

## **Содержание:**

# **ВВЕДЕНИЕ**

В бухгалтерском учете отчетность является его завершающим этапом, на котором происходят обобщение накопленной учетной информации и представление ее в виде, удобном для заинтересованных лиц. Предприятие любой организационно - правовой формы обязано составлять бухгалтерскую отчетность на основе данных синтетического и аналитического учета.

Бухгалтерская отчетность служит одним из важнейших источников информации об условиях и результатах деятельности организации, доступных различным группам пользователей. Однако в полной мере выполнять эту функцию она может лишь в том случае, если отвечает основным качественным характеристикам:

- Достоверности;
- Полноте;
- Существенности;
- Нейтральности.

Содержание, периодичность, сроки представления отчетности устанавливаются соответствующими нормативными актами исходя из потребностей налогообложения, управления и оперативного руководства экономикой.

Бухгалтерская отчетность представляет собой совокупность данных, характеризующих результаты финансово - хозяйственной деятельности предприятия за отчетный период, полученный из данных бухгалтерского и других видов учета. Она представляет собой средство управления предприятием и одновременно метод обобщения и представления информации о хозяйственной деятельности.

Актуальность выбранной темы курсовой работы заключается в том, что годовая бухгалтерская отчетность является единой системой данных об имущественном и финансовом положении организации, а также о результатах ее хозяйственной деятельности. С помощью, которой мы можем анализировать финансовое

положение предприятия, делая анализ бухгалтерской отчетности, и в дальнейшем внося корректировки в целях получения прибыли. Таким образом, бухгалтерская отчетность служит инструментом планирования и контроля достижения экономических целей предприятия.

Отчетность выполняет важную функциональную роль в системе экономической информации. Она интегрирует информацию всех видов учета и представляется в виде таблиц, удобных для восприятия информации объектами хозяйствования.

Информация о хозяйственных операциях, произведенных экономическим субъектом за определенный период времени, обобщается в соответствующих учетных регистрах, далее переносится в сгруппированном виде в бухгалтерскую отчетность. Такая процедура обобщения учетной информации необходима в первую очередь самому предприятию и связана с необходимостью уточнения, а в ряде случаев и корректировки дальнейшего курса финансово-хозяйственной деятельности конкретного предприятия.

С помощью бухгалтерской отчетности должны выявляться любые факты, содержание которых может оказать влияние на оценку пользователями информации о состоянии собственности, финансовой ситуации, прибылей и убытков.

Целью исследования является – формирование годовой бухгалтерской отчетности в организации и анализа ее основных показателей.

Для достижения цели необходимо решить следующие задачи:

- Рассмотреть теоретические основы состава и содержания бухгалтерской отчетности организаций;
- Изучить порядок составления годовой бухгалтерской отчетности;
- Рассмотреть методику анализа показателей бухгалтерской отчетности;
- Изучить организацию бухгалтерского учета в ООО «Эко сервис» и сформировать годовую бухгалтерскую отчетность»;
- Провести анализ основных показателей бухгалтерской отчетности рассматриваемой организации;

- Разработать рекомендации и предложения по повышению эффективности деятельности организации.

Объектом исследования является организации ООО «Эко - сервис». Предприятие конкурентоспособное, работает на рынке шесть лет. Основным видом деятельности является, оптовая торговля несельскохозяйственными промежуточными продуктами.

Дополнительным видом деятельности Общества являются:

- Прочая оптовая торговля;

- Розничная торговля вне магазинов.

Предметом исследования является бухгалтерский учет в организации ООО «Эко - сервис» и составление годовой бухгалтерской отчетности.

При написании курсовой работы были использованы нормативные документы, законодательные акты, специальная литература по бухгалтерскому учету, экономические и финансовые показатели предприятия.

Информационная база для исследования является бухгалтерская отчетность организации, за период 2016-2018 гг.

Курсовая работа содержит в себе введение, две главы, заключение и список используемой литературы при написании работы.

Введение является вступительной частью курсовой работы. Содержащую в себе цель и задачи исследования, предмет и объект исследования. Во введении дана характеристика состава и содержания данной курсовой работы.

В первой главе необходимо рассмотреть теоретические вопросы темы курсовой работы на основе современной учебно-практической литературы и нормативно-правовой базы. Для достижения целей необходимо выполнить следующие задачи:

Рассмотреть сущность и состав годовой бухгалтерской отчетности;

Изучить нормативную базу бухгалтерской отчетности;

Рассмотреть методику проведения анализа основных показателей отчетности.

Во второй главе курсовой работы будет дана технико-экономическая характеристика организации. Описаны практические методы организации бухгалтерского учета объекта изучения, и сформирована годовая бухгалтерская отчетность малого предприятия. Для субъектов малого предпринимательства предусмотрена возможность составления отчетности в упрощенном виде. В баланс и в отчет о финансовых результатах малым предприятиям можно включать показатели без детализации по статьям. Если же организация посчитает, что у нее нет никакой важной информации, подлежащей раскрытию, то приложения можно и не сдавать.

# **1. СУЩНОСТЬ ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ И МЕТОДИКА АНАЛИЗА ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

## **1.1 Порядок составления бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская отчетность формируется в установленных формах, содержит систему сопоставимых и достоверных сведений о реализованной продукции, работах и услугах, затратах на их производство, об имущественном и финансовом положении организации и результатах ее хозяйственной деятельности.

Сущность отчетности, как заключительного элемента метода, сводится к обобщению данных текущего учета хозяйственной деятельности в системе счетов, получению на них дебетовых и кредитовых оборотов, выведению конечных сальдо и представлению этих показателей в виде баланса и других форм, удобных для обозрения и восприятия руководителем, собственником или любым другим пользователем.

Бухгалтерская отчетность - единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

Бухгалтерская отчетность составляется предприятиями, организациями и учреждениями, ведущими бухгалтерский учет. Отчетность составляется на основе данных синтетического и аналитического учета бухгалтерскую отчетность. В течении хозяйственной деятельности, данные текущего бухгалтерского учета обобщаются, систематизируются с целью создания итоговой информации о состоянии активов, капитала, обязательств, результатов финансовой деятельности организации. Этот этап учетного процесса принято называть этапом составления отчетности. Состав бухгалтерской отчетности напрямую зависит от организационной формы экономического субъекта. Годовая бухгалтерская отчетность коммерческих компаний должна включать:

- 1) Бухгалтерский баланс;
- 2) Отчет о финансовых результатах;
- 3) Отчет об изменениях капитала;
- 4) Отчет о движении денежных средств;
- 5) Отчет о целевом использовании средств;
- 6) Пояснительные записки.

Организации, которые подлежат обязательному аудиту, вместе с отчетностью должны представить аудиторское заключение. Сдавать его нужно не только в ИФНС, но и в статистику в течение 10 рабочих дней после публикации заключения [7].

Отличительная черта бухгалтерской (финансовой) отчетности - наличие взаимосвязи показателей, отраженных в разных формах, с показателями бухгалтерского баланса. Бухгалтерский баланс является основным документом бухгалтерской (финансовой) отчетности. Остальные виды отчетности предназначены пояснять и дополнять данные баланса.

Содержание форм бухгалтерской отчетности:

- бухгалтерский баланс – является главной частью годовой бухгалтерской отчетности. Он характеризует имущественное и финансовое состояние организации на отчетную дату. В балансе отражаются остатки по всем счетам бухгалтерского учета на отчетную дату. Эти показатели приводятся в Бухгалтерском балансе в определенной группировке. Баланс заполняется

построчно, в каждой строке приводятся показатели на отчетную дату отчетного периода, на 31 декабря предыдущего года и на 31 декабря предыдущего года;

- отчет о финансовых результатах – в данной форме отчета отражается информация о доходах и расходах организации, а также о ее прибылях и убытках за отчетный период и аналогичный период предыдущего года;

- отчет об изменениях капитала отражает информацию о состоянии и движении составных частей собственного капитала организации. В отчете отражаются данные за отчетный год и два предыдущих года;

- отчет о движении денежных средств данная форма бухгалтерской отчетности содержит информацию о потоках денежных средств и их эквивалентов в организации за отчетный год и предыдущий год. На основании данной формы оценивается результат по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности;

- пояснительные записки к балансу и отчетам эти документы могут оформляться как таблицей, так и текстом. При оформлении в виде таблицы, то организация сама устанавливает содержание этих пояснений;

- аудиторское заключение это мнение аудитора по поводу того, отражает ли бухгалтерская отчетность достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение по состоянию на отчетную дату, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за отчетный период в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности. При формировании мнения о достоверности бухгалтерской отчетности аудитор оценивает общий порядок составления и представления бухгалтерской отчетности, ее состав и содержание.

Для страховых и кредитных организаций установлены свои формы отчетности. Субъекты малого предпринимательства заполняют упрощенную бухгалтерскую отчетность.

Для данных предприятий были введены упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах [11].

У бухгалтеров малых предприятий был выбор при составлении годовой отчетности, какие формы заполнять – обычные или упрощенные.

При заполнении бухгалтерской отчетности по упрощенной форме необходимо учитывать условия признания и классификацию соответствующих объектов

бухгалтерского учета, их экономическую сущность.

Сравним по статьям актива упрощенной формы бухгалтерского баланса малого предприятия с показателями общепринятой формы в таблице 1.1.

— Таблица 1.1 - Формирование показателей актива бухгалтерского баланса малого предприятия

| Статья в активе бухгалтерского баланса упрощенной формы | Сальдо по счетам бухгалтерского учета, которые учитываются по данной статье | Соответствующая статья актива бухгалтерского баланса общепринятой формы | Код строки |
|---|---|---|------------|
|   |   | Основные средства   | 1150       |
|   |   | Незавершенные капитальные вложения                                      | 1155       |
| Материальные внеоборотные активы                        | Сч.08 (по соответствующим субсчетам) + Сч.01 + Сч.03 - Сч.02                | Доходные вложения в материальные ценности                               | 1160       |
|   |   | Материальные поисковые активы   | 1140       |

|   |  |  |      |
|---|--|--|------|
|   |  | Нематериальные активы                    | 1110 |
|   |  | Результаты исследований и разработок     | 1120 |
| Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы | Сч.08 (по соответствующим субсчетам) + Сч.04 - Сч.05 + Сч.58+ Сч.55, субсчет «Депозитные счета» - Сч.59 + Сч.09 (если применяется) и др. | Нематериальные поисковые активы          | 1130 |
|   |  | Финансовые вложения                      | 1170 |
|   |  | Отложенные налоговые активы              | 1180 |
|   |  | Прочие внеоборотные активы               | 1190 |
| Запасы  | Сч.10 + Сч.11 + Сч.15 +/- Сч.16 + Сч.20 + Сч.21 + Сч.23 + Сч.28 + Сч.29 + Сч.41 - Сч.42 + Сч.43 - Сч.14 + Сч.44 + Сч.45 + Сч.97          | Запасы                                   | 1210 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты                | Сч.50 + Сч.51 + Сч.52 + Сч.55(кроме срочных депозитных вкладов) + Сч.57  | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 |



|  |  |   |      |
|--|--|---|------|
|  |  | Дебиторская<br>задолженность  | 1230 |
| Финансовые и<br>другие оборотные<br>активы | Сч.58 + Сч.55, субсчет<br>«Депозитные вклады» - Сч.59<br>+ Сч.19 + дебетовые Сч.60,<br>62, 68, 69, 70, 71, 73, 75, 76 -<br>Сч.63 | Финансовые вложения<br>(за исключением<br>денежных<br>эквивалентов) | 1240 |
|  |  | Прочие оборотные<br>активы  | 1260 |

В пассиве бухгалтерского баланса укрупненные показатели в целом соответствуют итоговым разделам бухгалтерского баланса с выделением кредиторской задолженности и обобщением показателей собственного и заемного капитала. Если в бухгалтерскую отчетность отдельных категорий организаций включаются укрупненные показатели, включающие несколько показателей (без их детализации), код строки указывается по показателю, имеющему наибольший удельный вес в составе укрупненного показателя [11].

Отчет о финансовых результатах также представляет собой уменьшенный вариант. В его семи строках надо будет отразить:

Выручку;

Расходы по обычной деятельности;

Проценты к уплате;

Прочие расходы;

Налог на прибыль (доходы);

Чистая прибыль (убыток).

Бухгалтерская отчетность – единая система показателей, отражающих состояние имущества организации и источников его формирования на отчетную дату, а также результаты финансово-хозяйственной деятельности организации за отчетный период.

Отчетный период – период, за который организация должна составлять бухгалтерскую отчетность.

Отчетная дата – дата, по состоянию на которую организация должна составлять бухгалтерскую отчетность.

Годовая бухгалтерская отчетность, составляется и представляется ежегодно. Направляется для удовлетворения общих информационных нужд широкого круга пользователей.

Бухгалтерская отчетность представляет собой основу информационного обеспечения процесса управления. Данными отчетности пользуются внешние и внутренние пользователи. Внешние пользователи изучают бухгалтерскую отчетность для оценки эффективности работы организации. В организации внутренние пользователи используют данные показателей бухгалтерской отчетности для проведения экономического анализа. Кроме того, отчетность необходима для руководства хозяйственной деятельностью и служит исходной базой для последующего планирования.

Классификация пользователей бухгалтерской отчетности может быть выполнена по всякому, однако чаще всего выделяют три группы пользователей, имеющие разнообразный интерес к финансовому положению организации:

1. Группа пользователи с косвенным финансовым интересом;
2. Группа внешние заинтересованные лица с прямым финансовым интересом;
3. Группа это заинтересованные лица внутри организации.

Пользователь бухгалтерской отчетности – это юридическое или физическое лицо, заинтересованное в информации об организации. Финансовая отчетность в России представляет интерес для двух групп внешних и одной группы внутренних пользователей.

К первой группе внешних пользователей относятся следующие пользователи:

- государство, прежде всего, в лице налоговых органов, которые проверяют правильность составления отчетных документов, расчета налогов, определяют налоговую политику;
- аудиторские службы, проверяющие соответствие данных

отчетности установленным правилам с целью защиты интересов инвесторов;

- консультанты по финансовым вопросам, использующие отчетность в целях выработки рекомендаций своим клиентам относительно помещения их капиталов в ту или иную компанию;

- биржи ценных бумаг, оценивающие информацию, представленную в отчетности, при регистрации соответствующих организаций, принимающие решения о приостановке деятельности какой-либо компании, оценивающие необходимость изменения методов учета и составления отчетности;

- Законодательные органы;

- юристы, нуждающиеся в отчетной информации для оценки выполнения условий контрактов, соблюдения законодательных норм при распределении прибыли и выплате дивидендов, а также для определения условий пенсионного обеспечения;

- пресса и информационные агентства, использующие отчетность для подготовки обзоров, оценки тенденций развития и анализа деятельности отдельных компаний и отраслей, расчета обобщающих показателей финансовой деятельности;

- государственные организации по статистике, использующие отчетность для статистических обобщений по отраслям, а также сравнительного анализа и оценки результатов деятельности на отраслевом уровне;

- аудиторские службы, проверяющие соответствие данных отчетности установленным правилам с целью защиты интересов инвесторов;

- существующие и потенциальные кредиторы, использующие отчетность для оценки целесообразности предоставления или продления кредита, определения условий кредитования, усиления гарантий возврата кредита, оценки доверия к организации как к клиенту;

Вторая группа внешних пользователей финансовой отчетности - это внешние заинтересованные лица с прямым финансовым интересом;

- Поставщики и покупатели, определяющие надежность деловых связей с данным клиентом;

- Существующие и потенциальные собственники средств организации, инвесторы, которым необходимо определить увеличение или уменьшение доли собственных

средств и оценить эффективность использования ресурсов руководством организации;

- внешние служащие, интересующиеся данными отчетности с точки зрения уровня заработной платы и перспектив работы в данной организации.

К внутренним пользователям бухгалтерской отчетности относятся:

- высшее руководство организации;

- управляющие соответствующих уровней, которые по данным

- отчетности определяют правильность принятых инвестиционных решений и эффективность структуры капитала, определяют основные направления дивидендной политики, составляют прогнозные формы отчетности и осуществляют предварительные расчеты финансовых показателей предстоящих отчетных периодов, оценивают возможности слияния с другой организацией или ее приобретения, структурной реорганизации.

Все эти юридические и физические лица не имеют прямого доступа к бухгалтерским регистрам организации. Чтобы обеспечить им возможность понимать, анализировать отчетность, принимать на ее основе необходимые им управленческие решения, отчетность должна составляться по определенным правилам, стандартам. Бухгалтерская отчетность должна содержать проверенную и достоверную информацию, быть полной и своевременной. Достоверной считается бухгалтерская отчетность, сформированная и составленная исходя из правил, установленных актами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Если организация не представила либо нарушила сроки предоставления отчетности, для таких организаций законодательством определено два типа ответственности:

- налоговая;

- административная.

К налоговой ответственности могут быть привлечены организации, которые нарушили срок предоставления отчетности в налоговую инспекцию. Наказание подразумевает штраф в размере 200 рублей за каждый не представленный документ. Налоговыми органами привлекаются к ответственности, как сама

организация, так и ее должностные лица. На должностные лица виновные в нарушении налагается штраф в размере от 300 до 500 рублей.

## 1.2 Нормативное регулирование бухгалтерской отчетности

Ведение бухгалтерского учёта в организации и составление отчётности строго регламентируются целым перечнем документов (нормативных актов).

Параллельно с ним существует свод «рекомендательных» (методических) материалов, которые носят необязательный характер. Организации используют его самостоятельно при разработке внутренней политики бухгалтерского учёта.

Действующая система нормативного регулирования бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Российской Федерации основывается на четырех уровнях:

- 1) законодательный;
- 2) нормативный;
- 3) методический;
- 4) Организационный.

Четырех уровневая система нормативного регулирования бухгалтерского учета рассмотрена в таблице 1.2.

Таблица 1.2 Система нормативного регулирования

| Уровни                         | Документы  | Органы   |
|--------------------------------|--|--|
| 1 уровень -<br>законодательный | Налоговый и Трудовой<br>кодекс, Федеральные<br>законы, постановления,<br>указы Президента РФ | Федеральное Собрание,<br>Президент РФ,<br>Правительство РФ |

|  |   |  |
|--|---|--|
| 2 уровень -<br>Нормативный                               | Положения (стандарты) по бухгалтерскому учету   | Министерство финансов РФ,<br>Центральный банк РФ   |
| 3 уровень -<br>Методический                              | Нормативные акты (иные, чем положения), методические рекомендации   | Министерство финансов РФ,<br>Федеральные органы исполнительной власти,<br>консультационные фирмы |
| 4уровень<br>Организационный<br><br>(уровень предприятия) | Организационно распорядительная документация (приказ, распоряжение и т.п.), в рамках учетной политики хозяйствующего субъекта | Организации,<br><br>консультационные фирмы   |

До формирования отчетных показателей бухгалтерской отчетности организации за отчетный год, составления отчетности, ее утверждения и представления по принадлежности, в каждой организации должны быть мероприятия по завершению финансового отчетного года (процедура закрытия отчетного года), которые включают в себя:

- 1) Обязательную годовую инвентаризацию имущества и обязательств;
- 2) Пересмотр положений учетной политики;
- 3) Проведение документальной проверки оформления хозяйственных операций;
- 4) Исправление ошибок;
- 5) Завершающие записи по счетам бухгалтерского учета и реформация баланса.

Для проведения завершающих мероприятий определяется их перечень, конкретные сроки проведения, ответственные исполнители, а также порядок внутреннего контроля за их выполнение [20].

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета. Возникающие сторнированные записи отражаются в Главной книге декабря месяца. В конце отчетного периода по всем счетам Главной книги подсчитываются дебетовые и кредитовые обороты, по подавляющему большинству счетов выводится конечное сальдо. По данным главной книги составляется оборотный баланс, который является основой для составления бухгалтерского баланса.

Бухгалтерская отчетность составляется, хранится и представляется пользователям бухгалтерской отчетности в установленной форме на бумажных носителях. При наличии технических возможностей, с согласия пользователей бухгалтерской отчетности, организация может представлять бухгалтерскую отчетность в электронном виде в соответствии с законодательством РФ [12].

Одним из основных внешних пользователей отчетности организации являются налоговые органы, в которые помимо форм бухгалтерской отчетности представляются декларации по налоговым платежам в бюджет, предусмотренные НК РФ.

При формировании бухгалтерской отчетности организация не должна делать акцент на удовлетворение интересов одних групп заинтересованных пользователей бухгалтерской отчетности перед другими. Бухгалтерская отчетность организации должна включать показатели деятельности представительств и иных подразделений, в том числе выделенных на отдельные балансы [10].

Особое значение имеет требование о необходимости по каждому показателю бухгалтерской отчетности отражать в формах отчета данные за период, предшествовавший отчетному. Если данные за период, предшествовавшие отчетному году, несопоставимы с данными за отчетный период, то первые из названных подлежат корректировке исходя из правил, установленных нормативными правовыми актами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации. Существенные корректировки должны быть раскрыты в пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о прибылях и убытках вместе с указанием причин [10].

Статьи Бухгалтерского баланса, Отчета о прибылях и убытках и Других форм отчетности, которые в соответствии с ПБУ 4/99 подлежат раскрытию и по которым отсутствуют числовые значения активов, обязательств, доходов, расходов и иных

показателей, должны прочеркиваться в типовых формах или не приводиться в формах (если они разработаны самостоятельно).

Бухгалтерская отчетность составляется за отчетный год. Отчетным годом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно. Первым отчетным годом для вновь созданных организаций считается период с даты их государственной регистрации по 31 декабря соответствующего года, а для организаций, созданных после 1 октября, - по 31 декабря следующего года» [10].

Формы бухгалтерской отчетности заполняются уже после того, как инвентаризацией подтверждена достоверность наличия активов и обязательств. Бухгалтерская отчетность считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе руководителем фирмы.

В делах экономического субъекта должен храниться экземпляр бухгалтерской отчетности, подписанный руководителем экономического субъекта, с указанием даты подписания этого экземпляра. Возможность подписания отчетности уполномоченным лицом учтена в новых электронных форматах бухгалтерской отчетности.

Качественными признаками бухгалтерской отчетности являются:

- достоверность;
- полнота;
- сравнимость;
- нейтральность.

Достоверной считается отчетность, сформированная в соответствии с установленными нормативными актами по бухгалтерскому учету, при условии, что она не содержит существенных ошибок или пристрастных оценок и правдиво отражает хозяйственную деятельность организации. Достоверность отчетности должна быть обеспечена в процессе ведения бухгалтерского учета. При отражении хозяйственных операций приоритет должен отдаваться их экономическому содержанию. Организация должна придерживаться осмотрительности в оценках.

Полной считается отчетность, содержащая информацию обо всех фактах хозяйственной деятельности за отчетный период с учетом существенности информации и затрат на ее получение. Требование полноты реализуется через



требование существенности.

Сравнимой считается отчетность, в которой по каждому числовому показателю приводятся данные как минимум за два отчетных периода. При этом организации следует придерживаться последовательности применения установленной учетной политики, которая должна быть известна как в течение текущего периода, так и за ряд предшествовавших периодов в соответствии с правилами, установленными нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Нейтральной считается бухгалтерская отчетность, не нацеленная на интересы определенных групп пользователей отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в валюте Российской Федерации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе руководителем экономического субъекта.

Бухгалтер организации обязан подготовить правдивую и достоверную бухгалтерскую отчетность. От результатов отчетности зависит не только финансовое благополучие организации, но и принятие решений других пользователей, таких как, акционеры, инвесторы, налоговые инспектора, клиенты. Именно поэтому существующая законодательная система имеет огромное практическое значение и закрепляет единый порядок обобщения информации о предприятии в виде бухгалтерской отчетности.

## **1.3 Методы анализа основных показателей бухгалтерской отчетности**

Важный этап в процессе осуществления деятельности предприятия – проведение анализа бухгалтерских отчетов.

Главной целью анализа является - своевременно выявить и устранить недостатки в финансовой деятельности и найти резервы улучшения финансового состояния предприятия и его платежеспособности.

Анализ форм бухгалтерской отчетности состоит, как правило, в изучении бухгалтерских документов и подготовке определенных выводов на основе изученной отчетности. По окончании анализа показателей бухгалтерской

отчетности делаются выводы о состоянии предприятия, каким количеством активов оно обладает, имеет ли смысл привлекать для его развития инвестиционные средства и тому подобное.

С помощью анализа бухгалтерской отчетности становится ясно – насколько предприятие платежеспособно и финансово независимо, каким количеством активов оно обладает и насколько эффективно они используются, достаточно ли их для полноценного и успешного осуществления хозяйственной деятельности.

Отчетность, предоставляемая внешним пользователям, должна включать существенные сведения, но и не должна быть перегруженной излишней информацией. Для этого организация должна проанализировать отчетные данные с точки зрения их существенности. В ходе такого анализа выделяют показатели, требующие отдельного представления в основных формах бухгалтерской отчетности.

Методом экономического анализа является способ подхода к изучению хозяйственных процессов в их становлении и развитии.

Характерными особенностями метода экономического анализа являются:

- использование системы аналитических показателей, всесторонне характеризующих финансово-хозяйственную деятельность организации;
- изучение причин изменения этих показателей;
- выявление и измерение причинно-следственных связей между ними.

Методика анализа - это система правил и требований, гарантирующих эффективное приложение метода.

Все аналитические методы можно разделить, на качественные (логические) методы и количественные (формализованные).

К качественным (неформализованным, логическим) методам относятся аналитические приемы и способы, основанные на логическом мышлении, на использовании профессионального опыта аналитика, на профессиональной интуиции. К ним относятся:

- метод сравнения;

- метод построения систем аналитических таблиц;
- метод построения систем аналитических показателей;
- метод экспертных оценок;
- метод сценариев;
- психологические и морфологические методы и т.п.

Количественные (формализованные) методы - это приемы расчетов с применением математики. Вследствие их применения можно получить довольно точный результат или несколько результатов для дальнейшего выбора верного с помощью уже логических методов [24].

Основные методы, использующие при анализе финансовой отчетности:

- метод абсолютных, относительных и средних величин;
- метод сравнения;
- вертикальный анализ;
- горизонтальный анализ;
- трендовый анализ;
- факторный анализ;
- анализ с помощью финансовых коэффициентов;
- метод экспертных оценок.

Источниками информации для анализа деятельности предприятия является бухгалтерская отчетность. Основные показатели бухгалтерской отчетности содержатся в следующих документах:

бухгалтерский баланс (форма 1 по ОКУД);

отчет о финансовых результатах (форма 2 по ОКУД).

Показатели бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах позволяют сделать общую оценку предприятия, проанализировать динамику оценочных показателей, структуру статей баланса, выявить тенденции в изменении

финансового состояния и факторы, влияющие на эти изменения.

В ходе анализа финансово-хозяйственной деятельности производятся как Количественные расчеты различных показателей, соотношений, коэффициентов, так и их качественная оценка и описание, сравнение с аналогичными показателями других предприятий. В состав финансового анализа входит анализ активов и обязательств организации, ее платежеспособности, ликвидности, финансовых результатов и финансовой устойчивости, анализ оборачиваемости активов (деловой активности).

Существуют различные методики анализа, с помощью которых составляют данные о финансовой ситуации в компании, они представлены в таблице 1.3

—  
Таблица 1.3 Методы анализа показателей бухгалтерской отчетности

| Виды анализа               | Цель анализа   |
|----------------------------|--|
| Горизонтальный             | Определить абсолютные и относительные отклонения. Сравнить каждую позиции отчетности с предыдущим периодом в относительном и абсолютном виде с тем, чтобы сделать лаконичные выводы                            |
| Вертикальный (структурный) | Определение структуры итоговых финансовых показателей, с выявлением влияния каждой позиции отчетности на результат в целом   |
| Трендовый                  | Сравнение каждой позиции отчетности с рядом предшествующих периодов и определение тренда, т.е. основной тенденции динамики показателя  |
| Коэффициентный             | Расчет определенных величин (коэффициентов) значения которых можн сравнивать между собой за различные периоды, по бизнесам, направлениям деятельности или статьям, а также с принятыми нормативными значениями |

Факторный                      Изучает причины изменения уровня чистой прибыли и факторы, влияющие на этот показатель

Для более достоверной оценки существующего финансового положения предприятия и определения стратегии и тактики его развития на предприятии кроме вертикального, горизонтального анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности прибегают к анализу коэффициентов. Аналитические финансовые коэффициенты характеризуют соотношения между различными статьями бухгалтерской (финансовой) отчетности обязательства предприятия.

Финансовый анализ, как правило, начинают с расчета финансовых показателей предприятия. Финансовые показатели объединяют в группы.

К первой группе относятся коэффициенты, характеризующие платежеспособность и ликвидность предприятия. Достаточно высокий уровень платежеспособности предприятия является обязательным условием возможности привлечения дополнительных заемных средств и получения кредитов. Кроме того, в эту группу входят показатели, позволяющие судить о возможности предприятия функционировать в дальнейшем. Например, показатель чистого оборотного капитала позволяет судить, насколько предприятие способно погасить свои краткосрочные обязательства и продолжить операционную деятельность.

Вторая группа коэффициентов - это показатели финансовой устойчивости, или коэффициенты управления источниками средств. По данным показателям финансовой устойчивости можно определить допустимые доли заемных и собственных источников финансирования. А так же определить будущую финансовую политику в области предоставления предприятию дополнительных займов.

Третья группа - показатели деловой активности, или коэффициенты управления активами. По показателям деловой активности, оценивается финансовое положение предприятия с точки зрения платежеспособности. Становится понятно, насколько быстро средства могут превращаться в наличность, или, как использует предприятие свои активы для получения доходов и прибыли и многое другое.

Показатели рентабельности это четвертая группа финансовых показателей. По данным коэффициентам определяется обобщенная оценка деятельности предприятия.

Анализ бухгалтерской отчетности позволяет руководству быть в курсе общей картины экономического и имущественного положения предприятия.

Финансовый анализ позволяет выявить такие важные аспекты, как возможная вероятность банкротства. Финансовый анализ является неотъемлемой частью деятельности таких специалистов, как аудиторы, оценщики.

## **2. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОЧЕТНОСТИ НА ПРИМЕРЕ МАЛОГО ПРЕДПРИЯТИЯ ООО «ЭКО - СЕРВИС»**

### **2.1 Техничко - экономическая характеристика ООО «Эко - сервис»**

Общество с ограниченной ответственностью «Эко - сервис» учреждено в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, и приобретает права юридического лица с момента его регистрации в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы. Организационно-правовая форма (ОПФ) — общества с ограниченной ответственностью. Тип собственности — частная собственность. Действует в соответствии с законодательством Российской Федерации на основании Устава.

Предприятие конкурентоспособное, работает на рынке шесть лет, торгует металлоконструкциями. Основным видом деятельности является, оптовая торговля несельскохозяйственными промежуточными продуктами.

Дополнительным видом деятельности Общества являются:

- Прочая оптовая торговля;
- Розничная торговля вне магазинов. Численность работников четыре человека.

Основными поставщиками организации являются, российские предприятия, такие как ООО «СтальСервис», ООО «ГК-Система», ООО «БИС».

Организация применяет совмещенный режим налогообложения:

Упрощенной системы налогообложения (далее УСН), объект налогообложения

- «Доходы, минус расходы» оптовая торговля, Единый налог на вмененный доход (далее ЕНВД) розничная торговля.

ООО «Эко - сервис» не владеет основными средствами, складские помещения, офисное здание, торговая точка находится в аренде.

Начиная с 1995г. разработка учетной политики как системы является обязательной для предприятий всех организационно-правовых форм.

Учетная политика ООО «Эко - сервис» подготовлена с учетом требований действующих нормативных актов. Разрабатывается ежегодно с учетом изменений законодательных и иных нормативных актов РФ, новых способов ведения учета и существенных изменений условий деятельности и утверждается с первого января текущего года. Учетная политика состоит из двух частей:

1. Учетной политике для целей бухгалтерского учета;
2. Учетной политике для целей налогового учета.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета включает в себя:

- методы ведения бухгалтерского учета;
- учет основных средств;
- учет нематериальных активов;
- учет материально-производственных запасов;
- учет товаров;
- кассовую дисциплину;
- порядок учета расходов и формирования себестоимости продуктов (работ, услуг);
- формирования первоначальной стоимости;
- учет отдельных видов доходов и расходов;
- учет дебиторской задолженности.

Учетная политика для целей налогового учета включает в себя:

- налогообложение организации;
- ведение Книги учета доходов и расходов, ЕНДВ;
- способы налогового учета материалов;
- формы учета по страховым взносам.

За период работы, в организации учетная политика подвергалась изменениям ежегодно. Переработка и обновление обусловлены изменением законодательных и иных нормативных актов РФ, разработкой новых способов ведения учета и существенным изменением условий деятельности организации. Ознакомимся с основными показателями деятельности организации ООО «Эко - сервис» за 2013-2015г., они показаны в таблице 2.1.

Таблица 2.1 - Основные показатели деятельности за 2016-2018гг

| Показатель                               | 2016 г.<br>(тыс. руб.) | 2017 г.<br>(тыс.<br>руб.) | 2018 г.<br>(тыс.<br>руб.) | Изменения<br>(+,- %) |
|--|------------------------|---------------------------|---------------------------|----------------------|
| 1  | 2                      | 3                         | 4                         | 5                    |
| 1 Уставной капитал                       | 10                     | 10                        | 10                        | 0                    |
| 2 Выручка                                | 5631                   | 4644                      | 7493                      | 14%                  |
| 3 Прибыль                                | 133                    | 46                        | 572                       | 62%                  |
| 4 Рентабельность                         | 2,4                    | 0,99                      | 7,6                       | 52%                  |
| 5 Среднесписочная численность работников | 7                      | 5                         | 4                         | -27%                 |



|    |   |       |      |      |         |
|----|---|-------|------|------|---------|
| 6  | Запасы (себестоимость товаров на складах)                       | 9209  | 9483 | 9697 | 2,58%   |
| 7  | Оборотные активы организации, краткосрочные финансовые вложения | 2478  | 517  | 904  | -46,54% |
| 8  | Капиталы и резервы  | 698   | 1055 | 1625 | 39,91%  |
| 9  | Заемные средства  | 10662 | 8912 | 8974 | -8,60%  |
| 10 | Кредиторская задолженность                                      | 369   | 38   | 3    | -98,39% |

Как мы видим из анализа, предприятие растет и развивается. В течении трех лет выручка увеличилась на 14 %, прибыль на 62 %, рентабельность увеличилась на 52% исходя из этого соотношения можно сделать вывод, что предприятие за три года уменьшило собственные расходы, нашла более выгодных поставщиков, что позволило уменьшить себестоимость товаров, что позволило увеличить прибыль. Численность работников уменьшилась на 27%, предприятие стало использовать труд более высоко специализируемых рабочих. Запасы на складах практически не изменились в динамики 3 лет. Финансовые активы уменьшились на 46,54%, это конечно не очень хорошо, но кредиторская задолженность уменьшилась на 98,39%, заемные средства уменьшились на 8,6% и выросли капиталы на 39,91%, что говорит о том, что предприятие развивается и улучшает свои показатели.

ООО «Эко - сервис» ведет бухгалтерский учет по кассовому методу. Применять кассовый метод при определении бухгалтерской выручки оказалось удобнее, так как в налоговом учете применяется упрощенная система налогообложения, а УСН тоже предполагает определение налоговой базы кассовым методом.

Имущество организации, обязательства и хозяйственные операции для отражения в бухгалтерском учете оцениваются в рублях и копейках. Для отражения хозяйственных операций используется стандартный план счетов бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет ООО «Эко - сервис» ведется при использовании журнально-ордерной формы учета с применением компьютерных технологий. В

основе журнально-ордерной формы бухгалтерского учета лежат принципы накопления и систематизации данных первичных документов в учетных регистрах, позволяющие обеспечить синтетический и аналитический учет средств источников и хозяйственных операций по всем разделам бухгалтерского учета.

Счет 01 «Основные средства» предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств организации находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, в аренде, доверительном управлении.

ООО "Эко - сервис" не владеет основными средствами, складские помещения, офисное здание, торговая точка находится в аренде, поэтому этот счет не используется, так же не используется счет 02 амортизация основных средств.

Счет 41 «Товары» предназначен для обобщения информации о наличии и движении товаров находящихся на складе. ООО "Эко сервис" ведет учет товаров по средней себестоимости. Метод списания МПЗ по средней себестоимости отдельно по каждому виду (номенклатуре) материалов средняя себестоимость единицы определяется делением общей себестоимости этих материалов на общее их количество. ООО "Эко -сервис" для удобства учета разделил Счет 41 "Товары" на три склада. Основной, склад, на который поступает товары, далее товары распределяются на два других склада оптовый и розничный, согласно тому, как товар будет продаваться, это облегчает учет, так как у предприятия совмещенный режим налогообложения.

—

Рассмотрим проводки по счету 41 «Товары», в таблице 2.2.

—

Таблица 2.2 Бухгалтерские проводки по счету 41 «Товары»

| Дт   | Кт | Хозяйственная операция         | Сумма       |
|------|----|--------------------------------|-------------|
| 1 41 | 60 | Оприходование товаров на склад | 4 045 630,6 |

2 90/2/1 41 Списана себестоимость товаров (оптовой) 563 131,46

3 90/2/2 41 Списана себестоимость товаров (розница) 3 695 659,09

Счет 44 «Расходы на продажу», предназначен для обобщения информации о расходах, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг.

Счет 44 «Издержки обращения организации, осуществляющих торговую деятельность», предназначен для обобщения информации о расходах предприятия, не связанных непосредственно с производственным процессом. На этом счете отражаются расходы по оплате труда и начислению страховых взносов, износ ОС, арендная плата, коммунальные платежи, и т.д. Затраты на аренду, коммунальные платежи, транспортные расходы суммируются и отражаются в Кт счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Ежемесячно указанные расходы списываются в Дт счета 90/07 «Расходы по деятельности от продаж», таблица 2.3.

Таблица 2.3 - Бухгалтерские проводки по счету 44 «Расходы на продажу»

| Дт | Кт | Хозяйственная операция | Сумма |
|----|----|------------------------|-------|
|----|----|------------------------|-------|

|   |       |                            |            |
|---|-------|----------------------------|------------|
| 1 | 44 70 | Начислена заработная плата | 223 888,72 |
|---|-------|----------------------------|------------|

Продолжение таблицы 2.3

|   |         |  |            |
|---|---------|--|------------|
| 2 | 44      | 69 Начислены страховые взносы на внебюджетные фонды              | 68 892,59  |
| 3 | 44      | 60 Затраты за аренду, коммунальные платежи, транспортные расходы | 461 369,60 |
| 4 | 90/07/1 | 44 Счет закрыт, списаны затраты                                  | 608257,36  |
| 5 | 90/07/2 | 44 Счет закрыт, списаны затраты                                  | 145893,55  |

Счет 50 «Касса» предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств, в кассе организации. ООО «Эко-сервис» является торговым предприятием. Доходы от оптовой торговли учитываются на расчетном счете (УСН). Доходы от реализации товаров в розницу (ЕНДВ) учитываются в кассе. В соответствии с п. 2.1 Федерального закона "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт" (далее по тексту - Закон о применении ККМ), организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, не подпадающие под действие пунктов 2 и 3 настоящей статьи, при осуществлении видов предпринимательской деятельности, установленных пунктом 2 статьи 346.26 Налогового кодекса Российской Федерации, могут осуществлять наличные денежные расчеты без применения контрольно-кассовой техники при условии выдачи по требованию покупателя (клиента) документа (товарного чека, квитанции или другого документа, подтверждающего прием денежных средств за соответствующий товар (работу, услугу).

ООО «Эко - сервис» не использует кассового аппарата, так как его обслуживание несет дополнительные материальные затраты.

В бухгалтерском учете поступление наличности от продажи товаров в розницу, происходит по Дебету счета 50 «Касса», а выдача из кассы по Кредиту счета 50 «Касса». Проводки показаны в таблице 2.4.

—  
Таблица 2.4 Бухгалтерские проводки по счету 50 «Касса»

| Дт   | Кт   | Хозяйственная операция                      | Сумма        |
|------|------|---|--------------|
| 1 50 | 90/1 | Поступила выручка от продажи в кассу        | 783 875,00   |
| 2 51 | 50   | Внесение денежных средств на расчетный счет | 6 709 356,72 |
| 3 70 | 50   | Выдача заработной платы                     | 198131,61    |

|         |                                     |           |
|---------|-------------------------------------|-----------|
| 4 60 50 | Выплачено поставщикам и подрядчикам | 20 000,00 |
| 5 71 50 | Выдано подотчетным лицам            | 204,00    |

Счет 51 «Расчетные счет» предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств, в валюте РФ на расчетных счетах организации, открытых в кредитных организациях. У организации, ООО «Эко - сервис» открыт счет в валюте РФ в ООО «Земский банк». Для отражения движения денежных средств на расчетном счете, бухгалтером применяются проводки по счету 51 «Расчетный счет». По Дт счета 51 «Расчетный счет», отражается поступление денежных средств, а по Кт счета 51 «Расчетный счет», списание денежных средств со счета. Таблица 2.5.

—  
Таблица 2.5 Бухгалтерские проводки по счету 51 «Расчетный счет»

| Дт      | Кт | Хозяйственная операция   | Сумма          |
|---------|----|--|----------------|
| 1 60    | 51 | Безналичные расчеты с поставщиками и подрядчикам               | 3 473<br>223,9 |
| 2 68/11 | 51 | Единый налог на вмененный доход                                | 8204           |
| 3 68/12 | 51 | Единый налог при применении упрощенной системы налогообложения | 7839           |
| 4 68/1  | 51 | Оплачен НДФЛ   | 25757,11       |
| 5 69    | 51 | Расчеты с бюджетом и внебюджетным фондами                      | 68 892,59      |

Продолжение таблицы 2.5

7 58 91/1 Начислены проценты по займам 7789,24

8 58 51 Выплачены займы 194 000

При работе с расчетным счетом применяются следующие первичные документы:

- Объявление на взнос наличными – взнос денежных средств на расчетный счет в банке;
- Денежный чек – снятие денежных средств, с расчетного счета;
- Платежное поручение – оплата товаров, работ, услуг, взносов в бюджет внебюджетные фонды;
- Банковская выписка – движение денежных средств на расчетном счете.

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» предназначен для обобщения информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками за полученные товары, услуги, выполненные работы.

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» предназначен для обобщения информации о расчетах с покупателями и заказчиками. Счет 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" дебетуется в корреспонденции со счетами 90 "Продажи", 91 "Прочие доходы и расходы" на суммы, на которые предъявлены расчетные документы. Счет 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" кредитуется в корреспонденции со счетами учета денежных средств, расчетов на суммы поступивших платежей (включая суммы полученных авансов) и т.п. При этом суммы полученных авансов и предварительной оплаты учитываются обособленно. Аналитический учет по счету 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" ведется по каждому предъявленному покупателям (заказчикам) счету, а при расчетах плановыми платежами - по каждому покупателю и заказчику. При этом построение

аналитического учета должно обеспечивать возможность получения необходимых данных по покупателям и заказчикам и по расчетным документам, срок оплаты которых не наступил. А так же покупателям и заказчикам по не оплаченным в срок расчетным документам и авансам полученным. Учет расчетов с покупателями и заказчиками в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которой составляется сводная бухгалтерская отчетность, ведется на счете 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" обособленно.

Счет 67 « Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» предназначен для обобщения информации о состоянии долгосрочных (на срок более 12 месяцев) кредитов и займов, полученных организацией.

---

В 2010 году, ООО «Эко сервис» открыла кредитную линию в банке и взяла кредит на покупку товаров для дальнейшей перепродажи 10 000 000 руб. Сумма займа составила 10 000 000 руб. В бухгалтерском учете были сделаны следующая проводки:

Дт 51 «Расчетный счет» Кт 67 « Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» – 10 000 000 руб. – поступление заемных денежных средств на расчетный счет;

Дт счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кт счета 51 «Расчетный счет» – списаны денежные средства поставщику за товары;

Дт 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», Кт 51 «Расчетный счет» – ежемесячное погашение сумм по кредиту;

Дт 91/2 «Прочие доходы и расходы», Кт 51«Расчетный счет» ежемесячное погашение процентов по кредиту.

Счет 68 "Расчеты по налогам" ведется по субсчетам, учитываются начисление налогов по кредиту, оплата налогов по дебету. ООО «Эко –сервис» ведет на субсчете 68/1 «Расчеты по налогам на доходы физических лиц», на 68/11 «Единый налог на вмененный доход», 68/12 «Единый налог при применении упрощенной системы налогообложения».

Счет 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" ведется по субсчетам, учитываются начисление налогов по кредиту счета, оплата налогов по

дебету.

Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» предназначен для обобщения информации о расчетах с работниками организации по оплате труда, а также по выплате доходов по акциям и другим ценным бумагам данной организации. При

начислении заработной платы в ООО «Эко — сервис», согласно штатному расписанию, применяется повременная оплата труда. Процесс начисления и выдачи заработной платы отражается следующими проводками. Таблица 2.6.

Таблица 2.6 Проводки по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

| Дт   | Кт    | Хозяйственная операция                      | Сумма      |
|------|-------|---|------------|
| 1 44 | 70    | Начислена заработная плата                  | 223 888,72 |
| 2 44 | 69/1  | Отражены взносы в ФСС                       | 6492,77    |
| 3 44 | 69/2  | Отражены взносы в ПФР                       | 49255,51   |
| 4 44 | 69/3  | Взносы в ФМС                                | 11418,32   |
| 5 44 | 69/11 | В ФСС от несчастных случаев на производстве | 447,77     |
| 6 70 | 68/1  | Отражен НДФЛ                                | 25 757,11  |
| 7 70 | 50    | Выдана заработная плата                     | 198 131,61 |

Рассмотрим пример по расчету заработной платы. Рассчитаем заработную плату за декабрь 2015 г. бухгалтеру предприятия;



Оклад по штатному расписанию составил – 6000 рублей. Бухгалтер работала 175 часов, согласно производственному календарю при 40 часовой рабочей неделе положено отработать 175 часов. Оклад делим на количество часов по норме, умножаем на кол-во отработанных часов,  $6000 / 175 \cdot 175 = 6000$  рублей.

Таким образом, заработная плата будет равна 6000 рублей, сотрудник получит на руки оклад минус налог на доходы физических лиц (13%).

Стандартный вычет у данного сотрудника отсутствуют, так как у сотрудника нет детей. Сотрудник работал весь месяц, значит, заработная плата равна 6000 руб. минус подоходный налог 13%. ( $6000 \cdot 13\% = 780$  руб.)

Заработная плата к выдаче равна  $6000 - 780 = 5220$  руб.

Мы рассмотрели определение суммы налога, который платиться за счет средств самого работника. Но есть еще и другие налоги. Выплачиваемые работодателем за счет собственных средств. Таблица 2.7.

—  
Таблица 2.7 Ставки отчислений в фонды

| Дт   | Кт    | Хозяйственная операция             | Ставка % в 2015 году |
|------|-------|------------------------------------|----------------------|
| 1 44 | 69/1  | Отражены взносы в ФСС              | 2,9                  |
| 2 44 | 69/2  | Отражены взносы в ПФР              | 22                   |
| 3 44 | 69/3  | Отражены взносы в ФМС              | 5,1                  |
| 4 44 | 69/11 | Взносы в ФСС от несчастных случаев | 0,2                  |

Рассчитаем налоговую базу. Сначала сумма, которая уже оплачена, затем которая должна быть оплачена, разница между ними и будет к оплате.

Доход сотрудника за предыдущие месяцы – 55000,00 руб.

Доход сотрудника, включая декабрь – 61000,00руб.

Рассчитаем налоги, которые работодатель должен уплатить с заработной платы бухгалтеру:

$(61000,00 \cdot 22\%) - (55000,00 \cdot 22\%) = 13420,00 - 12100,00 = 1320,00$  руб.;

$(6000,00 \cdot 2,9\%) = 174,00$  руб.;

$(6000,00 \cdot 5,1\%) = 306,00$  руб.;

$(6000,00 \cdot 0,2\%) = 12,00$  руб.

Итак, с заработной платы бухгалтера за декабрь, работодатель должен перечислить:

Счет 71 «Расчет с подотчетными лицами» предназначен для обобщения информации о расчетах с работниками по суммам, выданным им под отчет на административно-хозяйственные и операционные расходы. Выдача наличных денежных средств под отчет осуществляется на срок не более 30 дней (при командировках - на срок не более 3-х дней по возвращении из командировки) и полного отчета конкретного подотчетного лица по ранее выданным под отчет суммам.

Выдача подотчетным лицам осуществляется по Кт счета 50 «Касса» – выдано в подотчет, и оформляется расходным кассовым ордером. Расчеты с подотчетным лицом оформляются по Кт счета 71 «Расчет с подотчетными лицами» – авансовый отчет подотчетного лица с подтверждающими документами (кассовый чек, товарный чек, накладная и т.д.), по дебету счета:

- 41 «Товары»;
- 50 «Касса»;
- 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- 44 «Расходы на продажу».

Учет реализации услуг и другого имущества предприятия, а также определение финансового результата по этим операциям, осуществляются на счете 90 «Продажи». Таблица 2.8.

Таблица 2.8 - Результат хозяйственной деятельности

| Дт | Кт | Хозяйственная операция                          | Сумма      |
|----|----|---|------------|
| 1  | 41 | 90/02/1 Списана себестоимость товаров оптовая   | 563131,46  |
| 2  | 41 | 90/02/2 Списана себестоимость товаров розница   | 3695656,09 |
| 3  | 44 | 90/07/1 Списаны прочие расходы розница          | 68257,36   |
| 4  | 44 | 90/07/2 Списаны прочие расходы оптовая торговля | 145893,55  |
| 5  | 99 | 84 Отражена прибыль отчетного года              | 572015,66  |

Финансовые результаты и их использование учитываются на счете 99 «Прибыли и убытки». В течение года, суммы прибыли, и ее использование отражаются в соответствующем регистре бухгалтерского учета развернуто. По кредиту счета показываются нарастающим итогом прибыль, а по дебету счета ее использование.

По завершении года на дату составления бухгалтерской отчетности проводится реформация баланса. Суммы полученной прибыли или убытка отражаются на счете 84 «Нераспределенная прибыль» и в бухгалтерской отчетности отражается нераспределенная сумма прибыли отчетного года или непокрытый убыток отчетного года.

Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» предназначен для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка.

## **2.2 Особенности налогообложения в организации ООО «Эко - сервис»**

Организация применяет совмещенный режим налогообложения. По оптовой торговле ведется упрощенная система налогообложения (УСН). Объект налогообложения – «Доходы, уменьшенные на величину расходов».

Единый налог на вмененный доход (ЕНВД) — применяется в розничной торговле. В связи с чем, организация освобождается от начисления и уплаты следующих налогов: налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество. НДС «входной» не выделяется и включается в расходы по оплате стоимости товаров.

Рассмотрим организация раздельного учета на предприятии. В письме от 30.11.2011 № 031111/296 Минфин России указал, что Налоговым кодексом РФ не установлен порядок ведения раздельного учета при одновременном применении ЕНВД и УСН. Поэтому налогоплательщики самостоятельно разрабатывают и утверждают порядок ведения такого учета. Такой порядок ООО «Эко сервис» закреплен в приказе об учетной политике, утвержденном 37 приказом по организации. При этом применяемый способ раздельного учета должен позволять однозначно отнести те или иные показатели к разным видам предпринимательской деятельности. Для реализации раздельного учета доходов и расходов в бухгалтерии используются следующие методы:

- Использование разных субсчетов, счетов доходов и расходов в Плане счетов бухгалтерского учета;
- Субсчета с окончанием на 1 – доходы и расходы, отнесенные к УСН;
- Субсчета с окончанием 2 на доходы и расходы ЕНВД.

Доходы распределяются довольно легко в зависимости от получения. Доходы от оптовой торговли учитываются на счете 90.1. От розничной торговли на счете 90.2. Бухгалтерский учет при упрощенных режимах налогообложения ведется на счетах плана счетов бухгалтерского учета, а налоговый учет (формирование декларации по УСН, Книги учета доходов и расходов), на регистре накопления «Расходы УСН». Движения по данному регистру формируются при проведении первичных документов одновременно с формированием проводок по бухгалтерскому учету.

В каждой статье затрат указывается, к какому виду деятельности (системе налогообложения) относится данный расход. Расходы, собранные за период по статьям, отнесенным к деятельности с основной системой, будут закрываться на счет 90.02.1 (себестоимость УСН). Расходы, собранные по статьям, отнесенным к деятельности с особым порядком налогообложения, будут закрываться на сч.90.02.2 (себестоимость по системе налогообложения ЕНВД). Распределяемые

затраты, то есть затраты, которые невозможно отнести к определенному виду деятельности, в конце месяца будут распределены в дебет субсчетов сч.90.02 пропорционально полученным доходам согласно статьи 272 НК РФ. Признание расходов при упрощенной системе налогообложения. Законодательная база. Перечень расходов, на которые вправе уменьшать полученные доходы организации, применяющие УСН и выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, 38 приведен в п. 1 ст. 346.16 НК РФ. При этом в отличие от порядка налогообложения прибыли организаций, предусмотренного главой 25 НК РФ, этот перечень носит исчерпывающий характер, то есть является закрытым, поэтому включить в расходы затраты, не поименованные в данном перечне, налогоплательщик не имеет права. Кроме того, необходимо, чтобы расходы, учитываемые при УСН, отвечали следующим критериям:

- расход должен соответствовать профилю ведения бизнеса;
- расход должен быть подтверждён и оплачен;
- расход должен быть произведён для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Рассмотрим начисление этих налогов по отдельности.

Для УСН основным учетным регистром является «Книга учета доходов и расходов», ведется она в электронном виде. По окончании отчетного года, книга распечатывается, сшивается, подписывается руководителем и главным бухгалтером. В качестве доходов отражаются все поступления выручки на расчетный счет, полученной от реализации товаров, реализованного за отчетный период, и вне реализационных доходов в виде денежных средств, ценных бумаг и иного имущества. Доходы включают денежные средства и иное имущество, полученное безвозмездно и в виде финансовой помощи. Расходы это себестоимость проданных товаров, расходы, связанные с осуществлением предпринимательской деятельности.

Основной сложностью в организации ООО «Эко сервис», является распределение расходов по видам деятельности. Так как имеет место совмещение режимов налогообложения. Существует ряд затрат, которые не возможно определить к какому виду деятельности относится, например проценты по кредиту, коммунальные платежи, затраты на канцелярские принадлежности, хозяйственные расходы, в таких случаях расходы распределяются пропорционально выручки.

Рассмотрим пример: декабре 2014г. выручка составила 360806 рублей;

Из них от оптовой торговли составила 162800 руб, что составляет 45%  
( $162800/360806 \cdot 100$ );

От розничной торговли 198006 руб., что составляет 55 %( $198006/360806 \cdot 100$ );  
проценты по кредиту 125880 рублей.

И так распределяем в процентном соотношении  $125880 \cdot 45\% = 56646$  руб. попадает в расход и в книгу продаж. Далее все доходы и расходы суммируются, и рассчитывается налог.

Расчет налога прост доходы - расходы  $\cdot 15\%$ , если возьмем наш пример за 2014г:

доход - 1137928,77 руб.

расход -1049100,4 руб.

Расчет  $1137928,77 - 1049100,4 = 88829$  руб., доходы за 2014г.

$88829 \cdot 15\% = 13324$  руб. Подлежит перечислению в бюджет. Стоит оговориться, если в это период предприятие получила убыток или сумма налога с дохода меньше чем 1% от дохода, то организация должна начислить и оплатить 1% с дохода.

Процесс расчета единого налога на вмененный доход (ЕНВД), достаточно прост. Налоговой базой при его расчете считается вмененный доход организации или индивидуального предпринимателя. Вмененным доходом (ВД) принято считать потенциально возможный доход, расчет которого производится на основании ряда факторов, лежащих в основе его получения. Величина данного показателя определяется согласно формуле:

$ВД = БД \times ФП$ , где БД – является показателем базовой, или условной, месячной доходности (в денежном эквиваленте), для каждого конкретного вида предпринимательской деятельности, а ФП это значение физического показателя, также определенным для каждого вида деятельности.

В Налоговом кодексе прописано, что каждый вид деятельности имеет свое значение физического показателя и базовой доходности. Например, в сфере услуг — это число работников, для розничной торговли – каждый квадратный метр торгового зала. В нашем случае физический показатель это торговое место равен

9000 м2. Расчет этого налога очень прост, физический показатель умножается на коэффициенты K1, K2 и на количество месяцев эксплуатации в квартале и на 15%, Где - коэффициент - дефлятор K1, необходимый в целях применения главы 26.3 "Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности" НК РФ равный в 2014г. - 1,672;

Стоит оговориться, что в соответствии с пп. 1 п. 2 ст. 346.32 Кодекса, сумма единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, исчисленная за налоговый период, уменьшается налогоплательщиками единого налога на вмененный доход, на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) в данном налоговом периоде в соответствии с законодательством Российской Федерации при выплате налогоплательщиком вознаграждений работникам. При этом сумма единого налога на вмененный доход не может быть уменьшена на сумму данных расходов более чем на 50 процентов. В нашем случае заработная плата продавца работающего на торговой точке за 4 квартал 2014 года равняется 18000 рублей, страховые взносы - 5403 руб., можем уменьшить налог на сумму 1639 руб. (50% от начисленного налога) и в итоге получается сумма к оплате 1639 рублей за 4 квартал 2014г.

## **2.3 Формирование бухгалтерской отчетности на примере ООО «Эко-сервис»**

Бухгалтерский учет начинается с первичных документов. Первичные документы фиксируются и заносятся в программу 1С бухгалтерия, где данные систематизируются и анализируются программным обеспечением. Проверенные месячные итоги журналов-ордеров записывают в Главную книгу для составления бухгалтерской отчетности. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводятся подготовительные работы:

- 1) Инвентаризация складов;
- 2) Инвентаризация с контрагентами;
- 3) Проверка записей на счетах бухгалтерского учета;

- 4) Исправляются при наличии ошибки;
- 5) Выявляется финансовый результат от продажи продукции (работ услуг), закрывается счет 90 «Продажи»;
- 6) Выявляется финансовый результат от прочих операций, закрываются счета 91 «Прочие доходы и расходы»;
- 7) Подсчитывается чистая прибыль (убыток), закрывается счет 99 «Прибыли и убытки»;
- 8) Составляется реестр документов. По реестру проверяется наличие первичных документов.

Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", регламентирует упрощение способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, для субъектов малого предпринимательства и отдельных форм некоммерческих организаций.

Годовая отчетность организации, не подлежит обязательному аудиту, и состоит из:

- 1) Бухгалтерского баланса;
- 2) Отчета о финансовых результатах.

Годовая бухгалтерская отчетность сдается в налоговую инспекцию. Срок представления годовой бухгалтерской отчетности 90 дней с момента окончания отчетного периода, т.е. в не високосный год отчетность должна быть представлена не позднее 31 марта, а в високосный - не позднее 30 марта.

Формирование отчетности организация «ООО Эко сервис»;

- В фонд социального страхования – до 15 января года следующего за отчетным годом;
- В пенсионный фонд (РСВ-1) – до 15 февраля года следующего за отчетным годом;
- В налоговую инспекцию - декларацию по УСН – до 30 марта года следующего за отчетным периодом;
- В налоговую инспекцию декларацию по ЕНВД до 20 января года следующего за отчетным периодом;



- Отчет по 2-НДФЛ – до 1 апреля года следующего за отчетным годом;
- Сведения о среднесписочной численности работников за 2015 год не позднее 20 января.

Субъекты малого предприятия сдают упрощенную бухгалтерскую отчетность. Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах сильно уменьшились. В балансе оставлено пять строк для отражения статей актива и шесть - для статей пассива. Упрощенные формы отчетности утверждены Приказом Минфина от 17.08.2012г. 113н.

Составляется и предоставляется бухгалтерская отчетность в тысячах, без десятичных знаков, на русском языке, в валюте РФ – в рублях. Данные для заполнения статей упрощенного бухгалтерского баланса берутся из Главной книги.

Начинается заполнение баланса с заголовочной части. В ней указывают все те же данные, что и в обычной форме:

1) отчетная дата или отчетный период, за который составлена

бухгалтерская отчетность 31 Декабря 2015 года;

2) полное наименование организации (в соответствии с учредительными документами, зарегистрированными в установленном порядке) Общество с ограниченной ответственностью «Эко сервис»;

3) идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)

(присвоенный налоговым органом в установленном порядке)- 6325053615;

4) вид экономической деятельности торговля оптовая

специализированная прочая;

5) организационно-правовая форма или форма собственности- ООО/Частная;

6) единица измерения (формат представления числовых показателей: тыс. руб. – код ОКЕИ 384;

Рассмотрим формирование актива баланса:

«Материальные внеоборотные активы»- строка 1150. В этой строке баланса указывают информацию об остаточной стоимости основных средств, а также

данные о незавершенных капитальных вложениях в основные средства. (п. 35 ПБУ 4/99);

«Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы». В эту строку заносятся сальдо счета 04 «Нематериальные активы», за минусом 05 «Амортизация нематериальных активов), счет 58 «Долгосрочные финансовые вложения», (соответствующий субсчет). Возможно счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», а так же Соответствующие субсчета счета 04 «Незавершенные вложения в нематериальные активы» и счета 08 «Результаты исследований и разработок»;

«Запасы» - строка 1210. В эту строку следует включить не только информацию о сырье и материалах, но также о готовой продукции, о товаре и т.д. В организации ООО «Эко-сервис» по Счету 41 «Товары»- находится сальдо 9 696 788,71 тыс. руб. (Приложение А). Вносим данную сумму в строку баланса 1210- «Запасы»;

«Денежные средства и денежные эквиваленты». Вносятся наличные деньги и находящиеся на счетах в банке, кроме депозитов по счету 57 «Переводы в пути»;

На счете 51«Расчетный счет» имеется 733,48 коп., округляем и записываем в баланс 1000,00 руб., в строку 1250;

Финансовые и другие оборотные активы. Данная строка баланса предназначена для отражения сведений об оборотных активах, за исключением запасов, денежных средств и денежных эквивалентах. Здесь отражают дебиторскую задолженность покупателей, суммы НДС по приобретенным ценностям, денежные средства и краткосрочные финансовые вложения (со сроком погашения, не превышающим 12 месяцев), а также прочие оборотные активы компании.

В организации ООО «Эко - сервис» находятся дебетовое сальдо счетов:

58 «Финансовые вложения» - 255 789,24 руб.;

60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 645 057,47 руб.;

62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - 2 439,00 руб.;

70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - 973,00 руб.;

71 «Расчеты с подотчетными лицами» - 204,00 руб.

$255789,24 + 645057,47 + 2439,00 + 973,00 + 204,00 = 904\,462,71$  тыс. руб.

Вносим сумму в строку баланса 1240.

Рассмотрим формирование пассива баланса:

«Капитал и резервы». В эту строку вносится информация со счета 80 «Уставный капитал» и если имеются добавочный и резервный капитал. Информация по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», если проводилась переоценка основных средств и нематериальных активов сальдо счета 83 «Добавочный капитал». Также по этой строке отражаются сальдо счета 81 «Собственные акции» и выкупленные акции акционеров, для аннулирования.

В организации ООО «Эко - сервис» есть кредитовое сальдо на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - 1 625 439,64 руб.

Округляем и вносим данную сумму в строку 1370 упрощенного баланса;

«Долгосрочные заемные средства». Заемные средства, полученные по долгосрочным кредитам и займам. Сальдо кредитового счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

«Другие долгосрочные обязательства». В строку 1420 вносятся сальдо счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» и сальдо счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

«Краткосрочные заемные средства». В эту строку баланса вносится информация о заемных средствах со счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

На счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» имеется сальдо в сумме - 8 973 593,32 руб. Вносим данную сумму в строку 1510.

«Кредиторская задолженность». Данная строка содержит суммы задолженности кредиторам по счетам:

Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;

счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;

счет 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;

счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Сальдо по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» - 2 951,94 руб., заносим в строку баланса 1520.

«Другие краткосрочные обязательства». В строку баланса 1540 заносятся данные с кредитового сальдо на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

Для каждой строки баланса проставляется в графах соответствующий код, в соответствии с п.5 приказа Минфина 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» сказано, что ставится тот код, которому соответствует наибольший удельный вес.

В отличие от баланса, который описывает только состояние активов (структуру имущества) и пассивов (структуру обязательств) на определенную дату, который не дает данных о прибыльности, он отражает только нераспределенную прибыль, а формирования прибыли в балансе увидеть нельзя, отчет о финансовых результатах формируется на основании оборотов и отражает сведения о доходах и расходах организации, тем самым становится ясно формирование прибыли.

Отчет о финансовых результатах также представляет собой «облегченный» вариант. В ее шести строках надо будет отразить:

- Выручку;
- Расходы по обычной деятельности;
- Проценты к уплате;
- Прочие расходы;
- Налог на прибыль (доходы);
- Чистая прибыль (убыток).

«Расходы по обычной деятельности» содержится информация о расходах от продажи продукции, товаров, работ, услуг, а также с их изготовлением. Расходы, связанные с управлением организацией. Сумма проводок, у которых по Дебету счет 90.7 «Продажи», а по Кредиту счет 44

«Расходы на продажу». На счете 90.02, 90.07 «Продажи»  $4258790,55 + 754150,91 = 501294$  руб.;

«Проценты к уплате» это расходы в виде начисленных к уплате процентов. Дебетовый оборот по счету 91 (субсчет 91-2 «Прочие расходы» в части уплаченных процентов имеется оборот на сумму 1 870 597, 64 руб.);

«Прочие доходы» Это могут быть доходы от участия в уставных капиталах других организаций, в виде причитающихся организации процентов, а так же иные доходы, не отраженные в других строках данной формы. Указываются все прочие доходы, числящиеся по кредиту счета 91 за вычетом сумм НДС, акцизов, экспортных пошлин, учтенных по дебету счета. 91, и не учтенных ранее (2310 и 2320). Кредитовый оборот счета 91,01 «Прочие доходы» 7789,24 руб.;

«Прочие расходы» указываются все прочие расходы, отраженные по дебету счета 91 за вычетом данных строки 2330. Иные расходы, не отраженные

в других строках данной формы. Дебетовый оборот по счету 91/02 «Прочие расходы»  $22,60 + 400,00 + 29000,60 = 29423,20$  руб.;

«Налог на прибыль (доходы)» Показатель должен соответствовать сумме налога на прибыль, отраженной в листе 02 декларации по налогу на прибыль. Показатель указывается в круглых скобках, без знака минус. В организации ООО «Эко сервис» совмещенный режим налогообложения, соответственно для уплаты налогов формируется две декларации. На УСН 15%, по завершении календарного года получен убыток. Но организация обязана уплатить минимальный налог 1% от доходов без учёта расходов.

Строка 2410 состоит из сумм:

- 1 квартал ЕНВД 1821рублей;
- 2 квартал ЕНВД 1821 рублей;
- 3 квартал ЕНВД 1821 рублей;
- 4 квартал ЕНВД 2741 рублей, (Приложение Г);
- По налогу УСН 7839 рублей, (Приложение Д).

«Налог на прибыль (доходы)»  $1821 + 1821 + 1821 + 2741 + 7839 = 16043$  рубля.

«Чистая прибыль (убыток)» В данной строке указывается Прибыль (убыток), остающаяся в распоряжении организации. Оборот по чету 99 в корреспонденции со счетом 84. Строка 2400 = стр. 2110 -Выручка + стр. 2340 Прочие доходы стр.2120

Расходы по обычной деятельности стр. 2330 – Проценты к уплате стр.2350 Прочие расходы стр.2410 Налоги на прибыль (доходы), рассчитывается автоматически. Вычисляем по строкам и получаем:  $7493+8\ 5013\ 1871\ 29\ 16=572$  тыс. рублей.

## **Заключение**

Хозяйственная деятельность предприятий отражается в текущем учете, который позволяет систематически контролировать правильность расходования средств. Однако данных текущего учета недостаточно для контроля над выполнением заданий и использованием находящихся в распоряжении предприятий средств.

Целью при написании курсовой работы является исследование бухгалтерского учета, составление годовой бухгалтерской отчетности и анализ ее показателей на примере организации ООО «Эко сервис», а так же теоретическое описание составления бухгалтерской отчетности.

В первой главе работы были изучены теоретические аспекты составления бухгалтерской отчетности, такие как:

- 1) Сущность бухгалтерской отчетности, и порядок составления;
- 2) Изучено нормативно правовое регулирования к составлению бухгалтерской отчетности;
- 3) Изучена методика анализа основных показателей бухгалтерской отчетности.

Во время формирования бухгалтерской отчетности организация должна исходить из того, что бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о его финансовом положении, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

При составлении отчетности бухгалтеру необходимо руководствоваться нормативными актами.

Важно помнить о необходимости соблюдения всех правил ведения бухгалтерской отчетности. При наличии всевозможных нарушений возможно возникновение проблем самого разного рода. В большинстве случаев различного рода нарушения регламентируются именно административным кодексом. Но некоторые ситуации подпадают под действие кодекса уголовного. Именно поэтому стоит максимально

ответственно отнестись к вопросу ведения отчетности. Организация должна придерживаться принятых форм и содержания бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, а также пояснений к ним.

Особое значение имеет требование о необходимости по каждому показателю бухгалтерской отчетности, отражать в формах отчета данные за период, предшествовавший отчетному. Если данные за период, предшествовавший отчетному периоду, несопоставимы с данными за отчетный период, то данные бухгалтерской отчетности за предшествовавший период, необходимо корректировать исходя из правил, установленных нормативными правовыми актами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

При формировании бухгалтерской отчетности организация не должна делать акцент на удовлетворение интересов одних групп заинтересованных пользователей бухгалтерской отчетности перед другими.

Вторая глава работы, содержит рассмотрения бухгалтерского учета и составления годовой отчетности на примере организации.

Годовая бухгалтерская отчетность является завершающим этапом бухгалтерской обработки информации за отчетный год. Она характеризует производственную и финансовую деятельность предприятия при помощи системы обобщающих показателей. Тем самым, бухгалтерская отчетность представляет собой комплекс показателей, характеризующих результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, полученный из данных бухгалтерского и других видов учета. Отчетность представляет собой средство управления предприятием, а также метод обобщения и представления информации о хозяйственной деятельности.

Показатели годовой бухгалтерской отчетности используются для анализа хозяйственной деятельности на отдельных участках производства, определения его положительных и отрицательных сторон, причин отклонений от плана, выявления внутренних резервов для повышения эффективности работы предприятий.

Существует несколько методов проведения анализов отчетности. Анализ финансовой отчетности - это процесс, с помощью которого оценивается прошлое и текущее финансовое положение, а также результаты деятельности организации. Вся необходимая информация для анализа имеется в бухгалтерской отчетности. Наиболее информативными являются показатели бухгалтерского баланса и отчета

о финансовых результатах.

Изучая правила содержания бухгалтерской отчетности, выяснилось, что все представленные данные в отчетности, должны быть полностью достоверными, правдивыми. Предоставление сложных данных в контролирующие учреждения грозит серьезной административной ответственностью.

Рассмотрев основы порядка составления, правила, формы, структуру и содержания бухгалтерской отчетности, можно сделать вывод, что годовая бухгалтерская отчетность является необходимым инструментом, при помощи которого пользователи отчетности получают исчерпывающие сведения для оценки финансового состояния предприятия:

- о его стабильности и прибыльности;
- увеличении или уменьшении доли собственных средств;
- Оценке эффективности использования ресурсов;
- Рискованности или доходности инвестиций;

Способности организации гарантировать оплату труда и сохранить рабочие места и многое другое.

Так же в работе были даны рекомендации по улучшению ведения хозяйственной деятельности, и предложения по ведению бухгалтерского учета.

Все эти предложения считаю верными и актуальными, так как даже удовлетворение части из них поможет повысить эффективность деятельности организации и укрепить его позиции на рынке. Это в свою очередь привлечет больше клиентов. Клиентов больше – больше выручка, больше прибыль. А увеличение прибыли дает возможность для расширения бизнеса и увеличения рабочих мест для жителей города.

## **СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

1) Конституция РФ от 12.12.93 (ред. от 21.07.2014).

2) Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 15.02.2016).



- 3) Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 29.02.2016).
- 4) Трудовой кодекс РФ от 30.12.2001 № 197-ФЗ (ТК РФ) (ред. от 30.12.2015).
- 5) Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) "О бухгалтерском учете"
- 6) Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ (ред. от 28.12.2013) «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации».
- 7) Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 03.07.2016) «Об аудиторской деятельности».
- 8) Указ Президента РФ от 07.05.2012 № 596 "О долгосрочной государственной экономической политике".
- 9) 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)" // СПС «Консультант плюс».
- 10) Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 24.12.2010, с изм. от 08.07.2016) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.
- 11) Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.04.2015) "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023)
- 12) Приказ ФНС России от 31.12.2015 N АС-7-6/711@ "Об утверждении формата представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в электронной форме.
- 13) Приказ Минфина от 06 апреля 2015 г. №57 О внесении изменения в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету.
- 14) Минфина России N ПЗ-9/2012 "О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности"
- 15) Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 N 119н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету, материальнопроизводственных запасов (Зарегистрировано в Минюсте РФ 13.02.2002 №3245).

- 16) Письмо ФНС России от 26.06.2013 № ЕД 4 З/11569 о передаче полномочий руководителя экономического субъекта по подписанию бухгалтерской(финансовой) отчетности иному лицу на основании доверенности.
- 17) Бычкова С.М., Бадмаева Б.Г. Бухгалтерский финансовый учет / под редакцией С.М.Бычковой, М.: , Эксмо, 2008 – 528 с.
- 18) Бухгалтерская (финансовая) отчетность. /Под. ред. дэн., профессора Аксенова С.Л. Курск – 84 с.
- 19) Гаджиев Г.А. Конституционная экономика - М.: Юстицинформ, 2010. 62с.
- 20) Голанцева Ю. Учет и отчетность субъектов малого предпринимательства // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии 2009 №3, консультант Интерком-Аудит.
- 21) Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Комплексный анализ бухгалтерской отчетности. – 4-е издание, переработанное и дополненное. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2007.- 304 с.
- 22) Ендовицкий Д.А., Рахматулина Р.Р. Бухгалтерский и налоговый учет на малом предприятии : учебное пособие; под ред. Д.А. Ендовицкого. - М.: КНОРУС, 2007. – 256 с.
- 23) Ершова И.В., Отнюкова Г.Д. Российское предпринимательское право: Учебник, "Проспект", 2011.
- 24) Ефимова О.В. Финансовый анализ. 5-е издание, переработанное и дополненное.- М.: Издательство «Бухгалтерский учет», 2008.- 352с.
- 25) Жилкина, А. Н. Управление финансами. Финансовый анализ предприятия / А. Н. Жилкина. – М.: ИНФРА-М, 2014. - 331 с.
- 26) Забродин И.П. Обоснование показателей для оценки эффективности бизнес-процессов коммерческих организаций // Экономический анализ: теория и практика / Павлов Д.В. – 2011. - № 38. – С. 50 – 58.
- 27) Зобова Е.П. Упрощенная система бухгалтерского учета для малого бизнеса // Упрощенная система налогообложения: бухгалтерский учет и налогообложение - 2011, N 822.// СПС «Консультант плюс».

- 28) Зобова Е.П. Новый спецрежим для малого бизнеса и другие изменения в применении специальных налоговых режимов //Упрощенная система налогообложения: бухгалтерский учет и налогообложение , 2012, N 8.
- 29) Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник. — М.: ИНФРА-М, 2007. — Кондраков – 592с.
- 30) Ковалев В. В. Финансы организаций (предприятий) / В. В. Ковалев, Вит. В. Ковалев. – М.: Проспект, 2014. - 352 с.
- 31) Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: учеб.пособие / под общей редакцией В.И. Бариленко – М. : ФОРУМ, 2012 – 464с.
- 32) Кузнецова Г.А. Как оформить и списать подотчетные средства. – М.: издат., 2009.- 128 с.
- 33) Любушин Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: 5-е изд.; перераб. и доп. — М.:ЮНИТИ, 2010.
- 34) Макарьева В.И. Бухгалтерский учет и налогообложение малых предприятий – М.: Налоговый вестник, 2008. – 176с.
- 35) Бухгалтерский учет/ Учебник для вузов /Под ред. проф. Ю.А. Бабаева. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001. - 476 с
- 36) «Бухгалтерский учет на малых предприятия» под редакцией Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков 2010г.
- 37) Малый бизнес // под редакцией В.Я. Горфинкеля, В.А. Швандара - 2009г.
- 38) Моисеев М.В "Пакет" для малого бизнеса // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения - 2011, N 1 // СПС «Консультант плюс».
- 39) Мазурова И.И., Анализ эффективности деятельности предприятия: Учебное пособие. / Белозерова Н.П., Леонова Т.М., Подшивалова М.М. - СПб.: Изд-во СПбГУЭФ, 2010. - 113 с.
- 40) Пименова Ю. Пять преимуществ малого предприятия // Практическая бухгалтерия, 2010, N 12 // СПС «Консультант плюс».
- 41) Подпорин Ю.В. Определение выручки и затрат для целей налогообложения // "Бухгалтерский учет", 2009, № 3 // СПС «Консультант плюс».

- 42) План счетов бухгалтерского учета хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению. – М: Издательско-консультационная компания «Статус Кво 97», 2000 – 160 с.
- 43) Савицкая Г. В. Экономический анализ: учебник / Г. В. Савицкая. – М.: Инфра-М, 2011. – 647 с.
- 44) Савицкая Г.В., Анализ хозяйственной деятельности, 2012: учеб./Г.В.Савицкая. 2-е изд. испр. док -Минск 326-с.
- 45) Сафонова И.В., Гришкина С.Н. Проблемы и перспективы развития бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса // Международный бухгалтерский учет, 2011, N 47// СПС «Консультант плюс».
- 46) Тушнов М. "Упрощенный" бухучет "013 // Информационный бюллетень "Экспресс-бухгалтерия", 2012, N 45 // СПС «Консультант плюс».
- 47) Фролова Т.А.«Бухгалтерский учет». Конспект лекций. / Т.А.Фролова Таганрог: Изд-во ТТИ ЮФУ, 2011.
- 48) Федосова Т.В. «Бухгалтерский учет». Конспект лекций./ Т.В.Федосова. Таганрог: ТТИ ЮФУ, 2007.
- 49) Чуев И.Н., Чуева Л.Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. М.: Дашков и К, 2013. – 368 с.
- 50) Чечевицына Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. Ростов на/Д, 2013. - 368 с.
- 51) Шеремет А.Д. Комплексный экономический анализ деятельности организации. Учеб. Пособие / А. Д. Шеремет. – М.: ИНФРА-М, 2011. – 480 с.
- 52) Организационные документы, бухгалтерская и налоговая отчетность ООО «Эко сервис».