

## **Содержание:**

# **ВВЕДЕНИЕ**

На сегодняшний день, в условиях рыночной экономики бухгалтерская финансовая отчетность экономических субъектов является важным источником информации и составляющей в информационном пространстве для бухгалтерского учета и финансового анализа.

Тема «Баланс и отчетность» является актуальной, баланс как форма отчетности помогает руководству организации получить сведения о ее финансовой составляющей, правильности выбора стратегии развития, эффективности использования ресурсов, выработки эффективных управленческих решений для управления организацией. При аудите отчетность используют, как информационный источник для поиска слабых мест в учете организации, а также поиска ошибок и их устранения. Сегодня баланс и отчетность является важной составляющей информацией, для обеспечения собственной финансовой независимости организации, так как позволяет инвесторам получить информацию с целью инвестиционных вложений.

Таким образом, баланс и отчетность является важной информационной составляющей, которая позволяет продвижению эффективных управленческих решений в организации. Уметь составлять и понимать баланс, отчетность, значит знать составляющие статей, уметь оценить их, связать с другими статьями, провести анализ в динамике, что позволит оценить обеспеченность организации собственными средствами, да и в целом провести оценку финансового состояния.

Целью написания курсовой работы является изучение баланса и отчетности, применение рекомендаций для их составления и сдачи.

Цель позволила сформулировать задачи, которые решались в работе:

1. Рассмотреть основные понятия и порядок составления баланса,
2. основные требования и составление отчетности,
3. дать краткую характеристику организации ООО «Транспетролиум»,

4. рассмотреть рекомендации по составлению и сдачи отчетности для организации ООО «Транспетролиум» на 2015-2016гг.

Объектом курсовой работы является организация ООО «Транспетролиум».

Предметом курсовой работы является составление, сдача баланса и отчетности организации.

Теоретической базой для написания курсовой работы послужили: учебная, научная и периодическая литература по проблемам бухгалтерского учета, в частности составления баланса, сдачи отчетности. При написании работы были использованы научные труды авторов: Астахова В.П., Богаченко В.М, Кондракова В.П., Фельдман И. и других авторов.

Курсовая работа состоит из: введения, двух глав и заключения.

Во введении дается обоснование актуальности выбранной темы, цели, задачи, объект, предмет, а также теоретическая база исследования.

В первой главе рассмотрены теоретические аспекты составления баланса и сдачи отчетности.

Во второй главе рассмотрен баланс и сдача отчетности, даны рекомендации по составлению и сдачи отчетности в организации ООО «Транспетролиум».

В заключение курсовой работы изложены краткие выводы по теме.

## **Теоретические аспекты составления баланса и сдачи отчетности**

- 1.

### **Основные понятия и порядок составления баланса**

Для обеспечения своевременного составления промежуточного или годового отчетов составляют график работ всех подразделений бухгалтерии с указанием сроков выполнения работ. По каждому счету подсчитывают итоги.

Бухгалтерский баланс является основной формой бухгалтерской отчетности. Он характеризует финансовое положение организации на отчетную дату. В балансе отражается информация об активах, обязательствах и капитале организации.

Перед составлением отчетности необходимо провести большую подготовительную работу. Необходимо осуществить все бухгалтерские записи на синтетических и аналитических счетах, проверить их правильность, закрыть все операционные счета: калькуляционные, собирательно-распределительные, сопоставляющие, финансово-результатные [20, с.121].

Счета бухгалтерского учета являются источником информации для составления бухгалтерского баланса. Остатки по активным счетам показываются в активе баланса, а в пассиве остатки по пассивным счетам. Если счет активно-пассивный, дебетовые остатки показывают в активе баланса, а кредитовые — в пассиве. Остатки подсчитываются в главной книге организации, затем составляется оборотно-сальдовая ведомость и баланс [20, с.122].

Актив баланса состоит из двух разделов: внеоборотные активы;  
оборотные активы.

Пассив включает три раздела: капитал и резервы; долгосрочные обязательства; краткосрочные обязательства [22, с.42].

Баланс отражает экономическое положение организации в денежной оценке — в тысячах рублей (или млн. руб.).

При составлении баланса большое значение имеет правильная оценка балансовых статей [20, с.123].

Средства организации отражаются в балансе в следующей оценке:

основные средства — по остаточной стоимости, т. е. как разница между первоначальной стоимостью и суммой начисленной амортизации;

нематериальные активы — по остаточной стоимости, т. е. как разница между стоимостью затрат на приобретение, включая расходы по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию, и суммой начисленной амортизации;

капитальные вложения — по фактическим затратам;

финансовые вложения в ценные бумаги, в уставные капиталы других предприятий — по фактическим затратам для инвестора;

материальные ценности — по фактической себестоимости;

незавершенное производство — по фактической производственной себестоимости или по прямым расходам;

годовая продукция — по фактической или нормативной себестоимости;

остатки средств на валютных счетах — в рублях путем пересчета валюты по курсу Центрального банка РФ [21, с.142].

Источники формирования средств организации отражаются в балансе:

уставный капитал — в размере, определенном учредительными документами;

резервный капитал — в сумме неиспользованных средств этого капитала;

резервы — в сумме неиспользованных резервов;

прибыль — в сумме фактически полученной в отчетном периоде прибыли [21, с.143].

Бухгалтерская прибыль (убыток) за отчетный период представляет собой результат, выявленный в результате всех хозяйственных операций и оценки статей баланса по правилам ПБУ, установленным нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, данные о расчетах с другими организациями и физическими лицами показываются в развернутом виде.

По тем счетам аналитического учета, где получилось дебетовое сальдо, его, записывают в активе, а по счетам, где получилось кредитовое сальдо, — в пассиве, показатели, имеющие отрицательное значение, записываются в круглых скобках [24, с.158].

С 2011 года на основании приказа Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н [5] в составе бухгалтерской отчетности применяется новая форма баланса, который отражает информацию в динамике трех последовательных лет: на отчетную дату отчетного периода (гр. 3), на конец предыдущего года (гр. 4) и на конец года, предшествующего предыдущему (гр. 5) (Приложение 1).

В первом разделе актива статья «Нематериальные активы» представлена двумя группами: собственно «Нематериальные активы» и «Результаты исследований и

разработок».

По статье «Основные средства» бухгалтерского баланса приводятся данные об остаточной стоимости основных средств; о стоимости незавершенного строительства; величине выданных авансов и предварительной оплаты, предназначенной для целей финансирования работ по приобретению внеоборотных активов; стоимости земельных участков и объектов природопользования; стоимости некоторых других видов внеоборотных активов, предусмотренных ПБУ 6/01[5].

Однако, исходя из принципа существенности организации, могут представлять показатели по группам статей дифференцированно. В данном случае по группе статьи «Основные средства» это могут быть собственно статья «Основные средства», статья «Земельные участки», «Незавершенное строительство» и некоторые другие [23,с.488].

По строке «Финансовые вложения» приводятся показатели, отражающие стоимость произведенных организацией долгосрочных финансовых вложений.

В разделе II «Оборотные активы» по группе статей «Запасы» все виды оборотных активов. При этом конкретные виды статей, включаемых в состав группы, организации определяют самостоятельно исходя из принципа существенности. В группу статей «Дебиторская задолженность» организации включают показатели, характеризующие величину как долгосрочной, так и краткосрочной дебиторской задолженности [23,с.488].

В разделе III «Капитал и резервы» баланса введен новый показатель «Переоценка внеоборотных активов». Эту статью должны заполнять все организации. При этом дифференциация статей по данной группе устанавливается организациями самостоятельно. Например, переоценка основных средств; переоценка нематериальных активов и т. д [23,с.489].

В раздел IV «Долгосрочные обязательства» введена новая статья «Резервы под условные обязательства». По данной статье указываются суммы неизрасходованных резервов под условные обязательства (оценочные обязательства).

При этом речь идет об обязательствах организации произвести в будущем, т. е. при наступлении определенных событий, соответствующие расходы, которые вытекают из требований законодательства или условий договоров. При этом наступление подобных событий имеет высокую степень вероятности (например, выявление

производственных дефектов, принятие решений суда или налоговых органов о взыскании штрафов, пеней, неустоек) [26,с.121].

В качестве примера подобных видов резервов можно указать резервы под гарантийное обслуживание и гарантийный ремонт, под вывод объектов из эксплуатации, под обеспечение (покрытие) предъявленных к организации исков (претензий), вероятность взыскания которых является высокой, и т. п. [23,с.489].

В разделе V «Краткосрочные обязательства» по группе статей «Кредиторская задолженность» организации исходя из принципа существенности, специфики видов деятельности и особенностей процесса производства осуществляют детализацию суммы по группе в разрезе отдельных статей. Конкретный выбор наименований (видов) статей определяется организацией и закрепляется в ее учетной политике [23,с.490].

По группе «Резервы предстоящих расходов» указываются суммы неизрасходованных резервов под текущие обязательства организации, вытекающие из требований законодательства, условий договоров и положений учетной политики организации. Например, такие резервы: на выплату отпусков; на выплату единовременного вознаграждения по итогам работы за год; на выплаты за выслугу лет; на выравнивание сезонных колебаний в работе организаций и т. п. [23,с.491].

Срок погашения обязательств по таким резервам не должен превышать одного года организации самостоятельно должны определить детализацию показателей по статьям каждой группы (наличие предусмотренных приказом № 66 «О формах бухгалтерской отчетности» групп в составе формата баланса является обязательным) исходя из принципа существенности, специфики видов деятельности и особенностей ведения бизнеса.

Такая детализация статей отчетности должна быть зафиксирована в учетной политике организации [26,с.122].

- 1.

## **Основные требования, составление и сдача отчетности**

Отчетность представляет собой систему показателей, отражающих результаты хозяйственной деятельности организаций за отчетный период. Она является завершающим этапом учетной работы [25,с.48]

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 законом «О бухгалтерском учете» [3].

Не позднее 31 марта 2016 г. организации представляют в налоговые органы и органы статистики бухгалтерскую отчетность за 2015 г.

Закон «О бухгалтерском учете» определяет бухгалтерскую (финансовую) отчетность как информацию о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированную в соответствии с установленными требованиями [3].

Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами [3].

Таким образом, в 2016 г. при составлении отчетности за 2015 г. следует руководствоваться: законом о бухгалтерском учете [3];

положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного приказом Минфина России от 06.07.99 № 43н [4], приказом Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности» от 02.07.2010 г. № 66н [5] и других российских стандартов бухгалтерского учета (ПБУ) с учетом изменений и дополнений, внесенных в 2015 г.; письмами и информацией Минфина России, которые не носят нормативного характера, но позволяют сформировать определенное отношение к нормам законодательных и нормативных актов в области бухгалтерского учета и отчетности (при условии, что такие документы финансового ведомства не вступают в противоречие с требованиями законодательных и нормативных актов).

Состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности для всех организаций, кроме организаций сектора государственного управления установлен п. 1 ст. 14 Закона о бухгалтерском учете [3].

В общем случае годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним.

Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н утверждены формы бухгалтерской отчетности организаций — бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, а также формы приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах — отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, отчета о целевом использовании средств [5]. Форма пояснительной записки унифицированной не является. Пример оформления пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах приведен в приложении № 3 к приказу № 66н. Приказом Минфина России от 06.04.2015 № 57н внесены изменения и дополнения в приказ № 66н, а также в 12 ПБУ [6].

При этом уточнены названия форм бухгалтерской отчетности — термин «отчет о прибылях и убытках» заменен термином «отчет о финансовых результатах» в ПБУ 2/2008, 7/98, 8/2010, 9/99, 10/99, 16/02, 18/02 и 19/02.

Кроме того, изменено название форм отчетов для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность [27,с.12-13].

В соответствии с Законом о бухгалтерском учете ведение бухгалтерского учета (в том числе составление бухгалтерской (финансовой) отчетности) организуется руководителем экономического субъекта [3].

Бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе руководителем экономического субъекта. Какие-либо требования в отношении подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта Законом о бухгалтерском учете не установлены [3].

В связи с этим в приложениях к приказу № 66н из форм бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, отчета о целевом использовании средств, а также из упрощенных форм бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах исключена подпись главного бухгалтера [5].

Отчетность предоставляется в Росстат и налоговые органы по месту регистрации экономического субъекта.

Статьей 18 Закона о бухгалтерском учете содержится требование о представлении одного обязательного экземпляра годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в орган государственной статистики по месту государственной регистрации [3]. Данное требование не распространяется на организации государственного сектора и Центральный банк РФ.

Порядок представления обязательного экземпляра бухгалтерской (финансовой) отчетности утвержден приказом Росстата от 31.03.2014 № 220. Пунктом 5 Порядка установлено, что обязательный экземпляр годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также аудиторское заключение могут быть представлены: — непосредственно в органы государственной статистики; — в виде заказного почтового отправления с уведомлением о вручении; — в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи. Таким образом, Росстат не обязывает экономические субъекты представлять обязательный экземпляр отчетности исключительно в электронной форме. Отчетность, представляемая в органы статистики, должна сопровождаться контактной информацией (номер контактного телефона, адрес (адреса) электронной почты (при наличии)), позволяющей органам государственной статистики при необходимости оперативно связаться с представителями экономического субъекта [8]. Несвоевременное представление обязательного экземпляра отчетности предусмотрена административная ответственность (ст. 19.7 КоАП РФ), существенное значение имеют сроки представления [27, с. 13]. В соответствии с п. 7 обязательный экземпляр составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности представляется не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода. При представлении обязательного экземпляра составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая подлежит обязательному аудиту, аудиторское заключение представляется вместе с такой отчетностью либо не позднее десяти рабочих дней со дня, следующего за датой аудиторского заключения, но не позднее 31 декабря года, следующего за отчетным годом [8].

Помимо органов статистики бухгалтерская отчетность должна представляться в налоговые органы.

В соответствии с подп. 5 п. 1 ст. 23 НК РФ [1] налогоплательщики обязаны представлять в налоговый орган по месту нахождения организации бухгалтерскую отчетность в соответствии с требованиями, установленными Законом о

бухгалтерском учете [3]. За исключением случаев, когда организации в соответствии с указанным законом не обязаны вести бухгалтерский учет или освобождены от ведения бухгалтерского учета[5].

НК РФ также не установлена обязанность налогоплательщика, представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность в налоговые органы исключительно в электронной форме [1].

Вместе с тем в электронной форме бухгалтерская (финансовая) отчетность может быть представлена налогоплательщиком в налоговые органы по утвержденным ФНС России форматам [1]. Формат представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в налоговые органы в электронной форме утвержден приказом ФНС России от 31.12.2015 № АС-7-6/711@ (вступает в силу для бухгалтерской (финансовой) отчетности в электронной форме за период 2015 г.).

Выводы.

Бухгалтерский баланс – это основа для сдачи бухгалтерской и финансовой отчетности. Он указывает на финансовые составляющие организации на дату отчетности.

В актив баланса входят: внеоборотные и оборотные средства. В пассив, включаются: капитал и резервы; долгосрочные долговые средства; краткосрочные долговые средства.

Бухгалтерская отчетность представляет собой свод показателей о финансовом состоянии компании за отчетный год, о финансовых итогах его деятельности и движении денежных потоков, сбалансированная в соответствии с требованиями, нормативного документа «О бухгалтерском учете».

На момент 31 марта 2016 года все предприятия должны сдать в органы налоговые и статистики свою отчетность за 2015гг.

В целом отчетность за год включает в себя: бухгалтерский баланс, отчета о финансовых результатах и приложения к формам.

На основании закона об учете, ведение и составление его осуществляется непосредственно руководителем организации, она считается составленной только после подписи руководителя в бумажном варианте.

Отчетность в свою очередь сдается в налоговые органы и органы статистики по месту регистрации компании.

# **Баланс и сдача отчетности в организации ООО «Транспетролиум»**

- 1.

## **Краткая характеристика организации ООО «Транспетролиум»**

Организация является обществом с ограниченной ответственностью «Транспетролиум».

ООО «Транспетролиум» в своей деятельности руководствуется Федеральным законом от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ и Гражданским кодексом РФ (ч.1.от 30.11.1994г,51- ФЗ), другими законодательными актами, Уставом.

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Транспетролиум», сокращённое: ООО «Транспетролиум».

Место нахождения общества: Россия, Москва, Московский п. Румянцево д. стр.4,офис 24, этаж 3, блок Е.

Целью деятельности общества с ограниченной ответственностью «Транспетролиум» является удовлетворенность населения, а также получение прибыли.

Основные виды деятельности общества:

- оптовая торговля топливом жидким и газообразным, смазочными материалами, техническими маслами;

-защита государственной тайны в соответствии с действующим законодательством;

- предоставление различных видов услуг;

-деятельность автомобильного грузового транспорта;

- организация перевозок грузов;

- оптовая и розничная торговля продовольственными и непродовольственными товарами;
- торгово-посредническая, закупочная, сбытовая деятельность;
- создание оптово-розничных подразделений и предприятий;
- обучение в различных областях человеческих знаний;
- транспортно-экспедиторские (автомобильный и железнодорожный транспорт) услуги;
- оказание содействия в подготовке правовой, экономической и иной документации, в проведении переговоров заключении контрактов, как с российскими, так и с зарубежными партнерами;
- деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологии;
- исследование конъюнктуры рынка и выявление общественного мнения;
- деятельность по организации отдыха и развлечений, культуры и спорта;
- операции с недвижимым имуществом;
- предоставление персональных услуг;
- производство товаров народного потребления;
- производство продукции производственно-технического назначения;
- обрабатывающие производства;
- осуществление других видов хозяйственной деятельности, не противоречащих законодательству России.

Общество с ограниченной ответственностью «Транспетролиум» (далее ООО «Транспетролиум») было создано в 2011 году.

Генеральным директором является Сазонов Максим Вячеславович.

Организационная структура организации представлена на рис.1.

Как видно из рисунка 1., в основу структуры управления ООО «Транспетролиум» положен принцип разделения труда.

Этот принцип создает эффективное функционирование организации.

А именно позволяет и дает возможность специализироваться на трудовой деятельности и эффективно использовать ресурсы повышать качество услуг и работ.

В основе формирования структуры управления ООО «Транспетролиум» лежит функциональность, то есть каждый руководитель может давать задания по вопросам, связанным с его компетенцией.

Общее собрание акционеров

Генеральный директор (1 чел)

Исполнительный директор (1 чел)

Главный бухгалтер

(1 чел)

Юристконсульт (1 чел)

Бухгалтер (1 чел)

Помощник бухгалтера

(1 чел)

Экономист (2 чел.)

Менеджер по продажам

(3 чел)

Рис 1. Организационная структура управления ООО «Транспетролиум»

Состав общества:

- общее собрание участников (далее - собрание) - высший орган общества;
- Генеральный директор общества - единоличный исполнительный орган общества.

Система управления организацией ООО «Транспетролиум» эффективна, в доказательство этому достижение основных целей, как стратегических, так и тактических.

В эффективном функционировании организации заинтересованы, как: кредиторы, с целью соблюдения организацией своих обязанностей по погашению задолженности, так и инвесторы, с целью вложения средств в развитие бизнеса организации и получения прибыли, а также менеджеров развития, которые занимаются повышением эффективности деятельности организации.

Далее рассмотрим порядок составления и сдачи отчетности организацией, с учетом рекомендаций.

- 1.

## **Рекомендации по совершенствованию составления и сдачи отчетности для организации ООО «Транспетролиум» на 2015- 2016гг**

Рекомендации по составлению бухгалтерской отчетности за 2015-2016 г обуславливаются, прежде всего, общими проблемами, возникшими в экономике и финансовой сфере страны в связи с кризисными явлениями.

В этих условиях существенное значение имеет выполнение требования осмотрительности (ПБУ 1/2008) [10]. В соответствии с данным требованием учетная политика ООО «Транспетролиум», а, следовательно, организация бухгалтерского учета и формирования отчетных данных, должна обеспечивать большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов.

В 2015 г. изменения в документы системы нормативного регулирования бухгалтерского учета были минимальны, новые стандарты бухгалтерского учета не принимались.

При составлении бухгалтерской отчетности за 2015-2016 г. ООО «Транспетролиум», необходимо учитывать, рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2014-2016 гг. [18,19].

Бухгалтерский баланс. В условиях экономического и финансового кризиса в деятельности ООО «Транспетролиум» применяются займы и кредиты, которые, как правило, отражаются в составе финансовых вложений. При этом существенное значение имеет их ликвидность.

Рекомендациями 2015 рекомендуется [18] , согласно п. 5 ПБУ 23/2011[11], высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, относить к денежным эквивалентам.

В бухгалтерском балансе денежные эквиваленты относятся к группе статей «Денежные средства и денежные эквиваленты». Поэтому в случае, когда предусмотренные условиями договора займа сроки и порядок возврата ООО «Транспетролиум» полученной суммы займа позволяют отнести данный заем к денежным эквивалентам, информация о таком предоставленном займе отражается в бухгалтерском балансе как показатель, детализирующий данные группы статей «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Вместе с тем, в соответствии с Рекомендациями-2015 рекомендуется при единовременном выполнении всех условий ООО «Транспетролиум», установленных п. 2 ПБУ 19/02 [12], такие активы должны приниматься к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений.

Поэтому денежные средства, перечисленные в счет вклада в уставный капитал другой организации, до государственной регистрации соответствующих изменений учредительных документов отражаются в бухгалтерском балансе как финансовые вложения. Упомянувшись приказом № 57н в п. 25 ПБУ 19/02 [12,13] внесено изменение, вследствие чего уточнено, что выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете организации ООО «Транспетролиум», если на соответствующую дату прекращает действовать хотя бы одно условие принятия к бухгалтерскому учету финансовых вложений. Уточнение является весьма существенным, так как раньше выбытие финансовых вложений отражалось в учете только при единовременном

прекращении действия всех условий, установленных п. 2 ПБУ 19/02 [12].

В 2015 гг. была высока вероятность обесценения ранее осуществленных финансовых вложений в организации ООО «Транспетролиум». В подобной ситуации нормы ПБУ 19/02 [12] ООО «Транспетролиум» рекомендуют осуществлять проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений [27,с.17].

Документами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета установлено, что в случае признания дебиторской задолженности сомнительной создается резерв сомнительных долгов с отнесением суммы резервов на финансовые результаты организации ООО «Транспетролиум».

Рекомендациями-2016 рекомендуется при наличии финансовых вложений представляющих собой дебиторскую задолженность по предоставленному займу, создать резерв по сомнительным долгам.

Данное обстоятельство необходимо учитывать при формировании данных для бухгалтерского баланса и пояснений к нему[19].

Рекомендациями-2016 разъяснено, что в случае если финансовые вложения осуществлены в облигации федерального займа с индексируемым номиналом, то изменение их рыночной стоимости показывается общей суммой без разделения ее в зависимости от причин, в связи с которыми произошло изменение рыночной стоимости.

В последние годы все более широкое распространение получает практика отзыва лицензий ЦБ РФ у кредитных организаций. При этом денежные средства экономических субъектов, являющихся клиентами таких кредитных организаций, теряют признаки ликвидности и фактически не могут быть использованы по назначению, как минимум, до окончания процедуры банкротства. Для обеспечения требования достоверности представления о финансовом положении ООО «Транспетролиум» на отчетную дату данные о таких денежных средствах должны быть обособлены [19]. При этом, дополнительная строка может вводиться для расшифровки одной из двух строк бухгалтерского баланса: если на отчетную дату лицензия на осуществление банковских операций у кредитной организации отозвана, но

организация-клиент еще не подала заявление на закрытие расчетного счета в такой кредитной организации и возврат средств, дополнительная строка вводится к строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» (в соответствии с Рекомендациями в течение указанного периода денежные средства отражаются в бухгалтерском учете на счете 55 «Специальные счета в банках»), если на отчетную дату указанное заявление подано, дополнительная строка вводится к строке «Прочие оборотные активы» (в бухгалтерском учете соответствующие суммы переводятся на счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»). Кроме того, данный факт должен быть раскрыт в пояснительной записке [19].

При формировании информации о суммах оценочных обязательств необходимо учитывать следующие разъяснения Рекомендаций-2016 [19]:

В организации ООО «Транспетролиум» установлена система премирования работников, предусматривающая выплату премии в следующих отчетных периодах при достижении соответствующих показателей (условий) в отчетном году. ООО «Транспетролиум» на основе оценки вероятности достижения таких показателей (условий) в отчетном году признает оценочное обязательство.

В составе оценочных обязательств отражаются суммы выданных организацией ООО «Транспетролиум» независимых гарантий (другим организациям). Для этого должны быть соблюдены все три условия, установленные п. 2 ПБУ 8/2010. Величина такого оценочного обязательства должна отражать наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству [19].

В иных случаях (например, если не выполнено хотя бы одно из установленных условий) гарант раскрывает в бухгалтерской отчетности условное обязательство (то есть в системном учете его не отражает, а в отчетности раскрывает данные о выданных гарантиях в пояснительной записке) [27, с.16].

## **Отчет о финансовых результатах.**

При отражении данных о размере выручки следует иметь в виду, что согласно ПБУ 9/99 выручка определяется с учетом всех скидок, предоставленных организацией согласно договору.

Исходя из этого, если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то ООО «Транспетролиум» признает выручку по такому договору в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки. При этом учитываются все скидки, независимо от формы предоставления их (возврат денежных средств покупателю, бесплатное предоставление товаров, др.) [27,с.17].

При формировании данных о размере себестоимости следует учитывать норму ПБУ 10/99, в соответствии с которой расходы определяются с учетом всех скидок, предоставленных организации согласно договору.

Таким образом, если договором предусмотрено предоставление продавцом покупателю (заказчику) скидки, то покупатель (заказчик) признает расходы по такому договору в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки (за исключением случая, когда покупатель (заказчик) не способен (или не намерен) соблюдать условия получения скидки). При этом учитываются все скидки, независимо от формы предоставления их (возврат денежных средств покупателю, бесплатное предоставление товаров, др.) [27,с.18].

Если для финансирования отдельных видов расходов создаются фонды или резервы, то такие расходы признаются в том отчетном периоде, когда они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной жизни), так как ПБУ 10/99 не ставит признание расходов в зависимость от наличия (отсутствия) источника их финансового обеспечения (фондов развития производства), фондов потребления и иных аналогичных фондов) и периода (времени) их формирования [27,с.18].

В связи с отменой командировочных удостоверений (в январе 2015 г.) возник вопрос о том, какую дату следует считать датой признания командировочных расходов.

Рекомендациями-2015 разъяснено, что фактический срок пребывания работника в служебной командировке при необходимости определяется по проездным или иным соответствующим документам [19].

В отчете о финансовых результатах командировочные расходы могут отражаться в составе себестоимости или управленческих либо коммерческих расходов, в зависимости от категории работника, направляемого в командировку.

Рекомендациями-2015 рекомендован порядок признания расходов по коммерческому кредиту. При приобретении актива на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде рассрочки платежа, задолженность отражается в сумме, не включающей увеличение оплаты за рассрочку (отсрочку) платежа. Указанное увеличение оплаты, являясь по экономическому содержанию процентами, причитающимися к оплате заимодавцу (кредитору), признается в бухгалтерском учете равномерно до конца периода рассрочки в порядке, предусмотренном ПБУ 15/2008 [15] (в том числе в части включения соответствующих расходов в стоимость инвестиционного актива). Таким образом, расходы по коммерческому кредиту в отчете о финансовых результатах должны отражаться по строке «Проценты к уплате» (а не «Прочие расходы»).

При отражении в отчете о финансовых результатах, данных о текущем налоге на прибыль, постоянных налоговых обязательствах, отложенных налоговых обязательствах. В активах необходимо учитывать, что в том случае, когда НК РФ [1, 2] предусмотрено применение разных ставок налога на прибыль (например, в отношении отдельных видов доходов, в отношении прибыли, получаемой в разных регионах), текущий налог на прибыль, изменение отложенных налоговых обязательств, изменение отложенных налоговых активов отражаются в отчете итоговыми суммами с раскрытием результатов применения разных ставок в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Уплата налогов по специальным налоговым режимам производится организацией ООО «Транспетролиум» наряду с уплатой налога на прибыль, поэтому в отчете о финансовых результатах показатели по каждому уплачиваемому налогу рекомендовано отражать обособленно (налоги, уплачиваемые по специальным налоговым режимам, в целях составления бухгалтерской отчетности считаются «аналогичными обязательными платежами»).

Соответствующее разъяснение приведено в Рекомендациях-2016.

При этом не уточнено, по какой строке отчета о финансовых результатах следует такие расходы отражать. Так как указанные отчисления не относятся непосредственно к процессам производства и реализации продукции, работ или услуг, наиболее правомерным представляется включение таких затрат в состав прочих расходов [19].

## **Отчет об изменениях капитала.**

При заполнении третьего раздела отчета об изменении капитала следует иметь в виду, что с 3 ноября 2014 г. применяется Порядок определения стоимости чистых активов, утвержденный приказом Минфина России от 28.08.2014 № 84н [16]. Данный порядок применяется акционерными обществами, обществами с ограниченной ответственностью, государственными и муниципальными унитарными организациями, производственными кооперативами, жилищными накопительными кооперативами, хозяйственными партнерствами.

При расчете показателя чистых активов принимается стоимость всех активов организации ООО «Транспетролиум», за исключением дебиторской задолженности учредителей (участников, акционеров, собственников, членов) по взносам (вкладам) в уставный капитал (уставный фонд, паевой фонд, складочный капитал), по оплате акций, и стоимость всех обязательств организации, за исключением доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества. Напомним, что активы и обязательства принимаются к расчету по стоимости, подлежащей отражению в бухгалтерском балансе организации (в нетто-оценке за вычетом регулирующих величин) исходя из правил оценки соответствующих статей бухгалтерского баланса [27,с.19].

В соответствии с НК РФ уплаченные (подлежащие уплате) организацией ООО «Транспетролиум» суммы торгового сбора уменьшают сумму налога на прибыль (авансового платежа), исчисленного по итогам налогового (отчетного) периода [1]. В бухгалтерском учете такие суммы относятся на расчеты с бюджетом по налогу на прибыль.

Рекомендациями-2016 разъяснено, что информация о суммах уплаченного (подлежащего уплате) торгового сбора, принятого (подлежащего принятию) в счет уменьшения исчисленного по итогам налогового (отчетного) периода налога на прибыль, раскрывается в составе пояснений к показателю «Текущий налог на прибыль» отчета о финансовых результатах или (в случае существенности) — отдельным показателем, детализирующим показатель текущего налога на прибыль [19].

То есть в отчете суммы торгового сбора отдельно отражаются, только если их размер удовлетворяет критерию существенности, закрепленному в учетной политике экономического субъекта.

Следует также иметь в виду, что в случае если согласно налоговому законодательству организация утратила право на

уменьшение исчисленного за отчетный (налоговый) период налога на прибыль на сумму числящегося по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» (субсчет по расчетам по налогу на прибыль) торгового сбора, указанная сумма торгового сбора относится на финансовые результаты отчетного периода. В данном случае в отчете такая сумма должна быть отражена отдельной строкой [27,с.19].

При формировании информации о стоимости запасов необходимо учитывать разъяснения, приведенные в Рекомендациях-2016, в соответствии с которыми в случае, если в процессе производства продукции, выполнении работ или оказании услуг образуются отходы, их стоимость должна отражаться на субсчете 10-6 «Прочие материалы» счета 10 «Материалы» [19]. При этом стоимость отходов определяется организацией исходя из сложившихся цен на лом, утиль, ветошь и т.п. (то есть по цене возможного использования или продажи). Стоимость учтенных отходов относится в уменьшение стоимости материалов, отпущенных в производство.

Данное разъяснение также необходимо учитывать при формировании показателя себестоимости продукции или работ в целях составления отчета о финансовых результатах.

Рекомендациями-2016 обращено внимание на то, что нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету не установлены специальные правила отражения в бухгалтерском учете затрат на приобретение (создание), содержание отдельных видов активов, формирующих соответствующий страховой запас организации [19].

В подобных случаях рекомендовано формировать страховой запас отдельных видов активов (например, оборудования, узлов и запасных частей, материалов), стоимость таких активов определяется организацией путем суммирования фактически произведенных затрат на покупку, изготовление в соответствии с ПБУ 5/01, 6/01, 10/99. Таким образом, в отчетности суммы стоимости имущества, приобретенного в целях формирования страхового запаса, могут быть отражены либо в составе внеоборотных активов, либо в составе запасов — в зависимости от предназначения страхового запаса [27,с.19].

## **Отчет о движении денежных средств.**

Правила составления отчета о движении денежных средств коммерческими организациями в настоящее время регулируются отдельным стандартом — ПБУ 23/11[11], в соответствии с которым в отчете отражаются

платежи организации и поступления в организацию денежных средств и денежных эквивалентов.

Денежные потоки организации классифицируются в зависимости от характера операций, с которыми они связаны, а также от того, каким образом информация о них используется для принятия решений пользователями бухгалтерской отчетности организации.

Рекомендациями-2016 разъяснено, что при формировании отчета о движении денежных средств суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды отражаются в указанном отчете в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «В связи с оплатой труда работников» [19].

В приложении 1 и 2 представлена отчетность за 2015гг.

Выводы.

Объектом курсовой работы является организация ООО «Транспетролиум». Основные виды деятельности общества: оптовая торговля топливом жидким и газообразным, смазочными материалами, техническими маслами; деятельность автомобильного грузового транспорта, другие виды услуг.

Даны были рекомендации по совершенствованию составления и сдачи отчетности на 2015-2016гг. В прошедшем году практически отсутствовали изменения, вносимые в законодательные акты по учету, как и не принимались новые стандарты.

В связи с некоторыми неясностями в различных практических ситуациях, возникающих непосредственно на практике при составлении бухгалтерской отчетности, организации ООО «Транспетролиум» рекомендовано учитывать рекомендации данные аудиторским организациям в нормативных документах за 2015-2016гг. По балансу были даны разъяснения по: займам и кредитам, относя их к финансовым вложениям или денежным активам, в зависимости от их ликвидности, также рекомендовано создавать страховые резервы по сомнительным долгам, и другие рекомендации.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Бухгалтерский баланс – это основа для сдачи бухгалтерской и финансовой отчетности. Он указывает на финансовые составляющие организации на дату

отчетности. В нем показывается информация о средствах, заемных средствах и капитале организации.

Для сбора отчетности нужно провести кропотливую работу, а именно: составить все записи на синтетических и аналитических счетах, убедиться в их достоверности, закрыть счета все за операционный период.

Все счета – это, прежде всего источники для создания баланса. В актив баланса входят: внеоборотные и оборотные средства. В пассив, включаются:

капитал и резервы; долгосрочные долговые средства; краткосрочные долговые средства.

Положительный или отрицательный результат (прибыль, убыток) за год – это результат, полученный в ходе проведения всей хозяйственных мероприятий и их оценки по правилам ПБУ, которые регламентируются законодательством по учету. При этом сведения о расчетах с другими экономическими субъектами указываются в развернутом виде. Начиная с 2011гг бухгалтерская отчетность, составляется в новой форме баланса, который показывает отчетные данные динамикой за 3 года.

Рассматривая основные требования и составление отчетности, можно сделать следующие выводы, отчетность это свод показателей, которая отражает итоговую деятельность компании за отчетный год, что является окончательным этапом учетной работы компании.

Бухгалтерская отчетность представляет собой свод показателей о финансовом состоянии компании за отчетный год, о финансовых итогах его деятельности и движении денежных потоков, сбалансированная в соответствии с требованиями, нормативного документа «О бухгалтерском учете».

На момент 31 марта 2016 года все предприятия должны сдать в органы налоговые и статистики свою отчетность за 2015гг.

На сегодняшний день (2016гг) при сборе отчетности за 2015 гг. нужно руководствоваться такими законодательными актами: положением об отчетности предприятия под номером ПБУ 4/99, от приказа Минфина России под номером 43н, приказом Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности» № 66н и другими стандартами ПБУ, с изменениями за 2015-2016гг.

В целом отчетность за год включает в себя: бухгалтерский баланс, отчета о финансовых результатах и приложения к формам.

На основании закона об учете, ведение и составление его осуществляется непосредственно руководителем организации, она считается составленной только после подписи руководителя в бумажном варианте. На основании приказа № 66н на всех формах отчетности и их приложений исключается подпись бухгалтера. Отчетность в свою очередь сдается в налоговые органы и органы статистики по месту регистрации компании.

Объектом курсовой работы является организация ООО «Транспетролиум».

Целью деятельности общества с ограниченной ответственностью «Транспетролиум» является удовлетворенность населения, а также получение прибыли.

Основные виды деятельности общества: оптовая торговля топливом жидким и газообразным, смазочными материалами, техническими маслами;

деятельность автомобильного грузового транспорта; организация перевозок грузов и другие виды услуг.

В заключение работы даны были рекомендации по совершенствованию составления и сдачи отчетности на 2015-2016гг.

В современных условиях мирового финансового кризиса важное значение имеет соблюдение принципа «осмотрительности» согласно правил учета 1/2008, которые требуют от учетной политики ООО «Транспетролиум» обеспечить признание в учете издержек и погашение долговых обязательств за счет доходов и своих собственных средств, при этом соблюдая максимум осторожности не допустив создание скрытых резервов.

В прошедшем году практически отсутствовали изменения, вносимые в законодательные акты по учету, как и не принимались новые стандарты.

В связи с некоторыми неясностями в различных практических ситуациях, возникающих непосредственно на практике при составлении бухгалтерской отчетности, организации ООО «Транспетролиум» рекомендовано учитывать рекомендации данные аудиторским организациям в нормативных документах за 2015-2016гг.

На балансе организации ООО «Транспетролиум» имеются займы и кредиты, которые отражаются, как правило, по статье «финансовые вложения». На сегодняшний день определяющим фактором является их ликвидность, в связи с

этим законодательством рекомендовано высоколиквидные средства, которые могут быть обращены в денежные активы, в частности они же подвержены и риску, относить их к статье «денежные средства». При этом рекомендуется при выполнении всех условий по кредитным обязательствам ООО «Транспетролиум», принятых п. 2 ПБУ 19/02, такие средства в учете учитывают, как финансовые вложения.

В связи нестабильностью на мировом рынке нефти в 2015 гг., у организации ООО «Транспетролиум» была большая вероятность обесценения финансовых вложений, в связи этим организации можно порекомендовать постоянно, проводить анализ факторов, которые могут снизить стоимость вложений, для этого можно рекомендовать создать резерв под их обесценение на величину разницы между учетной ценой и расчетной ценой этих финансовых вложений.

Рекомендациями от 2016гг рекомендуется финансовые вложения, которые являются дебиторской задолженностью по предоставленным займам, создать резерв по сомнительным долгам.

В связи с участвовавшими случаями отзыва лицензий у кредитных компаний, можно порекомендовать ООО «Транспетролиум» обособить свои средства на счетах, с целью обеспеченности достоверности финансового положения организации на отчетную дату.

В организации ООО «Транспетролиум» есть система мотивации (премирования) сотрудников, выплата, которых осуществляется в следующем за отчетным годом при получении определенных показателей в отчетном году. ООО «Транспетролиум» на основе оценки вероятности получения данных в отчетном году признает оценочное обязательство.

При составлении отчета о финансовых результатах ООО «Транспетролиум» рекомендовано при составлении данных о размере выручки от реализации товаров и услуг, соблюдать ПБУ 9/99, выручка рассчитывается с учетом всех дисконтов, предоставленных организацией по договору.

Также организации ООО «Транспетролиум» рекомендовано учитывать по факту срок пребывания в командировке сотрудников, а именно по проездным и другим отчетам. При этом затраты на командировки учитываться должны в себестоимости или в составе управленческих расходов, это зависит от категории сотрудника.

Также были даны рекомендации ООО «Транспетролиум» по принятию издержек в виде коммерческого кредита, такие издержки в отчетности нужно отразить по

строчке «Проценты к уплате», не «Прочие расходы».

Существующий налог на прибыль, а также отклонения отложенных налоговых платежей, отклонение отложенных налоговых средств нужно показать итогом в отчете суммами с разложением итогов использования различных ставок в пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах.

Расчет по налогам с использованием специальных режимов проводится

ООО «Транспетролиум» вместе с расчетом и оплатой налога на прибыль, поэтому в отчете суммы по каждому налогу рекомендуется фиксировать обособленно.

При составлении 3 части отчета об изменении капитала, в соответствии с Налоговым кодексом России все налоги, подлежащие оплате в бюджет

ООО «Транспетролиум» суммы торгового сбора изменяют в сторону уменьшения сумму налога на прибыль, рассчитанного по итогам отчетного года. В учете такие суммы фиксируются и относятся к расчетам с бюджетом по налогу на прибыль.

Организации ООО «Транспетролиум» можно рекомендовать формировать страховой запас по некоторым активам, их стоимость можно рассчитать, как сумму фактических затрат на покупку, изготовление согласно ПБУ 5/01, 6/01, 10/99. При этом при составлении отчетности стоимость имущества, купленного с целью создания страхового запаса, должна быть отражена во внеоборотных активах или в запасах, в зависимости от того для чего он предназначен.

Организации ООО «Транспетролиум» рекомендовано при составлении отчета о движении денежных средств суммы страховых взносов в фонды отражать по строке «Денежные потоки от текущих операций» по статье «В связи с оплатой труда работников».

## **СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

1. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 05.04.2016)
2. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 05.04.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 09.04.2016)
3. Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
4. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации»

(ПБУ 4/99)»

5. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.04.2015) «О формах бухгалтерской отчетности организаций»
6. Приказ Минфина России от 06.04.2015 N 57н «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету»
7. Приказ Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010)»
8. Приказ Росстата от 31.03.2014 N 220 «Об утверждении Порядка представления обязательного экземпляра бухгалтерской (финансовой) отчетности»
9. Приказ ФНС России от 31.12.2015 N АС-7-6/711@ «Об утверждении формата представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в электронной форме»
10. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)»
11. Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011)»
12. Приказ Минфина России от 10.12.2002 N 126н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02»
13. Приказ Минфина России от 10.05.2012 N 57н (ред. от 25.11.2015) «Об утверждении типовой формы соглашения Пенсионного фонда Российской Федерации с кредитной организацией о размещении средств страховых взносов на финансирование накопительной пенсии, поступивших в течение финансового года в Пенсионный фонд Российской Федерации, на депозитах в валюте Российской Федерации и порядок его заключения»
14. Приказ Минфина РФ от 27.11.2006 N 154н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006)»
15. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 107н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008)»
16. Приказ Минфина России от 28.08.2014 N 84н «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов» (Зарегистрировано в Минюсте России 14.10.2014 N 34299)

17. Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 N 26н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01»
18. «Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2014 год» (Приложение к письму Минфина России от 06.02.2015 N 07-04-06/5027)
19. «Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2015 год» (приложение к письму Минфина России от 22.01.2016 N 07-04-09/2355)
20. Бухгалтерский учет и анализ. Учебник/ Агеева О., Шахматова Л. –М.: Издательство Юрайт., 2014г.с.590.
21. Бухгалтерский (финансовый) учет. Учебник. В 2 томах (комплект)/ Астахов В.П. –М.: Издательство Юрайт., 2015г.с.926.
22. Бухгалтерский учет: Учебник/ Бабаев Ю., Петров А., Мельникова Л. –М.: Издательство Проспект., 2016г. с424.
23. Бухгалтерский учет: учебник / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. — Изд. 20-е, стер. - М.: Феникс, 2016. — с. 544.
24. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет. Учебник/ Кондраков В.П. –М.: Издательство Проспект, 2016г.с.512.
25. Бухгалтерский учет. Задачи. Тесты. Учебник/ Муравицкая Н. –М.: Издательство КноРус., 2016г.с.226.
26. Бухгалтерский учет. Учебник / Фельдман И. –М.: Издательство Юрайт, 2014г.с.288.
27. Захарьин В. Годовой Бухгалтерский отчет — 2015: ключевые моменты // «Новая бухгалтерия» №03 2016 с.12-19.

Приложения

### **Приложение 1.Бухгалетрский баланс ООО «Транспетролиум»**

Приложение № 1

к Приказу Министерства финансов

Российской Федерации

от 02.07.2010 № 66н

(в ред. Приказов Минфина России

от 05.10.2011 № 124н,

от 06.04.2015 № 57н)

## Бухгалтерский баланс

<b>на</b>	<b>31 декабря 20 15 .</b>		<b>Коды</b>
Форма по ОКУД			0710001
Дата (число, месяц, год)			31 12 2015
Организация	ООО «ТРАНСПЕТРОЛИУМ»	по ОКПО	62683251
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7708703116
Вид экономической деятельности	Оптовая торговля топливом	по ОКВЭД	51.51
Организационно-правовая форма/форма собственности		частная	1230016
		по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)		по ОКЕИ	384 (385)
Местонахождение (адрес)	142784 Москва, Московский п. Румянцево д. стр.4,офис 24		
		На	На 31 декабря
			На 31 декабря
Пояснения	Наименование показателя	20 15	г. <sup>3</sup> 20 14 г. <sup>4</sup> 20 13 г. <sup>5</sup>
1			

## **АКТИВ**

### **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

	-	-	-
Нематериальные активы			
Результаты исследований и разработок	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	-	-	-
Материальные поисковые активы	-	-	-
Основные средства	3846	287	394
Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
Финансовые вложения	-	-	-
Отложенные налоговые активы	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	-	-	-
Итого по разделу I	3846	287	394
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	67980	58404	80884
Запасы			

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	-	-
Дебиторская задолженность	638987	701661	249564
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	585100	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	85384	37055	60871
Прочие оборотные активы	72	33	40
Итого по разделу II	1377523	797153	391359
<b>БАЛАНС</b>	<b>1381369</b>	<b>997440</b>	<b>391753</b>

Форма 0710001 с. 2

Пояснения 1	Наименование показателя 2	На 2015 г. 3	На 31 декабря 2014 г. 4	На 31 декабря 2013 г. 5

## ПАССИВ

### III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ <sup>6</sup>

Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	40	40	40
--	----	----	----

Собственные акции, выкупленные у акционеров	( - ) ( - ) ( - )	
Переоценка внеоборотных активов	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	-	-
Резервный капитал	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	13254051831	40491
Итого по разделу III	13258051871	40531
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	158558158558	158558
Заемные средства		
Отложенные налоговые обязательства	-	-
Оценочные обязательства	-	-
Прочие обязательства	-	-
Итого по разделу IV	158558158558	158558
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		
Заемные средства	26508368923	3350
Кредиторская задолженность	825149516545	189314

Доходы будущих периодов	-	-	-
Оценочные обязательства	-	-	-
Прочие обязательства	-	-	-
Итого по разделу V	109023285468		192664
<b>БАЛАНС</b>	<b>138137095897</b>		<b>391753</b>

Руководитель                      Сазонов Максим Вячеславович

(подпись) (расшифровка подписи)

“ 25 ” марта 20 16 .

## **Приложение 2. Отчет о финансовых результатах ООО «Транспетролиум»**

(в ред. Приказа Минфина России  
от 06.04.2015 № 57н)

### **Отчет о финансовых результатах**

<b>За</b>	<b>31 декабря</b>	<b>20</b>	<b>15</b>	<b>г.</b>	Коды
Форма по ОКУД					0710002
Дата (число, месяц, год)					31 12 2015
Организация	ООО «ТРАНСПЕТРОЛИУМ»			по ОКПО	62683251
Идентификационный номер налогоплательщика				ИНН	7708703116

Вид экономической деятельности	Оптовая торговля топливом	по ОКВЭД	51.51
Организационно-правовая форма/форма собственности			1230012300
частная		по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)		по ОКЕИ	384 (385)
		За Январь-декабрь	За Январь-декабрь
Пояснения 1	Наименование показателя 2	20 15 г. <sup>3</sup>	20 14 г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	10576270	9711227
	Себестоимость продаж	(9229891)	(9478113)
	Валовая прибыль (убыток)	1346379	233114
	Коммерческие расходы	(1225266)	(187564)
	Управленческие расходы	( - )	( - )
	Прибыль (убыток) от продаж	121113	45550
	Доходы от участия в других организациях	-	-

Проценты к получению	4854	168
Проценты к уплате	( 40376	)( 20940 )
Прочие доходы	106109	3373
Прочие расходы	( 88905	)( 10754 )
Прибыль (убыток) до налогообложения	102795	17397
Текущий налог на прибыль	( 21950	)( 4626)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	1418	1147
Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-
Изменение отложенных налоговых активов	-	-
Прочее	-	-
Чистая прибыль (убыток)	80845	12770

Форма 0710002 с. 2

За Январь- За Январь-  
декабрь декабрь

