

Содержание:

Введение

Актуальность. Все организации, зарегистрированные на территории РФ, обязаны составлять бухгалтерскую отчетность. Бухгалтерская (финансовая) отчетность является основным источником информации о функционировании предприятия и его взаимодействии с другими организациями, государственными органами и фондами, акционерами и собственниками.

Изучая данные бухгалтерской отчетности, руководитель организации может корректировать, совершенствовать стратегию функционирования предприятия, формировать новые планы и ставить перед собой новые цели. Именно для этого необходимо составление грамотной бухгалтерской отчетности.

Целью курсовой работы является исследование назначения и порядка формирования бухгалтерского баланса и других форм финансовой отчетности.

В соответствии с поставленной целью основные **задачи работы** следующие:

- изучение теоретических аспектов формирования финансовой отчетности;
- рассмотрение порядка формирования финансовой отчетности в ООО «Строй Эксперт»;
- разработка рекомендаций, направленных на совершенствование формирования финансовой отчетности в организации.

Объектом исследования является ООО «Строй Эксперт».

Предмет исследования – финансовая отчетность организации.

Теоретической и методической основой при написании курсовой работы послужили законодательные и нормативно-инструктивные акты, учебная, учебно-методическая и периодическая литература.

Источниками информации по предприятию при написании работы послужили: учетная политика предприятия; регистры аналитического и синтетического учета, оборотно-сальдовая ведомость, Главная книга; формы финансовой отчетности предприятия.

Глава 1. Теоретические основы финансовой отчетности

1.1. Понятие и состав финансовой отчетности

Согласно п. 3 Закона «О бухгалтерском учете» бухгалтерская (финансовая) отчетность – «это 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 «О бухгалтерском учете»» [\[1\]](#).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений [\[2\]](#).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна включать показатели деятельности всех подразделений экономического субъекта, включая его филиалы и представительства, независимо от их места нахождения [\[3\]](#). Экономический субъект составляет годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность, если иное не установлено другими федеральными законами, нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета [\[4\]](#).

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется экономическим субъектом в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета.

В соответствии со ст. 14 Закона «О бухгалтерском учете» [\[5\]](#) годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из: бухгалтерского баланса; отчета о финансовых результатах; приложений к ним.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность некоммерческой организации состоит из: бухгалтерского баланса; отчета о целевом использовании средств; приложений к ним.

Баланс отражает информацию в динамике трех последовательных лет: на отчетную дату отчетного периода, на конец предыдущего года и на конец года, предшествующего предыдущему. Правилами составления бухгалтерской отчетности диктуются требования об отражении по каждому числовому показателю бухгалтерской отчетности данных как минимум за два года – отчетный и предшествующий отчетному (п. 10 ПБУ 4/99[6]).

Более подробно состав бухгалтерской отчетности определяется следующими нормативными документами: Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99[7]), Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации[8] и Приказ Минфина РФ от 02.07.10 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организации» [9]. Все три документа применяются в части, не противоречащей закону о бухгалтерском учете.

В соответствии с Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» в состав приложений к бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются: отчет об изменениях капитала; отчет о движении денежных средств; отчет о целевом использовании средств; пояснения [10].

Для организаций – субъектов малого предпринимательства установлена упрощенная форма отчетности[11]. Они формируют бухгалтерскую отчетность из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, в которые включают показатели только по группам статей (без детализации показателей по статьям) [12]. В приложениях к ним приводят только наиболее важную информацию, без знания которой невозможно оценить финансовое положение организации[13].

Отчет о целевом использовании средств можно рассматривать с двух позиций:

– с одной стороны, он может заменять «Отчет о финансовых результатах» для общественных организаций (объединений), не осуществляющих предпринимательской деятельности и не имеющих, кроме выбывшего имущества, оборотов по продаже товаров (работ, услуг) (п. 4 Приказа ббн, Информация Минфина ПЗ-10/2012);

– с другой стороны, отчет представляется как приложение в случаях, если в отчетном году эта некоммерческая организация получила доход от предпринимательской и (или) иной приносящей доход деятельности; при этом показатель полученного некоммерческой организацией дохода существен, и без знания о показателе полученного дохода заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения некоммерческой организации и финансовых результатов ее деятельности (п. 4 Приказа ббн, Информация Минфина ПЗ-10/2012).

Все, что нужно раскрывать в бухгалтерской отчетности дополнительно, надо указывать в отдельном документе – пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах[\[14\]](#). В балансе и отчете о финансовых результатах перед показателями статей имеется графа «Пояснения» для ссылок. Текст пояснений должен иметь нумерацию, и на его разделы необходимо дать ссылку рядом с соответствующей статьей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, к которым приводится расшифровка[\[15\]](#).

1.2. Порядок формирования финансовой отчетности

Для того чтобы работа организации была планомерной, количество налоговых проверок и штрафов было как можно меньше необходимо своевременно составлять и сдавать в соответствующие органы бухгалтерскую отчетность.

Последствия, при поверхностном отношении к составлению бухгалтерской отчетности и ее сдаче, это, как правило: арест расчетного счета, привлечение к административной и уголовной ответственности как для индивидуальных предпринимателей, так и для руководителей организаций[\[16\]](#).

Бухгалтерская отчетность необходима не только для того, чтобы избежать лишнего внимания и карательных мер от органов ИФНС, ПФР и ФСС, она так же помогает проанализировать работу организации, эффективность и стабильность выбранной стратегии развития. Следовательно, точность и своевременность представления бухгалтерской отчетности, прежде всего, важна самому юридическому лицу[\[17\]](#).

Достоверное представление финансового положения, финансовых результатов и движения денежных средств требует правдивого отображения последствий

совершенных операций, других событий и условий в соответствии с определениями и критериями признания активов, обязательств, доходов и расходов[18]. В общем случае можно выделить три источника недостоверности отчетности:

1. недостоверность первичных учетных документов, на основании которых внесены записи в регистры бухгалтерского учета;
2. несоответствие показателей отчетности данным, содержащимся в регистрах бухгалтерского учета;
3. ненадлежащая учетная политика. Учетная политика должна обеспечивать отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования. Это требование необходимо применять на стадии оформления первичных документов.

Согласно поправкам, внесенным в Закон № 402-ФЗ, за достоверность данных, содержащихся в первичном документе, отвечает лицо, его подписавшее[19]. Лица, ведущие бухгалтерский учет, не несут ответственности за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни. Действительно, документы, оформленные на не имевшие места факты хозяйственной жизни, не подлежат отражению в регистрах. Однако бухгалтер не всегда осведомлен, имели ли место факты хозяйственной жизни, отраженные в первичных документах[20].

Отечественные законодатели стремятся сблизить российский бухгалтерский учет и международный, который наилучшим образом отвечает современным экономическим тенденциям. В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» произошли значительные изменения, касающиеся бухгалтерской финансовой отчетности, благодаря которым бухгалтерский учет в России еще больше приблизился к Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО)[21].

Значительным отличием является отсутствие в новом законе норм, регламентирующих периодичность составления промежуточной отчетности, а также содержащих требование составления промежуточной отчетности. Однако, ПБУ 4/99[22] предписывает организациям составлять промежуточную бухгалтерскую отчетность за месяц, квартал нарастающим итогом с начала отчетного года. Однако, отсутствие в Законе 402-ФЗ четких норм о промежуточной отчетности было воспринято российскими бухгалтерами весьма одобрительно, и

требование ПБУ 4/99 о ее составлении игнорируется и носит лишь рекомендательный характер. Изменения также затронули и состав годовой отчетности, теперь, в отличие от требований, указанных в Законе № 129-ФЗ, аудиторское заключение и пояснительная записка не требуются. В соответствии с ч. 1 ст. 14 Закона № 402-ФЗ[23] годовая отчетность включает следующие документы: бухгалтерский баланс; отчет о финансовых результатах; приложения к ним.

Подпись главного бухгалтера в соответствии с Законом № 402-ФЗ теперь не является обязательной. Достаточно подписи руководителя организации на экземпляре отчетности на бумажном носителе. Бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной именно после ее подписания. Однако, составление бухгалтерской (финансовой) отчетности только в электронном виде с электронной подписью недопустимо. Касательно сроков представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в органы государственной статистики изменения незначительные: вместо «в течение 90 дней» в новом Законе указано «не позднее трех месяцев».

В Законе № 402-ФЗ появились определения мнимых и притворных объектов бухгалтерского учета. При этом перечень объектов бухгалтерского учета, установленный в статье 5 Закона № 402-ФЗ[24] не расширен. Речь идет все о тех же объектах, но реально не отвечающих установленным для них критериям. Мнимые и притворные объекты возникают не вследствие ошибки. Они порождены умыслом конкретных работников. Объекты бухучета возникают как последствия сделок. Но если последствия мнимых сделок компания вправе проигнорировать самостоятельно, то последствия притворных сделок может отменить только суд, да и то по иску не всякого лица. Эти нюансы нужно иметь в виду в отношении соответствующих (мнимых или притворных) объектов бухучета[25]. Например, рекламные услуги компании не оказывались, однако на основании документов была сделана учетная запись: ДЕБЕТ 26 КРЕДИТ 76. В результате возникли мнимый расход (в отчете о финансовых результатах – по статье «Управленческие расходы») и мнимое обязательство (в балансе – по статье «Кредиторская задолженность»).

В погашение задолженности были перечислены денежные средства: ДЕБЕТ 76 КРЕДИТ 51. На основании заключения службы внутреннего контроля первая проводка была сторнирована, а безналичный платеж квалифицирован как недостача денег.

Выводы по разделу

Бухгалтерская отчетность – это 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 «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений».

Глава 2. Формирование финансовой отчетности в ООО «Строй Эксперт»

2.1. Подготовительные работы, проводимые перед составлением годового отчета

В состав отчетности ООО «Строй Эксперт» входит бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Отчет об изменениях капитала, Отчет о движении денежных средств, Отчет о целевом использовании средств и Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (Приложение 1).

Рассмотрим поэтапно работы, проводимые перед составлением годового баланса ООО «Строй Эксперт».

Первым этапом подготовительной работы составления отчетности является закрытие в конце отчетного периода всех операционных счетов: калькуляционных, избирательно-распределительных, сопоставляющих, финансово-результативных.

На основании первичных документов были рассмотрены полнота и своевременность хозяйственных операций. Так, на основании приходных кассовых ордеров составлена кассовая книга. При проверке наличия всех хозяйственных

операций расхождений не обнаружено. Далее были проверены журнал-ордер к счету 50 «Касса» на соответствие приведенных в кассовой книге оборотов и конечных остатков, расхождений обнаружено не было.

Выборочно были проверены первичные документы по учету движения товаров на предмет наличия всех реквизитов, в частности внимание уделялось наличию реквизитов в счетах-фактурах, полученных от поставщиков. Все первичные документы заполнены полно и правильно. Таким образом, были проверены все участки бухгалтерского учета, по данным которых составляется финансовая отчетность предприятия.

ООО «Строй Эксперт» первоначально производит закрытие счетов 23 «Вспомогательные производства», 26 «Общехозяйственные расходы», 25 «Общепроизводственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства». Расходы собранные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» бухгалтерского учета, подлежат списанию ежемесячно в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» пропорционально сумме прямых затрат по каждой единицы продукции (для номенклатурных групп по которым в месяце распределения был выпуск продукции, работ, услуг) либо по сумме затрат на статьях затрат «Основные материалы», «Полуфабрикаты» (для номенклатурных групп, по которым в месяце распределения не было выпуска продукции, работ, услуг).

Общехозяйственные расходы не подлежат распределению на затраты по сданным объектам строительства, на себестоимость продукции энергетического цеха, добычи глины, транспортно-механизированного полразделения в части услуг, оказываемых подразделениям ООО «Строй Эксперт», продукции подразделения котельная, отпускаемой подразделениям ООО «Строй Эксперт».

Общепроизводственные расходы подразделений (подразделение по производству ВСТ изделий, подразделений по производству строительных материалов, строительные подразделения, - аппарат обеспечения основной деятельности), собранные на счете 25 «Общепроизводственные расходы» бухгалтерского учета подлежат списанию ежемесячно на себестоимость продукции, выпускаемой каждым из подразделений в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» пропорционально сумме прямых затрат по каждой единицы продукции (для номенклатурных групп по которым в месяце распределения был выпуск продукции,

работ, услуг) либо по сумме затрат на статьях затрат «Основные материалы», «Полуфабрикаты» (для номенклатурных групп, по которым в месяце распределения не было выпуска продукции, работ, услуг). Общепроизводственные расходы транспортно-механизированного подразделения, подразделения котельная распределяются на продукцию данных подразделений пропорционально объему выпущенной продукции транспортно-механизированным подразделением, и подразделением котельная. Общепроизводственные расходы не подлежат распределению на затраты по сданным объектам строительства, на себестоимость продукции энергетического цеха, на затраты по добыче глины.

Затраты, учитываемые на счете 20 «Основное производство» по номенклатурным группам, относящимся к сданным строительным объектам ежемесячно списываются на себестоимость данных номенклатурных групп.

Основные материалы, используемые для изготовления продукции, указываются в документах выпуска продукции («Отчет производства за смену»), тем самым образуют сумму прямых затрат для каждой единицы продукции. Остальные затраты (вспомогательные материалы, другие материальные и нематериальные затраты) распределяются по каждой единицы продукции пропорционально сумме прямых затрат каждой единицы продукции (образованные основными материалами).

Затраты подразделений «Транспортно-механизированное подразделение», «Котельная» собираются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» с ежемесячным распределением на счет 23 «Вспомогательное производство» пропорционально объему своей выпущенной продукции и услуг.

Затраты подразделений «Энергоцех», «Вспомогательное производство ИНН СМ» собираются на счете 23 «Вспомогательное производство» и ежемесячно распределяются на стоимость своей выпущенной продукции пропорционально объему выпуска.

Готовая продукция, учитываемая на бухгалтерском счете 43 и полуфабрикаты, учитываемые на бухгалтерском счете 21, отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Определение фактической себестоимости списываемых полуфабрикатов, готовой продукции, осуществлять по средней взвешенной себестоимости. Незавершенное строительство учитывается на счете 20 «Основное производство» в разрезе каждого объекта строительства по фактической производственной себестоимости. После подписания акта

Госкомиссии затраты незавершенного производства по жилым домам приходится на счет 43 «Готовая продукция» пропорционально объему выпуска - занимаемой площади каждой квартиры.

Затраты при строительстве объектов прочим заказчикам учитывать на счете 20 «Основное производство» в разрезе каждого объекта строительства с ежемесячным списанием их на себестоимость объектов строительства.

Учет расходов по обслуживающим производствам и хозяйствам осуществляется на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства». При этом ведется учет затрат: столовой; затрат на содержание и ремонт по базе отдыха; затрат на содержание медпункта; котельная. Расходы по производствам и хозяйствам учитываются ежемесячно на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

После закрытия счетов 23 «Вспомогательные производства», 26 «Общехозяйственные расходы», 25 «Общепроизводственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» производится закрытие всех субсчетов к счету 90 «Продажи», следующим образом:

На 31.12.2015 ООО «Строй Эксперт» имеет следующие остатки по субсчетам счета 90 «Продажи»:

- кредитовое сальдо по субсчету 90/1 «Выручка от продаж» - 866 922 тыс.руб.;
- дебетовое сальдо по субсчету 90/2 «Себестоимость продаж» - 908 330 тыс.руб.;
- дебетовое сальдо по субсчету 90/3 «Налог на добавленную стоимость» - 132 242 тыс.руб.;
- дебетовое сальдо по счету 90/9 «Прибыль (убыток) от продаж» - 173 650 тыс.руб. (получен убыток от продаж).

Сальдо по счету 90 «Продажи» по состоянию на 31.12.15 равно нулю.

31.12.15, после того, как будет определен финансовый результат за декабрь все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи», должны закрыться:

Дебет счета 90-1 «Выручка от продаж»

Кредит счета 90-9 «Прибыли (убытки) от продаж» - 866 922 тыс.руб. - закрыт субсчет 90-1 «Выручка от продаж» по окончании года.

Дебет счета 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж»

Кредит счета 90-2 «Себестоимость продаж» – 908 330 тыс.руб. - закрыт субсчет 90-2 «Себестоимость продаж» по окончании года.

Дебет счета 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж»

Кредит счета 90-3 «Налог на добавленную стоимость» – 132 242 тыс.руб. - закрыт субсчет 90-3 «Налог на добавленную стоимость» по окончании года.

Дебет счета 99 «Прибыли и убытки»

Кредит счета 90/9 «Прибыль (убыток) от продаж» – 173 650 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. дебетовое сальдо по счету 99 «Прибыли и убытки» составило 173 650 руб.

Предприятие имеет прочие доходы и расходы, которые в соответствии с Планом счетов Общество учитывает на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Счет 91 «Прочие доходы и расходы» был закрыт следующим образом:

Дебет счета 91-1 «Прочие доходы»

Кредит счета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» – 258 546 тыс.руб.- закрыт субсчет 91-1 «Прочие доходы» по окончании года.

Дебет счета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»

Кредит счета 91-2 «Прочие расходы» – 514 868 тыс.руб. - закрыт субсчет 91-2 «Прочие расходы» по окончании года.

Дебет счета 99 «Прибыли и убытки»

Кредит счета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» – 256 322 тыс.руб. - закрыт субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» по окончании года.

Таким образом, убыток до налогообложения предприятия в 2015 г. составил:
 $173\ 650 + 256\ 322 = 429\ 972$ тыс. руб. Соответственно, налог на прибыль в 2015 г. ООО «Строй Эксперт» не начисляло. С учетом изменения отложенных налоговых активов, обязательств, прочих платежей из прибыли, чистый убыток за 2015 г. составил 325 896 тыс.руб.

Заключительной проводкой декабря является:

Дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Кредит счета 99 «Прибыли и убытки» на сумму 325 896 тыс.руб. - отражен убыток за отчетный год.

На следующем этапе производится разграничение затрат по периодам.

Следующий этап - проведение инвентаризации.

Согласно приказу об учетной политике ООО «Строй Эксперт» инвентаризация имущества и обязательств общества проводится согласно устанавливаемому порядку по приказу руководителя организации. Убытки от недостач и порчи, по которым виноватые лица не установлены или во взыскании отказано судом, списываются на издержки производства по мере принятия решения (обоснования) о списании (Дебет счета 20 «Основное производство»; Кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»). При установлении конкретных виновников – Дебет счета 73-2 «Расчеты по возмещению материального ущерба», Кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». Стоимость товаров, утраченных в результате чрезвычайных обстоятельств, списывается с кредита 10 «Материалы» в дебет счета 91-2 «Прочие расходы».

В конце 2015 г. ООО «Строй Эксперт» проводило инвентаризацию всех имеющихся активов и обязательств предприятия. Приказом руководителя организации была назначена инвентаризационная комиссия в составе четырех человек. Также были созданы рабочие комиссии для проверки материальных ценностей по местам их хранения. В процессе проведения проверки все данные об имеющихся в собственности организации ТМЦ по каждому материально ответственному лицу были занесены в инвентаризационные описи. В результате проведения инвентаризации недостатков и излишков ценностей обнаружено не было, то есть фактические остатки активов и обязательств соответствуют данным бухгалтерского учета. Поэтому сличительная ведомость не составлялась.

При проведении инвентаризации проводится и сверка дебиторской и кредиторской задолженности, которая подтверждается соответствующими актами у обеих сторон. Для этого ООО «Строй Эксперт» в конце отчетного периода высылает акты сверок всем кредиторам, принимая при этом акты от своих дебиторов, с проставленной суммой задолженности по данным бухгалтерского учета предприятия. Подтвержденные или не подтвержденные акты инвентаризации служат основанием для отражения в инвентаризационной описи.

Проведя проверку отчетности на предмет наличия актов инвентаризации по каждому дебитору и кредитору, выявилось, что не по каждому дебитору и кредитору имеются акты сверок. Данные акты необходимо приложить к отчетности, так как без их наличия задолженность не будет законно отраженной в отчетности.

Расходы будущих периодов в соответствии с п. 5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств обязательно должны иметь расшифровку, иначе они также могут быть признаны не обоснованными (в случае налоговой проверки).

Оценочные обязательства и доходы будущих периодов не подтверждены документально, а значит, в Приказе о проведении инвентаризации руководителю необходимо отметить эти статьи и назначить ответственных работников, которые, в свою очередь, должны подтвердить отсутствие остатков по этим статьям актами инвентаризации.

В соответствии Положением по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01) в отчетности не отражаются, ПБУ «Информация по сегментам» не устанавливается.

2.2. Порядок составления бухгалтерского баланса

Рассмотрим порядок формирования бухгалтерского баланса.

Раздел «Внеоборотные активы».

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.15 у ООО «Строй Эксперт» составляют 37 тыс.руб. (на 12 тыс.руб. больше, чем на конец 2013 г.).

Основные средства. Заполняя этот раздел, руководствуются ПБУ 6/01 «Учет основных средств». ООО «Строй Эксперт» применяет линейный метод начисления амортизации. По строке «Основные средства» показывается:

Дебетовое сальдо счета 01 «Основные средства» за минусом кредитового сальдо счета 02 «Износ основных средств» (за исключением субсчета «Амортизация по имуществу, предоставляемому другим организациям во временное пользование»).

По состоянию на 31 декабря 2015 г. в бухгалтерском учете предприятия числятся основные средства, стоимость которых равна 676 950 тыс.руб., что отражено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах. Сумма амортизации, начисленной по основным средствам, равна 200 148 тыс.руб. Таким образом, в Бухгалтерском балансе за 2015 г. ООО «Строй Эксперт» сделало следующие записи по строке «основные средства»: 377 907 тыс. руб. (578 055 – 200 148).

По строке «Доходные вложения в материальные ценности» отражается сумма остатков по дебету счетов: 07 «Оборудование к установке»; 08 «Вложения во внеоборотные активы»; 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (субсчет «Расчеты по авансам, выданным по капитальному строительству»). В ООО «Строй Эксперт» сумма по строке 1160 составляет 56 603 тыс.руб.

По строке «Долгосрочные финансовые вложения» указываются все виды долгосрочных финансовых вложений организации: инвестиции в дочерние и зависимые общества, в уставные (складочные) капиталы других организаций, в долевые (акции) и долговые (облигации, векселя) ценные бумаги, а также предоставленные займы. Финансовые вложения, принимаемые к бухгалтерскому учету, равны сумме фактических затрат инвестора. Сальдо по финансовым вложениям составляет 1 705 832 тыс.руб.

Отложенные налоговые активы составляют 448 926 тыс.руб., а прочие внеоборотные средства – 56 027 тыс.руб. по состоянию на 31.12.15.

Итоговая сумма внеоборотных активов в ООО «Строй Эксперт» равна 2 645 332 тыс.руб.

Раздел «Оборотные активы».

Заполняя строку «Запасы», руководствуются следующими нормативными актами: Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01); Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99). По строке «Запасы» отражается общая стоимость всех запасов организации (сырье, материалы, товары). Кроме того, здесь учитываются затраты на незавершенное производство, расходы будущих периодов. Общая сумма запасов ООО «Строй Эксперт» составила 282 352 тыс.руб.

Дебетовое сальдо счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» составило 1 892 тыс.руб., что и нашло отражении в балансе.

По строке «Дебиторская задолженность» отражается краткосрочная и долгосрочная задолженность дебиторов (281 321 тыс.руб.).

По строке «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» указывается сумма финансовых вложений на срок менее года. У ООО «Строй Эксперт» такие вложения составляют 175 543 тыс.руб.

По строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражаются: суммы денежных средств, находящиеся в кассе. Она равна дебетовому сальдо по субсчетам счета 50 «Касса» за исключением субсчета «Денежные документы»; суммы денежных средств, находящиеся на счетах в банках; суммы денежных эквивалентов.

Общая сумма остатка денежных средств и эквивалентов составляет 1 217 тыс.руб.

Прочие оборотные активы - 242 514 тыс.руб.

Общая величина оборотных активов – 984 839 тыс.руб.

Строка «Валюта баланса» равна сумме всех итоговых показателей первого раздела баланса. Она составила 3 630 171 тыс.руб.

Раздел «Капитал и резервы».

По строке «Уставный капитал» указывается величина уставного (складочного) капитала, указанная в учредительных документах. В ООО «Строй Эксперт» уставный капитал составил 820 тыс.руб.

По строке «Нераспределенная прибыль» указывается сумма чистой прибыли, которую организация получила за 2015 г. и предыдущие годы – убыток в размере 510 097 тыс.руб.

В разделе «Долгосрочные обязательства» отражаются остатки заемных средств, сумму которых организация согласно договорам должна погасить более чем через 12 месяцев. Отсчет 12 месяцев начинается с 1-го числа календарного месяца, следующего за тем месяцем, в котором кредиты и займы были отражены в бухгалтерском учете. В ООО «Строй Эксперт» долгосрочные обязательства составляют 3 259 060 тыс.руб. (3 256 697 тыс.руб. – заемные средства и 2 363 тыс.руб. – отложенные налоговые обязательства).

Для отражения в балансе краткосрочных кредитов и займов, полученных организацией, нужно кредитовое сальдо счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» (субсчет «Расчеты по краткосрочным кредитам»). Краткосрочные займы на 31.12.2015 г. – 2 770 тыс.руб.

По строке «Кредиторская задолженность» отражается общая сумма кредиторской задолженности организации (875 084 тыс.руб.).

По строке «Оценочные обязательства» отражаются суммы оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых не превышает 12 месяцев – 2 534 тыс.руб.

Итоговая запись баланса отражает валюту баланса, она равна активу баланса и сумме всех итоговых показателей пассива баланса, соответственно у ООО «Строй Эксперт» это 3 630 171 тыс.руб.

Далее отражаются данные о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах. ООО «Строй Эксперт» таких ценностей не имеет.

2.3. Порядок составления отчета о финансовых результатах

В строке «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и иных аналогичных платежей)» нужно показать сумму дохода фирмы за минусом НДС, акцизов, экспортных пошлин и налога с продаж. Для этого от кредитового оборота по субсчету «Выручка» счета 90 «Продажи» нужно отнять дебетовые обороты по субсчетам «НДС», «Акцизы», и «Таможенные пошлины» этого же счета. Выручка у ООО «Строй Эксперт» - 734 680 тыс.руб.

По строке «Себестоимость проданных товаров, работ, услуг» указывается стоимость продукции, выручка от реализации которой попала в предыдущую строку. В бухгалтерском учете эту сумму списывают в дебет счета 90 субсчет «Себестоимость продаж». – 908 330 тыс.руб.

Показатель строки «Валовая прибыль» определяют как разность между первыми двумя строками. Если вы получили отрицательный результат, то его нужно поставить в круглые скобки. Расшифровку по видам деятельности делать не

нужно. Валовый убыток за 2015 г. составил 173 650 тыс.руб.

По строке «Прибыль (убыток) от продаж» показывают финансовый результат по обычным видам деятельности фирмы. В ООО «Строй Эксперт» значения строк «Валовая прибыль» и «Прибыль (убыток) от продаж» совпадают. Эти данные соответствуют обороту по счету 90 субсчет «Прибыль/убыток от продаж» в корреспонденции счета 99 «Прибыли и убытки» - 14 245 тыс.руб.

По строке «Проценты к получению» отражают проценты, начисленные по облигациям, депозитам, за денежные средства (другое имущество), предоставленные фирмой по договору займа. Значение за 2015 г. - 17 993 тыс.руб.

По строке «Проценты к уплате» указывают проценты, которые фирма уплатила за временное пользование денежными средствами (займами, кредитами). В бухгалтерском учете их начисляют по дебету счета 91 субсчет «Прочие расходы» в корреспонденции счета, на котором учтена сумма займа. Значение за 2015 г. - 321 744 тыс.руб.

В строке «Прочие доходы» отражены: признанные должником или присужденные ему штрафы и пени за нарушение условий договоров (240 553 тыс.руб.); поступления, связанные с возмещением убытков, причиненных фирме; стоимость безвозмездно полученного имущества; прибыль прошлых лет, выявленную в 2015 г.; положительные курсовые разницы.

По строке «Прочие расходы» отражают расходы, которые перечислены в пункте 12 ПБУ 10/99: штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, которые фирма признала или обязана заплатить по решению суда (193 124 тыс.руб.); убытки прошлых лет, выявленные в 2015 г.; суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности; отрицательные курсовые разницы. Убыток до налогообложения за 2015 г. рассчитан как: убыток от продаж - сальдо прочих доходов и расходов: - 429 972 тыс.руб.

В строку «Текущий налог на прибыль» вписывают сальдо счета 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль».

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода рассчитывается по формуле:

Строка «Прибыль (убыток) до налогообложения» + Строка «Отложенные налоговые активы» - Строка «Отложенные налоговые обязательства» - Строка «Текущий налог на прибыль» = Строка «Чистая прибыль (убыток) отчетного года».

Значение этой строки совпадает с сальдо счета 99 «Прибыли и убытки» на 31 декабря 2015 г. – (325 896) тыс.руб.

Сроки сдачи отчетности: годовой отчет – не позднее 30 марта следующего года за отчетным. Промежуточной – в течение 30 дней месяца следующего за отчетным.

Рассмотрим взаимосвязь между формами отчетности.

Таблица 1

Взаимосвязь между Бухгалтерским балансом и Отчетом о финансовых результатах

Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (на 31 декабря 2013 г.)	-183 382 – 183 972 = 368 174	Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)» (2013 год)	- 368 174
Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (на 31 декабря 2015 г.)	- 509 277 – (-183 382)	Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)» (графа 5)	-325 896
Строка 1180 «Отложенные налоговые активы» (разница между показателями граф)	358 336 – 379 892 = – 21 556	Строка 2450 «Изменение отложенных налоговых активов» (графа 4)	76 861

Продолжение таблицы 1

Строка 1180 «Отложенные налоговые активы» (разница между показателями граф 5 и 6)	448 926 – 358 336	Строка 2450 «Изменение отложенных налоговых активов» (графа 5)	90 590
---	----------------------	--	--------

Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» (разница между показателями граф 4 и 5)	6 917 - 101 210 = - 94 293	Строка 2430 «Изменение отложенных налоговых обязательств» (графа 4)	- 51 86
Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» (разница между показателями граф 5 и 6)	2363 - 6917 = - 4554	Строка 2430 «Изменение отложенных налоговых обязательств» (графа 5)	4554

По данным таблицы 1 можно сделать вывод, что не соблюдается согласование между показателями «Отложенные налоговые активы» в бухгалтерском балансе и показателями «Изменение отложенных активов» в отчете о финансовых результатах, а также между показателями «Отложенные налоговые обязательства» в бухгалтерском балансе и «Изменение отложенных налоговых обязательств» в отчете о финансовых результатах за 2013 г.

Выводы по разделу

В бухгалтерскую отчетность ООО «Строй Эксперт» включаются показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

При формировании финансовой отчетности выполнены требования нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету по раскрытию в финансовой отчетности информации об изменениях учетной политики, оказавших или способных оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности организации, об операциях в иностранной валюте, о материально-производственных запасах, об основных средствах, о доходах и расходах организации, о последствиях событий после отчетной даты, о последствиях условных фактов хозяйственной деятельности, а также по раскрытию в финансовой отчетности той или иной информации об активах, капитале, резервах и обязательствах организации.

Глава 3. Рекомендации по совершенствованию формирования финансовой отчетности в ООО «Строй Эксперт»

Финансовая отчетность должна быть столь информационно насыщенной, чтобы обеспечивать возможность пользователям принимать обоснованные выводы и решения.

В настоящее время в ООО «Строй Эксперт» существуют проблемы формирования отчетности с учетом требований к раскрытию информации, в связи с этим в необходимы некоторые изменения к форме бухгалтерского баланса (в части его актива) с целью представления в нем информации, наиболее полно отражающей специфику деятельности исследуемого предприятия и удовлетворяющего интересам пользователей этой информации.

Информация, приведенная в формах финансовой отчетности ООО «Строй Эксперт», потребляется различными группами пользователей с разносторонними интересами: акционерами, инвесторами, поставщиками, налоговыми органами. Различные пользователи по-разному воспринимают и интерпретируют информацию бухгалтерских отчетов.

Учитывая положительные стороны традиционного бухгалтерского баланса, необходимо отметить и имеющиеся в нем недостатки, которые требуют трансформации при принятии эффективных управленческих решений:

- баланс не отражает всех экономических ситуаций, всех ценностей организации;
- финансовый баланс не всегда отражает истинную и справедливую картину предпринимательства по ряду показателей.

В этой связи предлагается несколько изменить рекомендуемую форму бухгалтерского баланса с учетом специфики деятельности ООО «Строй Эксперт». Организация вправе принять решение о представлении финансовой отчетности по рекомендуемым формам, если приведенные в формах показатели позволяют соблюдать требования к финансовой отчетности, изложенные в ПБУ 4/99 и остальных положениях по бухгалтерскому учету.

В активе баланса ООО «Строй Эксперт» предлагается провести ряд изменений.

Существенным для оценки структуры имущества ООО «Строй Эксперт» является выделение в составе основных средств недвижимого и активно работающего имущества. Для отражения величин по данным показателям рекомендуется использовать дополнительные строки «Здания и сооружения» и «Машины и оборудование». Выделение этих строк обусловлено тем, что в составе основных средств ООО «Строй Эксперт» числятся (на 31.12.2015 г.): здания – 181 691 тыс.руб. (по остаточной стоимости), то есть 48,08 % от общей стоимости основных средств; машины и оборудование – 121 982 тыс.руб. (по остаточной стоимости), то есть 32,28 % от общей стоимости основных средств.

Расшифровку же по видам прочих объектов основных средств можно привести в пояснениях.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах, хозяйственных операциях могут приводиться в формах финансовой отчетности общей суммой с раскрытием в пояснениях к ней, если каждый из этих показателей в отдельности не существенен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении. В этом случае показатель может быть объединен с аналогичными по характеру и назначению показателями в финансовой отчетности. Однако отдельные показатели, достаточно существенные показатели должны быть раскрыты в балансе с расшифровкой.

В связи с этим, учитывая специфику деятельности ООО «Строй Эксперт», рационально выделить в составе строки «Запасы» дополнительную строку, в которой указать стоимость материалов. Так, на 31.12.2015 г. по строке «Запасы» числится остаток 282 352 тыс.руб. Рационально внести строку: в том числе материалы, что позволит объективно осуществлять оценку выделенных запасов.

Немаловажным для ООО «Строй Эксперт» является информация о дебиторской задолженности с различными сроками ожидания платежей, особенно если это касается предоплаты поставщикам. В связи с этим предлагается выделить отдельную строку «авансы (предоплаты)».

Для заполнения предлагаемых к введению строк актива баланса бухгалтеру необходимо учитывать следующее:

1. для заполнения строки «Здания и сооружения» необходимо привлечь данные аналитического учета основных средств - карточки движения основных средств, а также регистры начисления амортизации. Показатели по строке «Здания и сооружения» отражаются по статочной стоимости;
2. строка «Материалы» может быть заполнена по данным Главной книги: по ней отражается сальдо по счету 10 «Материалы» на начало (в графе 3) и на конец (в графе 4) года;
3. строка «Авансы (предоплаты)» заполняется на основании остатков по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет 2 «Расчеты по авансам выданным». Отнесением суммы авансов и предоплат на отдельную балансовую статью достигается требование приоритета экономического содержания над юридической формой.

Финансовая отчетность должна быть столь информационно насыщенной, чтобы обеспечивать возможность пользователям принимать обоснованные выводы и решения. В этой связи предлагается изменить рекомендуемую форму бухгалтерского баланса с учетом специфики деятельности ООО «Строй Эксперт». В целях наиболее полного представления заинтересованным пользователям информации об имуществе ООО «Строй Эксперт», рационально внести дополнительные строки в актив баланса. Это повысит информативность бухгалтерского баланса предприятия.

Выводы по разделу 3

ООО «Строй Эксперт» предлагается:

- 1) для выделения в составе основных средств недвижимого и активно работающего имущества использовать в балансе дополнительные строки «Здания и сооружения» и «Машины и оборудование»;
- 2) учитывая специфику деятельности ООО «Строй Эксперт», по строке «Запасы» рационально внести строку: в том числе материалы, что позволит объективно осуществлять оценку выделенных запасов;
- 3) немаловажным для ООО «Строй Эксперт» является информация о дебиторской задолженности с различными сроками ожидания платежей, особенно если это касается предоплаты поставщикам. В связи с этим предлагается выделить отдельную строку «авансы (предоплаты)».

Заключение

Бухгалтерская отчетность – это 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 «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений».

В бухгалтерскую отчетность должны включаться показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

При формировании финансовой отчетности должны быть выполнены требования нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету по раскрытию в финансовой отчетности информации об изменениях учетной политики, оказавших или способных оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности организации, об операциях в иностранной валюте, о материально-производственных запасах, об основных средствах, о доходах и расходах организации, о последствиях событий после отчетной даты, о последствиях условных фактов хозяйственной деятельности, а также по раскрытию в финансовой отчетности той или иной информации об активах, капитале, резервах и обязательствах организации.

В целях совершенствования формирования финансовой отчетности в ООО «Строй Эксперт» рекомендовано:

1) для выделения в составе основных средств недвижимого и активно работающего имущества использовать в балансе дополнительные строки «Здания и сооружения» и «Машины и оборудование»;

2) учитывая специфику деятельности ООО «Строй Эксперт», по строке «Запасы» рационально внести строку: в том числе материалы, что позволит объективно осуществлять оценку выделенных запасов;

3) немаловажным для ООО «Строй Эксперт» является информация о дебиторской задолженности с различными сроками ожидания платежей, особенно если это касается предоплаты поставщикам. В связи с этим предлагается выделить отдельную строку «авансы (предоплаты)».

Список литературы

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2015) «О бухгалтерском учете».
2. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 №43н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)».
3. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».
4. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 04.12.2012) «О формах бухгалтерской отчетности организаций».
5. Дер Т.С. Годовая бухгалтерская отчетность: проблемы нормативного регулирования // Проблемы экономики. 2015. № 1 (65). С. 47-48.
6. Ефимова О.Б. Аналитические аспекты раскрытия поясняющей информации бухгалтерской отчетности // Аудиторские ведомости. – 2015. - № 3. – С. 21.
7. Живаева Т.Л. Допустимые упрощения бухгалтерского учета и отчетности для малых предприятий // Бухгалтерский учет. – 2013. – № 7. – С. 20-24.
8. Кострова А.А., Кузнецова С.А. Бухгалтерская финансовая отчетность и ее анализ. - Ярославский государственный университет им. П. Г. Демидова. Ярославль, 2013.
9. Лысенко Д.В. Бухгалтерская отчетность предприятий // Аудит. 2013. № 5. С. 21-22.
10. Магдеева Л.Р., Абалакина Т.В. Финансовая отчетность в системе финансового менеджмента // Вопросы экономических наук. 2015. № 2 (72). С. 30-33.
11. Натепрова Т.Я. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. – М.: Дашков и К, 2013. – С. 21.

12. Полисюк Г.Б., Корчагина Л.М. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: проблема выявления искажения информации // Международный бухгалтерский учет. 2013. № 4. С. 44-52.
13. Пономарева Е.А., Соломина К.А. Финансовая отчетность в системе отечественного и зарубежного финансового менеджмента // В сборнике: МОДЕРНИЗАЦИЯ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ II Международная научно-практическая конференция: сборник научных статей. Под общей редакцией В.И. Бережного. 2015. С. 155-157.
14. Прокопович Д.А. Ответственность за финансовую отчетность // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). 2012. № 2. С. 10-11.
15. Рабинович А.М. Бухгалтерская отчетность коммерческой организации // Бухгалтерский учет. 2015. № 5. С. 99-102.
16. Ровенских В.А., Слабинская И.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. – М. – Дашков и К, 2015. – С. 12.
17. Ситникова В.А. Критерии существенности в бухгалтерском учете // Аудитор. – 2015. – № 1. – С. 20.
18. Черемисина С.В., Юхневич Ю.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность на современном этапе: проблемы и решения // Проблемы учета и финансов. 2015. № 2 (14). С. 53-56.

Приложение 1

Бухгалтерский баланс

На 31 декабря 2015 г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31 12 2015
Организация ООО «Строй Эксперт»	по ОКПО 51663475

Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	3016034120
Вид экономической деятельности Общестроительные работы	по ОКВЭД	45.21.1
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью, частная	по ОКОПФ/ОКФС	47 16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Местонахождение 610000, Кировская область, ул. Володарского, 135

Проведенный анализ выявил проблемы финансового положения предприятия, выражающиеся в низком уровне финансовой автономии, нарушении платежеспособности. У предприятия практически отсутствуют ликвидные активы для погашения срочных обязательств. Главные проблемы в финансовом управлении связаны с несоблюдением заказчиков сроков оплаты работ по договорам. В свою очередь, это приводит к недостатку денежных средств для погашения долгов перед кредиторами. Проведенный анализ выявил проблемы финансового положения предприятия, выражающиеся в низком уровне финансовой автономии, нарушении платежеспособности. У предприятия практически отсутствуют ликвидные активы для погашения срочных обязательств. Главные проблемы в финансовом управлении связаны с несоблюдением заказчиков сроков оплаты работ по договорам. В свою очередь, это приводит к недостатку денежных средств для погашения долгов перед кредиторами. Проведенный анализ выявил проблемы финансового положения предприятия, выражающиеся в низком уровне финансовой

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
-----------	-------------------------	-----	-----------------------	-----------------------	-----------------------

АКТИВ

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Нематериальные активы	1110 37	25	25	
	Основные средства	1130 377907	452965	478050	
	Доходные вложения в материальные ценности	1160 56603	12436	3700	
	Финансовые вложения	1170 1705832	1634493	1589146	
	Отложенные налоговые активы	1180 448926	358336	379692	
	Прочие внеоборотные активы	1190 56027	56027		
	Итого по разделу I	1100 2645332	2514272	2450813	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Запасы	1210 282352	621199	826453	
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220 1892	1892	1892	

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
	Дебиторская задолженность	1230	281321	202098	450881
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	175543	176222	176222
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1217	1402	93766
	Прочие оборотные активы	1260	242514	231815	117213
	Итого по разделу II	1200	984839	1234628	1696447
	БАЛАНС	1600	3630171	3748900	4117260
			На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Пояснения	Наименование показателя	Код	декабря 2015 г.	декабря 2014 г.	декабря 2013 г.

ПАССИВ

III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310 820	820	820
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370 (510097)	(184202)	183972
Итого по разделу III	1300 (509277)	(183382)	184792

IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Заемные средства	1410 3256697	2970036	2792290
Отложенные налоговые обязательства	1420 2363	6917	101210
Итого по разделу IV	1400 3259060	2976953	2893500

V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Заемные средства	1510 2770	87574	487285
Кредиторская задолженность	1520 875084	863684	550129
Оценочные обязательства	1540 2534	4071	1554
Итого по разделу V	1500 880388	955329	1038968

БАЛАНС

1700 3630171

3748900

4117260

Приложение 2

Отчет о финансовых результатах

За период с 1 Января по 31 декабря 2015 г.

		Коды
	Форма по ОКУД	0710002
	Дата (число, месяц, год)	31 12 2015
Организация ООО «Строй Эксперт»	по ОКПО	51663475
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	3016034120
Вид экономической деятельности Общестроительные работы	по ОКВЭД	45.21.1
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью, частная	по ОКОПФ/ОКФС	47 16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
	Выручка	2110	734680	656781
	Себестоимость продаж	2120	(908330)	(757235)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(173650)	(100454)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(173650)	(100454)
	Проценты к получению	2320	17993	18552
	Проценты к уплате	2330	(321744)	(379412)
	Прочие доходы	2340	240553	383194
	Прочие расходы	2350	(193124)	(362792)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(429972)	(440912)
	Текущий налог на прибыль	2410		
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	10746	(16428)

Изменение отложенных налоговых обязательств	2430 4554	(5186)
Изменение отложенных налоговых активов	2450 92187	76861
Прочее	2460 7335	1063
Чистая прибыль (убыток)	2400 (325896)	(386174)

СПРАВОЧНО

Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода 2510

Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода 2520

Совокупный финансовый результат периода 2500

Базовая прибыль (убыток) на акцию 2900

Разводненная прибыль (убыток) на акцию 2910

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2015) «О бухгалтерском учете». [↑](#)

2. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2015) «О бухгалтерском учете». [↑](#)
3. Черемисина С.В., Юхневич Ю.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность на современном этапе: проблемы и решения // Проблемы учета и финансов. 2015. № 2 (14). С. 53-56. [↑](#)
4. Дер Т.С. Годовая бухгалтерская отчетность: проблемы нормативного регулирования // Проблемы экономики. 2015. № 1 (65). С. 47-48. [↑](#)
5. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2015) «О бухгалтерском учете». [↑](#)
6. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 №43н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)». [↑](#)
7. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 №43н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)». [↑](#)
8. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации». [↑](#)
9. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 04.12.2012) «О формах бухгалтерской отчетности организаций». [↑](#)
10. Ровенских В.А., Слабинская И.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. – М. – Дашков и К, 2015. – С. 12. [↑](#)
11. Живаева Т.Л. Допустимые упрощения бухгалтерского учета и отчетности для малых предприятий // Бухгалтерский учет. – 2013. – № 7. – С. 20-24. [↑](#)

12. Натепрова Т.Я. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. – М.: Дашков и К, 2013. – С. 21. [↑](#)
13. Рабинович А.М. Бухгалтерская отчетность коммерческой организации // Бухгалтерский учет. 2015. № 5. С. 99-102. [↑](#)
14. Рабинович А.М. Бухгалтерская отчетность коммерческой организации // Бухгалтерский учет. 2015. № 5. С. 99-102. [↑](#)
15. Натепрова Т.Я. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. – М.: Дашков и К, 2013. – С. 24. [↑](#)
16. Пономарева Е.А., Соломина К.А. Финансовая отчетность в системе отечественного и зарубежного финансового менеджмента // В сборнике: МОДЕРНИЗАЦИЯ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ II Международная научно-практическая конференция: сборник научных статей. Под общей редакцией В.И. Бережного. 2015. С. 155-157. [↑](#)
17. Магдеева Л.Р., Абалакина Т.В. Финансовая отчетность в системе финансового менеджмента // Вопросы экономических наук. 2015. № 2 (72). С. 30-33. [↑](#)
18. Прокопович Д.А. Ответственность за финансовую отчетность // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). 2012. № 2. С. 10-11. [↑](#)
19. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2015) «О бухгалтерском учете». [↑](#)
20. Натепрова Т.Я. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. - Москва, 2013. – С. 65. [↑](#)
21. Кострова А.А., Кузнецова С.А. Бухгалтерская финансовая отчетность и ее анализ. - Ярославский государственный университет им. П. Г. Демидова. Ярославль, 2013. [↑](#)

22. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 №43н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)». [↑](#)
23. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2015) «О бухгалтерском учете». [↑](#)
24. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2015) «О бухгалтерском учете». [↑](#)
25. Полисюк Г.Б., Корчагина Л.М. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: проблема выявления искажения информации // Международный бухгалтерский учет. 2013. № 4. С. 44-52. [↑](#)