчетности следует отнести учетную политику хозяйствующего субъекта и рабочий план счетов [25, с. 12].

Таким образом, система нормативного регулирования бухгалтерской отчетности устанавливает требования к ее составу, порядку формирования показателей, срокам ее составления и предоставления, обязательные для соблюдения всеми хозяйствующими субъектами, осуществляющими свою деятельность на территории РФ.

1.2. Состав и содержание бухгалтерской отчетности

Виды отчетности можно классифицировать в зависимости от различных признаков (таблица 1) [17, с. 31].

Таблица 1

Классификация бухгалтерской отчетности

Признак классификации Виды отчетности

Годовая

Период составления

Промежуточная

Индивидуальная

Степень обобщения Сводная

Консолидированная

В зависимости от того, за какой период составляется отчетность, выделяют два её следующих вида:

- годовая – составляется за отчетный год;
- промежуточная – составляется в течении отчетного года за месяц, квартал, полугодие, 9 месяцев [15, с. 33].

По степени обобщения данных отчетность подразделяют на:

- индивидуальную отчетность, которая характеризует финансово-экономическое, а также имущественное состояние и положение единой организации, одного экономического субъекта;
- сводную отчетность, которая характеризует аналогичное состояние всех филиалов и подразделений единой организации, которые не являются самостоятельными юридическими лицами;
- консолидированную отчетность, которая характеризует финансово-экономическое состояние группы самостоятельных организаций, но по совместно контролируемому ими имуществу [22, с. 31].

Состав бухгалтерской отчетности определяется положениями Федерального закона о бухгалтерском учете [1], в п.1 ст.14 которого установлено, что полный пакет отчетных форм состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- приложений к ним, предусмотренных нормативными актами.

Пунктом 5 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» [2] в состав бухгалтерской отчетности включены следующие формы:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о прибылях и убытках;

- приложения к ним и пояснительной записки (которые вместе называются пояснениями к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах);
- аудиторское заключение, в случае необходимости проведения обязательной аудиторской проверки в соответствии с требованиями законодательства.

Как отмечалось ранее, в международной хозяйственной практике общие подходы составу и содержанию форм финансовой отчетности изложены в МСФО (IAS 1) «Представление финансовой отчетности» [5].

Состав бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями российских стандартов и международной практики представлены в таблице 2 [25, с. 12].

Как следует из данных таблицы, состав бухгалтерской отчетности в отечественной и международной практике отличается, что обусловлено, прежде всего, особенностями развития российской экономической системы и обычаями отечественного делового оборота. Однако интеграция отечественных предприятий в мировое экономическое сообщество приводит к необходимости трансформации отчетных форм в соответствии с требованиями МСФО [24, с. 107].

Таблица 2

Состав финансовой отчетности в международной и отечественной учетной практике

МСФО	РСБУ
Отчет о финансовой позиции	Бухгалтерский баланс
Отчет о комплексной прибыли и убытках	Отчет о финансовых результатах
Отчет об изменении собственного капитала	Отчет об изменениях капитала

Отчет о движении
денежных средств

Отчет о движении денежных средств

Приложение к бухгалтерскому балансу

Учетная политика и
примечания к
отчетности

Пояснительная записка

Аудиторское заключение, подтверждающее
достоверность бухгалтерской отчетности, если она
подлежит обязательному аудиту

Основное содержание отчетных форм в отечественной учетной системе
представлено в таблице 3 [14, с. 7].

Таблица 3

Содержание форм бухгалтерской отчетности в отечественной учетной практике

Содержание

Форма отчетности

Бухгалтерский баланс

Имущество (актив) и источники его формирования
(пассив)

Отчет о финансовых
результатах

Доходы и расходы от основной деятельности, прочие
доходы и расходы, сумма налога на прибыль, чистая
прибыль

Отчет о движении денежных средств	Движение денежных средств по операционной, инвестиционной и финансовой деятельности
Отчет об изменении капитала	Движение средств собственного капитала, информация о величине нераспределенной прибыли и доле акций предприятия
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	Раскрывают сведения, относящиеся к учетной политике организации, и обеспечивают пользователей дополнительными данными, которые не включены в предыдущие формы отчетности, но необходимы для реальной оценки финансового положения организации и финансовых результатов ее деятельности

Отчетные формы обладают характерной особенностью, выражающейся в их логической и информационной взаимосвязи, сущность которой заключатся в расшифровке и детализации наиболее существенных статей бухгалтерского баланса в других отчетных формах, что позволяет осуществлять действенный контроль за достоверностью сформированных в отчетности показателей [8, с. 201].

Таким образом, основными отчетными формами являются бухгалтерский баланс, содержащий информацию о наличии имущества предприятия и источниках его формирования, и отчет о финансовых результатах, в котором отражаются результаты финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта. Все остальные формы отчетности выступают в качестве аналитических расшифровок, дополняющих данные баланса и отчета о финансовых результатах.

Организации обязаны представлять годовую бухгалтерскую отчетность в течение 90 дней по окончании года, если иное не предусмотрено законодательством РФ, а квартальную – в случаях, предусмотренных законодательством, – в течение 30 дней по окончании квартала.

Сдается отчетность в территориальные органы по месту регистрации отчитывающегося субъекта. Предусмотрены следующие способы сдачи отчетности:

- непосредственно в госорган, лично;
- почтой, ценным письмом приложив опись вложения;

- через сеть Интернет, в электронном виде [21, с. 8].

В соответствии с п. 1 ст. 29 ФЗ о бухгалтерском учете [1] организации обязаны хранить бухгалтерскую отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года [16, с. 312].

Срок начинает исчисляться не со дня оформления отчетности, а с 1 января года, следующего за отчетным. Допускается сохранять финансовую документацию как в бумажном варианте, так и в электронном формате. Во втором случае необходима электронная подпись. Если отчетность сохраняется в бумажном варианте, на документах должна быть пометка о том, что данная документация была сдана в налоговую инспекцию [7, с. 17].

Таким образом, бухгалтерская отчетность – это свод обобщенных показателей, сформированных по общепринятым национальным стандартам на основе данных синтетического и аналитического учета, отражающий финансовое состояние и итоги хозяйственной деятельности предприятия.

Бухгалтерскую отчетность не следует понимать как меру принуждения со стороны государственных органов. Бухгалтерская отчетность – это не только, и даже не столько отчетность, сколько информационный комплекс, наглядно показывающий результаты финансово-хозяйственной деятельности за какой-либо период и экономическое состояние предприятия на определенную дату.

1.3. Бухгалтерский баланс как основная форма отчетности предприятия

Как отмечалось ранее, основной отчетной формой является бухгалтерский баланс.

Баланс (французское *balance* - весы) представляет собой систему экономических показателей, которые сгруппированы в виде сводной ведомости в табличной форме и отображают на определенную дату наличие хозяйственных средств и источников их формирования в денежной оценке [26, с. 53].

Хозяйственные средства в балансе сгруппированы, с одной стороны, в зависимости от их вида, состава и функциональной роли в финансово-хозяйственной деятельности, а с другой - в зависимости от источников их формирования и

целевого назначения [7, с. 271].

По внешнему виду бухгалтерский баланс представляет собой таблицу, в левой части которой отражается наличие хозяйственных средств предприятия в зависимости от их состава и размещения. Левая часть баланса называется активом (от латинского *activus* - деятельный, действующий). Правую часть бухгалтерского баланса называют пассивом (от латинского *passivus* - страдательный, недейтельный). В пассиве находят свое отражение источники финансирования имущества, сгруппированные по их видам [15, с. 314].

Задачи формирования показателей бухгалтерского баланса заключаются в:

- формировании достоверной информации, в полном объеме отражающей стоимость имеющихся на предприятии активов, их состав, величину ее обязательств перед кредиторами, состав используемых для финансирования деятельности источников;
- обеспечении внешних и внутренних пользователей достоверной информацией, необходимой для комплексной оценки результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия, перспектив его развития, выявления резервов роста эффективности [14, с. 34].

Значение бухгалтерского баланса состоит в его использовании внешними и внутренними пользователями в качестве основного информационного источника для проведения анализа финансового состояния предприятия. На основании показателей бухгалтерского баланса в процессе их аналитической обработки осуществляется оценка платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия.

Таким образом, современное содержание бухгалтерского баланса ориентировано на предоставление информации с высокой степенью аналитичности статей, что дает возможность пользователям получить интересующую информацию об экономическом субъекте. Именно бухгалтерский баланс организации является основным источником получения информации при проведении анализа экономических показателей [23, с. 497].

При формировании показателей бухгалтерского баланса необходимо соблюдение определенных правил:

- информация, представленная в бухгалтерском балансе на начало отчетного периода должна соответствовать итоговым данным на конец предыдущего

отчетного периода;

- за исключением случаев разрешенных законодательством нельзя осуществлять зачет между статьями актива и пассива баланса;
- в соответствии с правилами, утвержденными соответствующими положениями по бухгалтерскому учету отдельные статьи баланса необходимо отражать за вычетом регулирующих сумм;
- стоимость отдельных активов и пассивов в балансе необходимо отражать в соответствии со сроками их обращения [5, с. 213].

В случае если для актива (обязательства) не определена конкретная строка баланса, она отражается исходя из экономической сущности [12, с. 307].

Финансовые показатели отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом регулирующих величин, к которым относятся:

- суммы начисленной амортизации;
- резерв под снижение стоимости материальных ценностей;
- резерв под обесценивание финансовых вложений;
- резерв по сомнительным долгам.

Информация о регулирующих величинах указывается дополнительно в пояснениях к бухгалтерскому балансу [20, с. 51].

Правильная оценка статей баланса приводит к наиболее реальному отражению отчетных данных [18, с. 176].

Годовой бухгалтерский баланс организации состоит из пяти разделов. Все активы организации в нем подразделяются на два вида: внеоборотные и оборотные. В пассиве бухгалтерского баланса показывается капитал и резервы организации, ее долгосрочные и краткосрочные обязательства.

В составе внеоборотных активов, отражаемых в первом разделе актива бухгалтерского баланса, отражают стоимость имущества, используемое длительное время. К внеоборотным активам относят стоимость нематериальных активов, основных средств, долгосрочных финансовых вложений и прочего имущества, со сроком использования более года.

Оборотные активы, напротив, включают в свой состав имущество, период использования которого составляет менее года. В состав оборотных активов включают стоимость материалов, готовой продукции и прочих запасов, наличных и безналичных денежных средств, краткосрочных финансовых вложений, величину дебиторской задолженности и прочих активов, имеющих короткий срок обращения [9, с. 102].

В пассиве бухгалтерского баланса находят отражения источники формирования имущества предприятия. При этом выделяют собственные источники финансирования, а также долго- и краткосрочные источники.

Собственные источники финансирования имущества предприятия находят свое отражение в третьем разделе пассива бухгалтерского баланса в составе капитала и резервов. По данной группе пассивов отражают стоимость уставного, резервного, добавочного капиталов, сумму нераспределенной прибыли, а также величину других источников собственных средств предприятия.

Заемные источники финансирования с длительным сроком погашения (более года) отражаются в разделе долгосрочных обязательств. Здесь также отражаются другие оценочные, отложенные налоговые и другие обязательства, подлежащие погашению в период, превышающий 12 месяцев.

Краткосрочные источники финансирования имущества предприятия находят свое отражение в составе краткосрочных обязательств, в состав которых включают заемные средства, со сроком погашения менее года, кредиторскую задолженность и другие краткосрочные обязательства [24, с. 44].

Суммарные итоги статей бухгалтерского баланса по активу и пассиву должны быть равны между собой [19, с. 186].

Бухгалтерский баланс считается составленным после того, как его бумажный вариант подпишет руководитель компании.

Бухгалтерский баланс предприятия может быть сформирован как в общем (развернутом) виде, так и в упрощенном виде для субъектов малого предпринимательства [17, с.325].

Таким образом, процесс составления бухгалтерского баланса состоит из последовательных и взаимосвязанных этапов. Формируемый бухгалтерский баланс должен отвечать принципам: достоверности, целостности, быть существенным,

нейтральным и последовательным.

В составе бухгалтерской отчетности баланс выступает в качестве наиболее информативной формы, анализ которой позволяет выявить и раскрыть информацию о финансовом состоянии хозяйствующего субъекта и перспективах его развития.

2. Порядок формирования бухгалтерского баланса и других форм отчетности в ООО «Русский хлеб»

2.1. Краткая организационно-экономическая характеристика предприятия

Общество с ограниченной ответственностью «Русский хлеб» (ООО «Русский хлеб») является действующим предприятием, учрежденным и функционирующим в соответствии с требованиями и ограничениями действующего законодательства в области регулирования договорных отношений, налогообложения и бухгалтерского учета, трудовых отношений. При регистрации предприятия ему присвоены реквизиты, представленные в таблице 4.

1. Таблица 4

Реквизиты ООО «Русский хлеб»

Наименование реквизита Содержание реквизита

Полное название	Общество с ограниченной ответственностью «Русский хлеб»
-----------------	---------------------------------------------------------

Краткое название	ООО «Русский хлеб»
------------------	--------------------

Юридический адрес	129343, г. Москва, пр-д Серебрякова, д. 2 стр. 1а
Форма собственности	Частная
ОГРН	1157746039989
ИНН	7716172589
КПП	771601001
ОКПО	18281790
ОКАТО	45280580000
ОКТМО	45361000000
ОКОГУ	4210014
Регистрационный номер в ПФР	087301008958
Регистрационный номер в ФСС	772906334777291
Дата регистрации	20 марта 2004 г.
Регистратор	Инспекция ФНС России №16 по г. Москве
Основной вид деятельности	15.2. Производство хлеба и мучных кондитерских изделий длительного хранения

Приоритетным направлением деятельности ООО «Русский хлеб» является производство и реализация хлебобулочных и кондитерских изделий длительного хранения.

В настоящее время ООО «Русский хлеб» - высокотехнологичное и динамично развивающееся предприятие по производству хлебобулочных и кондитерских изделий.

Современное оборудование ведущих европейских и российских фирм, использование инноваций и многолетний опыт работы позволяют ежедневно выпускать 5 тонн продукции более 25 наименований: традиционные хлеба и батоны, функциональные хлебобулочные изделия с полезными добавками, сдобные, кондитерские и бараночно-сухарные изделия, замороженные полуфабрикаты.

Вся продукция изготавливается в соответствии с Государственными и отраслевыми стандартами, прошла процедуру гигиенической регистрации в органах Санэпиднадзора, сертифицирована в Ростесте на добровольной основе.

Качество поступающего сырья и готовых продуктов тщательно проверяется в производственной лаборатории, аккредитованной в системе Госстандарта РФ. Лаборатория оснащена современным оборудованием.

Качество продукции ООО «Русский хлеб» отмечено дипломами и грамотами российских и международных выставок и фестивалей, в частности международной выставки продуктов и питания «World Food».

На предприятии изготавливают хлеб на высокотехнологичном современном оборудовании. Это позволяет сохранить традиции русского хлебопечения и соблюсти все современные стандарты качества и безопасности.

На всех автоматизированных линиях по производству хлебобулочных изделий стоят упаковочные машины немецкой фирмы Hartmann GHD. Хлеб автоматически нарезается и автоматически упаковывается.

В 2010 г. на предприятии установили и запустили новые ротационные печи австрийской компании для выпечки мелкоштучных изделий, всевозможных булочек, сдоб, слоек, ватрушек.

В 2014 г. установили новую линию по выпуску круассанов.

В течение 2017 года на предприятии с целью дальнейшего развития производства были реализованы следующие мероприятия:

- в кондитерском цехе введены в эксплуатацию современные автоматические машины для мойки, обработки и битья куриных яиц;
- вафельное производство оснащено четырьмя автоматизированными линиями австрийской фирмы «Haas»;
- установлены и введены в эксплуатацию чешская линия по упаковке овсяного печенья «VELTEKO» и итальянская линия по розливу бисквитного теста.

Построение организационной структуры управления ООО «Русский хлеб», схема которой представлена на рисунке 1, совмещает в себе линейные принципы распределения полномочий с функциональными областями деятельности.

Главный бухгалтер

Коммерческий директор

Менеджер по кадрам

Главный экономист

Планово-экономический отдел

Бухгалтерия

Служба снабжения и сбыта

Производственная лаборатория

Кондитерский цех

Мелкоштучный цех

Бараночный цех

Хлебобулочный цех

Генеральный директор

Главный технолог

Рис. 1. Схема структуры управления ООО «Русский хлеб»

Степень централизации управления ООО «Русский хлеб» высокая.

Наличие организационной структуры управления, соответствующей профилю деятельности ООО «Русский хлеб» и обеспечивающей распределение функциональных обязанностей между структурными подразделениями предприятия, позволяет обеспечивать своевременное реагирование на изменение конъюнктуры рынка, эффективно использовать имеющиеся производственные ресурсы.

Таким образом, в числе основных конкурентных преимуществ ООО «Русский хлеб» на региональном рынке сбыта:

1. собственное производство;
2. высокотехнологичное оборудование, внедрение инноваций в производство;
3. натуральное сырье высшего качества;
4. широкий ассортимент хлебобулочных и мучных кондитерских изделий;
5. многоэтапный контроль качества продукции;
6. привлекательные цены для оптовых и розничных покупателей;
7. доставка продукции потребителям собственным транспортом.

Современные методы управления и правильно выбранная стратегия развития позволили компании стать одним из популярнейших производителей хлебобулочных и кондитерских изделий в регионе.

Данные для оценки абсолютных и относительных показателей деятельности ООО «Русский хлеб» за 2015-2017 гг. представлены в таблице 5, информационной базой для составления которой послужила бухгалтерская отчетность предприятия (Приложения 1,2).

Данные таблицы 5 демонстрируют положительную динамику выручки от реализации продукции, рост которой за трехлетний период составил 37,4% или 47,29 млн. руб., что связано как с увеличением объема производства продукции в натуральном выражении, так и с инфляционным ростом цен на производимую продукцию.

Таблица 5

Экономические показатели деятельности ООО «Русский хлеб» за 2015-2017 гг.

Наименование показателя	2015 г	2016 г	2017 г	Абсолютное отклонение (+,-)		Темп роста, %	
				2016/2015	2017/2016	2016/2015	2017/2016
Объем продаж продукции, тыс.руб.	126489	150499	173783	+24010	+23284	118,98	115,47
Величина себестоимости продукции, тыс.руб.	133185	153231	160159	+20046	+6928	115,05	104,52
Величина затрат на 1 рубль реализованной продукции, руб.	1,05	1,02	0,92	-0,03	-0,1	97,14	90,20
Размер прибыли от продаж, тыс.руб.	-6696	-2732	13624	+3964	+16356	159,20	698,68
Рентабельность продаж, %	-5,29	-1,82	7,84	+3,47	+9,66	-	-
Рентабельность затрат, %	-5,03	-1,78	8,51	+3,25	+10,29	-	-
Стоимость основных фондов, тыс.руб	20570	19850	40150	-720	+20300	96,50	202,27
Фондоотдача, руб.	6,15	7,58	4,33	+1,43	-3,25	123,25	57,12
Фондоемкость, руб.	0,16	0,13	0,23	-0,03	+0,10	81,25	176,92

Стоимость оборотных средств, тыс. руб	58115	78120	76655	+20005	-1465	134,42	98,12
Коэффициент оборачиваемости, оборот	2,18	1,93	2,27	-0,25	+0,34	88,53	117,62
Численность персонала, чел.	85	84	79	-1	-5	98,82	94,05
Производительность труда, тыс.руб/чел.	1488,1	1791,1	2199,8	+303,0	+408,7	120,36	122,82
Фондовооруженность труда, тыс. руб.	242,0	236,3	508,2	-5,7	+271,9	97,64	215,07

Ростом объемов производства обусловлено также увеличение за анализируемый период на 20,3% или 26,97 млн. руб. величины производственных затрат. При этом темп роста выручки от продаж превышает темпы роста себестоимости, что привело к увеличению суммы полученной предприятием прибыли.

На протяжении 2015-2016 гг. производственная деятельность предприятия была убыточна, что было обусловлено снижением потребительского спроса в связи с общеэкономическим кризисом в отечественной экономике. Это вынудило руководство предприятия пересмотреть ценовую политику (были предусмотрены дополнительные скидки оптовым покупателям за предоплату продукции, дифференцированные скидки в зависимости от объемов закупки продукции и длительности периода поставки и другие меры активной ценовой политики), изыскивать резервы снижения производственных затрат. В результате в 2017 году предприятием была получена прибыль в сумме 13,62 млн. руб., а значение показателя рентабельности продаж возросло на 13,13 процентных пункта.

Обновление производственного оборудования на предприятии привело почти к двукратному росту стоимости основных средств предприятия за анализируемый период. Однако в связи с тем, что новое оборудование работает еще не на полную мощность, эффективность использования основных средств на предприятии

несколько снизилась, что подтверждается снижением значения показателя фондоотдачи на 1,82 руб. или 29,6%.

На протяжении анализируемого периода с предприятия по различным причинам уволилось 6 человек, что привело к сокращению численности персонала на 7,4%. В качестве положительной тенденции в деятельности предприятия следует отметить рост эффективности использования трудовых ресурсов, что подтверждается увеличением производительности труда сотрудников ООО «Русский хлеб» на 47,8% или 711,7 тыс. руб.

Рост среднегодовой стоимости основных производственных фондов на 95,2% и снижение численности промышленно-производственного персонала на 7,4% значительно увеличили фондовооруженность труда: рост составил 110,0% или 266,2 тыс. руб.

Таким образом, анализ экономических показателей производства хлебобулочных и кондитерских изделий свидетельствует о целесообразности расширения данного вида деятельности в ООО «Русский хлеб», так как производимая продукция пользуется спросом на региональном рынке сбыта. ООО «Русский хлеб» является динамично развивающимся предприятием, наращивающим выпуск продукции и в целом увеличивающим эффективность своей производственной деятельности.

По итогам работы за 2017 год ООО «Русский хлеб» внесено в Негосударственный реестр предприятий РФ, который включает организации с устойчивым финансовым и экономическим положением, что делает их надежными партнерами по ведению предпринимательской деятельности.

2.2. Подготовительные работы перед составлением бухгалтерской отчетности на предприятии

Завершающей стадией учетного процесса на предприятии является составление бухгалтерской отчетности и бухгалтерского баланса как ее основной формы.

Перед составлением бухгалтерской отчетности в ООО «Русский хлеб» проводят инвентаризацию имущества и финансовых обязательств.

Для проведения инвентаризации в ООО «Русский хлеб» издается приказ (Приложение 3), который подписывается генеральным директором. В приказе указывается состав инвентаризационной комиссии, сроки проведения инвентаризации.

До начала работы комиссия проверяет наличие оформленных на момент инвентаризации последних отчетов о движении материальных ценностей и денежных средств или соответствующих приходных и расходных документов.

Далее члены инвентаризационной комиссии описывают имущество. Проверка осуществляется сплошным методом, то есть пересчитываются все товары и ценности при обязательном участии материально ответственных лиц.

Результаты проверки (сведения о фактическом наличии имущества и реальности учтенных финансовых обязательств) записываются в инвентаризационные описи или акты:

- инвентаризационная опись основных средств (Приложение 4);
- инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей (Приложение 5);
- акт инвентаризации наличных денежных средств (Приложение 6);
- акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (Приложение 7).

Инвентаризационные описи и акты подписывают все члены инвентаризационной комиссии и работники, ответственные за сохранность имущества. В бухгалтерии ООО «Русский хлеб» проверяют правильность всех расчетов, указанных в документах и подписывают последний лист.

В процессе проведения инвентаризации в декабре 2017 года в ООО «Русский хлеб» расхождений фактического наличия имущества и финансовых обязательств с данными бухгалтерского учета не выявлено.

В конце отчетного периода сотрудниками бухгалтерии ООО «Русский хлеб» осуществляется процедура закрытие счетов учета производственных затрат:

- Счет 25 «Общепроизводственные расходы» закрывается списанием учтенных сумм в дебет счета 20 «Основное производство»;
- Счет 26 «Общехозяйственные расходы» закрывается списанием учтенных сумм в дебет счета 20 «Основное производство»;

- Счет 44 «Расходы на продажу» закрывается списанием учтенных сумм в дебет счета 90 «Продажи».

Далее проводят реформацию баланса - обнуление счетов 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» и 99 «Прибыли и убытки»:

- Счет 90 «Продажи» закрывается списание учтенных сумм в кредит счета 99 «Прибыли и убытки» (при наличии прибыли) или в дебет счета 99 «Прибыли и убытки» (при выявлении убытка);
- Счет 91 «Прочие доходы и расходы» закрывается списание учтенных сумм в кредит счета 99 «Прибыли и убытки» (при наличии прибыли) или в дебет счета 99 «Прибыли и убытки» (при выявлении убытка)
- Счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается списание учтенных сумм в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (при наличии прибыли) и в дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (при выявлении убытка).

Бухгалтерские записи по реформации баланса представлены в таблице 6.

Таблица 6

Бухгалтерские записи по реформации баланса в ООО «Русский хлеб» за 2017 г.

Содержание операции	Дебет Кредит		Сумма, тыс. руб.
Списание годовой выручки	90-1	90-9	205064
Списание годовой себестоимости продаж	90-9	90-2	160159
Списание годовой суммы НДС	90-9	90-3	31281
Списание прибыли от продаж	90-9	99-9	13624
Списание годовой суммы прочих доходов	91-1	91-9	23504

Списание годовой суммы прочих расходов	91-9	91-2	21330
Списание годовой суммы бухгалтерской прибыли	99-1	99-9	15698
Списание годовой суммы условного расхода по налогу на прибыль	99-9	99-2	3768
Списание чистой прибыли отчетного года	99-9	84	11930

Так как ООО «Русский хлеб» относится к категории малого предпринимательства, то отчетность на предприятии формируется в составе бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. Детализация показателей определяется предприятием самостоятельно, исходя из целесообразности информации.

2.3. Порядок формирования показателей бухгалтерского баланса на предприятии

Бухгалтерский баланс состоит из 5 разделов, 2 из которых находятся в активе, 3 – в пассиве.

В первом разделе бухгалтерского баланса ООО «Русский хлеб» представлена информация о наличии основных средств предприятия по их остаточной стоимости, для определения которой исчисляется разность между дебетовым сальдо счета 01 «Основные средства» (на конец 2017 года – 45393 тыс. руб.) и кредитовым сальдо счета 02 «Амортизация основных средств» (на конец 2017 года – 5243 тыс. руб.).

Значение показателей, представленных в разделе «Внеоборотные активы» баланса ООО «Русский хлеб» на 31 декабря 2017 года отражены в таблице 7.

Таблица 7

Показатели, представленные в разделе «Внеоборотные активы» баланса ООО «Русский хлеб» на 31 декабря 2017 года

Сумма, тыс. руб.

Код строки	Наименование строки	Сумма, тыс. руб.		
		На 31 декабря 2017 г	На 31 декабря 2016 г	На 31 декабря 2015 г
1130	Основные средства	40150	19850	20570
1100	ИТОГО	40150	19850	20570

В разделе «Оборотные активы» в балансе ООО «Русский хлеб» представлена информация о стоимости оборотных средств по состоянию на отчетную дату.

В строке 1210 отражена суммарная стоимость всех запасов предприятия. В ООО «Русский хлеб» в данной строке на конец 2017 года отражены:

- сальдо по дебету счета 10 – 25953 тыс. руб.;
- сальдо по дебету счета 20 – 5417 тыс. руб.;
- сальдо по дебету счета 23 – 1974 тыс. руб.;
- сальдо по дебету счета 29 – 1241 тыс. руб.;
- сальдо по дебету счета 43 – 18415 тыс. руб.;
- ИТОГО – 53000 тыс. руб.

По строке 1220 показана сумма НДС по полученным от поставщиков товарам (работам, услугам), не принятая к вычету, числящаяся по дебету счета 19 и не списанная по состоянию на отчетную дату.

В строке 1230 баланса предприятия отражена сумма дебиторской задолженности, которая не погашена на 31 декабря 2017 года. В ООО «Русский хлеб» в строке 1230 на конец 2017 года отражены:

- сальдо по дебету счета 62 – 1677 тыс. руб.;
- сальдо по дебету счета 68 – 11 тыс. руб.;
- сальдо по дебету счета 69 – 18 тыс. руб.;
- сальдо по дебету счета 70 – 19 тыс. руб.;
- ИТОГО – 1725 тыс. руб.

По строке 1250 баланса отражена сумма денежных средств, находящаяся в распоряжении предприятия на отчетную дату, которая отражается на счетах учета денежных средств и составила на 31 декабря 2017 года в ООО «Русский хлеб» 18632 тыс.руб., в том числе:

- сальдо по дебету счета 50 – 12 тыс. руб.;
- сальдо по дебету счета 51 – 18620 тыс. руб.

В строке 1260 баланса находят свое отражение стоимость оборотных активов, которые не вошли в состав других статей. В ООО «Русский хлеб» на конец 2017 года прочие оборотные активы отсутствуют.

Значение показателей, представленных в разделе «Оборотные активы» баланса ООО «Русский хлеб» на 31 декабря 2017 года отражены в таблице 8.

Таблица 8

Показатели, представленные в разделе «Оборотные активы» баланса ООО «Русский хлеб» на 31 декабря 2017 года

Код строки	Наименование строки	Сумма, тыс. руб.		
		На 31 декабря 2017 г	На 31 декабря 2016 г	На 31 декабря 2015 г
1210	Запасы	53000	64000	48000
1220	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	384	718	448
1230	Дебиторская задолженность	1725	2050	2005
1250	Денежные средства	18632	11240	7066

1260	Прочие оборотные активы	-	112	596
1200	ИТОГО	76655	78120	58115

Данные пассива бухгалтерского баланса предоставляют пользователям информацию об источниках формирования имущества предприятия.

В составе собственных источников финансирования имущества ООО «Русский хлеб» числятся уставной капитал и нераспределенная прибыль.

Сумма уставного капитала в соответствии с учредительными документами отражается в балансе ООО «Русский хлеб» по строке 1310.

Сумма нераспределенной прибыли, учитываемая по кредиту счета 84, отражается в балансе ООО «Русский хлеб» по строке 1370.

Значение показателей, представленных в разделе «Капиталы и резервы» баланса ООО «Русский хлеб» на 31 декабря 2017 года отражены в таблице 9.

Таблица 9

Показатели, представленные в разделе «Капиталы и резервы» баланса ООО «Русский хлеб» на 31 декабря 2017 года

Код строки	Наименование строки	Сумма, тыс. руб.		
		На 31 декабря 2017 г	На 31 декабря 2016 г	На 31 декабря 2015 г
1310	Уставный капитал	263	263	250
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	11930	-34	3430

1300	ИТОГО	12193	229	3693
------	-------	-------	-----	------

Для финансирования своей деятельности в ООО «Русский хлеб» используют и долгосрочные заемные средства, учитываемые на счете 67 и отражаемые в балансе по строке 1410. На конец 2017 года сальдо по кредиту счета 67 составило 1869 тыс. руб., что и было отражено в балансе предприятия (таблица 10).

Таблица 10

Показатели, представленные в разделе «Долгосрочные обязательства» баланса ООО «Русский хлеб» на 31 декабря 2017 года

Код строки	Наименование строки	Сумма, тыс. руб.		
		На 31 декабря 2017 г	На 31 декабря 2016 г	На 31 декабря 2015 г
1410	Заемные средства	1869	1597	1245
1400	ИТОГО	1869	1597	1245

Раздел «Краткосрочные обязательства» пассива баланса содержит информацию о наличии краткосрочных источников формирования имущества. В ООО «Русский хлеб» на 31 декабря 2017 года данный раздел представлен тремя строками.

В строке 1510 отражена информация о краткосрочных заемных средствах, числящихся на конец отчетного периода и учитываемые по кредиту сета 66.

В строке 1520 баланса ООО «Русский хлеб» на конец 2017 года отражена сумма кредиторской задолженности, непогашенной на конец отчетного периода в том числе:

- сальдо по кредиту счета 60 – 33858 тыс. руб.;
- сальдо по кредиту счета 62 – 1796 тыс. руб.;
- сальдо по кредиту счета 68 – 121 тыс. руб.;
- сальдо по кредиту счета 69 – 104 тыс. руб.;

- сальдо по кредиту счета 70 – 847 тыс. руб.;
- ИТОГО – 36726 тыс. руб.

В строке 1540 отражена информация о суммах оценочных обязательств, с предполагаемым сроком исполнения не более 12 месяцев, учитываемых на счете 96. В данной строке баланса предприятия на 31 декабря 2017 года нашло свое отражение сальдо по дебету счета 96 в сумме 1017 тыс. руб.

Значение показателей, представленных в разделе «Краткосрочные обязательства» баланса ООО «Русский хлеб» на 31 декабря 2017 года отражены в таблице 11.

Таблица 11

Показатели, представленные в разделе «Краткосрочные обязательства» баланса ООО «Русский хлеб» на 31 декабря 2017 года

Код строки	Наименование строки	Сумма, тыс. руб.		
		На 31 декабря 2017 г	На 31 декабря 2016 г	На 31 декабря 2015 г
1	2	3	4	5
1510	Заемные средства	65000	55000	41500

Продолжение таблицы 11

1	2	3	4	5
1520	Кредиторская задолженность	36726	40466	31743
1540	Оценочные обязательства	1017	678	504
1500	ИТОГО	102743	96144	73747

Показатели итоговых сумм по активу (строка 1600) и пассиву (строка 1700) баланса должны совпадать, что обусловлено двойной записью и свидетельствует об отсутствии ошибок при формировании отчетных показателей бухгалтерского баланса.

Таким образом, данные бухгалтерского баланса ООО «Русский хлеб» содержат полную и достоверную информацию об имеющемся имуществе предприятия и источниках его образования на отчетную дату.

2.4. Порядок формирования отчета о финансовых результатах на предприятии

В составе бухгалтерской отчетности ООО «Русский хлеб» формирует также отчет о финансовых результатах, в котором отражаются полученные доходы предприятия и понесенные им расходы, сгруппированные в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Условно структуру отчета о финрезультатах можно разделить на три раздела, формирующих информацию о величине прибыли от основной деятельности, прибыли от прочих операций, а также налогооблагаемой и чистой прибыли предприятия.

Информация о финансовых результатах по основной деятельности в отчете ООО «Русский хлеб» представлена по строкам 2110-2200.

По строке 2110 в отчете ООО «Русский хлеб» отражена величина дохода, полученного от основной деятельности предприятия, учет которого осуществляется по кредиту счета 90 субсчета 1 «Выручка». Для определения выручки для целей заполнения Отчета о финансовых результатах из общей суммы доходов вычитают НДС, учитываемый по дебету счета 90 субсчета 3 «Налог на добавленную стоимость».

В ООО «Русский хлеб» сумма выручки, отражаемой по строке 2110 на конец 2017 года составила 173783 тыс. руб., в том числе:

- оборот по кредиту счета 90 субсчет 1 – 205064 тыс. руб.;
- оборот по дебету счета 90 субсчет 3 – 31281 тыс. руб.

В строке 2120 указана сумма затрат по основному виду деятельности предприятия, в том числе коммерческие и управленческие расходы, которые отражаются по дебету счета 90-2 и составили в ООО «Русский хлеб» за 2017 год 160159 тыс. руб.

В строке 2100 отражена сумма валовой прибыли, которая определяется расчетным путем и составляет разницу между выручкой и себестоимостью. Сумма валовой прибыли в ООО «Русский хлеб» за 2017 год составила 13624 тыс. руб. Эта же сумма отражена и по строке 2200, так как коммерческие и управленческие расходы на предприятии отдельно не учитываются.

Значение показателей, характеризующих финансовый результат от основной деятельности ООО «Русский хлеб» на 31 декабря 2017 года отражены в таблице 12.

Таблица 12

Показатели, характеризующие финансовый результат от основной деятельности ООО «Русский хлеб» на 31 декабря 2017 года

Код строки	Наименование строки	Сумма, тыс. руб.	
		На 31 декабря 2017 г	На 31 декабря 2016 г
2110	Выручка	173783	150499
2120	Себестоимость продаж	-160159	-153231
2100	Валовая прибыль (убыток)	13624	-2732
2200	Прибыль (убыток) от продаж	13624	-2732

Следующий раздел отчета о финансовых результатах (строки 2320-2350) содержит в себе информацию о доходах и расходах от прочих операций предприятия, которые не относятся к основному виду его деятельности.

По строке 2320 отражена сумма причитающихся к получению процентов, которые учитываются по кредиту счета 91-1.

В составе прочих доходов, отраженных по строке 2340 отчета ООО «Русский хлеб» отражены следующие суммы, учитываемые по кредит счета 91-1:

- поступления от сдачи в аренду офисного помещения – 9874 тыс. руб.;
- поступления от продажи основных средств – 12089 тыс. руб.;
- полученные пени за нарушение условий договоров – 1241 тыс. руб.;
- ИТОГО – 23504 тыс. руб.

В строке 2350 отчета ООО «Русский хлеб» отражена совокупная величина расходов по прочим операциям, учитываемых по дебету счета 91-2 в следующем составе:

- расходы, связанные с предоставлением в аренду офисного помещения – 2852 тыс. руб.;
- расходы, связанные с выбытием основных средств – 7453 тыс. руб.;
- расходы на оплату услуг банка – 541 тыс. руб.;
- уплаченные пени за нарушение условий договоров – 1241 тыс. руб.;
- расходы на оплату корпоративных мероприятий – 9243 тыс. руб.;
- ИТОГО – 21330 тыс. руб.

Значение показателей, характеризующих величину прочих доходы и расходов ООО «Русский хлеб» на 31 декабря 2017 года отражено в таблице 13.

Таблица 13

Показатели, характеризующие величину прочих доходы и расходов ООО «Русский хлеб» на 31 декабря 2017 года

Сумма, тыс. руб.

Код строки Наименование строки

На 31 декабря 2017 г На 31 декабря 2016 г

1	2	3	4
2320	Проценты к получению	300	149

Продолжение таблицы 13

1 2 3 4

2340 Прочие доходы 23204 23983

2350 Прочие расходы -21330 -21427

Следующий раздел отчета о финансовых результатах, представленный строками 2300-2400, предоставляет пользователям информацию о величине налога на прибыль и сумме чистой прибыли, полученной предприятием в результате финансово-хозяйственной деятельности.

Строка 2300 содержит информацию о величине налогооблагаемой прибыли. Данный показатель получают расчетным путем, суммируя величину прибыли от продаж и доходов по прочим операциям за вычетом расходов по прочим операциям.

Сумма налога на прибыль, фиксируемая по кредиту счета 68-4, в отчете отражается по строке 2410.

Итоговый финансовый результат по итогам отчетного периода отражают по строке 2400 отчета и находят расчетным путем, вычитая из суммы налогооблагаемой прибыли величину налога на прибыль.

Значение показателей, характеризующих итоговый финансовый результат ООО «Русский хлеб» на 3 декабря 2017 года отражено в таблице 14.

Таблица 14

Показатели, характеризующие итоговый финансовый результат ООО «Русский хлеб» на 3 декабря 2017 года

Сумма, тыс. руб.

Код строки	Наименование строки	Сумма, тыс. руб.	
		На 31 декабря 2017 г	На 31 декабря 2016 г

2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	15698	-27
2410	Текущий налог на прибыль	-3768	-7
2400	Чистая прибыль (убыток)	11930	-34

Ответственность за достоверность сформированных в отчетности данных несет главный бухгалтер предприятия, подписывается бухгалтерская отчетность руководителем ООО «Русский хлеб».

Утверждается годовая бухгалтерская отчетность в ООО «Русский хлеб» общим собранием учредителей. Решение об утверждении отчетности (Приложение 8) оформляют на основании протокола общего собрания участников (Приложение 9).

Предоставляется годовая отчетность ООО «Русский хлеб» всем учредителям и в налоговую инспекцию по месту регистрации лично главным бухгалтером на бумажных носителях информации в течение первого квартала следующего за отчетным. (в течение 90 дней по окончании года).

Таким образом, данные бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах ООО «Русский хлеб» содержат полную и достоверную информацию об имеющемся имуществе предприятия и источниках его образования, его доходах и расходах на отчетную дату. Порядок формирования показателей бухгалтерской отчетности в ООО «Русский хлеб» соответствует требованиям действующего законодательства.

3. Основные направления совершенствования процедур составления бухгалтерского баланса и других форм отчетности в ООО «Русский хлеб»

Законодательная система, регулирующая бухгалтерскую отчетность, постоянно изменяется, приносит корректировки в формы и названия бухгалтерской отчетности. Совсем недавно бухгалтерский баланс составлялся подробно с расшифровкой обобщающих статей. Данная форма баланса более удобна для восприятия и способствует лучшему пониманию состояния предприятия, его имущества и обязательств.

Кроме того, рекомендуется расшифровывать так называемые «прочие статьи», поскольку при чтении бухгалтерского баланса в отрыве от других отчетных источников неясно, какие активы и обязательства имеются в виду.

Одной из проблем является вопрос публикации бухгалтерской отчетности. В настоящее время в практике налоговых органов встает вопрос о наличии «недобросовестных» организаций, существующих на бумаге, но не выполняющих обязательств по уплате налогов и представлению отчетности в государственные органы. По итогам налоговых проверок в большинстве случаев выявляется сотрудничество проверяемых налогоплательщиков с подобными «недобросовестными» контрагентами, в результате чего производятся перерасчеты налоговой базы, доначисления штрафов, пеней.

В целях недопущения подобных ситуаций целесообразно введение правила обязательной публикации бухгалтерской отчетности всеми юридическими лицами на специальных интернет-порталах или в других средствах массовой информации для обеспечения безопасности и защиты предпринимательской деятельности. Выбирая контрагента для сотрудничества, предприятие всегда может ознакомиться с результатами его деятельности, финансовыми показателями и удостовериться в том, что партнерство с данным контрагентом является разумным.

Вышеуказанное нововведение не противоречит законодательству, поскольку бухгалтерская отчетность организаций не составляет коммерческую тайну.

Применительно к условиям деятельности ООО «Русский хлеб» для совершенствования процедур формирования показателей бухгалтерской отчетности по итогам отчетного периода целесообразно обновить программное обеспечение для автоматизации учетных работ.

В настоящее время в отечественной экономике происходит приток инвесторов, готовых вкладывать капитал на территории России, однако данные инвесторы для принятия важных решений нуждаются в получении достоверной информации об организациях. Наиболее подходящей формой представления подлинных сведений о положении организации является отчетность, составленная по международным стандартам финансовой отчетности. Поэтому для повышения инвестиционной привлекательности предприятия целесообразно составлять отчетность не только для контролирующих органов в соответствии с требованиями РСБУ, но и для потенциальных инвесторов в соответствии с требованиями МСФО.

Многие российские организации, формирующие отчетность по МСФО вначале создают бухгалтерскую отчетность по РСБУ, затем организации приходится трансформировать ее по МСФО. Это несет в себе большие затраты времени, уменьшить которые возможно путем использования современных программных продуктов, позволяющих осуществлять параллельное формирование отчетных форм в соответствии с международными и отечественными стандартами.

В настоящее время ООО «Русский хлеб» для автоматизации бухгалтерского учета используется программный продукт «ИТАН: Автоматизированный учет 5.5», применение которого способствует ускорению работ по составлению отчетности. Однако в 2014 году вышла новая версия данной программы «ИТАН: Автоматизированный учет 5.6+МСФО», благодаря которой появился ряд новых возможностей.

Новая версия программы дополнена прикладным решением для автоматизации процесса формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями МСФО, ключевой задачей которого является трансформация МСФО, содержит его типовую модель, эффективно автоматизирует ведение учета и составление отчетности по международным стандартам.

Ключевыми преимуществами использования прикладного решения «ИТАН: МСФО» являются:

1. Наличие готового Плана счетов МСФО, содержащего комплект стандартных отчетов.
2. Формирование отчета анализа трансформации МСФО.
3. Выделенный поток документации по МСФО.
4. Наличие произвольного Плана счетов МСФО, содержащего все требуемые для отчетности показатели.
5. Определение фиксированного периода с отображением изменений из него в период открытый.
6. Применение консолидации проводок.
7. Возможность проведения пооперационной трансформации МСФО.
8. Возможность вносить любое число корректировок и проводить дополнительные операции.
9. Учет временных проводок с последующим сторнированием замещающих их проводок в автоматическом режиме.
10. Формирование МСФО отчетов с любым числом расшифровок.

11. Составление отчетности по ЦФО, cost-центрам и произвольно выбранным видам аналитик (проектам, договорам и т. д.).
12. Функция гибкой настройки меппинга счетов РСБУ в МСФО с опцией создания сложных правил и фильтров по реквизитам документов.
13. Возможность распределения затрат по произвольно определенным базам (аллокации) непосредственно в документе.
14. Присутствие отчета сравнения данных по РСБУ и МСФО.
15. Создание оборотно-сальдовой ведомости по МСФО с присутствием расшифровок: карточки счета, анализа счета, шахматки и др.

Таким образом, применение современного программного обеспечения для автоматизации учетных работ в ООО «Русский хлеб» позволит сократить их трудоемкость, упростит процесс составления отчетности в соответствии с РСБУ и МСФО и значительно снизит вероятность совершения арифметической ошибки, что будет способствовать повышению надежности и достоверности информации, содержащейся в отчетных формах.

Применение современного программного обеспечения для автоматизации учетных работ и составления бухгалтерской отчетности как по отечественным, так и по международным стандартам в ООО «Русский хлеб» позволит сократить их трудоемкость и повысить производительность труда сотрудников бухгалтерии. В результате появится возможность сократить численность сотрудников бухгалтерии на 1 штатную единицу.

Годовой фонд заработной платы одного бухгалтера с окладом 32 тыс. руб. в ООО «Русский хлеб» составляет:

$$32 * 1,30 * 12 = 499,2 \text{ тыс. руб.}$$

Затраты на обновление программного обеспечения составляют 89 тыс. руб., в том числе 72 тыс. руб. – стоимость программного обеспечения, 17 тыс. руб. – затраты на установку и обучение персонала.

Экономия от обновления программного обеспечения в ООО «Русский хлеб» составит 410 тыс. руб.:

$$499,2 - 89 = 410,2 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом, расходы на обновление программного обеспечения учетных работ в ООО «Русский хлеб» окупятся менее чем за полгода:

$499,2 / 89 = 5,6$ мес.

В обобщенном виде затраты на обновление программного обеспечения и ожидаемые результаты от внедрения мероприятия представлены в таблице 15.

Таблица 15

Экономическая эффективность обновления программного обеспечения по автоматизации текущего учета и процедур формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями РСБУ и МСФО в ООО «Русский хлеб»

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Затраты на осуществление мероприятия в размере стоимости программного обеспечения, установки и обучения сотрудников	89
Результат – сокращение численности сотрудников бухгалтерии на 1 штатную единицу	499,2
Экономия	410,2

Проведенные расчеты подтверждают целесообразность осуществления проектных мероприятий, направленных на совершенствование процедур формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности в ООО «Русский хлеб».

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Целью данной работы состояла в изучении теоретических и практических основ формирования бухгалтерского баланса и других форм отчетности.

Достижение указанной цели осуществлялось в три этапа.

На первом этапе в процессе решения задач определения сущности и роли бухгалтерского баланса и других форма отчетности в деятельности организации в

соответствии с требованиями действующего законодательства было выявлено, что бухгалтерская (финансовая) отчетность представляет собой единую систему данных об имущественном и финансовом положении организации, о результатах ее хозяйственной деятельности, предоставляемую в табличных формах и составляемую на основе данных бухгалтерского и оперативного учета.

Порядок составления и представления бухгалтерской отчетности регулируется государством. В Российской Федерации действует четырехступенчатая система нормативно-правовых актов по составлению бухгалтерской отчетности. Указанная правовая база формирует общие требования, предъявляемые к отчетности, порядок ее заполнения, утверждает виды и формы отчетности, действующие на территории страны.

Основной целью бухгалтерской отчетности является удовлетворение потребностей ее пользователей в различной информации о финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

В управлении бухгалтерская отчетность выполняет широкие функции. С помощью нее систематизируется информация о предприятии, выполняется финансово-экономический анализ, решается вопрос о степени выполнения производственного плана.

Следующим этапом исследования было изучение практики формирования показателей бухгалтерского баланса и других форм отчетности на конкретном предприятии. В результате решения данной задачи было выявлено, что ООО «Русский хлеб», на базе которого проводилось данное исследование, является самостоятельным, динамично развивающимся хозяйствующим субъектом с правами юридического лица, осуществляющим свою деятельность в соответствии с требованиями и ограничениями действующего российского законодательства в хлебопекарной отрасли. На предприятии производится множество востребованных сортов хлеба, от простых традиционных видов до премиальной сдобной выпечки.

Конкурентные преимущества предприятия на региональном рынке сбыта обусловлены наличием современного производственного оборудования и технологии на собственных площадях, а также отлаженной, многоступенчатой системой контроля качества потребляемого сырья и произведенной продукции.

Производственный потенциал предприятия достаточен для дальнейшего развития и наращивания производства высококачественных и конкурентоспособных хлебобулочных и кондитерских изделий.

Также было установлено, что процесс формирования бухгалтерского баланса и прочих форм отчетности в ООО «Русский хлеб» выстроен в соответствии с общепринятым принятым порядком и соответствует требованиям законодательства.

В соответствии с нормами Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерский баланс и прочие формы отчетности ООО «Русский хлеб» своевременно предоставляется как в налоговые органы, так и в органы государственной статистики.

На заключительном этапе исследования были разработаны пути оптимизации методов и способов составления бухгалтерского баланса и других форм бухгалтерской отчетности в ООО «Русский хлеб», в числе которых рекомендации по осуществлению расшифровки показателей отчетности и использование современного программного обеспечения для автоматизации учетных работ.

В качестве совершенствования процесса формирования бухгалтерской отчетности и бухгалтерского баланса на предприятии было рекомендовано составлять ее в том числе по стандартам МСФО.

Наличие бухгалтерской отчетности составленной в соответствии с требованиями МСФО позволит привлечь инвесторов для финансирования хозяйственной деятельности и развития предприятия.

В целях реализации предложенного мероприятия необходимо приобрести программное обеспечение, которое позволит автоматизировать процесс формирования бухгалтерского баланса по требованиям МСФО. Окупаемость затрат на обновление программного обеспечения составляет менее полугода, что подтверждает целесообразность осуществления данного мероприятия.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) // Справочно-правовая система «Гарант». – Режим доступа: <http://base.garant.ru>.
2. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утв. Приказом Минфина от 6 июля 1999 г. № 43н (в ред. от 08.11.2010) // Справочно-правовая система «Гарант». – Режим доступа:

<http://base.garant.ru>.

3. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) утв. Приказом Минфина РФ от 2 февраля 2011 г. N 11н) // Справочно-правовая система «Гарант». – Режим доступа: <http://base.garant.ru>.
4. Приказ Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в ред. от 04.12.2012) // Справочно-правовая система «Гарант». – Режим доступа: <http://base.garant.ru>.
5. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 N 160н) (ред. от 26.08.2015) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2017) // Справочно-правовая система «Гарант». – Режим доступа: <http://base.garant.ru>.
6. Акулова А.Г. Бухгалтерский баланс в составе отчетных форм: сущность, содержание и значение / А.Г. Акулова // Молодой ученый. - 2017. - №9. - С. 139-142.
7. Анастасова А.Ю. Нормативное регулирование порядка составления и предоставления бухгалтерской отчетности в отечественной учетной системе / А.Ю. Анастасова // Расчет. - 2017. - №7. - С. 15-19.
8. Ветров А.А. Бухгалтерский учет и отчетность / А.А. Ветров. - М.: Перспектива, 2013. - 254 с.
9. Васильчук О.И. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / О.И. Васильчук. - М.: Форум, 2015.- 495 с.
10. Казакова Н.А. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности / Н.А. Казакова. - М. Финансы и статистика. 2016. - 179 с.
11. Кресина А.М. Внедрение, адаптация и перспективы развития Международных стандартов финансовой отчетности в России / А.М. Кресина // Экономика и менеджмент инновационных технологий. - 2017. - №7. - С. 19-24.
12. Касимова Е.А. Отчет о движении денежных средств: способы составления, анализ и внутренний контроль / Е.А. Касимова // Молодой ученый. - 2018. - №4.2. - С. 44-47.
13. Коробова Я.А. Бухгалтерская отчетность и ее роль в анализе деятельности организации / Я.А. Коробова // Молодой ученый. - 2017. - №11. - С. 39-43.
14. Луканина А.Ю. Бухгалтерская отчетность в рыночной экономике / А.Ю. Луканина // Московский бухгалтер. - 2015. - №8. - С. 5-8.
15. Лазарева С.П. Бухгалтерская отчетность и ее значение в коммерческих организациях / С.П. Лазарева // Молодой ученый. - 2017. - №9. - С. 33-35.

16. Максютлов А.А. Бухгалтерский учет / А.А. Максютлов. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2016. – 543 с.
17. Маликова А.Р. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: качественные характеристики / А.Р. Маликова // Экономика и менеджмент инновационных технологий. - 2017. - № 5. - С. 31-36.
18. Осина Е.Ю. Современные аспекты нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета на предприятиях: рекомендации начинающим бухгалтерам / Е.Ю. Осина // Молодой ученый. - 2017. - №20. - С. 266-269.
19. Поляков Г.Б. Бухгалтерский учет и отчетность / Г.Б. Поляков. - М.: Финансы, 2012. - 251 с.
20. Поленова С.Н. Бухгалтерская отчетность в российской и международной практике / С.Н. Поленова // Международный бухгалтерский учет. 2017. - № 7. - С. 5-12.
21. Полякова М.С. Годовая бухгалтерская отчетность / М.С. Полякова // Главбух. - 2017. - № 12. - С. 5-9.
22. Слабинская И.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебник для бакалавров / И.А. Слабинская. - М.: Дашков и К, 2013. - 364 с.
23. Трибушняя О.Н. Система нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации / О.Н. Трибушняя // Молодой ученый. - 2017. - №17. - С. 343-346.
24. Трофимова Л.Б. Трансформация российской отчетности в соответствии с требованиями МСФО / Л.Б. Трофимова // Международный бухгалтерский учет. - 2017. - №16. С. 104-111.
25. Хомяков Д.П. Бухгалтерская отчетность и ее роль в управлении современным предприятием / Д.П. Хомяков // Современные научные исследования и инновации. - 2017. - № 7. - С. 11-17.

Приложения

Приложение 1

image not found or type unknown



Приложение 2

image not found or type unknown



Приложение 3

Image not found or type unknown



Приложение 4

Image not found or type unknown

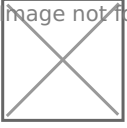


Image not found or type unknown



Приложение 5

Image not found or type unknown

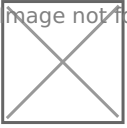
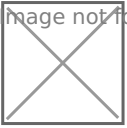


Image not found or type unknown



Приложение 6

Image not found or type unknown



Приложение 7

Image not found or type unknown



Image not found or type unknown



Приложение 8

image not found or type unknown



Приложение 9

image not found or type unknown

