

Содержание:

Введение

Роль информации в современной жизни крайне велика. Большое значение придается ее полноте и достоверности. Деятельность предприятия, нацеленная на получение прибыли, зависит от качества используемой информации. Главный источник такой информации - бухгалтерская отчетность, представляемая организацией для публичного пользования.

По бухгалтерской (финансовой) отчетности может быть составлено представление об имущественном положении предприятия, о возможности и целесообразности его кредитования коммерческим банком, предоставлении инвестиций.

Формирование годовой бухгалтерской отчетности - сложный и ответственный этап работы бухгалтерской службы каждой организации. В течение времени составления годового отчета бухгалтерскому персоналу предстоит выполнить значительный объем учетных работ. Это время окончательного принятия решения о тех изменениях, которые следует внести в учетную политику организации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность предприятия является завершающим этапом учетного процесса. На основе первичных документов и учетных регистров формируется бухгалтерская отчетность, что обуславливает органическое единство формирования. В отчетности отражаются данные, характеризующие имущественное и финансовое положение предприятия и результаты его деятельности.

Тема работы актуальна, т.к. отчетность имеет большое значение для управления предприятием. Она отражает состояние активов в обобщенной совокупности на тот или иной момент времени, раскрывает структуру и источники их образования и их взаимосвязи. Данные отчетности служат для выявления показателей, характеризующих деятельность предприятия и его финансовое состояние: обеспеченность собственными и заемными средствами, правильность их использования, соблюдение финансовой дисциплины, рентабельность, кредитоспособность и ликвидность.

По данным отчетности выявляются недостатки в работе и финансовом состоянии, а также их причины. На основе информации, содержащейся в отчетности, разрабатываются мероприятия по их устранению.

Целью курсовой работы является исследование проблем формирования бухгалтерской отчетности предприятия и разработка рекомендаций, направленных на повышение её достоверности.

Для успешного достижения указанной цели должны быть решены следующие задачи:

- охарактеризованы общие методические принципы формирования бухгалтерской отчетности, предъявляемые к ней требования;
- прослежен на учетном материале конкретного хозяйствующего субъекта порядок формирования бухгалтерской отчетности;
- проанализированы ошибки, допущенные при составлении отчетности и порядок их исправления;

Предметом исследования является методика составления бухгалтерской финансовой отчетности организации.

В процессе работы были использованы нормативно-правовые акты Российской Федерации, бухгалтерская отчетность, книги и статьи ведущих российских ученых – экономистов, специалистов по бухгалтерскому учету и аудиту.

ГЛАВА 1. Теоретические основы формирования бухгалтерской отчетности

Понятие, назначение и содержание бухгалтерской отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность дает представление о финансово-хозяйственной деятельности предприятия и является точкой отсчета для составления годового финансового плана. Трансформация бухгалтерской отчетности в финансовую отчетность происходит в результате проведения корректировок в бухгалтерской отчетности, в соответствии с целями финансового анализа предприятия.

Необходимо отметить, что в отечественной практике финансового анализа используются аналитические формы бухгалтерской отчетности. Чтение финансовой отчетности в контексте финансового менеджмента означает чтение форм бухгалтерской отчетности и принятие пользователями отчетности обоснованных управленческих решений.

В состав основных внешних пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия входят:

- 1) акционеры, кредиторы, покупатели и поставщики, определяющие уровень надежности деловых контрактов с предприятием;
- 2) государство в лице налоговых органов в целях изучения отчетности предприятия и проведение проверки выполнения налогоплательщиком обязательств перед бюджетом и разработки гибкой политики в сфере налогообложения;
- 3) аудиторские службы, осуществляющие проверку на предмет соответствия данных отчетности правилам с целью защиты потенциальных инвесторов [5, с. 96].

В состав основных внутренних пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности входят собственники и управленческий персонал предприятия, которые при помощи данных отчетности выполняют:

- 1) оценка потребности предприятия в финансовых ресурсах;
- 2) оценка правильности принятия инвестиционных решений и эффективность структуры капитала;
- 3) определение основных направлений дивидендной политики;
- 4) составление прогнозных форм бухгалтерской отчетности и прогнозирование финансовых показателей на предстоящие отчетные периоды;
- 5) оценка возможности слияния с другим предприятием (фирмой) или ее приобретения, структурной реорганизацией компании [6, с. 26].

Прозрачность, правильность и достоверность информации, раскрываемая в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности, способствует правильному принятию управленческих решений и составлению прогноза на предстоящий период деятельности предприятия.

Основная задача отчетности заключается в удовлетворении интересов потенциальных пользователей информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности. Данная задача должна лежать в концептуальной основе последовательности и согласованности принимаемых стандартов в соответствии с общепринятой системой целей и терминологии. С позиции бухгалтерской отчетности такая концепция должна рассматриваться с точки зрения взаимосвязи целей с информационными потребностями пользователей бухгалтерской информации, которые являются базой формирования требований к качеству информации, ее принципам, подходам к формированию данных, а также к техническим способам и приемам ее обработки.

Согласно российской системе бухгалтерского законодательства основными задачами бухгалтерской (финансовой) отчетности являются:

- 1) формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении для обеспечения данной информацией внутренних пользователей бухгалтерской отчетности;
- 2) обеспечение необходимыми сведениями внутренних и внешних пользователей информации;
- 3) предотвращение отрицательных результатов финансово-хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов в целях обеспечения ее финансовой устойчивости [3, с. 154].

Задача информирования пользователей финансовой отчетности – первостепенная задача, так как запросы потребителей учетных данных играют ключевую роль в признании элементов отчетности, которое основывается на трех базисных составляющих:

- 1) качественные характеристики информации – гарант защиты интересов пользователей бухгалтерской информации в результате своего сведения к определению требований к качеству формируемых данных;
- 2) общие принципы, являющиеся основой методологии учета и ориентированные на определение, признание и оценку элементов финансовой отчетности;
- 3) технические приемы, которые представляют методический аппарат учета, базируемый на общих принципах и способствующий свести регулируемые в первичных документах данные в информационную систему посредством

специального инструментария, определяя финансовое положение организации и эффективность ее деятельности [4, с. 122].

Таким образом, основная цель бухгалтерской (финансовой) отчетности лежит в основе концепции и отчетности, предопределяя методологию и методику формирования данных, совершенствование которых должно осуществляться через призму интересов пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Довольно крупный и значимый Федеральный закон №67-ФЗ был подписан президентом страны в марте 2015 года. Первая его статья внесла значительные поправки в законодательство о нотариате, третья – изменения в Федеральный закон №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», четвертая – ряд поправок в Федеральный закон №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и ИП». Многие пункты 67-го Федерального закона вступили в силу с 1 января 2016 года и напрямую коснулись деятельности ООО. Внесение изменений в устав ООО в 2016 году. Основная черта всех новшеств, вносимых третьей статьей Федерального закона №67 – это увеличение числа юридических сделок, которые требуется заключать при участии нотариуса и расширение полномочий нотариусов.

С 1 января 2016 года еще одни налоговые важные изменения произошли в законодательстве страны – усложнился порядок смены адреса юридического лица – теперь он проходит в два этапа. На первом этапе юридический представитель Общества с ограниченной ответственностью должен подать заявление в регистрирующий орган о внесении в единый государственный реестр юридических лиц сведений о том, что организацией принято решение об изменении адреса юрлица, при котором изменяется его место нахождения. К заявлению в обязательном порядке необходимо приложить соответствующее решение ООО. Затем, спустя не менее, чем 20 дней с момента внесения в ЕГРЮЛ сведений о решении по смене адреса юрлица, в регистрирующий орган необходимо подать уже документы для регистрации смены адреса ООО, в том числе те, которые подтвердят право использования помещения по новому адресу (договор аренды или свидетельство о праве собственности). С 1 января 2016 года регистрация нового адреса ООО может занять не более недели, но только в том случае, если у регистрирующего органа – налоговой службы – не возникнет сомнений в достоверности сведений, представленных юридическим лицом.

- 1. Содержание и порядок составления бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс – это способ экономической группировки и обобщения информации об имуществе предприятия и источниках его образования в денежной оценке на определенную дату. Баланс дает количественную и качественную характеристику всех видов имущества предприятия и отражает источники его формирования [21, стр. 103].

По внешнему виду баланс представляет собой таблицу, состоящую из двух частей: в первой ее части отражается имущество организации (актив баланса). В правой части отражаются источники формирования этого имущества (пассив баланса). Всегда соблюдается равенство сумм актива и пассива баланса: $A = П$.

Основной элемент бухгалтерского баланса – балансовая статья, которая соответствует виду имущества, капитала или обязательств. Балансовые статьи объединяются в группы, группы – в разделы.

Бухгалтерский баланс содержит два раздела в активе, три – в пассиве:

1. Внеоборотные активы;
2. Оборотные активы;
3. Капитал и резервы;
4. Долгосрочные обязательства;
5. Краткосрочные обязательства [9, п. 20].

Валюта баланса – это итог актива или пассива баланса.

Актив строится в порядке возрастающей ликвидности. Пассив баланса строится по возрастанию степени срочности возврата.

Балансы составляются по принципу «баланса-нетто», в соответствии с которым в итоговой сумме активов основные средства, доходные вложения в материальные ценности и нематериальные активы отражаются по остаточной стоимости. Активы отражаются в балансе по фактической себестоимости приобретения или возведения [21, стр.130].

В графе 3 бухгалтерского баланса «На начало отчетного года» показываются данные на начало года (вступительный баланс). Эти данные должны соответствовать данным графы «На конец отчетного периода» предыдущего года (заключительный баланс). В графе 4 «На конец отчетного периода» показываются

данные о стоимости активов, капитала и обязательств на конец отчетного периода [29, стр. 94].

При составлении баланса должны соблюдаться определенные требования:

1. Не допускается зачет между статьями актива и пассива, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен соответствующими положениями по бухгалтерскому учету.
2. Амортизируемые виды имущества (нематериальные активы, основные средства, доходные вложения в материальные ценности) отражаются в балансе по остаточной стоимости.
3. Активы и обязательства делятся, в зависимости от сроков их обращения (погашения), на долгосрочные и краткосрочные.
4. В круглых скобках отражается показатель, который необходимо вычесть.
5. При формировании оценочных резервов (под снижение стоимости материальных ценностей, под обесценение финансовых вложений, по сомнительным долгам) их суммы вычитаются из стоимости тех активов, в отношении которых были сформированы соответствующие резервы.

Бухгалтерский баланс заполняется на основании остатков по счетам Главной книги. Статьи актива включают дебетовые остатки активных счетов; статьи пассива – кредитовые остатки пассивных счетов [27, стр. 85].

Для формирования некоторых показателей используются данные аналитического учета (ведомости, журналы-ордера и другие регистры). Но основным источником информации для заполнения бухгалтерского баланса является Главная книга [29, стр. 107].

К Бухгалтерскому балансу прилагается Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах. На забалансовых счетах содержится дополнительная справочная информация по имуществу, не принадлежащему организации на праве собственности, или по которому еще не наступило время перехода в собственность [29, стр. 20].

По строке 910 Справки отражается стоимость основных средств, которые арендует предприятие. На забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» учитываются арендованные основные средства в договорной оценке.

Стоимость основных средств, полученных по договору лизинга, указывается по строке 911 Справки.

Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение учитываются на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение». Эти ценности отражаются по строке 920 Справки.

На забалансовом счете 004 «Товары, принятые на комиссию» отражаются эти товары и указываются по строке 930 Справки.

По строке 940 Справки отражаются суммы задолженности неплатежеспособных дебиторов, которые списаны в убыток. Эти суммы учитываются на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».

По строке 950 Справки отражаются суммы гарантий, полученных в обеспечение выполнения обязательств и платежей (счет 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные»).

По строке 960 Справки отражаются суммы гарантий, выданных в обеспечение выполнения обязательств и платежей (счет 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»).

По строке 970 Справки отражаются суммы износа, начисленные по объектам жилищного фонда.

По строке 980 Справки отражаются суммы износа, начисленные по объектам внешнего благоустройства и другим объектам (объектам лесного хозяйства, дорожного хозяйства и т. п.). Эти суммы учитываются на счете 010.

По строке 990 «Нематериальные активы, полученные в пользование» отражается сумма стоимости НМА, которые не принадлежат организации, но используются в ее деятельности согласно положениям договора с обладателем исключительных прав на эти объекты.

- 1. Содержание и порядок составления Отчета о финансовых результатах

Отчет о финансовых результатах является одной из основных форм бухгалтерской отчетности, где формируется финансовый результат хозяйственной деятельности организации за период. Составляется нарастающим итогом с начала года, т.е. он содержит обороты за период [23, стр.110].

При составлении отчета важно определить, какие виды деятельности являются основными, а какие прочими. Для правильного определения основных видов деятельности следует руководствоваться критериями определения выручки: существенность и системность. Существенность обозначает, что в общем объеме продаж товаров, продукции, работ, услуг данный вид деятельности имеет существенный удельный вес. Системность обозначает, что данный вид деятельности не носит разового характера, а является элементом постоянного делового оборота. Виды деятельности, не соответствующие названным критериям, относятся к прочей деятельности организации [12, п. 5].

По строке 010 «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)» отражаются доходы от обычных видов деятельности организации.

Выручка от продажи определяется с учетом всех предоставленных организацией согласно договору скидок, надбавок, а также с учетом суммовой разницы, возникающей в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте [24, стр. 135].

По строке 020 «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг» отражаются учтенные затраты на производство продукции, работ, услуг в доле, относящейся к продажам отчетного периода.

По строке 029 отражается валовая прибыль организации. Она определяется как разность между выручкой от продажи (строка 010) и себестоимостью продаж (строка 020).

По строке 030 «Коммерческие расходы» по производственным организациям отражаются расходы по реализации продукции, учтенные на счете 44, относящиеся к реализованной продукции и списанные (Дебет 90-2 Кредит 44). К ним относятся расходы на транспортировку продукции, на погрузочно-разгрузочные работы, комиссионные сборы, уплаченные посредническим организациям, расходы на рекламу, на представительские и другие аналогичные расходы [25, стр. 305].

По строке 040 «Управленческие расходы» отражаются общехозяйственные расходы предприятия. По производственным предприятиям строка 040 заполняется в том случае, когда управленческие расходы, учтенные на счете 26, списываются в соответствии с учетной политикой на счет 90 (Дебет 90-2 Кредит 26). Если общехозяйственные расходы списываются на счет 20 (Дебет 20 Кредит 26), то они включаются в себестоимость проданной продукции и отражаются по строке 020. Сумма управленческих расходов отражается по строке 030 в круглых скобках.

По строке 050 «Прибыль (убыток) от продаж» отражается финансовый результат от продажи товаров, продукции, работ, услуг. Он определяется как разница между выручкой от продажи, отраженной по строке 010, и суммой затрат, отраженной по строкам 020, 030, 040.

Во втором разделе Отчета о прибылях и убытках отражаются прочие доходы и расходы организации. К прочим доходам организации могут быть отнесены: поступления, связанные с предоставлением за плату во временное владение активов организации; поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций; прибыль, полученная от совместной деятельности; прибыль, полученная от продажи основных средств и иных активов организации; проценты, полученные от предоставления в пользование денежных средств; штрафы, пени, неустойки; активы, полученные безвозмездно; иные доходы [12, п. 7].

По строке 140 отражается прибыль (убыток) до налогообложения, которая определяется расчетным путем как сумма всех прибылей и доходов, уменьшенная на сумму всех убытков и расходов:

Строка 140 = Строка 050 + Строка 060 - Строка 070 + Строка 080 + + Строка 090 - Строка 100 + Строка 120 - Строка 130.

По строке 141 «Отложенные налоговые активы» указывается величина отложенных налоговых активов, учтенных в течение отчетного года по счету 09 «Отложенные налоговые активы». По строке 141 отражается разница между начисленными и списанными отложенными налоговыми активами, то есть разница между дебетовым и кредитовым оборотами по счету [15, п. 14].

По строке 142 «Отложенные налоговые обязательства» отражается разница между кредитовым и дебетовым оборотами по счету 77.

По строке 150 «Текущий налог на прибыль» отражается сумма налога на прибыль, исчисленная к уплате за текущий период по правилам налогового

законодательства. Показатель должен быть подтвержден данными налоговой декларации по налогу на прибыль, и указывается со знаком минус (в круглых скобках) [15, п. 22].

По строке 190 отражается чистая прибыль (убыток) отчетного периода.

Строка 190 = Строка 140 + Строка 141 - Строка 142 - Строка 150.

По строке 200 справочно отражаются постоянные налоговые обязательства (активы). Постоянные разницы возникают, если момент признания расходов (доходов) в бухгалтерском и налоговом учете совпадает, но их величина различается [15, п. 4].

В справочном разделе формы № 2 отражаются базовая и разводненная прибыль (убыток) на одну акцию.

В разделе «Расшифровка отдельных прибылей и убытков» формы № 2 приводится расшифровка наиболее значительных видов прибылей и убытков, представленных отдельными прочими доходами и расходами, полученными (выявленными) организацией в течение отчетного периода в сравнении с данными за аналогичный период предыдущего года.

1.4. Содержание и порядок составления других форм отчетности

Отчет «Об изменениях капитала» состоит из трех частей: изменения капитала, резервы и справка. Он призван дать дополнительную информацию об изменениях в структуре и источниках финансирования собственного капитала организации за прошедший период. В Отчете содержится дополнительная аналитическая информация, раскрывающая сведения раздела «Капитал и резервы» Бухгалтерского баланса [25, стр. 308].

В разделе «Изменения капитала» показываются сведения о движении всех его элементов: уставного, добавочного, резервного капиталов и нераспределенной прибыли. Как минимум в Отчете должны содержаться сведения: величина капитала на начало отчетного периода; увеличение капитала с указанием за счет, какого источника он был увеличен; уменьшение капитала с расшифровкой финансовых источников; величина капитала на конец отчетного периода. Все сведения

указываются за два года: предшествующий и текущий.

Если организация вносила изменения в учетную политику и проводила переоценку внеоборотных активов, то в отчете отразятся изменения в расшифровке остатка на начало отчетного периода, что в Бухгалтерском балансе остается «за кадром» [21, стр. 150].

Отчет содержит сведения об увеличении и уменьшении капитала за счет: дополнительного выпуска акций / уменьшения количества акций; увеличения / уменьшения номинальной стоимости акций; реорганизации юридического лица.

Во втором разделе «Резервы» показываются резервы, образованные: в соответствии с законодательством; в соответствии с учредительными документами; оценочные; предстоящих расходов по видам резервов.

Справочно в Отчете об изменениях капитала организации отражают данные о направлениях использования поступлений из бюджета и внебюджетных фондов (по обычным видам деятельности и капитальным вложениям во внеоборотные активы) в сопоставлении с предыдущим отчетным годом. Это не касается некоммерческих организаций, которые показывают суммы целевого финансирования в форме №6 «Отчет о целевом использовании полученных средств» [23, стр. 110].

В Справке приводится расчет чистых активов организации на начало и конец отчетного периода. Это очень важный показатель для организации, поскольку, если организация по окончании второго и каждого последующего финансового года будет иметь стоимость чистых активов меньше величины уставного капитала, то она обязана в течение года в установленном порядке уменьшить величину своего уставного капитала до величины чистых активов. Если же при этом указанная сумма окажется меньше минимально установленной законодательством величины уставного капитала, то организация обязана ликвидироваться [1, ст. 90, 99].

Отчет о движении денежных средств содержит сведения о потоках денежных средств (их поступлении и расходовании за период) с учетом их остатков на начало и конец отчетного периода в разделе текущей (операционной), инвестиционной и финансовой деятельности.

Текущая деятельность – это деятельность организации, преследующая извлечение прибыли в качестве основной цели либо не имеющая цели извлечения прибыли в

качестве таковой в соответствии с предметом и целями деятельности (производство промышленной продукции, выполнение строительных работ, сельское хозяйство, продажа товаров, оказание услуг общественного питания, заготовка сельскохозяйственной продукции, сдача имущества в аренду и др.) [25, стр. 405].

Инвестиционная деятельность связана с приобретением земельных участков, зданий и иной недвижимости, оборудования, нематериальных активов и других внеоборотных активов, а также их продажей; с осуществлением собственного строительства, расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические разработки; с осуществлением финансовых вложений (приобретение ценных бумаг других организаций, в том числе долговых, вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставление другим организациям займов и т. п.) [25, стр. 405].

Финансовой деятельностью считается деятельность организации, в результате которой изменяются величина и состав собственного капитала организации, заемных средств (поступления от выпуска акций, облигаций, получение от других организаций займов, погашение заемных средств и т. п.) [25, стр. 406].

Сведения о движении денежных средств организации, учитываемых на соответствующих счетах учета денежных средств, находящихся в кассе организации, на расчетных, валютных, специальных счетах отражаются нарастающим итогом с начала года.

При отражении данных о движении денежных средств в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности в каждой из них приводится подробная расшифровка, раскрывающая фактическое поступление денежных средств от продажи продукции, товаров, работ и услуг; от реализации основных средств и иного имущества; получение авансов, бюджетных ассигнований и иных средств целевого финансирования, кредитов, займов, дивидендов, процентов по финансовым вложениям и другие поступления [25, стр. 408].

Направление денежных средств осуществляется по следующим видам расходов: оплата продукции, товаров, работ и услуг; оплата труда персонала и взносы в государственные внебюджетные фонды; выдача авансов поставщикам и подрядчикам; финансовые вложения в другие организации; выплата дивидендов, процентов по ценным бумагам сторонних эмитентов; оплата процентов по кредитам и займам и прочие выплаты и перечисления.

Отчет о движении денежных средств показывает обеспеченность организации наличными деньгами, что очень важно для инвесторов и партнеров, поскольку от этого зависит платежеспособность предприятия.

В Приложении к бухгалтерскому балансу отражаются десять аналитических таблиц:

1. нематериальные активы;
2. основные средства;
3. доходные вложения в материальные ценности;
4. расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;
5. расходы на освоение природных ресурсов;
6. финансовые вложения;
7. дебиторская и кредиторская задолженности;
8. расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат);
9. обеспечения;
10. государственная помощь [23, стр. 140].

В разделе «Нематериальные активы» отражается наличие принадлежащих организации нематериальных активов. Нематериальные активы отражаются в этом разделе по первоначальной стоимости (сальдо и обороты по счету 04). В графе 3 показывается стоимость нематериальных активов на 1 января отчетного года. В графе 4 отражается стоимость нематериальных активов, поступивших в отчетном году, а в графе 5 – стоимость выбывших нематериальных активов в течение года. В графе 6 указывается стоимость нематериальных активов по состоянию на 31 декабря отчетного года. Далее в разделе указывается сумма амортизации нематериальных активов на начало и на конец отчетного года (сальдо по кредиту счета 05 «Амортизация нематериальных активов») [25, стр. 430].

В разделе «Основные средства» отражается стоимость всех основных средств, числящихся на балансе организации. Основные средства отражаются в этом разделе по первоначальной стоимости (сальдо и обороты по счету 01). В графе 3 показывается стоимость основных средств на 1 января отчетного года. В графе 4 отражается стоимость имущества, поступившего в отчетном году, а в графе 5 – стоимость выбывшего имущества в течение года. В графе 6 указывается стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря отчетного года. Этот раздел, как и предыдущий, построен по балансовому принципу. Суммы выбывших основных средств отражаются в круглых скобках. Отдельно указывается сумма амортизации

основных средств на начало и на конец года (сальдо по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств»).

В разделе «Расходы по обычным видам деятельности» отражаются данные о суммах произведенных организацией расходов по обычным видам деятельности. При отнесении затрат к соответствующей статье следует руководствоваться отраслевыми рекомендациями по составу и учету затрат. Сведения приводятся без учета внутривозвращенного оборота. К внутривозвращенному обороту относятся затраты, связанные с передачей продукции, работ, услуг внутри организации для нужд собственного производства, обслуживающих хозяйств, а также расходы по браку, простоям и т.д. [13, п. 5].

В разделе «Обеспечения» приводится расшифровка гарантийных обязательств, обеспечивающих выполнение договорных отношений. Это может быть залог, задаток, банковская гарантия, поручительство и т.д. При формировании показателей следует учитывать данные, отраженные на забалансовых счетах 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» и 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

Большинство показателей формы №5 соотносится с показателями других отчетных форм годовой бухгалтерской отчетности, что позволяет проверить правильность составления отчетности [25, стр. 433].

В пояснительной записке к бухгалтерской отчетности приводится краткая характеристика деятельности организации: от обычных видов деятельности; текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. Отражаются факторы, повлиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности организации, а также решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли. [22]

При изменении основных показателей деятельности, характеризующих качественные изменения в имущественном и финансовом положении организации, указываются их причины, раскрывается принятый порядок расчета показателей (рентабельность, доля собственных оборотных средств и пр.).

При оценке финансового состояния на краткосрочную перспективу приводятся показатели, оценивающие удовлетворительность структуры баланса (текущая ликвидность; обеспеченность собственными средствами; способность восстановления (утраты) платежеспособности). При расчете платежеспособности рассчитываются показатели: наличие денежных средств на счетах в банках, в

кассе организации; убытки; просроченная дебиторская и кредиторская задолженность; не погашенные в срок кредиты и займы; полнота перечисления соответствующих налогов в бюджет; уплаченные (подлежащие уплате) штрафные санкции за неисполнение обязательств перед бюджетом.

Далее анализируется положение организации на рынке ценных бумаг и причины имевших место негативных явлений.

При оценке финансового положения на долгосрочную перспективу приводится характеристика структуры источников средств, степень зависимости организации от внешних инвесторов и кредиторов и пр. Дается характеристика динамики инвестиций за предыдущие годы и на перспективу с определением эффективности этих инвестиций. Кроме того, может быть приведена оценка деловой активности организации, критериями которой являются, широта рынков сбыта продукции, включая наличие поставок на экспорт; репутация организации; степень выполнения плановых показателей, обеспечения заданных темпов их роста (снижения); уровень эффективности использования ресурсов организации.

Целесообразно включение в пояснительную записку данных о динамике важнейших экономических и финансовых показателей работы организации за ряд лет, описаний будущих капиталовложений, осуществляемых экономических мероприятий, природоохранных мероприятий и другой информации, интересующей возможных пользователей бухгалтерской отчетности [22].

Если руководство планирует стратегические изменения в деятельности организации (ликвидацию, изменение профиля деятельности и т.д.), то эти сведения также указываются как плановые мероприятия.

В пояснительной записке должен содержаться ответ на любой, возникший при ознакомлении, вопрос. Поэтому любые нестандартные ситуации с заполнением какой-либо строки отчетности показываются в Пояснительной записке.

Отчет о целевом использовании полученных средств составляется некоммерческими организациями, которые отражают в Отчете сведения о полученных средствах, поступивших в качестве членских, вступительных или добровольных взносов в соответствии с основной (уставной) деятельностью организации. Указывается остаток средств на начало и конец года, а также поступления – по направлениям финансирования и расходование – по статьям затрат. Если расходы превышают поступления, то остаток на конец года указывается в круглых скобках, и в пояснительной записке приводится объяснение

перерасходования средств [23, стр. 171].

Если коммерческая организация имеет целевые поступления финансовых средств, то она также составляет Отчет о целевом использовании полученных средств.

Показатели указываются на основе данных, учтенных по счету 86 «Целевое финансирование» и на счетах фактических расходов.

Глава 2. Формирование показателей бухгалтерской отчетности

2.1. Формирование показателей бухгалтерского баланса предприятия

Анализ финансовой отчетности – это инструмент управления организацией, с помощью которого выявляются основные проблемы управления финансово-хозяйственной деятельности предприятия в цели выбора направлений инвестирования капитала и прогнозирования отдельных показателей деятельности. Бухгалтерская (финансовая) отчетность – это связующее звено между предприятием и субъектами современных рыночных отношений. Недостатки раскрытой информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности могут стать серьезным недостатком и препятствием для развития деятельности организации, т.е. в прогнозировании притока дополнительных финансовых средств для расширения деятельности организации. Достоверность результатов анализа зависит, прежде всего, от достоверности информации в отчетности, чем детальнее раскрыта информация в отчетности, тем наиболее полно будет проведен анализ.

Количество потенциальных пользователей информации бухгалтерской отчетности организации постоянно меняется. Это, в первую очередь, зависит от конкретных экономических условий, несмотря на то, что интересы к информации отчетности организации всегда постоянны. Состояние бухгалтерского учета организации, главным образом, зависит от уровня организации управленческого учета, так как всякого рода внутренняя отчетность требуется для решения управленческих задач и принятия управленческих решений. Такая документация является базой формирования отчетности, которая, в свою очередь, будет являться базой анализа финансово-хозяйственной деятельности организации.

Внутренняя отчетность организации, отдельные показатели которой, включаются в бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах является базой формирования анализа динамики продаж и затрат организации, информация которых не всегда отражается в формах отчетности, утвержденные приказом Минфина №66н.

Качество проведения аудита в организации зависит от качества показателей, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Необходимо отметить, чем больше количество регламентирующих документов, являющиеся базой проведения аудита, тем выше вероятность, что аудит будет проведен качественнее и данные, отраженные в бухгалтерской отчетности и в учетных регистрах соответствуют действительности.

Финансовый анализ организации – это база разработки экономической стратегии предприятия. Опорой анализа являются показатели промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности. Проведение предварительно анализа необходимо осуществлять перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности. Выработка всей направлений деятельности организации и правильность ее выбора зависит именно от данных итогов анализа финансового состояния организации и ее результатов деятельности. Эффективность принятия управленческих решений, базой которой является анализ финансового состояния предприятия, зависит от достоверности и полноты информации, отраженной в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Качество проведения анализа зависит от применяемых методик, полноты и достоверности бухгалтерской (финансово й) отчетности, а также от компетенции лица, принимаемое управленческое решение, на основе полученных результатов проведенного финансового анализа [7, с. 10].

Основная цель бухгалтерской (финансовой) отчетности при проведении анализа финансово-хозяйственной деятельности организации является достоверное и полное представление информации о финансовом положении предприятия и о его изменениях.

Для составления бухгалтерского баланса необходимы данные на начало отчетного года.

Актив баланса показывает, каким имуществом располагает предприятие.

Например: В течение отчетного периода в составе основных средств ООО «Лестер» произошли следующие изменения: введен в эксплуатацию комплект офисной мебели стоимостью 46 949,15 руб. коп.; продан стол по цене 7 906 руб. с учетом

НДС, остаточная стоимость которого 4 965 руб.

Амортизация в ООО «Лестер» начисляется линейным методом на 2 объекта основных средств: компьютер и комплект офисной мебели.

Амортизационные отчисления на компьютер, срок полезного использования которого 5 лет, в течение 2016 г. составили 2 712 руб. (13 560 руб. / 60 мес. × 12 мес.). На комплект офисной мебели амортизация начисляется с февраля 2016 года, т.к. данный объект был введен в эксплуатацию в январе, срок полезного использования – 5 лет: 8 607,39 руб. (46 949,15 руб. / 60 мес. × 11 мес.). Следовательно, в 2016 году начислено амортизационных отчислений в общей сумме 11 319,39 руб.

По состоянию на 1 января 2016 года остаток по счету 02 «Амортизационные отчисления» составляет 16 969,39 руб.

Таким образом, по строке 120 отражаются следующие суммы:

в графе 3: 27 898 руб. – 5 650 руб. = 22 248 руб. (22 тыс. руб.);

в графе 4: 69 882,15 руб. - 16 969,39 руб. = 52 912,76 руб. (53 тыс. руб.)

На начало отчетного года имелись вложения во внеоборотные активы, т.к. организация не ввела в эксплуатацию комплект офисной мебели стоимостью 46 949,15 руб. В январе 2015 г. ООО «Лестер» ввело в эксплуатацию этот объект, других основных средств организация не приобретала, поэтому на 31 декабря 2015 года по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» остатка не имеет, что и нашло отражение в балансе:

в графе 3: 46 949,15 руб.(47 тыс. руб.);

в графе 4 ставится прочерк.

Показатель по строке 190 «Итого по разделу I» равен сумме строк 120 и 130, поскольку других внеоборотных активов не имеет:

в графе 3: 22 тыс. руб. + 47 тыс. руб. = 69 тыс. руб.

в графе 4 – 53 тыс. руб.

В составе раздела II «Оборотные активы» выделяются: «Запасы», «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», «Дебиторская

задолженность», «Краткосрочные финансовые вложения», «Денежные средства» и «Прочие оборотные активы».

Так как ООО «Лестер» торговая организация, по строке 213 «Затраты в незавершенном производстве» отражаются транспортные расходы, которые приходятся на остаток товаров, оставшихся нереализованными на конец года. Эти транспортные расходы отражены по счету 44 «Расходы на продажу» и в балансе отражаются:

в графе 3: 1 824,89 руб. (2 тыс. руб.);

в графе 4: 639,34 руб. (1 тыс. руб.).

По строке 214 «Готовая продукция и товары для перепродажи» торговая организация отражает покупную стоимость товаров, которые реализуют оптом и в розницу, учитываемых на счете 41 «Товары».

В течение 2016 г. в ООО «Лестер» поступило от поставщиков товаров на сумму 3 084 709,38 руб., реализовано покупателям на сумму 3 147 663,69 руб. На конец отчетного года на складе имелось товарных остатков - 41 779,32 руб. Тогда, по графам строки 214 отражены следующие суммы:

в графе 3 - 104 773,63 руб. (105 тыс. руб.);

в графе 4 - 41 779,32 руб. (42 тыс. руб.).

По строке 216 «Расходы будущих периодов» отражаются затраты, которые предприятие произвело в отчетном периоде, но которые относятся к будущим периодам, учитываемые на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Расходами будущих периодов признается оплата аренды офисного помещения в следующих месяцах. В 2016 г. ООО «Лестер» перечислило ЗАО «МЭКС» арендную плату за следующие 6 месяцев, по предоставленным арендодателем документам эта сумма составила 87 084 руб. (в том числе НДС). Соответственно, в отчетном году признаны расходы будущих периодов в размере 85 128,22 руб.

Таким образом, на 1 января 2016 года расходы будущих периодов составляют 11 169,72 руб., что отражено:

в графе 3 - 22 497,94 руб. (22 тыс. руб.);

в графе 4 - 11 169,72 руб. (11 тыс. руб.).

Показатель по строке 210 равен сумме показателей по строкам 213, 214 и 216, т.к. остальные расшифровки строки 210 не используются:

в графе 3: 2 тыс. руб. + 105 тыс. руб. + 22 тыс. руб. = 129 тыс. руб.;

в графе 4: 1 тыс. руб. + 42 тыс. руб. + 11 тыс. руб. = 54 тыс. руб.

Строка 220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» содержит сведения о суммах «входного» НДС по приобретенным материально-производственным запасам, объектам основных средств и нематериальных активов, работам и услугам производственного характера, учитываемых на счете 19 «НДС по приобретенным ценностям».

В 2016 г. ООО «Лестер» к бухгалтерскому учету принят НДС по поступившим товарам в размере 555 247,73 руб.

Также был принят к учету НДС по транспортным расходам, услугам связи, арендным платежам и т.п. на сумму 41 767,48 руб.

После поступления товаров от поставщиков и их оприходования, НДС подлежит возмещению из бюджета. В 2010 г. сумма возмещения НДС в ООО «Ваш дом» составила 8 450,85 руб. по приобретенным основным средствам и 580 284,80 руб. по товарам и услугам.

По строке 220 отражаются следующие суммы:

в графе 3 – 16 858,92 руб. (17 тыс. руб.);

в графе 4 – 25 139,48 руб. (25 тыс. руб.).

Долгосрочной дебиторской задолженности ООО «Лестер» не имеет, так как в соответствии с договорами покупателя направляют предоплату за последующую поставку товаров. Денежные средства, направленные поставщикам, предполагают поставку товаров в течение одного месяца с момента совершения предоплаты. Поэтому организация заполняет только строку 240 по данным дебетовых остатков следующих счетов: 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» субсчет 2 «Расчеты по авансам выданным», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет 5 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и субсчет «НДС по авансам и предоплатам»:

в графе 3: 1 505,04 руб. + 27 675,90 руб. + 3 607,72 руб. + 484,20 руб. + 1 678 руб. + 2 875,95 руб. + 12 043,91 руб. = 49 870,72 руб. (50 тыс. руб.);

в графе 4: 15 385,23 руб. + 23 149,46 руб. + 676,45 руб. + 5 943,63 руб. + 7 525,44 руб. = 52 680,21 руб. (53 тыс. руб.).

Отдельной строкой в балансе выделена дебиторская задолженность покупателей и заказчиков – строка 241 «покупатели и заказчики».

За отчетный период было реализовано покупателям товаров на сумму 4 259 374,49 руб. и основное средство за 7 906 руб. Признана предоплата покупателей в размере 3 259 621,08 руб. и поступила оплата товаров – 1 012 185,85 руб. На эти суммы сделаны записи по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Поэтому, по строке 241 отражены суммы:

в графе 3: 27 675,90 руб. (28 тыс. руб.);

в графе 4: 23 149,46 руб. (23 тыс. руб.).

По строке 250 «Краткосрочные финансовые вложения» ООО «Лестер» отражает суммы займов, предоставленных другим организациям. Так в 2015 г. был выдан займ ООО «Элтер» в размере 50 000 руб., ежемесячно в течение года начислены проценты на остаток займа общей суммой 6 506 ,14 руб. ООО «Элтер» погасило часть займа – 31 116,14 руб.

По данной строке отражаются следующие суммы:

в графе 3: 10 191,72 руб. (10 тыс. руб.);

в графе 4: 29 075,58 руб. (29 тыс. руб.).

По строке 260 «Денежные средства» отражается общая сумма денежных средств, которыми располагает предприятие. Следовательно, по данной строке указана сумма дебетовых остатков счетов 50 «Касса» и 51 «Расчетные счета»:

в графе 3: 510 руб. + 131 062,65 руб. = 131 572,65 руб. (132 тыс. руб.);

в графе 4: 228 руб. + 56 229,86 руб. = 56 457,86 руб. (56 тыс. руб.).

Показатель по строке 290 «Итого по разделу II» равен сумме строк 210, 220, 240, 250, 260

в графе 3: 129 тыс. руб. + 17 тыс. руб. + 50 тыс. руб. + 10 тыс. руб. + 132 тыс. руб. = 338 тыс. руб.;

в графе 4: 54 тыс. руб. + 25 тыс. руб. + 53 тыс. руб. + 29 тыс. руб. + 56 тыс. руб. = 217 тыс. руб.

В строке 300 отражается сумма строк 190 и 290

в графе 3: 69 тыс. руб. + 338 тыс. руб. = 407 тыс. руб.;

в графе 4: 53 тыс. руб. + 217 тыс. руб. = 270 тыс. руб.

Пассив баланса показывает, за счет каких источников образовалось имущество предприятия и включает следующие разделы.

Раздел III «Капитал и резервы» состоит из статей «Уставный капитал», Собственные акции, выкупленные у акционеров», «Добавочный капитал», «Резервный капитал», «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Величину уставного (складочного) капитала организации, которая указана в учредительных документах, нужно отразить по строке 410 «Уставный капитал». Для заполнения этой строки используется кредитовый остаток на начало и конец отчетного периода по счету 80 «Уставный капитал». Так как в течение отчетного периода изменений в уставном капитале ООО «Ваш дом» не происходило, то показатель не меняется (10 тыс. руб.).

По строке 470 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражается сумма чистой прибыли предприятия нераспределенная между собственниками и оставшаяся в распоряжении организации, и непокрытого убытка:

в графе 3: 52 193,82 руб. (52 тыс. руб.);

в графе 4: 67 793,88 руб. (68 тыс. руб.).

Показатель по строке 490 «Итого по разделу III» рассчитывается как сумма строк 410, 430, 470

в графе 3: 10 тыс. руб. + 9 тыс. руб. + 43 тыс. руб. = 62 тыс. руб.;

в графе 4: 10 тыс. руб. + 13 тыс. руб. + 55 тыс. руб. = 78 тыс. руб.

Раздел IV «Долгосрочные обязательства» содержит следующие показатели: «Займы и кредиты», «Отложенные налоговые обязательства», «Прочие долгосрочные обязательства». Таких обязательств организация не имеет.

В составе раздела V «Краткосрочные обязательства» выделяются: «Займы и кредиты», «Кредиторская задолженность», «Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов», «Доходы будущих периодов», «Резервы предстоящих расходов», «Прочие краткосрочные обязательства».

По строке 610 «Займы и кредиты» отражаются задолженность по кредитам и займам, которые организация должна погасить в течение года после отчетной даты. Для заполнения этой строки нужно использовать кредитовый остаток по счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», что в ООО «Лестер» составило:

в графе 3 – 136 350 руб. (136 тыс. руб.);

в графе 4 ставится прочерк, так как краткосрочный кредит в течение 2010 г. был полностью выплачен.

По строке 620 «Кредиторская задолженность» отражается общая сумма кредиторской задолженности организации, которая отражена по кредиту счетов учета расчетов. Далее приводится ее расшифровка. Для этого по строке 621 «поставщики и подрядчики» отражается задолженность организации за поступившие материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги. Для заполнения строки используется кредитовое сальдо по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76.5 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

в гр. 3: 107 530, 57 руб. + 2 989 руб. = 110 519 руб. 57 коп. (111 тыс. руб.);

в гр. 4: 90 430,96 руб. + 4 365,72 руб. = 94 796,68 руб. (95 тыс. руб.).

Далее, по строке 622 «задолженность перед персоналом организации» отражается задолженность перед персоналом по выплатам, которые начислены, но не выданы сотрудникам организации – заработная плата, премия, социальные и компенсационные выплаты». Для заполнения строки 622 необходимо использовать данные по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

В отчетном году начислено заработной платы работникам – 1 380 000 руб., удержан налог на доходы физических лиц – 180 000 руб. Выдана заработная плата

из кассы 1 200 000 руб. Следовательно, по строке 622 отражены следующие суммы:

в графе 3 – 10 005 руб. (10 тыс. руб.);

в графе 4 – 11 745 руб. (12 тыс. руб.).

По строке 623 показывается задолженность организации перед Пенсионным фондом, Фондом социального страхования и другими внебюджетными фондами. Заполняется данная строка по данным счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и составляет:

в графе 3 – 2 409 руб. (2 тыс. руб.);

в графе 4 – 5 074, 20 руб. (5 тыс. руб.).

Для заполнения строки 624 «задолженность по налогам и сборам» используется кредитовый остаток по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»:

в графе 3 – 581,46 руб. (1 тыс. руб.);

в графе 4 – 22 042,69 руб. (22 тыс. руб.).

По строке 625 «прочие кредиторы» отражается задолженность ООО «Лестер» по расчетам, которые не нашли отражение в предыдущих строках. Для заполнения этой строки необходимо использовать кредитовые остатки по счетам: 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», что составило:

в графе 3: 78 954,52 руб. (79 тыс. руб.);

в графе 4: 49 333,44 руб. + 1 322 руб. = 50 655, 44 руб. (51 тыс. руб.).

Показатель по строке 620 равен сумме строк 621, 622, 623, 624, 625:

в графе 3: 111 тыс. руб. + 10 тыс. руб. + 2 тыс. руб. + 1 тыс. руб. + 79 тыс. руб. = 203 тыс. руб.;

в графе 4: 95 тыс. руб. + 12 тыс. руб. + 5 тыс. руб. + 22 тыс. руб. + 51 тыс. руб. = 184 тыс. руб.

По строке 630 «Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов» показывается задолженность по дивидендам, а также по процентам по акциям, которые были начислены собственникам предприятия по итогам работы за год. Для

заполнения строки 630 необходимо использовать кредитовый остаток по счету 75 «Расчеты с учредителями»

в графе 3 – 5 691, 60 руб. (6 тыс. руб.);

в графе 4 – 7 715, 08 руб. (8 тыс. руб.).

Показатель по стр. 690 «Итого по разделу V» равен сумме строк 610, 620, 630:

в графе 3: 136 тыс. руб. + 203 тыс. руб. + 3 тыс. руб. = 342 тыс. руб.;

в графе 4: 184 тыс. руб. + 6 тыс. руб. = 190 тыс. руб.

Строка 700 «БАЛАНС» представляет собой сумму строк 490, 590 и 690

в графе 3: 62 тыс. руб. + 3 тыс. руб. + 342 тыс. руб. = 407 тыс. руб.;

в графе 4: 78 тыс. руб. + 2 тыс. руб. + 190 тыс. руб. = 270 тыс. руб.

Показатель по строке 300 «БАЛАНС» актива равен сумме по строке 700 «БАЛАНС» пассива.

2.2. Составление отчета о финансовых результатах

Отчет о финансовых результатах характеризует финансовые результаты деятельности организации за отчетный период в целом, а также суммы основных групп доходов и расходов, их составляющих. К общим правилам заполнения формы №2 можно отнести следующие:

- все данные приводятся нарастающим итогом с начала года;
- в графе 3 отражаются данные за отчетный год, а в графу 4 переносятся данные за предыдущий год из графы 3 Отчета о прибылях и убытках за предыдущий год;
- если показатель вычитается или имеет отрицательное значение, то его следует указать в круглых скобках;
- доходы и расходы представляются развернуто.

Форма №2 состоит из двух таблиц: в первой таблице организация рассчитывает чистую прибыль, полученную за отчетный год; во второй – приводится расшифровка прочих доходов и расходов предприятия за отчетный период. Первая

таблица разбита на четыре раздела: «Доходы и расходы по обычным видам деятельности», «Прочие доходы и расходы», «Прибыль», «Справочно».

Первым разделом является «Доходы и расходы по обычным видам деятельности» в котором по строке 010 «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)» отражаются доходы предприятия от обычных видов деятельности – кредитовый оборот по счету 90 «Продажи» субсчет 1 «Выручка» за вычетом НДС, акцизов и экспортных пошлин (субсчета 3 «НДС», 4 «Акцизы», 5 «Экспортные пошлины» к счету 90 «Продажи»).

ООО «Лестер» показывает по этой строке продажную цену реализованных товаров, которая определяется как разность оборотов по субсчетам 1 «Выручка» и 3 «НДС» счета 90 «Продажи». Так в 2015 г. реализовано товаров на сумму 4 259 374,49 руб. Поэтому по строке 010 отражаются следующие суммы:

по графе 3: 4 259 374,75 руб. - 642 494,66 руб. = 3 616 880,09 руб. (3 617 тыс. руб.);

по графе 4: 3 896 985,68 руб. - 594 455,44 руб. = 3 302 530,24 руб. (3 303 тыс. руб.).

По строке 020 «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг» отражается себестоимость проданных товаров. Показатель указывается в круглых скобках. Для заполнения этой строки используют дебетовый оборот по счету 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость продаж».

ООО «Лестер» по этой строке указывает покупную стоимость реализованных товаров: оборот по дебету счета 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость продаж» и кредиту счета 41 «Товары».

по графе 3 – 3 147 663,69 руб.(3 148 тыс. руб.);

по графе 4 – 2 892 118,99 руб. (2 892 тыс. руб.).

Данные, которые приводятся по строке 029 «Валовая прибыль», представляют собой разницу между показателями, отраженными в двух первых строках отчета (строка 010 – строка 020). Если получен убыток, то его указывают в круглых скобках.

по графе 3: 3 617 тыс. руб. – 3 148 тыс. руб. = 469 тыс. руб.;

по графе 4: 3 303 тыс. руб. – 2 892 тыс. руб. = 411 тыс. руб.

По строке 030 «Коммерческие расходы» необходимо указать расходы, связанные со сбытом продукции (для производственных предприятий), либо издержки обращения (для торговых). Для заполнения этой строки используется оборот по кредиту счета 44 «Расходы на продажу» в корреспонденции со счетом 90 «Продажи» субсчет 7 «Расходы на продажу», что составило:

по графе 3 – 450 804,12 руб. (451 тыс. руб.);

по графе 4 – 374 569,55 руб. (375 тыс. руб.).

По строке 050 «Прибыль (убыток) от продаж» отражается финансовый

результат от продажи продукции (работ, услуг). Убыток от продаж указывается в круглых скобках. Показатель по строке рассчитывается как разность строк: строка 029 – строка 030 – строка 040, что составило:

по графе 3: 469 тыс. руб. – 451 тыс. руб. = 18 тыс. руб.;

по графе 4: 411 тыс. руб. – 375 тыс. руб. = 36 тыс. руб.

Затем заполняется раздел «Прочие доходы и расходы», где представляются доходы и расходы, не связанные с основной деятельностью предприятия.

По строке 060 «Проценты к получению» показывается сумма процентов, которые организация должна в отчетном периоде получить. Суммы таких доходов отражаются по кредиту счета 91-1 субсчет «Прочие доходы» в корреспонденции со счетами 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 58 «Финансовые вложения», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

В 2016 г. ООО «Лестер» были получены проценты по предоставленному займу, составившие 6 506, 14 руб.

Также признаны проценты, начисленные банком за пользование денежными средствами, находящимися на счете организации, в размере 895,06 руб. Поэтому по строке 060 отражены следующие суммы:

по графе 3: 6 506,14 руб. + 895,06 руб. = 7 401, 20 руб. (7 тыс. руб.);

по графе 4: 6 516,68 руб. + 792,90 руб. = 7 308,58 руб. (7 тыс. руб.).

По строке 070 «Проценты к уплате» отражаются суммы процентов, которые предприятие должно в отчетном периоде уплатить по полученным кредитам и займам. Сумма таких расходов отражается по дебету счета 91-2 «Прочие расходы» в корреспонденции со счетами: 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». По строке 070 показатель записывается в круглых скобках.

К уплате ООО «Лестер» в 2015 г. начислены проценты по полученному кредиту в общей сумме 675 руб., поэтому по строке 070 отражены следующие суммы:

по графе 3 – 675 руб. (1 тыс. руб.);

по графе 4 – 23 625 руб. (24 тыс. руб.).

По строке 090 «Прочие доходы» указываются расходы организации, которые не учитывались в предыдущих строках этого раздела. Прочих доходов в ООО «Лестер» в 2015 году нет.

По строке 100 «Прочие расходы» показываются расходы, не указанные в строке 070. Такими расходами в ООО «Лестер» в 2015 г. признана остаточная стоимость реализованного основного средства - 4 965 руб., и начисленный налог на имущество организации - 911 руб.

по графе 3: 4 965руб. + 911 руб. = 5 876 руб. (6 тыс. руб.);

по графе 4: 179 руб. (0 тыс. руб.).

Также в составе строки 100 включаются расходы организации, связанные с уплатой штрафов, пеней и неустоек за нарушение договоров, возмещение причиненных организацией убытков, выявленные в отчетном году убытки прошлых лет, суммы дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности, курсовые разности, суммы уценки активов и т.п.

По строке 100 показатель записывается в круглых скобках.

В 2015 г. таких расходов не было.

После заполнения двух разделов, далее заполняется раздел «Прибыль».

По строке 140 «Прибыль (убыток) до налогообложения» показывается финансовый результат деятельности организации за отчетный год. Он определяется следующим образом: строка 050 + строка 060 – строка 070 + строка 080 + строка

090 – строка 100 + строка 120 – строка 130.

Соответственно, для ООО «Лестер» рассчитаны показатели:

по графе 3: 18 тыс. руб. + 7 тыс. руб. – 1 тыс. руб. = 24 тыс. руб.;

по графе 4: 36 тыс. руб. + 7 тыс. руб. – 24 тыс. руб. = 19 тыс. руб.

По строке 142 «Отложенные налоговые обязательства» отражается разница между начисленными и погашенными в отчетном периоде отложенными налоговыми обязательствами. Для заполнения этой строки нужно из кредитового оборота по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» за отчетный период вычесть сумму дебетового оборота по этому счету, что составило:

по графе 3: 0 руб.;

по графе 4 ставится прочерк в связи с отсутствием оборотов по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства».

По строке 150 «Текущий налог на прибыль» отражается сумма налога на прибыль, которая подлежит уплате в бюджет за отчетный период. Она рассчитывается путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль на величину постоянных налоговых обязательств (активов) и отложенных налоговых активов и обязательств.

по графе 3: 24 000 руб. x 20% = 4 800 руб. (5 тыс. руб.);

по графе 4 – 19 000 x 20% = 3800 руб. (4 тыс. руб.).

Для того чтобы заполнить строку 190 «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода», необходимо прибыль (убыток) до налогообложения увеличить на сумму отложенных налоговых активов и уменьшить на величину отложенных налоговых обязательств и текущего налога на прибыль. Показатель по строке 190 рассчитывается по формуле:

строка 140 + строка 141 – строка 142 – строка 150.

по графе 3: 24 тыс. руб. – 5 тыс. руб. = 19 тыс. руб.;

по графе 4: 19 тыс. руб. – 4 тыс. руб. = 15 тыс. руб.

Глава 3. Анализ и оценка бухгалтерской отчетности

Показатели бухгалтерской отчетности в известной степени могут быть улучшены при помощи выбора наиболее оптимальных для конкретного предприятия методов оценки имущества и обязательств.

Единовременное списание крупных расходов, произведенных предприятием в одном, отдельно взятом отчетном периоде, неизбежно ведет к резкому увеличению себестоимости и может даже стать причиной убытка. Для равномерного включения таких затрат в расходы на продажу необходимо предусмотреть в учетной политике рассматриваемого предприятия создание резервов предстоящих расходов и платежей.

Бухгалтерские нормативные акты не содержат правил создания указанных резервов. Поэтому у организации есть возможность установить в бухгалтерской учетной политике тот же порядок создания резервов, что и в

Применительно к конкретному предприятию выбор резервов должен диктоваться необходимостью и экономической целесообразностью, обуславливаемой спецификой производственной деятельности предприятия, сложившейся структурой затрат. В связи с этим ООО «Лестер» было бы целесообразно отразить в учетной политике возможность формирования следующих резервов.

1. ООО «Лестер» необходимо формировать резерв на выплату отпускных работникам. Это связано с тем, что, руководство ООО «Лестер» предоставляет своим сотрудникам возможность воспользоваться правом на отпуск в летнее время. Таким образом, в эти три месяца фонд оплаты труда и, соответственно, отчисления по страховым взносам, существенно увеличиваются.

2. В ООО «Лестер» на оплату отпусков в летний период, вместе с отчислениями страховых взносов было зарезервировано 50000 руб., фактически израсходовано 47460 руб.

В конце года не проводится инвентаризация резервов предстоящих расходов. При этом излишне начисленные суммы резервов не сторнируются.

Поэтому рекомендовано, неиспользованную сумму резерва в 2540 руб. (50000 – 47460) сторнировать, присоединив к налогооблагаемой базе:

Дебет 44 Кредит 96, субсчет «Резерв на оплату отпусков» 2540 руб. (сторно) - сторнирована неиспользованная сумма резерва на оплату отпусков.

3. Арендованные основные средства нуждается в ремонте, поэтому отмечено, что следует включить в учетную политику предприятия обязанность сформировать ремонтный фонд.

В бухгалтерском учете следует ежемесячно делать проводку:

Дебет 44 Кредит 96, субсчет «Резерв на предстоящий ремонт основных средств» - начислен резерв на ремонт основных средств.

Как уже было указано выше, в конце года проводится инвентаризация резервов. При этом излишне начисленные суммы данного резерва сторнируются. Таким образом, неиспользованную сумму резерва на ремонт основных средств необходимо сторнировать:

Дебет 44 Кредит 96, субсчет «Резерв на предстоящий ремонт основных средств» - сторнирована неиспользованная сумма резерва на ремонт основных средств.

В некоторых случаях излишне зарезервированные суммы в конце года можно не сторнировать, например, если: ремонтные работы рассчитаны на несколько лет; выплаты вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год производятся в следующем году (например, в январе). В этих случаях излишне начисленные суммы резервов сторнируются после окончания ремонта или выплаты соответствующих вознаграждений.

Если по окончании налогового периода окажется, что сумма фактически осуществленных расходов на ремонт превысила сумму созданного резерва, то в налоговом учете это превышение включается в состав прочих расходов на 31 декабря отчетного года. Превышение созданного резерва над фактически произведенными затратами на ремонт в целях налогообложения следует включить в состав доходов за год.

Таким образом, равномерное распределение расходов позволит контролировать размеры расходов на продажу, у предприятия не возникнет в отдельно взятые периоды резких отклонений от плановых расходов.

Организация может создавать резервы по сомнительным долгам для расчетов за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. При этом суммы отчислений, производимые в резервы по

сомнительным долгам, в налоговом учете включаются в состав внереализационных расходов только организациями, применяющими метод начисления.

Резерв создается отдельно по каждому сомнительному долгу на основе результатов инвентаризации дебиторской задолженности, проведенной в конце предыдущего отчетного (налогового) периода.

Таким образом, формирование резерва по сомнительным долгам в известной степени нейтрализует негативные последствия от списания невозможной к взысканию дебиторской задолженности. Однако происходит это все же за счет собственных средств предприятия. Поэтому, рекомендуются следующие меры по предотвращению потерь в связи со списанием просроченной дебиторской задолженности:

- установить график ежемесячных сверок платежей покупателей, получающих товары без предварительной оплаты с различными сроками отсрочки платежей за нее;
- при задержке платежей на срок свыше 1 месяца направлять письма руководству дебиторов с предупреждением о том, что в случае неоплаты задолженности в течение 5 дней, документы на взыскание задолженности будут переданы в арбитражный суд;
- в случае не поступления платежей через две недели после отправки указанного выше письма готовить и передавать документы на взыскание в арбитражный суд.

Заключение

Формирование бухгалтерской финансовой отчетности, отвечающей всем предъявляемым к ней на современном этапе требованиям, невозможно без глубокого знания положений соответствующих нормативных документов. Это обосновало необходимость рассмотрения в дипломной работе комплекса документов, регулирующих порядок формирования отчетных показателей в бухгалтерском учете.

При этом следует отметить, что положения правовых актов ни в коей мере не носят статичный характер. Напротив, они находятся в динамичном развитии, постоянно совершенствуясь по мере углубления рыночных отношений в Российской

Федерации, сближения отечественного бухгалтерского учета с требованиями МСФО. Поэтому задачей главного бухгалтера любого предприятия, в том числе ООО «Лестер», является постоянный контроль за изменениями в нормативной базе, обеспечение гибкого перехода к появляющимся новым требованиям.

В условиях становления рыночных отношений, которые имеют место в настоящее время в России, к качеству и эффективности бухгалтерской информации, содержащейся в бухгалтерской отчетности, предъявляются повышенные требования. Как уже отмечалось, она должна удовлетворять потребности собственников, партнеров, кредиторов. Из этого следует, что она должна содержать минимальное, но в тоже время оптимальное количество показателей для удовлетворения максимального количества пользователей.

Бухгалтерская информация должна быть целевой и необходимой, исключая излишние, малозначимые показатели. При этом немаловажно отметить, что указанная информация должна формироваться с наименьшими затратами труда, ресурсов и времени, то есть затраты на получение информации не должны превышать её ценности.

Таким образом, требование экономичности, рациональности, относящееся к процессу формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности имеет очень важное значение на современном этапе.

Однако учетная политика предприятия не учитывает дополнительных возможностей формирования объективных показателей бухгалтерской отчетности.

Список использованной литературы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 №51-ФЗ (в ред. от 30.11.2011);
2. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 03.12.2011) и "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 06.12.2011);
3. Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" (ред. от 28.11.2011);
4. Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью" (ред. от 30.11.2011);
5. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 11.07.2011, с изм. от 21.11.2011) "Об аудиторской деятельности" (с изм. и доп., вступающими в силу

с 03.11.2011);

6. Постановление Правительства РФ от 21.04.1995 № 399 «О совершенствовании информационной системы представления бухгалтерской отчетности» (в ред. от 18.08.1995 г.);
7. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (ред. от 26.03.2007 г.);
8. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 №106н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) (ред. от 11.03.2009);
9. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.1999 №43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) (ред. от 18.09.2006 г.);
10. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 09.06.2001 №44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) (ред. от 26.03.2007 г.);
11. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001 №26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) (ред. от 27.11.2006 г.);
12. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 №32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) (ред. от 27.11.2006 г.);
13. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 №33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) (ред. от 27.11.2006 г.);
14. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 №107н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008);
15. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 19.11.2002 №114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) (ред. от 11.02.2008 г.);
16. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 10.12.2002 №126н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02) (ред. от 27.11.2006 г.);
17. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" (ред. от 08.11.2010)

18. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2001 № 119н "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов" (ред. от 24.12.2010)
19. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13.10.2003 № 91н "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств" (ред. от 24.12.2010)
20. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 22.07.2003 г. № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в ред. от 18.09.2006 г.)
21. Беликова Т.Н. Бухгалтерский учет и отчетность: от нуля до баланса. – СПб.: Питер, 2012. – 256с.
22. Букач Е.Б. Пояснительная записка в составе отчетности // Бухгалтерское приложение. – 2012. – №3. – с. 13-15.
23. Бухгалтерский учет и отчетность / Под общей ред. В.В. Семенихина. – М.: Изд-во Эксмо, 2013. – 192с.
24. Бухгалтерский учет и отчетность: основные нормативные акты / Сост. Т.А. Стяжкина. – М.: Издательство «Экзамен», 2012. – 496с.
25. Бухгалтерский учет: учеб. / И.И. Бочкарева [и др.]; под ред. Я.В. Соколова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2015. – 776с.
26. Власова В.М. Первичные документы – основа бухгалтерской отчетности. – 3-е изд., перераб. – М.: Финансы и статистика, 2012. – 400с.
27. Все положения по бухгалтерскому учету. – М.: ГроссМедиа Ферлаг, 2014. – 208с.
28. Годовой отчет за 2010 год: сдаем в срок и без ошибок, с учетом практики налоговых проверок. – М.: Изд-во Эксмо, 2010. – 816с.
29. Кислов Д.В. Как читать баланс? – М.: ГроссМедиа, 2015. – 416с.
30. Квартальная и годовая отчетность/ О.А. Курбангалеева. – М.: ГроссМедиа, 2015. – 336с.
31. Назарян Е.Н. Комментарии к формированию бухгалтерской отчетности. – 2-е изд., испр. и доп. – М.: Омега-Л, 2014. – 120с.
32. Новодворский В.Д., Пономарева Л.В. Бухгалтерская отчетность организации: Учеб. пособие. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2014. – 376с.
33. Самойлов И.В. Годовая бухгалтерская отчетность. Практическое руководство. – М.: «Налоговый вестник», 2015. – 336с.