

## **Содержание:**

# **ВВЕДЕНИЕ**

Актуальность рассматриваемой темы объясняется значительной ролью бухгалтерской отчетности для проведения анализа финансово-имущественного потенциала организации. Результаты финансово-хозяйственной деятельности любого предприятия по итогам отчетного периода отражаются в различных формах отчетности, регламентированных на законодательном уровне.

Одной из важнейших функций бухгалтерской отчетности является ее информативность, так как показатели отчетности выступают инструментом аналитики, и позволяют широкому кругу пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности оценить и проанализировать финансово-имущественное состояние предприятия. На основании результатов анализа бухгалтерской отчетности принимаются соответствующие решения в зависимости от категории пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, и осуществляется управление организацией на основе разбора и систематизации информации по хозяйственной деятельности компании.

Вопросам формирования бухгалтерской отчетности во все времена уделялось особое внимание со стороны как отечественных, так и зарубежных актёров. Наибольшую популярность получили методики таких авторов: Сигидова Ю.И., Хахонова Н.Н., Камысовская С.В. и др.

Цель курсовой работы заключается в изучении методологии составления бухгалтерской отчетности, а также разработка рекомендаций по совершенствованию порядка ее формирования.

Цель достигается через решение определенных задач:

- изучить сущность и значение бухгалтерской отчетности, ее нормативное регулирование на современном этапе;
- представить краткую характеристику ООО «ПРАВО-Конструкция»;

- раскрыть порядок формирования бухгалтерской отчетности на примере ООО «ПРАВО-Конструкция»;
- выявить направления оптимизации особенностей составления отчетности;
- разработать рекомендации по совершенствованию порядка формирования бухгалтерской отчетности.

Предметом исследования являются вопросы формирования бухгалтерской отчетности на основании данных бухгалтерского учета и регистров. Объектом – бухгалтерская отчетность ООО «ПРАВО-Конструкция».

При написании курсовой работы были использованы различные научно-исследовательские методы, в частности: метод сравнения, анализа, метод обобщения и формализации, метод наблюдения.

Информационную базу для выполнения работы составили учебники, пособия, научные статьи отечественных ученых по вопросам методологии составления финансовой отчетности, нормативно-правовая база, регулирующая порядок составления бухгалтерской отчетности, национальные стандарты бухгалтерского учета, данные бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ПРАВО-Конструкция».

Курсовая работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников и приложений. Первая глава раскрывает сущность бухгалтерской отчетности, ее состав и нормативное регулирование. Вторая глава содержит характеристику ООО «ПРАВО-Конструкция», а также обобщает особенности формирования бухгалтерской отчетности на рассматриваемом предприятии. В третьей главе даны рекомендации по сближению бухгалтерской отчетности по российским стандартам с требованиями МСФО, а также разработаны рекомендации по укреплению финансового состояния исследуемой организации. В заключении сделаны выводы по результатам проведенного исследования.

Период исследования – 2018 год.

## **1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

## **1.1. Назначение и содержание бухгалтерской отчетности организации**

Существенным фактором в развитии экономики страны, ее регионов и объектов, промышленности, экономических субъектов и органов законодательной и исполнительной власти считается наличие потоков информации, объединяющих указанные составные части. Сведения, представленные в отчетности, помогают разработать грамотные управленческие решения, которые в дальнейшем удовлетворят различные потребности по обеспечению деятельности экономики.

Информация о финансовом положении организации основывается на показателях бухгалтерского баланса, данных о результатах деятельности – в форме отчета о финансовых результатах и показателях об изменении финансового состояния – в отчете о движении денежных средств, об изменениях капитала и разнообразных пояснениях к отчетности [25, стр. 139-142].

Бухгалтерская отчетность важна для своевременного управления итогами хозяйственной деятельности организации и считается отправной базой для дальнейшего планирования его работы. Управление работой экономического субъекта возможно только на основании достоверной и своевременной отчетности. Бухгалтерская финансовая отчетность обобщает всю информацию о деятельности организации за отчетный период и является логическим завершением всех учетных процедур [21, стр. 3-6].

Годовая бухгалтерская отчетность организации считается неделимым массивом информации о его финансовом состоянии на определенную дату, финансовых итогах его работы и о движении денежных средств за отчетный период. Формирование бухгалтерской отчетности производится по формам, установленным Минфином на основании данных бухгалтерского учета, правилами, установленными федеральными и отраслевыми стандартами, а также рекомендациями в области бухгалтерского учета.

В соответствии с п. 30 положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018) [6], годовая бухгалтерская отчетность организации включает в себя следующие отчеты (рисунок 1):

Рисунок 1 - Годовая бухгалтерская отчетность [\[1\]](#)

Малые предприятия и некоммерческие организации могут не представлять приложения к отчетности и пояснительную записку. Таким образом, согласно п.85 положения № 34н [6] обязательны к составлению только Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах.

Бухгалтерская отчетность составляется по формам, установленным приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» [5] по следующим формам:

- Бухгалтерского баланса, который содержит сведения об имущественном положении организации и обязательствах перед контрагентами;
- Отчета о финансовых результатах, в состав которого включены показатели доходов и расходов организации по основной и прочей деятельности;
- Приложений, к которым относятся: Отчет об изменениях капитала, который содержит информацию о собственном капитале предприятия, а также факторах, оказывающих влияние на составляющие показатели, и Отчет о движении денежных средств состоит из трех разделов, характеризующих текущий, инвестиционный и финансовый поток;
- Пояснения, включающие в себя расшифровку отдельных статей баланса и отчета о финансовых результатах [27, стр. 106-109].

Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах неизменные составляющие годовой бухгалтерской отчетности организации. В целях более подробного раскрытия информации для пользователей, в нее включаются сведения о важных фактах финансовой деятельности [33, стр. 106-108].

Отчет о финансовых результатах содержит сведения о финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта. Основные показатели, которые в нем содержатся: доходы, расходы, валовая прибыль, прибыль от продаж, конечный финансовый результат за отчетный период (прибыль / убыток), которые будут включены в состав нераспределенной прибыли (нераспределенного убытка), предоставляющего информацию о влиянии на собственный капитал хозяйственных доходов и расходов организации, полученных и понесенных в текущий период. В качестве связующего звена между результатами отчетного и прошлого периода отчет характеризует, в результате чего произошли изменения в балансе отчетного периода по сравнению с прошлым. Если по результатам рассматриваемого периода выявлен рост балансовой стоимости активов при одновременном превышении

доходов над расходами, то можно сделать вывод о том, что деятельность предприятия была эффективной, и полученная прибыль направлена на увеличение собственного капитала. Если в результате финансово-хозяйственной деятельности получен убыток, то это указывает на уменьшение собственного капитала [30, стр. 22-25].

Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включают в себя Отчет об изменениях капитала, Отчет о движении денежных средств и иных отчетов, предусмотренных законодательством.

Отчет об изменениях капитала содержит в себе сведения о размере собственного капитала на начало и конец рассматриваемого периода, изменения величины собственного капитала в части уставного, резервного и добавочного капитала, а также нераспределенной прибыли.

Отчет о движении денежных средств позволяет проанализировать поступление и выплаты денежных средств в разрезе трех видов деятельности: текущей, инвестиционной и финансовой. Причем, у пользователя появляется возможность изучить составляющие всех указанных денежных потоков в разрезе источников поступлений и выплат. К тому же в итоговой строке отчета содержится информация о влиянии курса валют на денежные средства организации [25, с. 139-142].

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах состоят из множества разделов, подробно раскрывающих неизменные составляющие бухгалтерской отчетности в части движения основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений, запасов, дебиторской и кредиторской задолженности, затрат и т.д.

Годовая бухгалтерская отчетность составляется по результатам работы организации за год и предоставляется заинтересованным пользователям (в налоговую инспекцию, учредителям, акционерам, кредиторам, банкам) не позднее 90 дней по окончании отчетного года. Квартальная отчетность коммерческой организации предоставляется собственникам (учредителям, акционерам) в срок не позднее 30 дней по окончании квартала.

Бухгалтерскую отчетность формирует главный бухгалтер на основании регистров бухгалтерского учета и подписывает руководитель предприятия. Утверждение происходит на общем собрании учредителей организации и сопровождается составлением протокола общего собрания. Составляется годовая бухгалтерская

отчетность в несколько этапов, представленных на рисунке 2:

Рисунок 2 – Этапы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности[2]

На 1 этапе проводится подготовительная работа. Проверяется вся первичная документация на наличие и правильность составления. Также проводится инвентаризация имущества. Во время проведения инвентаризации составляются инвентаризационные ведомости, если имеются расхождения составляются сличительные ведомости. Итоги инвентаризации отражаются в бухгалтерской отчетности. Проводятся сверки с контрагентами, с бюджетом и с сотрудниками.

На 2 этапе вносятся изменения, корректировки, исправляются все выявленные ошибки в учете. Например, по результатам инвентаризации приходятся излишки, списываются недостачи. В этот же момент принимается решение о необходимости переоценки запасов, основных средств, НМА и производятся необходимые операции в учете. Также рассчитывают и формируют резервы сомнительной задолженности и резервы под оплаты отпусков.

На 3 этапе после того, как установлены полнота, достоверность и своевременность отражения в учете всех операций отчетного периода, закрываются бухгалтерские счета и производится реформация баланса.

На 4 этапе непосредственно составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность на основании регистров бухгалтерского учета [16, с. 196].

Итак, бухгалтерская отчетность коммерческой организации включает в себя информацию об имущественном положении хозяйствующего субъекта, обязательствах перед контрагентами, а также финансовых результатах по основной и прочей деятельности.

## **1.2. Законодательные и нормативно-правовые документы, регулирующие финансовую отчетность в России**

Организация бухгалтерского учета и порядок формирования бухгалтерской отчетности предусматривает выполнение требований правовых актов, устанавливающих правила ведения бухгалтерского учета в организациях. На сегодняшний день нормативное регулирование учета и отчетности в РФ

основывается на пятиуровневой системе, принимающей во внимание обычаи страны и особенности экономических отношений субъектов хозяйствования. Следовательно, бухгалтерская отчетность российской организации составляется с учетом требований национальных стандартов учета [25, стр. 139-142].

Первым уровнем правового регулирования считается Конституция РФ, как основной нормативный документ России, далее следуют различные кодексы, такие как налоговый и гражданский, а также Закон №402-ФЗ.

Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете» [3] вводит единые нормативные и методологические правила составления и представления достоверной информации об имущественном положении, структуре капитала, финансовых результатах, доходах и расходах, которая необходима как внешним, так и внутренним пользователям отчетности.

Статья 5 «Объекты бухгалтерского учета» содержит перечень таких объектов, как активы, обязательства и факты хозяйственной жизни на основании которых и формируются показатели бухгалтерской отчетности.

Статья 8 «Учетная политика предприятия» раскрывает обязанность и порядок применения учетной политики предприятия, которая в обязательном порядке содержит регламент признания и оценки различных объектов учета в конкретной организации. Именно, исходя из регламента Учетной политики компании, ее имущество отражается в определенной величине.

На основании ст. 13 указанного закона организация в обязательном порядке формирует годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в том случае если другие условия не определены прочими нормативными актами. На рисунке 3 сгруппируем нормативные документы в соответствии с их иерархией:

Рисунок 3 - Система правового регулирования бухгалтерского учета в РФ [3]

Следующий второй уровень регулирования формирования бухгалтерской отчетности представлен отдельными Положениями о бухгалтерском учете. Российские стандарты бухгалтерского учета (далее - РСБУ) утверждает МинФин РФ. РСБУ устанавливают правила организации бухгалтерского учета, то есть процесс стандартизации учета поручен Минфину. На данный момент РСБУ применяются совместно с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО). Стоит отметить, что, начиная с 1998 года, в России применяется особая программа по сближению российской отчетности с нормами,

предъявляемыми международным экономическим сообществом. РСБУ распространяются на коммерческие организации и обязательны к применению в России.

Основные положения по бухгалтерскому учету в части регулирования порядка формирования бухгалтерской отчетности отражены на рисунке 4:

Рисунок 4 - Положения по бухгалтерскому учету, регулирующие составление бухгалтерской (финансовой) отчетности организации[4]

ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) [8], содержит сведения о составе отчетности и предъявляемые к ней требования, дает краткие пояснения по составлению форм отчетности, а кроме того правила оценки статей. Кроме того, указанное положение разъясняет порядок представления дополнительной информации к бухгалтерской отчетности и проведение аудита.

К третьему уровню правового регулирования относятся отраслевые стандарты министерств и ведомств, регулирующие порядок формирования бухгалтерской отчетности, применительно к хозяйствующим субъектам, занимающимся определенными видами деятельности.

Четвертый уровень нормативного регулирования состоит из рекомендаций по организации бухгалтерского учета. Одним из таких документов является План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению [27, стр. 106-109]. Для учета формирования показателей бухгалтерской отчетности, данный документ предусматривает определенные счета учета различных объектов и порядок их корреспонденции.

Формы бухгалтерской отчетности установлены приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» [5].

Стандарты экономического субъекта относятся к документации пятого организационного уровня. Указанные стандарты предназначены для того, чтобы упорядочить порядок постановки и осуществления бухгалтерского учета. Также на предприятиях разрабатываются отдельные распоряжения и нормативы для учета различных объектов, перечень регистров для сбора и систематизации информации о составляющих элементах бухгалтерского баланса. Должностные инструкции отдельных работников отражают ответственность таких лиц за достоверность

показателей бухгалтерского баланса [40, стр. 175-176].

Следовательно, настоящая система законодательного регулирования бухгалтерской (финансовой) отчетности в России на данном этапе строится на пяти уровнях, к которым относятся документы законодательного, нормативного (федерального и отраслевого), методического и организационного уровней. В ходе исследования, мы пришли к выводу о том, что в настоящих условиях требуются реформы в указанной области, а кроме того, инициативное участие бизнеса в формировании новых стандартов. Указанные изменения невозможны без учета проводимой интеграции в мировое пространство. На сегодняшний день особую актуальность приобретает поиск зарубежных инвесторов и работа на зарубежных рынках, поэтому составление бухгалтерской (финансовой) отчетности по международным стандартам представляется наиболее приоритетной.

### **1.3. Пользователи бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская отчетность является в настоящее время публичной, от достоверности ее показателей зависит финансовое положение экономических субъектов, а кроме того наличие рисков для пользователей, которые принимают на основе бухгалтерской отчетности определенные решения.

Бухгалтерская отчетность представляет собой информацию, которая интересна определенному кругу лиц. Данные лица и представляют собой пользователей бухгалтерской отчетности, которые классифицируются по двум группам:

- внутренние пользователи информации из бухгалтерской отчетности;
- внешние пользователи информации из бухгалтерской отчетности [20, с. 56].

С помощью раскрытия информации бухгалтерской отчетности заинтересованные лица могут:

- вынести мнение о степени рискованности и доходности инвестиционных вложений;
- определить платежеспособность и финансовую устойчивость предприятия;
- вынести мнение продолжать ли деятельность предприятия;
- выявить роль и вклад предприятия в благосостояние общества в целом.

На рисунке 5 отразим пользователей финансовой отчетности:

Рисунок 5 - Пользователи бухгалтерской отчетности [38, с. 473-477]

Пользователями информации о финансовом положении организации, выступает разнообразный круг юридических и физических лиц:

- владельцы организации;
- управленцы и начальники отделов;
- поставщики продукции и покупатели;
- инвесторы;
- банки;
- налоговые и статистические органы [20, стр. 14].

Для каждой группы пользователей информации, бухгалтерская отчетность свое значение (рисунок 6).

Рисунок 6 – Назначение бухгалтерской отчетности

для внешних и внутренних пользователей [33, с.106-108]

У владельцев организации есть возможность по данным финансового анализа установить место компании на рынке по одному из критериев, провести сравнение с конкурентами. Менеджмент по данным анализа проводит оценку своих решений, их результативности и эффективности. Для сотрудников сопоставимые финансовые коэффициенты отражают уровень устойчивости и финансовой стабильности субъекта, перспективы работы [38, стр. 473-477].

Оценка показателей, характеризующих финансовое состояние организации, представляет интерес у инвестиционных аналитиков с точки зрения оценки доходности инвестирования в организацию. Также и у поставщиков и покупателей, потому как отчасти свидетельствует о надежности организации как коммерческого партнера. Банкам анализ дает сведения о потенциальной возможности сотрудничать с экономическим субъектом как заемщиком. Для государственных органов оценка финансового состояния важна с точки зрения осуществления контроля за определенными организациями и отдельными отраслями экономики для оценки их развития. Конкурентов интересует место организации на рынке и

разработка плана работы на будущее [42, стр. 419-421].

Отталкиваясь от многообразия пользователей информации о финансовом состоянии организации, у потребителей появляется необходимость посмотреть на эти сведения под разным углом с учетом своих характерных и специфических потребностей.

Таким образом, в информации, содержащаяся в бухгалтерской отчетности, заинтересованы различные пользователи как внутренние, так и внешние. Отчетность формируется на основе данных бухгалтерского учета по состоянию на определенную дату. Исследование порядка составления финансовой отчетности невозможно без научного обоснования нормативно-правовых актов, регулирующих изучаемый процесс.

В первой главе курсовой работы раскрыты теоретические аспекты формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности и проведения анализа ее показателей, которые включают в себя информацию об имущественном положении, а также прибыльности и эффективности использования ресурсов.

Бухгалтерской отчетности отведено значимое место в процессе проведения оценки деятельности хозяйствующего субъекта потому как он содержит существенные аналитические возможности для анализа уровня финансовой устойчивости организации за определенный период. Бухгалтерская отчетность выступает информационным источником, в котором собраны и обобщены сведения об имущественном положении, а также о финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта.

## **2. СОСТАВЛЕНИЕ И АНАЛИЗ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В ООО «ПРАВО- КОНСТРУКЦИЯ»**

### **2.1. Краткая организационно-экономическая характеристика ООО «ПРАВО-Конструкция»**

ООО «ПРАВО-Конструкция» осуществляет свою деятельность на основании устава (приложение А) в соответствии с российским нормативным законодательством. Компания зарегистрирована 8 января 2006 года. Генеральный директор – Кузнецов Дмитрий Геннадьевич.

Исследуемая организация является представителем справочно-информационного ресурса «КонсультантПлюс» и оказывает услуги по установке и сопровождению справочно-правовой системы «КонсультантПлюс». ООО «ПРАВО-Конструкция» на правах партнера заключает договора с юридическими и физическими лицами на установку пакета СПС, проводит обучение пользователей программы, а также отвечает за обновление установочных файлов. Основные интересы исследуемой организации сосредоточены в поиске новых заказчиков и расширении клиентской базы. Для этой цели проводятся мастер-классы по обучению пользователей программы, устраиваются тематические семинары в области изменения законодательства и т.д. Прямыми конкурентами исследуемого предприятия являются ООО «ИК Ю-СОФТ», ЗАО «СПЛАЙН-ЦЕНТР», ООО «ЮНА-КОНСАЛТ», ООО «АРИКС», ООО «ЭЛКОД-ТЕХНОЛОДЖИ».

Полное наименование организации – Общество с ограниченной ответственностью «ПРАВО-Конструкция», сокращенное – ООО «ПРАВО-Конструкция».

Адрес: г. Москва, Южнопортовый, проезд 2-й, д. 16, к. 6.

Цель деятельности – насыщение рынка оказываемыми услугами, а также извлечение прибыли.

Предметом деятельности организации является разработка компьютерного программного обеспечения.

Уставный капитал составляет 30 тыс. руб. Учредителем является одно физическое лицо – директор предприятия, доля которого в уставном капитале составляет 99% (29 700 руб.) и одно юридическое лицо с долей 1% (300 руб.).

Организационная структура ООО «ПРАВО-Конструкция» сформирована из нескольких отделов, которые через начальников подчиняются непосредственно генеральному директору. Организационная структура представлена на рисунке 7.

Рисунок 7 - Организационная структура ООО «ПРАВО-Конструкция» [\[5\]](#)

Финансовый учет возложен на отдел бухгалтерии, возглавляемый главным бухгалтером. В обязанности главного бухгалтера входят расчет налогов,

формирование и сдача бухгалтерской и налоговой отчетности, представление организации во всех государственных организациях. В подчинении у главного бухгалтера состоят три бухгалтера.

Бухгалтер расчетной группы осуществляет расчеты с контрагентами. В его обязанности входит выставление счетов покупателям, сверка расчетов с поставщиками и покупателями, отслеживание просроченной дебиторской задолженности, расчеты с подотчетными лицами по выданным авансам и т.д. Бухгалтер по заработной плате отвечает за начисление заработной платы сотрудникам, расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами. Бухгалтер по кадрам ведет кадровую работу, оформляет новых сотрудников и оформляет начисление отпускных и премий, а также увольнение сотрудников.

Кадровый состав и структура соответствуют виду и масштабам деятельности ООО «ПРАВО-Конструкция». Бухгалтерский учет осуществляется в рамках действующего российского законодательства и организован на высоком уровне, на таком же уровне находится система внутреннего контроля. Контроль возложен на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет в ООО «ПРАВО-Конструкция» ведется на основании учетной политики (приложение Б) в автоматизированной форме с применением программы «1С: Бухгалтерия 8.3». ООО «ПРАВО-Конструкция» приняло решение на разрабатывать собственные первичные документы. Программа автоматизации бухгалтерского учета позволяет отражать хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета с одновременным выводом на печать необходимых документов. Все необходимые регистры бухгалтерского учета формируются автоматически в режиме реального времени. Налоговый учет организован по данным бухгалтерского с дополнением необходимых сведений.

Исследуемая организация составляет бухгалтерскую отчетность в сокращенном составе: Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах. Приложения и пояснения к отчетности не формируются.

ООО «ПРАВО-Конструкция» находится на общем режиме налогообложения. То есть исследуемая организация уплачивает НДС, налог на прибыль, налог на имущество. Так же рассматриваемая организация уплачивает страховые взносы за сотрудников. К тому же, осуществляет деятельность налогового агента по НДФЛ.

Основные финансово-экономические показатели ООО «ПРАВО-Конструкция» за 2016-2018 гг. представлены в таблице 1. Анализ проведен с использованием

данных отчетности, представленной в приложениях В и Г.

Таблица 1

Экономические показатели ООО «ПРАВО-Конструкция» за 2016-2018 гг.

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Изменение (+,-)		Темп роста (снижения), %	
				2017- 2016	2018- 2017	2017/ 2016	2018/ 2017
1. Выручка, тыс. руб.	263 822	265 382	277 732	1 560	12 350	100,59	104,65
2. Себестоимость продаж, тыс. руб.	259 497	262 563	276 492	3 066	13 929	101,18	105,31
3. Управленческие и коммерческие расходы, тыс. руб.	-	-	-	-	-	-	-
4. Прибыль (убыток) от продажи, тыс. руб.	4 325	2 819	1 240	-1 506	-1 579	65,18	43,99
5. Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	1 821	2 128	35	307	-2 093	116,86	1,64
6. Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	980	1 570	27	590	-1 543	160,20	1,72
7. Стоимость основных средств, тыс. руб.	983	630	402	-353	-228	64,09	63,81

8. Численность ППП, чел.	73	75	76	2	1	102,74	101,33		
9. Стоимость активов, тыс. руб.	25 318	30 369	26 690	5 051	-3 679	119,95	87,89		
10. Оборотные активы, тыс. руб.	20 849	27 798	26 244	6 949	-1 554	133,33	94,41		
11. Собственный капитал, тыс. руб.	4 493	4 618	632	125	-3 986	102,78	13,69		
12. Заемный капитал, тыс. руб.	20 825	25 751	26 058	4 926	307	123,65	101,19		
13. Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	20 802	25 730	26 043	4 928	313	123,69	101,22		
14. Производительность труда (1/8)	3 614	3 538	3 654	-76	116	97,91	103,28		
15. Фондоотдача (1/7)	268,38	421,24	690,88	153	270	156,95	164,01		
16. Рентабельность продаж (4/1) * 100	0,016	0,011	0,004	-	-	0,006	0,006	64,80	42,03
17. Рентабельность активов по прибыли до налогообложения (5/9)*100	7,19	7,01	0,13	- 0,19	- 6,88	97,42	1,87		
18. Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли (6/11) * 100	21,81	34,00	4,27	12,19	-	29,73	155,87	12,57	

19. Коэффициент текущей ликвидности (норматив $\geq 2,0$ ) (10/13)	1,00	1,08	1,01	0,08	- 0,07	107,79	93,27
20. Соотношение заемных и собственных средств (12/11)	4,63	5,58	41,23	0,94	35,65	120,31	739,41
21. Коэффициент риска банкротства (19/20) Норматив $> 1,0$ , если менее 1,0 риск банкротства увеличивается	0,22	0,19	0,02	- 0,02	- 0,17	89,60	12,61

Как показал анализ показателей, приведенных в таблице 1, основная деятельность ООО «ПРАВО-Конструкция» за 2016-2018 гг. была прибыльной, однако, стоит отметить, что прибыль от продаж за три исследуемых года существенно снизилась, так в 2018 году финансовый результат по основной деятельности составил 1 240 тыс. руб. против прибыли за 2016 год в размере 4 325 тыс. руб. Снижение финансового результата по основной деятельности вызвано более высоким темпом роста себестоимости (+6,55%) по сравнению с ростом выручки (+5,27%). Отметим, что выручка на конец исследуемого периода составила 277 732 тыс. руб., что на 13 910 тыс. руб. больше, чем за 2018 год. Рост показателя объясняется ростом объемов продаж предоставляемых услуг. Чистая прибыль на конец рассматриваемого периода составила 27 тыс. руб. против 980 тыс. руб. в 2016 году.

Анализ выявил скачки в величине валюта баланса, которая на конец периода составила 26 690 тыс. руб. (+5,42%). Основной удельный вес в общей величине активов имеют оборотные активы (98%). Имущественное положение организации характеризуется существенным снижением в отношении величины основных средств. Среднегодовая величина основных средств за 3 года исследования имела скачкообразную тенденцию и за 2018 год составила 516 тыс. руб. (-63 тыс. руб.). По текущим активам напротив наблюдается ощутимый рост на 40%, среднегодовое значение выросло до 27 022 тыс. руб.

Отдельно стоит отметить, что среднегодовая величина собственного капитала в 2017 и 2016 годах составляла около 4,5 млн руб., однако, за 2018 год значение третьего раздела баланса составило всего лишь 632 тыс. руб. Столь существенное

снижение показателя вызвано резким снижением показателя чистой прибыли. Пассивы баланса характеризуются высокой долей заемного капитала (98%).

Среднегодовая величина численности сотрудников рассматриваемой организации ООО «ПРАВО-Конструкция» за исследуемый период выросла на 3 чел. и за 2018 год составила 76 чел. причем, среднемесячная заработная плата в расчете на одного сотрудника за 3 анализируемых года выросла на 8,64% до отметки 27 тыс. руб. (+2,12 тыс. руб.). Как видно из представленных расчетов за счет пропорционального роста выручки на 13 910 тыс. руб. (+5,27%) при одновременном увеличении численности сотрудников на 3 чел. (+4,11%) величина производительности труда осталась на прежнем уровне и на конец исследуемого периода достигла отметки 3 654 тыс. руб./чел. За весь период отмечено слабое повышение производительности труда (+40 тыс. руб./чел.).

Оценка финансовых показателей деятельности ООО «ПРАВО-Конструкция», представленных в таблице 1, показала, что небольшой рост объема продаж (+5,27%) за 3 года на фоне снижения среднегодовой величины основных средств (-10,88%) способствовал ощутимому росту показателя фондоотдачи до отметки 538,24 руб./руб. (+ 82,59 руб./руб.). Следовательно, на конец рассматриваемого периода на 1 руб. инвестированный во внеоборотный капитал в 2018 г. получено 538,24 руб. выручки против 455,65 руб. в 2017 г.

Все рассчитанные показатели рентабельности характеризуются резким снижением. Резкое снижение финансового результата по основной деятельности на фоне прежней величины выручки спровоцировало существенное падение рентабельности продаж, значение которого на конец исследуемого периода составило 0,004%. В связи с падением прибыли до налогообложения и чистой прибыли наблюдается стремительное падение показателей рентабельности активов и капитала.

Как показал анализ, коэффициент текущей ликвидности на протяжении всего периода находился ниже нормативного значения (2 пп.) и составлял около 1 пункта. Это свидетельствует о том, что ООО «ПРАВО-Конструкция» не может в полном объеме погасить свои краткосрочные обязательства.

Соотношение собственных и заемных средств говорит о высокой зависимости ООО «ПРАВО-Конструкция» от внешних источников финансирования. У рассматриваемой организации недостаточно собственного капитала. По результатам проведенного анализа можно сделать вывод о том, что у ООО «ПРАВО-Конструкция» высокий

риск банкротства.

## **2.2. Формирование бухгалтерского баланса**

Формирование показателей бухгалтерского баланса ООО «ПРАВО-Конструкция» осуществляется с учетом регламента Учетной политики предприятия. Основными составляющими элементами Учетной политики для отражения соответствующих показателей имущества и обязательств компании, являются следующие:

1. Рабочий план счетов. На основании данного приложения к Учетной политике, осуществляется отражение хозяйственных операций компании на соответствующих счетах синтетического учета.
2. Способ амортизации основных средств и НМА в ООО «ПРАВО-Конструкция» для бухгалтерского и налогового учета – линейный. На основании данного элемента Учетной политики формируется остаточная стоимость объектов основных средств и нематериальных активов, которая выражена в разнице между первоначальной стоимостью объектов основных средств и суммой накопленной амортизации.
3. Установлена ежегодная инвентаризация активов и обязательств перед составлением бухгалтерской отчетности.
4. Оценка приобретаемых товаров, сырья, тары производится по фактической себестоимости для бухгалтерского и налогового учета. Отпуск канцелярии на административные цели осуществляется по средней стоимости. Списание товаров осуществляется стоимости единицы товара. На основании данных элементов Учетной политики формируется остаточная стоимость запасов в бухгалтерском балансе.

Аналогично, остальные статьи бухгалтерского баланса в ООО «ПРАВО-Конструкция» формируются, исходя из регламента бухгалтерского учета каждого объекта.

Кроме Рабочего плана счетов, где выделены счета учета первого, второго и третьего порядка для учета отдельных объектов, Приложениями к Учетной политике являются:

– формы первичных документов, которые являются основанием для подтверждения факта хозяйственной жизни компании;

– формы учетных регистров, которые накапливают и систематизируют информацию о каждом объекте учета.

ООО «ПРАВО-Конструкция» составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» в сокращенном объеме. В состав форм отчетности входят: Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах. Такие формы как Отчет об изменениях капитала; Отчет о движении денежных средств, а также Пояснения к отчетности не составляются. Схематически этапы и методику формирования показателей бухгалтерского баланса, можно представить в следующем виде (рисунок 8):

Рисунок 8 - Этапы и методика формирования показателей бухгалтерского баланса ООО «ПРАВО-Конструкция»

В соответствии с этапами, представленными на рисунке, формированию бухгалтерского баланса предшествуют несколько этапов. В первую очередь, проводится инвентаризация имущества и обязательств, результаты которой отражаются на счетах бухгалтерского учета. Закрываются производственные счета и рассчитывается финансовый результат. На основании главной книги формируются регистры бухгалтерского учета и оборотно-сальдовая ведомость, на основании которой составляется бухгалтерский баланс (приложение В).

Бухгалтерский баланс сформирован на 31 декабря 2018 года и содержит сведения на конец трех лет. Баланс сформирован по данным регистров бухгалтерского учета в программе «1С: Бухгалтерия 8.3». Форма содержит пять разделов, первые два относятся к активу баланса, пассив включает три раздела. Для составления бухгалтерского баланса по итогам отчетного периода, формируется оборотно-сальдовая ведомость, где остатки по дебету и кредиту счетов учета на последний день отчетного периода содержат показатели для соответствующих строк баланса. Так, формирование первого раздела бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» осуществляется на основании следующего регистра (таблица 2):

Таблица 2

Регистр формирования раздела актива бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» в ООО «ПРАВО-Конструкция» на 31.12.2018 г., тыс. руб.

Строка баланса	Наименование строки	Показатели по счетам учета на конец периода, тыс. руб.				Расчет для строки баланса	Результат, тыс. руб.
		Номер счета	Д-т	Номер счета	К-т		
1150	Основные средства	01.01	2547	02.01	2145	(гр.3-гр.5)	402
1170	Финансовые вложения (долгосрочные)	58.01	44			гр.3	44
Итого							71185239

Как видно из таблицы 2, первый раздел баланса ООО «ПРАВО-Конструкция» состоит из нематериальных активов, основных средств, финансовых вложений, отложенных налоговых активов и прочих внеоборотных активов.

Таким образом, на основании остатков по соответствующим счетам бухгалтерского учета, формируются показатели первого раздела бухгалтерского баланса ООО «ПРАВО-Конструкция». При формировании показателей данного раздела, суммы накопленной амортизации по основным средствам и нематериальным активам, отражаемые по кредиту соответствующих счетов, вычитаются из сумм первоначальной стоимости данных объектов.

Второй раздел актива «Оборотные активы» содержит информацию о текущих активах ООО «ПРАВО-Конструкция», которые используются организацией для осуществления своей текущей деятельности. Формирование второго раздела бухгалтерского баланса «Оборотные активы» осуществляется на основании следующего регистра (таблица 3):

Таблица 3

Регистр формирования раздела актива бухгалтерского баланса «Оборотные активы» в ООО «ПРАВО-Конструкция» на 31.12.2018 г., тыс. руб.

Строка баланса	Наименование строки	Показатели по счетам учета на конец периода, тыс. руб.		Расчет для строки баланса	Результат, тыс. руб.
		Номер счета	Д-т		
1210	Запасы	10	24	(гр.3)	463
		41	439	(гр.3)	
		62	20166	(гр.3)	
1230	Дебиторская задолженность	71	87	(гр.3)	20651
		73.02	395	(гр.3)	
		76.02	3	(гр.3)	
1250	Денежные средства и денежные эквиваленты	50	17	(гр.3)	5130
		51	5113	(гр.3)	
Итого					6152830

Большинство показателей оборотных активов предприятия образуется путем суммирования показателей счетов учета, где отражаются однородные виды активов. Итоги первого и второго раздела составляют величину валюты баланса в размере 26 690 тыс. руб. (446 тыс. руб. + 26 244 тыс. руб.).

Формирование третьего раздела бухгалтерского баланса «Капитал и резервы» осуществляется на основании следующего регистра (таблица 4):

Таблица 4

Регистр формирования раздела актива бухгалтерского баланса «Капитал и резервы» в ООО «ПРАВО-Конструкция» на 31.12.2018 г., тыс. руб.

Строка баланса	Наименование строки	Показатели по счетам учета на конец периода, тыс. руб.				Расчет для строки баланса	Результат, тыс. руб.
		Номер счета	Д-т	Номер счета	К-т		
1310	Уставный капитал			80	30	(гр.5)	30
1370	Непокрытый убыток	84	602			(гр.3)	602
Итого							632

Таким образом, все показатели данного раздела пассива баланса формируются на основании показателей счетов бухгалтерского учета из раздела «3. Капитал» плана счетов. Третий раздел бухгалтерского баланса содержит информацию о собственных источниках имущества, к которым относятся уставный капитал, добавочный капитал, резервный капитал, нераспределенная прибыль.

Формирование четвертого раздела бухгалтерского баланса «Долгосрочные обязательства» осуществляется на основании следующего регистра (таблица 5):

Таблица 5

Регистр формирования раздела актива бухгалтерского баланса «Долгосрочные обязательства» в ООО «ПРАВО-Конструкция» на 31.12.2018 г., тыс. руб.

Строка баланса	Наименование строки	Показатели по счетам учета на конец периода, тыс. р.		Расчет для строки баланса	Результат, тыс. руб.
		Номер счета	К-т		
1450	Прочие долгосрочные обязательства	60.01.2	15	(гр.5)	15
Итого					15

Таким образом, все показатели данного раздела пассива баланса формируются на основании показателей счетов бухгалтерского учета, на которых учитываются обязательства со сроком погашения более 12 месяцев.

Формирование пятого раздела бухгалтерского баланса «Краткосрочные обязательства» осуществляется на основании регистра (таблица 6):

Таблица 6

Регистр формирования раздела актива бухгалтерского баланса «Краткосрочные обязательства» в ООО «ПРАВО-Конструкция» на 31.12.2018 г., тыс. руб.

Строка баланса	Наименование строки	Показатели по счетам учета на конец периода, тыс. руб.		Расчет для строки баланса	Результат, тыс. руб.
		Номер счета	К-т		
1520	Кредиторская задолженность	60.01.1	20665	(гр.5)	26043
		68	437	(гр.5)	

69	1152	(гр.5)	
70	3789	(гр.5)	
Итого			26043

По итогам формирования третьего, четвертого и пятого разделов бухгалтерского баланса, формируется общая сумма обязательств предприятия:

632 тыс. руб. + 15 тыс. руб. + 26043 тыс. руб. = 26690 тыс. руб.

Далее проверяется главное условия бухгалтерского баланса:

Актив 26 690 тыс. руб. = Пассив 26 690 тыс. руб.

Таким образом, бухгалтерский баланс выступает главной формой бухгалтерской отчетности, которую экономический субъект предоставляет заинтересованным пользователям. В целом баланс напоминает таблицу с равенством итогов валюты по активу и пассиву, которая отражает информацию об имуществе и обязательствах определенной организация. Баланс показывает данные имущественном состоянии на дату его формирования. Для отражения информации для баланса, используются данные по синтетическим счетам бухгалтерского учета активов и обязательств, в соответствии Инструкцией по применению Плана счетов и Рабочего плана счетов.

## **2.3. Составление Отчета о финансовых результатах**

Отчет о финансовых результатах содержит сведения о финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта. Стоит отметить, что данная форма отчетности содержит сведения по итогам основной деятельности, доходы и расходы, не связанные с обычными видами деятельности, а также сведения о налогах, штрафах и пенях. Отчет содержит данные о финансовых результатах (прибыль или убыток) от продаж, до налогообложения и чистой прибыли (убытке).

Отчет о финансовых результатах ООО «ПРАВО-Конструкция» составляется за два сопоставимых периода. Рассмотрим особенности составления указанной формы отчетности за 2018 год.

Финансовые показатели по основной деятельности отражены в первой части отчета, приставим их в таблице 7:

Таблица 7

Отражение показателей по основной деятельности в Отчете о финансовых результатах ООО «ПРАВО-Конструкция» за 2018 год, тыс. руб.

Показатель	Код показателя	2016	2017	2018
Выручка	2110	263822	265382	277732
Себестоимость продаж	2120	259497	262563	276492
Валовая прибыль (убыток)	2100	4325	2819	1240
Коммерческие расходы	2210	0	0	0
Управленческие расходы	2220	0	0	0
Прибыль (убыток) от продаж (стр.2100-2210-2220)	2200	4325	2819	1240

Выручка по строке 2110 формируется на основании оборотно-сальдовой ведомости по счету 90 «Продажи» субсчет 90.01 «Выручка» в сумме 327 724 тыс. руб. за минусом НДС, отраженного на одноименном субсчете 90.03, в размере 49 992 тыс. руб. Итого размер выручки по строке 2110 за 2018 год составил 277 732 тыс. руб. ([327 724 - 49 992](#)).

Себестоимость реализованной справочно-правовой программы сформирована на субсчете 90.02 счета 90 «Продажи» в корреспонденции со счетом 43 «Готовая

продукция» в размере 276 492 тыс. руб. в разрезе заказов и отражена по строке 2120 «Себестоимость продаж».

Валовая прибыль (убыток) рассчитывается как разница строк 2110 «Выручка» и 2120 «Себестоимость продаж» и в 2018 году составляет положительную величину 1240 тыс. руб. ([277 732 - 276 492](#)).

ООО «ПРАВО-Конструкция» не формирует расходы на продажу, поэтому по строке 2210 ставится прочерк. Исследуемая организация распределяет административные расходы по различным субсчетам основного производства, в связи с этим по строке 2220 «Управленческие расходы» ставится прочерк.

Как видно из представленной таблицы 7, результатом основной деятельности в 2018 году являлась прибыль от продаж в сумме 1 240 тыс. руб.

Тем самым, финансовый результат по основной деятельности сформирован за счет выручки без НДС минус себестоимость проданной программы.

Финансовые показатели по прочей деятельности отражены во второй части отчета, приставим их в таблице 8:

Таблица 8

Отражение показателей по прочей деятельности в Отчете о финансовых результатах ООО «ПРАВО-Конструкция» за 2018 год, тыс. руб.

Показатель	Код показателя	2016	2017	2018
Прибыль (убыток) от продаж (стр.2100-2210-2220)	2200	4325	2819	1240
Доходы от участия в других организациях	2310	0	0	0
Проценты к получению	2320	0	0	0
Проценты к уплате	2330	0	0	0

Прочие доходы	2340	3395 3069 2772
Прочие расходы	2350	5899 3760 3977
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр.2200+2310+2320-2330+2340-2350)	2300	1821 2128 35

Финансовые результаты по прочей деятельности сформированы за счет прочих доходов и расходов. Анализ таблицы 8 показал, что ООО «ПРАВО-Конструкция» на протяжении всего исследуемого периода не получало доходы по вкладам в другие организации, а также не получало и не уплачивало процентов. Доходы по прочей деятельности рассматриваемой организации ООО «ПРАВО-Конструкция» за 2018 год сформированы за счет процентов к получению и прочих доходов.

Прочие доходы ООО «ПРАВО-Конструкция» в 2018 году сформированы на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 1 «Прочие доходы» в сумме 2 772 тыс. руб. за счет реализации основных средств и прочего имущества, сдачи имущества в аренду, списания кредиторской задолженности, списания оценочных обязательств на оплату отпусков и прочих внереализационных доходов.

Прочие расходы в 2018 году составляют 3 977 тыс. руб. и отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы». Прочие расходы осуществлены в результате реализации основных средств и прочего имущества, сдачи имущества в аренду, списания дебиторской задолженности, штрафов, пеней и прочих внереализационных доходов.

Как видно из представленной таблицы 8, по результатам прочей деятельности в 2018 году получен убыток в размере 1 205 тыс. руб. Финансовый результат до налогообложения в ООО «ПРАВО-Конструкция» складывается из прибыли (убытка) от продаж, а также прочих доходов и расходов в сумме 35 тыс. руб. (1 240 + 2 772 - 3 977).

Финансовые показатели по основной и прочей деятельности формируют прибыль (убыток) до налогообложения, которая облагается налогом на прибыль. Особенности отражения в Отчете о финансовых результатах объекта исследования постоянных и временных налоговых разниц, приставим их в таблице 9.

Таблица 9

Отражение налогообложения финансового результата в Отчете о финансовых результатах ООО «ПРАВО-Конструкция» за 2018 год, тыс. руб.

Показатель	Код показателя 2016 2017 2018			
Прибыль (убыток) от продаж (стр.2100-2210-2220)	2200	4325	2819	1240
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр.2200+2310+2320-2330+2340-2350)	2300	1821	2128	35
Текущий налог на прибыль	2410	841	558	8
СПРАВОЧНО:				
	2421	0	0	0
постоянные налоговые обязательства (активы)				
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	0	0	0
Изменение отложенных налоговых активов	2450	0	0	0
Прочее	2460	0	0	0
Чистая прибыль (убыток) (стр.2300-2410+2430+2450+2460)	2400	980	1570	27

Исследование данных, представленных в таблице 9, показало, что прибыль до налогообложения облагается налогом на прибыль по ставке 20%, а затем

корректируется на величину изменения отложенных налоговых активов и обязательств, а также на сумму прочих поступлений и выплат (штрафы, пени). По строке 2410 отражена сумма налога на прибыль в размере 8 тыс. руб. (35 тыс. руб. \* 20%).

Величина чистой прибыли сформирована по строке 2400 в сумме 27 тыс. руб., скорректированного на сумму налога (35 тыс. руб. – 8 тыс. руб.).

Таким образом, отчетная форма «Отчет о финансовых результатах» содержит информацию о доходах и расходах предприятия, а также его финансовых результатах. Финансовый результат ООО «ПРАВО-Конструкция» складывается по результатам основной и прочей деятельности, облагается налогом и формирует величину чистой прибыли (убытка).

Вторая глава посвящена формированию бухгалтерской отчетности ООО «ПРАВО-Конструкция». Предметом деятельности является разработка компьютерного программного обеспечения.

Как показало исследование, рассматриваемая организация заполняет бухгалтерскую отчетность в сокращенном объеме в соответствии с действующим российским законодательством по установленным формам на основе показателей, представленных в регистрах бухгалтерского учета.

Бухгалтерский баланс на 98% сформирован за счет текущих средств. Капитал в большей степени (98%) состоит из заемных средств, заемный капитал представлен исключительно краткосрочными заемными источниками финансирования, долгосрочные обязательства в валюте баланса составляют менее 1%. Соотношение собственных и заемных источников финансирования свидетельствует о том, что исследуемая организация неосмотрительно использует внешний капитал.

Оценка доходности и рентабельности деятельности ООО «ПРАВО-Конструкция» за период 2016-2018 гг. показала, что за три последующих года получен положительный финансовый результат как по основной, так и по всей деятельности. Однако, отмечена тенденция к снижению прибыли от продаж и чистой прибыли. Этот факт сказался на существенном снижении показателей рентабельности продаж и рентабельности активов.

### **3. ПУТИ СБЛИЖЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ, СОСТАВЛЕННОЙ ПО РОССИЙСКИМ И МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ**

На сегодняшний день особую актуальность приобретает поиск зарубежных инвесторов и работа на иностранных рынках, поэтому составление бухгалтерской отчетности по международным стандартам финансовой отчетности (далее - МСФО) представляется наиболее приоритетной.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность представляет собой систему показателей об имущественном положении и финансовых результатах деятельности организации. Согласно российским стандартам бухгалтерская отчетность составляется по формам, установленным приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» [5]. В сокращенном виде отчетность включает Бухгалтерский баланс, который содержит сведения об имущественном положении организации и обязательствах перед контрагентами, а также Отчет о финансовых результатах, в состав которого включены показатели доходов и расходов организации по основной и прочей деятельности.

Формы бухгалтерской отчетности позволяют заинтересованным пользователям (внутренним и внешним) удовлетворить свой интерес. В рамках проведения настоящего исследования стоит отметить, что внешние пользователи заинтересованы в получении финансовой информации в сопоставимом формате для проведения оценки финансового состояния коммерческой организации.

Для увеличения объема инвестиций организации следует выходить на международные рынки, что, в свою очередь, невозможно без подготовки информации об имущественном положении и результатах финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта в рамках международных стандартов.

Система МСФО основана на опыте постановки бухгалтерского учета представителей различных стран. Основой международных стандартов являются Концептуальные основы финансовой отчетности, фундамент на котором строится разнообразие указанных стандартов. Составление бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями МСФО регулируется стандартом МСФО 1 «Представление финансовой отчетности». Отличие состоит в названиях форм.

В настоящее время международные стандарты финансовой отчетности могут применяться российскими организациями, которые составляют консолидированную отчетность в соответствии с Федеральным законом от 27.07.2010 N 208-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О консолидированной финансовой отчетности» [4].

Цель составления бухгалтерской отчетности в соответствии с нормами МСФО заключается в формировании информации о финансовом положении, полезной различным пользователям, а именно: инвесторам, кредиторам, поставщикам и покупателям, а также прочим контрагентам, с которыми сотрудничает организация.

Указанное определение цели бухгалтерской отчетности также устанавливает список пользователей, у которых имеется финансовый интерес. Данный список пользователей ограничивается кредиторами, у которых есть возможность предоставлять предприятию ресурсы. Следовательно, цель отчетности заключается в обобщении финансовой информации об имущественном положении и результатах деятельности организации для повышения вероятности инвестиционных вложений.

Основной причиной использования международных стандартов выступает желание повысить инвестиционную привлекательность на фоне прозрачности отражения результатов работы организации, а также получить возможность дополнительного финансирования для повышения рыночной капитализации и роста прибыли. Тем не менее наряду с плюсами перехода на международные стандарты, имеются минусы. Одной из проблем считается сложность применения МСФО по сравнению с российскими стандартами, поэтому появляется необходимость в изучении международных стандартов работниками бухгалтерии, финансистами и аудиторами с целью получения знаний и навыков в этой области [23, с. 156-159].

Стоит отметить, что введение нововведений в систему учета имеет как положительные, так и отрицательные стороны. Плюсы и минусы введения МСФО на территории России приведены на рисунке 9:

Рисунок 9 - Плюсы и минусы перехода

на международный формат при формировании

бухгалтерской отчетности по МСФО [36, с. 463-465]

Как видно из представленного рисунка, приведение бухгалтерской отчетности к международным стандартам повышает информативность финансовых сведений, а также позволяет проводить сравнение финансовых показателей с конкурентами. Несмотря на это, переход на МСФО может привести к некоторым проблемам, среди которых выделяют необходимость изучения международной системы учета, обучение персонала и затраты, связанные с этим. Также не стоит забывать о необходимости технического обеспечения процесса составления отчетности. На данный момент на рынке существуют различные сервисы, облегчающие работу бухгалтера по приведению бухгалтерской отчетности, составленной по национальным правилам, к международным стандартам.

Широкое применение в практической деятельности получили следующие способы подготовки отчетности в соответствии с МСФО: параллельный учет, трансформация отчетности и комбинированный способ, сочетающий в себе перечисленные выше методы.

В таблице 10 сравним три исследуемых метода:

Таблица 10

Сравнение способов перевода отчетности, составленной по российским стандартам, в формат МСФО

Признак	Параллельный учет (конверсия)	Трансформация отчетности	Комбинированный способ
Достоверность отчетности	Высокая оценка	Низкая оценка, зависима от личных оценок бухгалтера	Средняя оценка, зависима от личных оценок бухгалтера
Цена	Максимальная	Низкая	Средняя
Сроки составления	Постоянная организация учета	Только перед составлением отчетности	Только перед составлением отчетности

Оперативность составления	Наряду с российским учетом	По окончании составления отчетности по РСБУ	По факту заполнения учетных сведений по РСБУ
---------------------------	----------------------------	---	--

Перед руководителями организаций поставлена задача приведения принципов МСФО в соответствие с процессами российской компании, чтобы финансовая отчетность была открытой и понятной не только для российских собственников, но и для иностранных инвесторов. Кроме того, российским организациям следует обратить особое внимание на тот факт, что международные стандарты являются важным шагом к рынку иностранного капитала. Поэтому предлагаемый методологический подход к трансформации отчетности российских организаций является ключевым фактором их интеграции на международный рынок.

Поэтому переход на МСФО на данный момент является довольно сложным процессом, который осуществляется на основе происходящих изменений и тенденций в экономической среде бизнеса в Российской Федерации. В приложении Д представим бухгалтерскую отчетность ООО «ПРАВО-Конструкция», трансформированную в соответствии с международными стандартами.

В третьей главе курсовой работы разработаны рекомендации, направленные на совершенствование процесса составления отчетности. Предложения в части оптимизации порядка формирования бухгалтерской отчетности посвящены раскрытию особенностей ее составления по международным стандартам. Сформулированы положительные стороны и проблемы, возникающие в ходе интеграции России в мировое пространство, в части сближения принципов бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Подводя итоги изложенного в данной работе, можно сказать следующее. Роль информации чрезвычайно высока в современной жизни. Большое значение придается ее полноте и достоверности. Одним из источников такой информации выступает бухгалтерский баланс, который представляет собой информацию о компании, предназначенную для общественного пользования.

Бухгалтерский баланс представляет собой систему показателей, отражающих имущественное и финансовое положение организации на определенную отчетную дату. Эти показатели должны позволять внешним пользователям принимать управленческие решения, чтобы сделать обоснованные выводы о финансовом состоянии компании.

Форма «Отчет о финансовых результатах» содержит информацию о финансовых результатах деятельности организации за определенный период, в отличие от бухгалтерского баланса, который отражает данные об активах и обязательствах на определенную дату.

На сегодняшний день существует множество методик ученых-экономистов, разработанных в целях проведения анализа финансового состояния предприятия по данным бухгалтерской отчетности. Бухгалтерская (финансовая) отчетность представляет собой базу для принятия экономических решений различными пользователями. Поэтому определяющим фактором при создании системы бухгалтерского учета являются интересы лиц, нуждающихся в информации, формируемой системой.

Практическая часть курсовой работы выполнена на материалах ООО «ПРАВО-Конструкция», предметом деятельности является разработка компьютерного программного обеспечения. Учет ведется автоматизированным способом с применением программы «1С: Бухгалтерия 8.3» в соответствии с положениями учетной политики.

Исследуемая организация составляет бухгалтерскую отчетность по формам, предусмотренным приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций». Бухгалтерский учет организован в отдельном структурном подразделении, за составление отчетности отвечает главный бухгалтер.

В ООО «ПРАВО-Конструкция» в течение отчетного периода, на основании принятой в организации Учетной политики, формируется учетно-аналитическая база о различных объектах учета. Показатели конечного сальдо на отчетную дату используются для формирования регистров, на основании которых составляется бухгалтерская отчетность. Перед составлением отчетности необходимо выполнить определенные операции, включающие в себя проведение инвентаризации имущества и обязательств, выявление и исправление ошибок, закрытие счетов производственного учета и выявление финансового результата по основной и

прочей деятельности.

Для повышения информативности информации, отраженной в бухгалтерской отчетности, предложено проводить ее трансформацию. Сближение бухгалтерской отчетности, составленной по российским стандартам, с международными положениями позволит вывести ООО «ПРАВО-Конструкция» на мировой рынок, привлечь новых инвестором и получить дополнительные инвестиции.

Тем самым, поставленная во введении цель выполнена через достижение намеченных задач.

## **СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

Нормативно-правовые акты

1. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 29.09.2019) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.10.2019). - <http://www.consultant.ru/>
2. «Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 18.03.2018, с изм. от 03.07.2019). - <http://www.consultant.ru/>
3. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете». - <http://www.consultant.ru/>
4. Федеральным закон от 27.07.2010 N 208-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О консолидированной финансовой отчетности». - <http://www.consultant.ru/>
5. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций». - <http://www.consultant.ru/>
6. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации». - <http://www.consultant.ru/>
7. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 28.04.2017) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)»). - <http://www.consultant.ru/>
8. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)». - <http://www.consultant.ru/>

9. Приказ Минфина России от 13.12.2010 N 167н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)». - <http://www.consultant.ru/>
10. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99». - <http://www.consultant.ru/>
11. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99». - <http://www.consultant.ru/>
12. Приказ Минфина России от 19.11.2002 N 114н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02». - <http://www.consultant.ru/>
13. Приказ Минфина России от 19.04.2019 N 61н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». - <http://www.consultant.ru/>
14. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств». - <http://www.consultant.ru/>
15. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению». - <http://www.consultant.ru/>

#### Учебники, учебные пособия, научные статьи

1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник / под ред. Ю.И. Сигидова. — М.: ИНФРА-М, 2017. — 340 с.
2. Бухгалтерский учет и отчетность: учебник / Н.Н. Хахонова, И.В. Алексеева, А.В. Бахтеев [и др.] ; под ред. проф. Н.Н. Хахоновой. — М.: ИОР: ИНФРА-М, 2018. — 552 с.
3. Камысовская, С.В. Бухгалтерская финансовая отчетность: формирование и анализ показателей: учеб. пособие / С.В. Камысовская, Т.В. Захарова. — М.: ИНФРА-М, 2019. — 432 с.
4. Петров, А.М. Современные концепции бухгалтерского учета и отчетности: учебник / А.М. Петров. — М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2018. — 228 с.
5. Юрина, Е.В. Бухгалтерская финансовая отчетность / Е.В. Юрина // Навигатор в мире науки и образования. - 2017. - № 2 (35). - С. 14.

#### Материалы периодической печати

1. Абдраимова, Б.К. Бухгалтерская (финансовая) отчетность - основной источник анализа финансового состояния предприятий / Б.К. Абдраимова, С.Ч. Нусупова // Вестник Кыргызско-Российского славянского университета. 2018. Т. 18. № 3. С. 3-6.
2. Адаменко, А.А. Отчет о финансовых результатах: его структура и взаимосвязь с другими формами отчетности организации / А.А. Адаменко, Т.Е. Хорольская, Е.С. Андреев, Н.Е. Суюковская // Вестник Академии знаний. 2018. № 1 (24). С. 20-27.
3. Архипова, А.Ф. Методика трансформации бухгалтерского баланса / А.Ф. Архипова, Н.А. Архипова // Известия Института систем управления СГЭУ. 2018. № 1 (17). С. 156-159.
4. Багаева, Ю.Р. Финансовые результаты в соответствии с российскими и международными стандартами: учет и отчетность / Ю.Р. Багаева, М.А. Шерстнев // Известия Института систем управления СГЭУ. 2017. № 1 (15). С. 133-140.
5. Бакулина, А.М. Общие положения по ведению бухгалтерской отчетности как источника информации об имущественном положении и финансовых результатах деятельности организации / А.М. Бакулина, Д.А. Потапейко // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. 2017. № 8-1. С. 139-142.
6. Ерошина, Е.Ю. Формирование отчета о финансовых результатах в соответствии с РСБУ и МСФО / Е.Ю. Ерошина, С.В. Андреева // Известия Института систем управления СГЭУ. 2017. № 1 (15). С. 200-204.
7. Капшук, К.В. Характеристика форм бухгалтерской отчетности как основного источника информации для проведения аналитических исследований / К.В. Капшук // Символ науки. 2017. Т. 1. № 4. С. 106-109.
8. Клейменова, Д.В. Отчет о финансовых результатах в соответствии с российскими и международными стандартами / Д.В. Клейменова // Вестник современных исследований. 2018. № 5.4 (20). С. 186-188.
9. Кошелева, В.И. Сравнительная характеристика отчета о финансовых результатах по РСБУ и МСФО / В.И. Кошелева // Аллея науки. 2018. Т. 5. № 10 (26). С. 583-587.
10. Максакова, О.В. Отчет о финансовых результатах: сущность и методика формирования / О.В. Максакова, Л.Г. Садыкова // Аллея науки. 2018. Т. 5. № 11 (27). С. 22-25.
11. Морозов, И.А. Отчет о финансовых результатах как показатель эффективности деятельности организации / И.А. Морозов // Форум молодых ученых. 2017. № 5

- (9). С. 1454-1457.
12. Назарова, В.Л. Теоретические аспекты финансовой отчетности организации / В.Л. Назарова, Г.А. Байталасова // Известия Исссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии. - 2017. - № 3 (18). - С. 372-375.
  13. Овчиникова, Е.В. Бухгалтерская отчетность как основной источник информации о финансовом положении предприятия / Е.В. Овчиникова // Фундаментальные и прикладные исследования в современном мире. 2017. № 18-2. С. 106-108.
  14. Петрова, В.Ю. Отчет о финансовых результатах: на что обратить внимание / В.Ю. Петрова // Бухгалтерский учет. 2018. № 1. С. 48-52.
  15. Полтавцев, В.А. Бухгалтерский баланс как источник информации для финансового анализа / В.А. Полтавцев, П.А. Стариков // Электронный научно-методический журнал Омского ГАУ. - 2017. - № 4 (11). - С. 21.
  16. Романова, Т.А. Проблемы и предпосылки развития баланса как основной формы бухгалтерской (финансовой) отчетности / Т.А. Романова, С.В. Нефедова // Вестник Тульского филиала Финуниверситета. 2018. № 1. С. 463-465.
  17. Скворцова, Е.А. Влияние показателей отчета о финансовых результатах на рентабельность продаж / Е.А. Скворцова // Современные тенденции развития науки и технологий. 2017. № 3-11 (24). С. 132-135.
  18. Старовойтова, Я.Ю. Информационная сущность и целевая направленность финансовой отчетности предприятия / Я.Ю. Старовойтова // Аллея науки. 2017. Т. 1. № 9. С. 473-477.
  19. Тхаркахова, И.Г. Экономическая сущность финансового результата деятельности организации и методики его оценки / И.Г. Тхаркахова // Вестник Адыгейского государственного университета. - 2017. - № 2 (200). - С. 144-152.
  20. Шамонина, А.В. К вопросу правового и нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности в российской федерации / А.В. Шамонина, Т.В. Андреева // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. - 2017. - № 5-5. - С. 175-176.

#### Электронные ресурсы

1. Бондаренко, А.А. Понятие и состав бухгалтерской (финансовой) отчетности организации // Молодой ученый. — 2018. — №48. — С. 382-385. — URL <https://moluch.ru/archive/234/54343/>
2. Зайченко, Ю.С. Финансовая отчетность как инструмент управления деятельностью организации / Ю.С. Зайченко // Молодой ученый. 2017. №2. С.

419-421. — URL <https://moluch.ru/archive/136/38069>.

3. Кузьмина, Д. П. Формирование и аудит годовой бухгалтерской отчетности предприятия // Молодой ученый. — 2016. — №20. — С. 338-340. — URL <https://moluch.ru/archive/124/34350/>
4. Лазарева, С. П., Лукашина Н. В. Бухгалтерская отчетность и ее значение в коммерческих организациях // Молодой ученый. — 2016. — №9.4. — С. 33-35. — URL <https://moluch.ru/archive/113/29338/>

## **ПРИЛОЖЕНИЯ**

### ПРИЛОЖЕНИЕ А

УТВЕРЖДЕН  
Решением участника  
№7 от "08" декабря 2015 г.

# УСТАВ

## ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПРАВО-Конструкция»

(новая редакция)

г. Москва 2015 г.

*22864А*

*И 28.06*

## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Общество с ограниченной ответственностью "ПРАВО-Конструкция", именуемое в дальнейшем "Общество", является юридическим лицом (коммерческой организацией), созданным и действующим в соответствии с законодательством Российской Федерации. Срок деятельности Общества не ограничен.

1.2. Полное фирменное наименование Общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «ПРАВО-Конструкция», сокращенное фирменное наименование на русском языке: ООО «ПРАВО-Конструкция».

1.3. Общество осуществляет права и несет обязанности, предоставляемые законодательством обществам с ограниченной ответственностью, от своего имени совершает любые допустимые законом сделки, выступает истцом и ответчиком в суде, отвечает по своим обязательствам всем своим имуществом.

1.4. Общество имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указание на его место нахождения. Общество вправе иметь штампы и бланки со своим наименованием, собственную эмблему, зарегистрированный в установленном порядке товарный знак и другие средства индивидуализации.

1.5. Местом нахождения Общества является место нахождения его единоличного исполнительного органа. Место нахождения Общества: Российская Федерация, город Москва.

## 2. ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

2.1. Общество вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законом, в частности:

- 1) деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, а именно:
  - деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов;
  - разработка программного обеспечения и консультирование в этой области;
  - обработка данных;
  - консультирование по аппаратным средствам вычислительной техники;
  - прочая деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий;
- 2) деятельность в области права, бухгалтерского учёта и аудита, консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления предприятием;
- 3) издательская деятельность;
- 4) рекламная деятельность;
- 5) оптовая и розничная торговля книгами, газетами и журналами;
- 6) деятельность агентов по оптовой торговле книгами, газетами и журналами;
- 7) оптовая и розничная торговля техническими носителями информации (с записями и без записей);
- 8) деятельность агентов по оптовой торговле техническими носителями информации (с записями и без записей);
- 9) розничная торговля компьютерами, программным обеспечением и периферийными устройствами;
- 10) оказание консультационных, информационных и агентских услуг;
- 11) осуществление других видов хозяйственной деятельности, не противоречащих законодательству Российской Федерации.

Все вышеперечисленные виды деятельности осуществляются в соответствии с действующим законодательством. Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется федеральными законами, Общество может заниматься только при получении специального разрешения (лицензии). Если условиями предоставления специального разрешения (лицензии) на занятие определенным видом деятельности предусмотрено требование о занятии такой деятельностью как исключительной, Общество в течение срока действия специального

разрешения (лицензии) не вправе осуществлять иные виды деятельности, за исключением видов деятельности, предусмотренных специальным разрешением (лицензией) и им сопутствующих.

2.2. Общество осуществляет внешнеэкономическую деятельность в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

2.3. Общество может приобретать права, нести обязанности и осуществлять любые действия, которые не будут противоречить действующему законодательству и настоящему Уставу.

### **3. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ**

3.1. Уставный капитал Общества составляется из номинальной стоимости долей его участников. Уставный капитал Общества определяет минимальный размер его имущества, гарантирующего интересы его кредиторов, и составляет 30 000 (Тридцать тысяч) рублей.

3.2. Увеличение уставного капитала Общества допускается только после его полной оплаты. Увеличение уставного капитала Общества может осуществляться за счет имущества Общества, и (или) за счет дополнительных вкладов участников Общества, и (или) за счет вкладов третьих лиц, принимаемых в Общество. Факт принятия решения общего собрания участников Общества об увеличении уставного капитала и состав участников Общества, присутствовавших при принятии указанного решения, должны быть подтверждены путем нотариального удостоверения.

3.3. При увеличении уставного капитала за счет имущества Общества увеличивается номинальная стоимость долей всех участников Общества без изменения размеров их долей. Увеличение уставного капитала за счет имущества Общества осуществляется по решению Общего собрания участников Общества, принятому всеми участниками Общества единогласно.

3.4. Общее собрание участников Общества может принять решение об увеличении уставного капитала Общества за счет дополнительных вкладов участников. Такое решение принимается всеми участниками Общества единогласно.

3.5. Общее собрание участников Общества может принять решение об увеличении его уставного капитала на основании заявления участника Общества (заявлений участников Общества) о внесении дополнительного вклада и (или) заявления третьего лица (заявлений третьих лиц) о принятии его в Общество и внесении вклада. Такое решение принимается всеми участниками Общества единогласно.

3.6. Общество вправе, а в случаях, предусмотренных федеральным законом, обязано уменьшить свой уставный капитал. Уменьшение уставного капитала Общества может осуществляться путем уменьшения номинальной стоимости долей всех участников Общества в уставном капитале и (или) погашения долей в уставном капитале, принадлежащих Обществу. Общество не вправе уменьшать свой уставный капитал, если в результате такого уменьшения его размер станет меньше минимального размера уставного капитала, определенного в соответствии с федеральным законом на дату представления документов для государственной регистрации.

3.7. В течение трех рабочих дней после принятия Обществом решения об уменьшении его уставного капитала Общество обязано сообщить о таком решении в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц, и дважды с периодичностью один раз в месяц опубликовать в органе печати, в котором публикуются данные о государственной регистрации юридических лиц, уведомление об уменьшении его уставного капитала.

3.8. Не допускается освобождение участника Общества от обязанности оплатить долю в уставном капитале Общества.

3.9. Число голосов, которыми обладает участник Общества на Общем собрании участников, в том числе при голосовании по вопросам избрания Председательствующего и (или) Секретаря Общего собрания участников и (или) по иным процедурным вопросам проведения Общего собрания участников Общества, прямо пропорционально принадлежащей ему доле в уставном капитале Общества. Доли, принадлежащие Обществу, не учитываются при определении результатов голосования на Общем собрании участников, при распределении прибыли, а также имущества Общества в случае его ликвидации.

### **4. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ УЧАСТНИКОВ**

4.1. Участник Общества имеет следующие права:

4.1.1. Принимать участие в управлении делами Общества, в том числе путем участия в Общих собраниях участников лично либо через своего представителя.

## ПРИЛОЖЕНИЕ Б

ПОЛОЖЕНИЕ  
ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ДЛЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА  
ООО «ПРАВО-КОНСТРУКЦИЯ» НА 2018 ГОД

Настоящее Положение устанавливает основы формирования и раскрытия учетной политики ООО «ПРАВО-Конструкция», которая представляет собой совокупность принципов и правил, определяющих методологию и организацию бухгалтерского учета в компании.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Учетная политика ООО «ПРАВО-Конструкция» является внутренним документом, определяющим совокупность способов ведения бухгалтерского учета общества – первичного наблюдения (документация, инвентаризация), стоимостного измерения (оценка и калькулирование), текущей группировки (счета и двойная запись) и итогового обобщения (баланс и отчетность) фактов хозяйственной деятельности, которые регламентируются законодательством Российской Федерации, Уставом общества, внутренними документами ООО «ПРАВО-Конструкция». основополагающими законодательными и нормативными документами при формировании учетной политики являются;

- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп.);
- Гражданский кодекс Российской Федерации (с изм. и доп.);
- Налоговый кодекс РФ (с изм. и доп.)
- Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н (с изм. и доп.);
- Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)»)) (с изм. и доп.);
- Другие Положения по бухгалтерскому учету.

1.2. ООО «ПРАВО-Конструкция» (далее – Общество) является юридическим лицом и имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на самостоятельном балансе.

Основными видами деятельности Общества является оптовая и розничная торговля электротехнической продукцией.

1.3. Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников Общества и других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики), с одновременным рассмотрением учетной политики как производной от хозяйственной ситуации, в которой действует Общество, и законодательства, действующего на момент принятия учетной политики;
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных

2.4. Без подписи главного бухгалтера Общества денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными.

2.5. В случае разногласий между Генеральным директором и главным бухгалтером Общества по осуществлению отдельных хозяйственных операций документы по ним могут быть приняты к исполнению с письменного распоряжению Генерального директора, который несет всю полноту ответственности за последствия осуществления таких операций.

### 3. СИСТЕМА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Бухгалтерский учет Общества ведется по журнально-ордерной форме с одновременной автоматизацией отдельных участков учета. Регистры бухгалтерского учета подлежат ежемесячной распечатке и брошюрованию в виде специальных книг (журналов), отдельных листов (справок) и карточек, а также в виде электронной информации, полученной при использовании вычислительной техники (на дисках, дискетах и иных машинных носителях).

Имущество организации, обязательства и хозяйственные операции для отражения в бухгалтерском учете оцениваются в рублях и копейках, а во внутренней отчетности в денежном выражении путем суммирования фактически произведенных расходов в целых рублях.

3.2. Состав и формы внутренней отчетности, периодичность, сроки составления и представления, перечень пользователей внутренней отчетности устанавливаются главным бухгалтером.

3.3. Бухгалтерская отчетность составляется в следующие сроки:

- ежемесячная (внутренняя) бухгалтерская отчетность составляется в срок до 30-го числа месяца, следующего за отчетным, нарастающим итогом с начала отчетного года;

- ежеквартальная отчетность составляется и представляется в срок до 30-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, нарастающим итогом с начала отчетного года в порядке, предусмотренном законодательством;

- годовая бухгалтерская отчетность составляется и представляется в срок до 30-го числа месяца, следующего за отчетным годом, нарастающим итогом с начала отчетного года в порядке, предусмотренном законодательством.

### 4. СПОСОБЫ ОЦЕНКИ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И МЕТОДЫ ОТРАЖЕНИЯ ИХ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

4.1. Состав и оценка основных средств

4.1.1. Основные средства – часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев. Не относятся к основным средствам и учитываются организацией в составе средств в обороте предметы, используемые в течение периода менее 12 месяцев независимо от их стоимости, а также канцелярские принадлежности независимо от стоимости.

4.1.2. Основные средства подразделяются на:

- здания;
- сооружения;
- рабочие и силовые машины и оборудование;
- измерительные и регулирующие приборы и устройства;
- вычислительная техника;
- транспортные средства;
- инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности;
- рабочий, продуктивный и племенной скот;

счетам, имуществу и обязательствам, стоимость которых выражена в иностранной валюте, подлежат отнесению на финансовый результат (счет 91) в момент даты исполнения обязательств или на дату составления бухгалтерской отчетности по мере их принятия к бухгалтерскому учету (пункты 12, 13 ПБУ 3/2006).

4.9 Сумма полученной чистой прибыли за отчетный год отражается в учете на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и распределяется решением собственников на выплату дивидендов или погашение убытков прошлых лет.

4.10. Учет кредитных и заемных средств

4.10.1. Общество не переводит долгосрочную задолженность по кредитам и займам в краткосрочную.

4.10.2. В ходе получения кредитов и займов у Общества могут возникать дополнительные расходы, под которыми понимаются расходы, связанные с:

- оказанием заемщику юридических и консультационных услуг;
- осуществлением копировально-множительных работ;
- оплатой налогов и сборов (в случаях, предусмотренных действующим законодательством);
- проведением экспертиз;
- потреблением услуг связи;
- другими затратами, непосредственно связанными с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств.

Такого рода дополнительные затраты включаются в состав прочих расходов непосредственно в периоде их возникновения.

4.10.3. В случае выдачи Обществом заемных обязательств при получении кредитов и займов начисленные проценты (дисконт) отражаются в учете вместе с основной задолженностью.

4.10.4. Общество не производит финансовых вложений за счет временно свободных средств, полученных для приобретения инвестиционных активов.

4.10.5. Затраты по полученным займам и кредитам, непосредственно относящимся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива, должны включаться в стоимость этого актива и погашаться посредством начисления амортизации, кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета начисление амортизации актива не предусмотрено (пункт 23 ПБУ 15/01).

## 5. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА

5.1 Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с нормативными документами на основании приказа генерального директора Общества о проведении инвентаризации (пункт 26 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

5.2. Инвентаризации подлежит все имущество Общества, независимо от места нахождения, и все виды обязательств.

5.3. Инвентаризация в Обществе проводится в следующие сроки:

- основных средств – не реже одного раза в два года по состоянию на 1 ноября отчетного года;
- нематериальных активов – ежегодно по состоянию на 1 ноября отчетного года;
- сырья, товаров, материалов, оборудования к установке – ежемесячно по состоянию на последнее число месяца;
- расходов будущих периодов - ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- денежных средств на счетах в учреждениях банков – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- денежных средств в кассе – не реже, чем один раз в месяц;
- финансовых вложений – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

## ПРИЛОЖЕНИЕ В

image not found or type unknown



image not found or type unknown



## ПРИЛОЖЕНИЕ Г

image not found or type unknown



## ПРИЛОЖЕНИЕ Д

### Отчет о финансовом положении

#### Активы

	На 31.12.2018	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	11	16
Прочие внеоборотные финансовые активы	1	34	57
<b>Итого внеоборотные активы</b>	<b>6</b>	<b>45</b>	<b>74</b>
Оборотные активы			
Оборотные запасы	7	10	9

Краткосрочная дебиторская задолженность	297	294	218
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	74	178	117
<b>Итого оборотные активы, кроме активов или групп выбытия, предназначенных для продажи или передачи собственникам</b>	<b>378</b>	<b>483</b>	<b>344</b>
<b>Итого оборотные активы</b>	<b>378</b>	<b>483</b>	<b>344</b>
<b>Итого активы</b>	<b>384</b>	<b>527</b>	<b>417</b>

#### Капитал и обязательства

	На 31.12.2018	На 31.12.2017	На 31.12.2016
Капитал			
Акционерный (уставный) капитал	-	1	-
Нераспределенная прибыль	9	80	74
<b>Итого капитал собственников компании</b>	<b>9</b>	<b>80</b>	<b>74</b>
<b>Итого капитал</b>	<b>9</b>	<b>80</b>	<b>74</b>

#### Обязательства

Краткосрочные обязательства

Краткосрочная кредиторская задолженность	375	447	343
--	-----	-----	-----

<b>Итого краткосрочные обязательства, кроме предназначенных для продажи</b>	<b>375</b>	<b>447</b>	<b>343</b>
---	------------	------------	------------

<b>Итого краткосрочные обязательства</b>	<b>375</b>	<b>447</b>	<b>343</b>
--	------------	------------	------------

<b>Итого обязательства</b>	<b>375</b>	<b>447</b>	<b>343</b>
----------------------------	------------	------------	------------

<b>Итого капитал и обязательства</b>	<b>384</b>	<b>527</b>	<b>417</b>
--------------------------------------	------------	------------	------------

**Отчет о прибыли или убытке**

**(по назначению затрат)**

**Прибыль (убыток)**

	За год 2018	За год 2017
Выручка	4429	4548
Себестоимость продаж	(4409)	(4500)
<b>Итого валовая прибыль</b>	<b>20</b>	<b>48</b>
Прочие прибыли (убытки)	(19)	(12)

<b>Итого прибыль (убыток) от операционной деятельности</b>	1	36
<b>Итого прибыль (убыток) до налогообложения</b>	1	36
Расходы по налогу на прибыль от продолжающейся деятельности	(-)	(10)
<b>Итого прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности</b>	-	27
<b>Итого прибыль (убыток)</b>	-	27

#### **Отчет о совокупном доходе**

**(элементы прочего совокупного дохода представлены за вычетом налогов)**

	За год 2018	За год 2017
Прибыль (убыток)	-	27

Прочий совокупный доход

Составляющие прочего совокупного дохода, которые будут реклассифицированы как учитываемый в прибылях и убытках (за вычетом налога)

Курсовые разницы при пересчете в валюту отчетности

прибыли (убытки) от курсовых разниц при пересчете в валюту отчетности	(8)	4
<b>Итого курсовые разницы при пересчете в валюту отчетности</b>	<b>(8)</b>	<b>4</b>
<b>Итого прочий совокупный доход, который будет реклассифицирован как учитываемый в прибылях и убытках</b>	<b>(8)</b>	<b>4</b>
<b>Итого прочий совокупный доход</b>	<b>(8)</b>	<b>4</b>
<b>Итого совокупный доход</b>	<b>(7)</b>	<b>31</b>

**За год 2018:**

Совокупный доход	(8)	
------------------	-----	--

**За год 2017:**

Совокупный доход	4	
------------------	---	--

**Отчет о движении денежных средств**

**(прямой метод)**

	За год 2018	За год 2017
Влияние курсовых разниц на величину денежных средств и их эквивалентов	(22)	7

<b>Итого увеличения (уменьшения) денежных средств и их эквивалентов</b>	(104)	62
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало периода	178	117
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец периода	74	178

### Отчет об изменениях в капитале

Составляющие капитала

Капитал собственников компании

	Акционерный (уставный) капитал	Нераспределенная прибыль	<b>Итого капитал собственников компании</b>	<b>Итого капитал</b>
<b>За год 2018:</b>				
<b>Капитал на начало периода</b>	1	80	80	80
Изменения капитала				
<b>Итого прочий совокупный доход</b>	-	(7)	(8)	(8)

<b>Итого совокупный доход</b>	-	(7)	(8)	(7)
<b>Итого увеличение (уменьшение) капитала</b>	-	(71)	(71)	(71)
<b>Капитал на конец периода</b>	-	9	9	9
<b>За год 2017:</b>				
<b>Капитал на начало периода</b>	-	74	74	74
Изменения капитала				
<b>Итого прибыль (убыток)</b>	-	-	-	27
<b>Итого прочий совокупный доход</b>	-	4	4	4
<b>Итого совокупный доход</b>	-	4	4	31

<b>Итого увеличение (уменьшение) капитала</b>	-	6	6	6
<b>Капитал на конец периода</b>	1	80	80	80

## Отчет об изменениях чистых активах пенсионного плана

### Выверка изменений чистых активов пенсионного плана

	За год 2018	За год 2017
Активы (обязательства) пенсионного плана на начало периода	(10)	-
Изменение чистых активов пенсионного плана, служащих источником выплат		
Расходы по налогу на прибыль от продолжающейся деятельности	(-)	(10)
Разницы от пересчета в валюту отчетности	2	-
<b>Итого увеличение (уменьшение) чистых активов пенсионного плана, служащих источником выплат</b>	<b>2</b>	<b>(10)</b>
Активы (обязательства) пенсионного плана на конец периода	(8)	(10)

1. Составлено автором [↑](#)

2. Составлено автором [↑](#)

3. Составлено автором [↑](#)

4. Составлено автором [↑](#)

5. Составлено автором [↑](#)