

## **Содержание:**

# **Введение**

По мере перехода к рыночным отношениям главным источником информирования заинтересованных пользователей стала бухгалтерская отчетность.

С помощью бухгалтерской (финансовой) отчетности реализуется главная задача бухгалтерского учета, которая заключается в формировании достоверной и полной информации о финансово-хозяйственной деятельности организации, об ее имущественном и финансовом положении.

В течении длительного исторического периода происходили формирование и перманентное совершенствование системы бухгалтерской отчетности в соответствии с изменением запросов пользователей, экономико-политических условий функционирования предприятий, технико-технологического и организационного обеспечения учетных процедур. Существующий в настоящее время вид бухгалтерской отчетности является ответом разработчиков учетной методологии, используемой на предприятиях (национальный регулятор и внутрифирменное регулирование учетной системы), ранее перечисленным изменениям. Появление же новых форм, видов и форматов отчетности является адекватной реакцией учетной системы на изменения состояния субъектов, влияющих на нее, обеспечивающих ее функционирование или являющихся пользователями конечного продукта – бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Исследуя бухгалтерскую отчетность, можно не только проследить развитие теории и методологии бухгалтерского учета как отдельного экономического института, но и сделать вывод о развитии общественных социально экономических отношений и эволюции формы как отдельной институциональной единицы.

В связи с эволюцией мировой экономики проблема удовлетворения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности в учетной информации приобрела в последнее время еще большую актуальность.

Целью курсовой работы является изучение данных бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Ромашка» и разработка рекомендаций по ее совершенствованию.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть теоретические аспекты составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и анализа финансовой устойчивости;
- изучить методику составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- изучить учетную политику организации;
- разработать рекомендации по совершенствованию бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Объектом исследования выступает бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Ромашка», бухгалтерский учет ведется на договорных началах специализированной сторонней организацией.

Предметом исследования является совокупность теоретических и методических вопросов, в части составления организацией бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Подбор литературы осуществлялся на основе изучения Законов, Положений и иных нормативно – правовых актов Российской Федерации в последней их редакции. Теоретические и практические аспекты составления бухгалтерской (финансовой) отчетности нашли свое отражение в трудах следующих ученых - экономистов: М.Б. Арчакова, А.П. Гарнова, В.С. Ефремова, С.Ф. Легенчук, М.Я. Погореловой и др.

Значительный вклад в решение поставленной проблемы анализа и оценки финансового состояния организаций внесли следующие ученые: И.Т. Абдукаримов, В.К. Ананьев, Л.А. Бернштейн, С.А. Бороненкова, Л.Т. Гиляровская, Д.А. Ендовицкий, Л.В. Донцова, А.А. Канке, В.Э. Керимов, И.В. Кобелева и др.

При написании работы были использованы методы общенаучного исследования, логический подход, сравнение изучаемых показателей, метод финансовых коэффициентов, системный подход и др.

По структуре работа состоит из введения, основной части состоящей из трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений.

Первая глава посвящена теоретическим и методическим аспектам составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и анализа финансовой устойчивости. Рассмотрены основные понятия бухгалтерской отчетности, а также ее нормативное регулирование в Российской Федерации. Также сущность, типы и система основных показателей финансовой устойчивости.

Во второй главе представлена организационно-экономическая характеристика анализируемого предприятия, порядок составления бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Третья глава содержит предложения по направлениям совершенствования.

В заключении изложены основные выводы и предложения по результатам проведенного исследования.

# **1. Теоретические основы бухгалтерской отчетности и учетной политики организации**

## **1.1 Понятие учетной политики и требования к ее составлению**

Учетная политика (*англ.* accounting policy) — в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете принятая организацией совокупность способов ведения бухгалтерского учета — первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности [1].

К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, способы применения счетов бухгалтерского учета, системы регистров бухгалтерского учета, обработки информации и др. способы и приемы. Учетная политика организации формируется главным бухгалтером (бухгалтером) организации на основе ПБУ «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), в котором урегулированы также вопросы раскрытия и изменения учетной политики. [2]

Формирование учетной политики проводится на основе соответствующих принципов и правил, исходя из которых, при ее составлении нужно учитывать такие факторы, как организационно-правовую форму предприятия, отраслевую принадлежность, вид деятельности, организационные долгосрочные цели.[16]

Каждая организация самостоятельно формирует свою учетную политику, исходя из особенностей ее деятельности. Учетная политика составляется в начале года и

продолжает действовать в течение всего года. Правильно выбранная учетная политика имеет огромное влияние на показатели финансового состояния организации. Без подробного изучения учетной политики невозможно провести точный анализ различных показателей деятельности организации. На предприятиях учетная политика будет существенно отличаться, так как она дает возможность выбрать различные методы оценки, калькуляции, порядка ведения счетов и т.д. [12]

Вновь созданная организация и те, которые появились в результате реорганизации, должны утвердить учетную политику в течение 90 дней с момента государственной регистрации.

Согласно ст. 8 ФЗ № 402 «О бухгалтерском учете» принятая организацией учетная политика утверждается приказом или распоряжением лица, ответственного за организацию и состояние бухгалтерского учета. [1]

При этом утверждаются:

- рабочий план счетов, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
- формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации и методы оценки видов имущества и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями и другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

Требования к учетной политике прописаны в пункте 6 ПБУ 1/2008 [2]. Среди них, например:

- а) полное отражение всех факторов хозяйственной деятельности, то есть в бухучете нужно отражать все операции без исключения;
- б) своевременный учет операций, то есть их необходимо показывать в тех периодах, в которых они были совершены;

в) приоритет экономического содержания фактов хозяйственной деятельности над их правовой формой. Например, операции, связанные с приемом-передачей арендованного объекта недвижимости, нужно отражать в бухучете независимо от даты государственной регистрации договора аренды.

Принятая организацией учетная политика применяется последовательно из года в год. Изменение учетной политики может производиться в случаях изменения законодательства РФ или нормативных актов органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета, разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета или существенного изменения условий ее деятельности. В целях обеспечения сопоставимости данных бухгалтерского учета изменения учетной политики должны вводиться с начала финансового года[2].

Учетную политику можно менять или дополнять только в трех случаях.

Первый: меняются требования законодательства, регулирующего порядок ведения бухучета, федеральные отраслевые стандарты.

Второй случай: организация разрабатывает и внедряет новые способы ведения бухучета, которые позволят повысить качество информации об объекте бухучета (например, переходит компьютерную обработку данных).

И третий случай: существенно меняются условия деятельности организации (смена собственников, реорганизация, отказ от какой-либо деятельности, освоение новых видов бизнеса и т. д.).

Изменение учетной политики организации требует максимального сконцентрированного внимания и наличие большого опыта в сфере ведения бухгалтерского учета. Это можно объяснить многими причинами. [19]

Во-первых, новая учетная политика будет функционировать в течение всего года; во-вторых, посредством учетной политики можно управлять финансовыми ресурсами организации; в-третьих, элементы учетной политики непосредственно оказывают влияние на формирование налоговых обязательств организации перед бюджетом, а в том числе и затрагивают порядок исчисления налогов.

Таким образом, учетная политика организации является очень важным инструментом в построении системы бухгалтерского учета и строится таким образом, чтобы учет велся рационально и соответствовал размерам организации и масштабам ее деятельности.

## 1.2 Бухгалтерский баланс как основная форма бухгалтерской отчетности

В бухгалтерском учете термин «баланс» (*bis* - дважды и *lanx* - чаша весов, двучашие) имеет двоякое значение:

Равенство итогов, когда равны итоги записей по дебету и кредиту счетов итоги записей по аналитическим счетам и соответствующему аналитическому счету итоги актива и пассива бухгалтерского баланса и т. д. Наиболее важная форма бухгалтерской отчетности, показывающая состояние средств организации в денежной оценке на определенную дату. Бухгалтерский баланс является основным источником информации для пользователей заинтересованных в информации об имущественном и финансовом состоянии организации. Данные бухгалтерского баланса показывают, может ли организация в ближайшее время выполнить взятые на себя обязательства перед инвесторами, кредиторами и другими лицами или же ей угрожают финансовые трудности. [5]

Бухгалтерский баланс изучают банки, чтобы оценить кредитоспособность заемщика, баланс сдают в налоговые и статистические органы, баланс представляют акционерам, как финансовый показатель проделанной руководством работы. Основой построения баланса является классификация хозяйственных средств по составу, источникам формирования, размещению и т. д. Наиболее важной в бухгалтерском учете является классификация хозяйственных средств по составу и источникам формирования. [21]

- 1. Бухгалтерский баланс состоит из двух равновеликих частей: в первой отражаются средства по их составу – актив, а во второй средства отражаются по источникам формирования – пассив. [5]
  - 2. Важнейшей особенностью баланса является равенство итогов актива и пассива, так как в активе и пассиве отражено одно и то же – состав средств и источники за счет которых они сформированы.
1. Составление бухгалтерского баланса весьма трудоемкий процесс, требующий, соблюдения следующих правил:
  2. показатели должны быть в тысячах (миллионах) рублей, при этом суммы необходимо округлять до целых чисел;
  3. отрицательные показатели баланса пишутся в скобках;
  4. баланс составляется в валюте РФ, то есть в рублях;

5. иностранную валюту следует пересчитать в рубли по курсу ЦБ РФ на конец отчетного периода;
6. основные средства, доходные вложения в материальные ценности и нематериальные активы показывают по остаточной стоимости;
7. недопустим зачет между статьями активов и пассивов;
8. необходимо соблюдать коды, имеющиеся в бухгалтерском балансе.
9. Бухгалтерский баланс составляется за три периода:
10. отчетный;
11. предыдущий;
12. предшествующий предыдущему.
13. Отчетной датой составления баланса считается последний календарный день отчетного периода. [5]
14. Бухгалтерский баланс состоит из пяти разделов: два из них относятся к активу и три к пассиву. Как уже ранее говорилось, в актив баланса входят два раздела: внеоборотные и оборотные активы. Рассмотрим порядок заполнения строк этих разделов актива.
15. В раздел «Внеоборотные активы» входит:
  - строка 1110 «Нематериальные активы» отражает остаточная стоимость НМА;
  - строка 1120 «Результаты исследований и разработок» отражает информацию о расходах на завершённые научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР);
  - строка 1130 «Нематериальные поисковые активы» отражает затраты на поиск, оценку месторождений полезных ископаемых и разведку полезных ископаемых на определенном участке недр;
  - строка 1140 «Материальные поисковые активы» отражает затраты на поиск, оценку месторождений полезных ископаемых и разведку полезных ископаемых на определенном участке недр;
  - строка 1150 «Основные средства» отражает остаточная стоимость основных средств;
  - строка 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» отражает информацию об ОС, учитываемых в бухгалтерском учете на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности»;
  - строка 1180 «Отложенные налоговые активы» отражает информация об отложенных налоговых активах;
  - строка 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражает информацию о прочих активах, срок обращения которых превышает 12 месяцев и которые не нашли отражения по другим строкам раздела I баланса;

- строка 1100 «Итого по разделу I» отражается сумма показателей по строкам бухгалтерского баланса с кодами 1110 - 1170 и отражает общую стоимость внеоборотных активов, имеющих у организации [5]

1. Раздел «Оборотные активы» включает в себя:

- строка 1210 «Запасы» отражает информацию о запасах организации;
- строка 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражает остаток налога на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам, нематериальным активам, капитальным вложениям, работам и услугам, который не принят к вычету;
- строка 1230 «Дебиторская задолженность» отражает общую сумму дебиторской задолженности;
- строка 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» отражает информацию о финансовых вложениях организации, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев;
- строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражает информацию об имеющихся у организации денежных средствах в российской и иностранных валютах, а также о денежных эквивалентах;
- строка 1260 «Прочие оборотные активы» отражает информацию об активах, которые не нашли отражения по другим строкам раздела II баланса;
- строка 1200 «Итого по разделу II» отражает сумму показателей по строкам бухгалтерского баланса с кодами 1210 - 1260 и отражает общую стоимость оборотных активов, имеющих у организации.

1. В пассив баланса входят разделы: «Капитал и резервы», «Долгосрочные обязательства» и «Краткосрочные обязательства». Рассмотрим более подробно данные разделы.

2. Раздел «Капитал и резервы» включает в себя:

- строка 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» отражает величину уставного капитала (складочного капитала, уставного фонда) организации;
- строка 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров» отражает стоимость акций (долей), выкупленных акционерным (или иным хозяйственным) обществом у своих акционеров (участников);
- строка 1340 «Переоценка внеоборотных активов» отражает сумму прироста стоимости внеоборотных активов, выявляемого по результатам их переоценки;
- строка 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» отражает величину добавочного капитала организации, за исключением сумм дооценки



внеоборотных активов;

- строка 1360 «Резервный капитал» отражает величину резервного капитала организации, образованного как в соответствии с учредительными документами, так и в соответствии с законодательством;
- строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражает сумму нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации;
- строка 1300 «Итого по разделу III» отражает сумму показателей по строкам с кодами 1310 - 1370 и отражает общую величину капитала организации.

1. Сумма активов отражается по строке 1600 «БАЛАНС».

2. В раздел «Долгосрочные обязательства» входит:

- строка 1410 «Заемные средства» отражает информацию о состоянии долгосрочных (на срок более 12 месяцев) кредитов и займов, полученных организацией;
- строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» отражает информацию об отложенных налоговых обязательствах;
- строка 1430 «Оценочные обязательства» отражает суммы оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев;
- строка 1450 «Прочие обязательства» отражает прочие обязательства организации, срок погашения которых превышает 12 месяцев;
- строка 1400 «Итого по разделу IV» отражается сумма показателей по строкам с кодами 1410 - 1450 и отражает общую величину долгосрочных обязательств организации.

1. Раздел «Краткосрочные обязательства» включает в себя:

- строка 1510 «Заемные средства» отражает информацию о состоянии краткосрочных (срок погашения которых не превышает 12 месяцев) кредитов и займов, полученных организацией;
- строка 1520 «Кредиторская задолженность» отражает краткосрочную кредиторскую задолженность организации, срок погашения которой не превышает 12 месяцев;
- строка 1530 «Доходы будущих периодов» отражает доходы будущих периодов, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам:
- строка 1540 «Оценочные обязательства» отражает суммы оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых не превышает 12 месяцев:

- строка 1550 «Прочие обязательства» отражает прочие обязательства организации, срок погашения которых не превышает 12 месяцев;
- строка 1500 «Итого по разделу V» отражает сумму показателей по строкам с кодами 1510 - 1550 и отражает общую величину краткосрочных обязательств организации:

1. Сумма пассивов отражается по строке 1700 «БАЛАНС».

1. Структура баланса подразумевает выделение тех или иных разделов и статей, в настоящее время она имеет следующий вид (Приложение 1.2.1). Логика этого представления такова. Для осуществления своей деятельности предприятие должно иметь стартовый капитал. Это могут быть взносы учредителей или средства, выделенные вышестоящей организацией, но данную процедуру не стоит понимать буквально, как непосредственное выделение денежных средств. Взносы в уставный капитал могут иметь разную форму, в том числе и материально-вещественную, в таком случае проводится денежная оценка представленных в виде взносов материальных активов, которая отражается в уставном капитале. Этот источник средств представленный как «Капитал и резервы», представляющий собой собственные средства изначально состоит из уставного капитала, величина которого записана в учредительных документах, но по мере функционирования предприятия эта величина меняется. Экономический смысл собственного капитала примерно таков: примерно такую сумму смогут получить владельцы предприятия в случае его ликвидации.
2. Предприятия обычно не ограничиваются собственными средствами, привлекая средства из внешних источников (ссуды, кредиты, займы). Привлеченные средства подразделяются на две группы:
3. Долгосрочные – находятся в распоряжении предприятия в течении периода времени превышающего 1 год;
4. Краткосрочные – в течении года неоднократно возникают и исчезают в результате их погашения.
5. Средства, полученные предприятием из различных источников, вкладываются в активы. Активы – это ресурсы предприятия, выражаемые в денежном измерителе, сложившиеся в результате событий прошлых периодов, принадлежащие ему на праве собственности и контролируемые им. Активы подразделяются на две большие группы:
6. внеоборотные активы –используются в производственном процессе в течение длительного времени (больше года);

7. оборотные – используются в течении года неоднократно, т. е. средства, вложенные в них, оборачиваются за это время несколько раз.
8. Оборотные активы считаются более ликвидными, чем внеоборотные, т.е. могут быть быстрее обращены в деньги.

До недавнего времени бухгалтерский баланс подвергался периодическим централизованным изменениям как по количеству разделов и статей, так и с позиции содержательного наполнения отдельных показателей. В настоящее время форма бухгалтерского баланса утверждена Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н (ред. От 04.12.2012).

## **2. Методика составления форм бухгалтерской отчетности**

### **2.1. Краткая организационно-экономическая характеристика предприятия**

Общество с ограниченной ответственностью «Ромашка» было создано и действует в настоящее время на основании Гражданского Кодекса Российской Федерации, Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью», иного действующего законодательства и Уставом утвержденным решением участников.

Полное фирменное наименование Общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Ромашка», сокращенное фирменное наименование: ООО «Ромашка», наименование на английском языке: «Romashka».

ООО «Ромашка» обладает правами юридического лица, с момента государственной регистрации, зарегистрировано в Российской Федерации 19 декабря 2007 года. Органом, зарегистрировавшим создание юридического лица, является Межрайонная инспекция Федеральной налоговой служба № 46 по г. Москве.

Организация от своего имени может приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

На самостоятельном балансе учитывается обособленное имущество, которое у организации находится в собственности. ООО «Ромашка» несет ответственность по

своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом, за исключением имущества, на которое, в соответствии с законодательством, не может быть обращено взыскание.

В своей деятельности ООО «Ромашка» руководствуется действующим законодательством Российской Федерации и Уставом.

В соответствии с действующим Уставом организации ООО «Ромашка» имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указание на место нахождения общества, имеет штампы и бланки со своим фирменным наименованием, собственную эмблему, а также зарегистрированный в установленном порядке товарный знак и другие средства индивидуализации. ООО «Ромашка» вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории РФ и за ее пределами.

По своей организационно-правовой форме ООО «Ромашка» является обществом с ограниченной ответственностью, то есть в соответствии с п. 1 ст. 87 Гражданского Кодекса Российской Федерации представляет собой учрежденное одним или несколькими лицами хозяйственное общество, уставный капитал которого разделен на доли.

Размер уставного капитала ООО «Ромашка» составляет 10 000 рублей и определяет минимальный размер его имущества, гарантирующего интересы его кредиторов. Уставный капитал общества составляется из номинальной стоимости долей его участников, при этом размер доли участника равен номинальной стоимости его доли. Действительная стоимость доли участника общества соответствует части стоимости чистых активов общества, пропорциональной размеру его доли. Оплата долей в уставном капитале ООО «Ромашка» осуществлена полностью имуществом.

Вкладом в уставный капитал Общества могут быть деньги, ценные бумаги, другие вещи или имущественные права либо иные права, имеющие денежную оценку.

Имущество ООО «Ромашка» образуется из долевых взносов его участников в виде (уставного капитала), продукции, произведенной в результате хозяйственной деятельности, полученных доходов, а также иного имущества, приобретенного им по другим основаниям, допускаемым законодательством.

Часть прибыли Общества, предназначенная для распределения между его участниками, разделяется пропорционально их долям в уставном капитале организации.

ООО «Ромашка» самостоятельно планирует свою хозяйственную деятельность на основе спроса, заключаемых договоров, заказов потребителей и необходимости обеспечения его производственного и социального развития, а также с учетом нормативов, налогов и отчислений, установленных государством.

Общество с ограниченной ответственностью «Ромашка» реализует свою продукцию, работы, услуги по ценам и тарифам, устанавливаемым самостоятельно или на договорной основе, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, по регулируемым государством ценам.

Целью деятельности ООО «Ромашка» является оказание услуг, производство продукции, выполнение работ и получение прибыли.

Для реализации поставленных целей ООО «Ромашка» осуществляет следующие виды деятельности:

- деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле фармацевтическими и медицинскими товарами, парфюмерными и косметическими товарами;
- оптовая торговля фармацевтическими и медицинскими товарами, изделиями медицинской техники и ортопедическими изделиями;
- розничная торговля фармацевтическими и медицинскими товарами, косметическими и парфюмерными товарами;
- предоставление различных видов услуг;
- посредническая деятельность;
- организация и проведение семинаров по использованию изделий медицинского назначения;
- внешнеэкономическая деятельность;
- розничная и оптовая торговля товарами народного потребления, продовольственными и непродовольственными товарами;
- изучение конъюнктуры рынка в РФ и мирового рынка, маркетинговые исследования;
- учреждение и эксплуатация таможенных складов и складов временного хранения в соответствии с действующим законодательством;

- осуществление экспортно-импортных операций, поиск партнеров для сбыта отечественной продукции и закупки товаров за рубежом;
- оказание консультационных услуг по коммерческим, производственным, банковским, финансовым, валютным и юридическим вопросам;
- осуществление лизинговой и холдинговой деятельности;
- предоставление интересов иностранных юридических и физических лиц в установленном законом порядке;
- проведение выставок и ярмарок-продаж;
- издание каталогов, буклетов, проспектов, плакатов, календарей, книг и иной печатной продукции;
- оказание информационно-справочных и рекламных работ и услуг;
- выполнение заказов на переводы политической, экономической и научно-технической литературы и документации, информационных и справочных материалов, а также устные переводы;
- осуществление издательской, полиграфической и рекламной деятельности;
- другие виды деятельности, не противоречащие действующему законодательству.

Основным видом деятельности является деятельность агентов по оптовой торговле фармацевтическими, медицинскими, парфюмерными товарами, включая мыло. Все остальные виды деятельности – дополнительные.

На 31 декабря 2018 г. ООО «Ромашка» не имеет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

ООО «Ромашка» может добровольно принимать исполнение государственных заказов.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание Участников (очередное или внеочередное). Очередное собрание участников общества должно проводиться не ранее, чем через 2 месяца, и не позднее чем через четыре месяца после окончания финансового года.

По решению Общего собрания Участников Общества могут быть избраны Председатель Собрания, Совет директоров и Ревизионная комиссия Общества.

Ревизионная комиссия (ревизор) избирается на два года. Единоличным исполнительным органом ООО «Ромашка» является Генеральный директор – лицо, действующее от имени общества без доверенности и обладающее правом подписи на платежных и иных финансовых документах. Также может быть избран Заместитель Генерального директора Общества. Генеральный директор Общества и его Заместитель избираются Общим собранием Участников Общества без ограничения срока полномочий.

Участниками общества являются физические и юридические лица в количестве не более пятидесяти. Участники общества вправе принимать участие в управлении делами общества, а также получать информацию о деятельности общества и знакомиться с бухгалтерскими книгами и иной документацией в установленном уставом порядке.

Для оценки деятельности ООО «Ромашка», предоставлены аналитические таблицы, составленные на основании данных, содержащихся в бухгалтерской отчетности за 2013-2015 гг.

Рассмотрим основные экономические показатели, представленные в таблице 2.1.

Таблица 2.1

Основные экономические показатели деятельности ООО «Ромашка»

№п/п	Показатели	Годы			2015 г. в % к 2013 г. (темп прироста)
		2013	2014	2015	
1	Среднесписочная численность работников, чел.	198	194	189	- 4,55
2	Стоимость активов (пассивов), тыс. руб.	1 087 837	1 281 313	2 412 607	121,78
3	Стоимость основных производственных фондов, тыс.руб.	10 545	6 066	4 826	- 54,23

4	Дебиторская задолженность, тыс.руб.	554 784	635 726	1 052 566	89,73
5	Кредиторская задолженность, тыс. руб.	457 689	613 882	1 065 002	132,69
6	Оборачиваемость дебиторской задолженности	3,43	3,12	2,80	- 18,37
7	Оборачиваемость кредиторской задолженности	4,81	3,59	2,95	- 38,67
8	Непокрытый убыток, тыс.руб.	149 707	104 104	137 541	8,84

Как видно из таблицы 2.1, за анализируемый период произошло уменьшение среднесписочной численности работников на 4,55 %, в связи с расширением объема финансово-хозяйственной деятельности ООО «Ромашка», что оценивается положительно.

Рост дебиторской задолженности на 89,73 % также свидетельствует об увеличении объема продаж и небольшой неосмотрительности кредитной политики ООО «Ромашка» по отношению к его покупателям.

Кредиторская задолженность в 2015 году возросла по сравнению с 2013 годом на 132,69 %, в связи с чем увеличилась доля заемных средств в общей сумме актива баланса, что говорит о финансовой зависимости организации от внешних источников финансирования. Рост кредиторской задолженности ООО «Ромашка» можно объяснить тем, что основную часть расчетов с кредиторами оно осуществляет в иностранной валюте. Поэтому, в связи с падением рубля начиная с 2014 года и последовавшей переоценкой валютных кредитов, произошел сильный рост величины кредиторской задолженности.

Уменьшение оборачиваемости дебиторской задолженности на 18,37 % говорит о том, что на предприятии налаживается контроль за расчетной дисциплиной, и покупатели стали быстрее расплачиваться за продукцию



ООО «Ромашка». Значительное уменьшение оборачиваемости кредиторской задолженности на 38,67 %, с одной стороны, может быть следствием замедления погашения обязательств перед поставщиками, а с другой стороны, может означать организацию взаимоотношений с поставщиками, обеспечивающую более выгодный, отложенный график платежей и использующую кредиторскую задолженность как источник получения финансовых ресурсов.

## **2.2 Порядок составления годового бухгалтерского баланса ООО «Ромашка»**

В исследуемой организации в состав годовой бухгалтерской отчетности входит Бухгалтерский баланс (форма 1), Отчет о финансовых результатах (форма 2), Отчет об изменении капитала (форма 3), Отчет о движении денежных средств (форма 4) и Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, утвержденные Приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Для дальнейшего исследования были проанализированы две основные формы бухгалтерской (финансовой) отчетности: Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах.

Бухгалтерский баланс наиболее важная форма бухгалтерской (финансовой) отчетности показывающая состояние средств организации в денежной оценке на определенную дату.

Бухгалтерский баланс состоит из двух частей: актива и пассива.

В активе баланса отражают все то имущество, которое принадлежит организации, а также долги контрагентов [24].

В пассиве баланса отражают источники, за счет которых у организации появились активы.

Форма 2 состоит из 5 основных разделов, статей, подстатей.

- Раздел I «Внеоборотные активы». В нем отражают данные об остаточной стоимости основных средств, нематериальных активов, доходных вложений в материальные ценности. Также здесь указывают сумму долгосрочных финансовых вложений, отложенных налоговых активов и прочих внеоборотных активов:

По строке 1110 «Нематериальные активы» отражается разница между дебетовым сальдо счета 04 «Нематериальные активы» (без НИОКР) -537 тыс. руб. и кредитовым сальдо по счету 05 «Амортизация нематериальных активов» - 331 тыс. руб., на общую сумму 205 тыс. руб. В данном случае к нематериальным активам относится исключительное авторское право на программы ЭВМ и базы данных.

По строке 1150 «Основные средства» отражается разница между дебетовым сальдо по счету 01 «Основные средства» - 19 900 тыс. руб. и кредитовым сальдо счета 02 «Амортизация основных средств» - 15 085 тыс. руб., на сумму 4 826 тыс.руб. К основным средствам относятся офисное оборудование и машины и оборудование (кроме офисного), отраженные в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

По строке 1180 «Отложенные налоговые активы» отражается дебетовое сальдо по счету 09 «Отложенные налоговые активы» - 15 707 тыс. руб. Отложенные налоговые активы организация принимает к бухгалтерскому учету в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Согласно ст.14 ПБУ 18/02 под отложенными налоговыми обязательствами понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая приведет к уменьшению налога на прибыль подлежащего уплате в бюджет в следующих за отчетным или последующих отчетных периодах.

По строке «Итого по разделу I» отражается сумма строк 1110 «Нематериальные активы» - 205 тыс. руб., 1150 «Основные средства» - 4 826 тыс. руб., 1180 «Отложенные налоговые активы» - 15 707 тыс. руб. которая равна - 20 738 тыс. руб.

- Раздел II «Оборотные активы». Здесь приводят данные о стоимости запасов, краткосрочных финансовых вложений, сумме дебиторской задолженности и денежных средств организации:

По строке 1210 «Запасы» приведена сумма дебетовых сальдо по счетам 10 «Материалы» - 26365.32 руб. и 41 «Товары» - 1 056 799 531.08 руб., которая составляет - 1 056 826 тыс. руб. К запасам относятся: сырье, материалы и другие аналогичные ценности, товары для перепродажи, товары и готовая продукция отгруженные, прочие запасы и затраты.

По строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражается остаток «входящего» НДС по дебетовому сальдо счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» -16 638.57 тыс. руб. Данный НДС контрагенты предъявили организации, при этом ООО «Ромашка» на конец

отчетного периода не приняла его к вычету и не отразила в стоимости приобретенных активов или в составе расходов.

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» отражается общая сумма дебиторской задолженности по счетам 62, 68, 71, 76 - 1 052 566 тыс. руб.

По строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» отражается сумма по дебетовому сальдо по счету 55 «Специальные счета в банках» - 225 000 тыс. руб.

По строке 1260 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражается сумма дебетовых сальдо по счетам 50 «Касса» - 22 010.66 руб., 51 «Расчетные счета» - 50 600 052.65 руб., 52 «Валютные счета» - 3 783 099.82 руб., 57 «Переводы в пути» - 100.01 руб., величина которой составила - 54 405 тыс. руб.

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражается сумма оборотных активов, которые не были отражены в разделе - 3 055 тыс. руб. В составе прочих оборотных активов в данном случае учитывается стоимость недостающих или испорченных материальных ценностей, в отношении которых не принято решение об их списании в состав затрат на производство (расходов на продажу) или на виновных лиц, отражаемых по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Строка 1200 «Итого по разделу II» отражается сумма всех строк, заполненных по данному разделу - 2 391 869 тыс. руб.

Далее заполняется строка 1600 «Баланс» суммируются строки 1100 «Итого по разделу I» - 20 738 тыс. руб. и 1200 «Итого по разделу II» - 2 391 869 тыс. руб., сумма которых составила -2 412 607 тыс. руб.

- Раздел III «Капитал и резервы». В этом разделе приводят данные о сумму уставного, добавочного и резервного капитала, стоимости собственных акций, выкупленных у акционеров, сумме нераспределенной прибыли или непокрытого убытка:

Строка 1310 «Уставный капитал» отражает сумму по кредитовому сальдо счета 80 «Уставный капитал» - 10 тыс. руб.

Строка 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» отражает сумму по кредитовому счету 83 «Добавочный капитал» без суммы дооценки основных средств и нематериальных активов - 208 830 тыс. руб.

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражается сумма дебетового сальдо по счету 84 «Нераспределенная прибыль», т. е. сумма непокрытого убытка - (137 541) тыс. руб., сумма указывается в круглых скобках, так как является отрицательной.

По строке 1300 «Итого по разделу III» отражают сумму строк 1310 «Уставный капитал» и 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» за вычетом строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - 73 299 тыс. руб.

- Раздел IV «Долгосрочные обязательства». В нем раскрывается информация о сумме заемных средств организации, отложенных налоговых и оценочных обязательствах, а также прочих долгосрочных обязательствах организации:

Строка 1410 «Заемные средства» отражает сумму по кредитовому сальдо по счету 67 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» только долгосрочные заемные средства, полученные в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке) - 1 241 000 тыс. руб.

Строка 1400 «Итого по разделу IV» отражает сумму заполненных строк, т. е. сумму строки 1410 «Заемные средства» - 1 241 000 тыс. руб.

- Раздел V «Краткосрочные обязательства». Здесь приводят данные о сумме краткосрочных кредитов и займов, кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками, доходов будущих периодов, оценочных и прочих обязательств предприятия:

Строка 1510 «Заемные средства» отражается сумма по кредитовому сальдо по счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» - 28 599 тыс. руб., в данную сумму входят штрафы, проценты и иные начисления 81 631 тыс. руб., часть которых была погашена 63 913 тыс. руб.

Строка 1520 «Кредиторская задолженность» отражается общая сумма кредиторской задолженности по кредитовому сальдо счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - 1 065 002 тыс. руб.

Строка 1540 «Оценочные обязательства» отражается сумма по кредитовому сальдо счета 97 «расходы будущих периодов», а именно сумма резерва на оплату отпуска - 6 695 тыс. руб.

По строке 1550 «Прочие обязательства» отражается сумма краткосрочных обязательств, которые не были отражены в данном разделе – 11 тыс. руб.

Строка 1500 «Итого по разделу V» отражается сумма заполненных строк в данном разделе – 1 100 308 тыс. руб.

Далее заполняется строка 1700 «Баланс» которая отражает сумму по трем разделам по строкам 1300 «Итого по разделу III» + 1400 «Итого по разделу IV» + 1500 «Итого по разделу V» – 2 412 607 тыс. руб.

Для заполнения бухгалтерского баланса используются данные взятые из оборотно - сальдовой ведомости по счетам бухгалтерского учета.

Бухгалтерский баланс является основным источником информации для оценки финансового состояния организации, по данным сосредоточенным в нем можно отследить изменение основных показателей.

Рассмотрим изменение финансового состояния ООО «Ромашка» на конец отчетного года относительно предшествующего периода заполненного по данным бухгалтерского баланса организации, представленного в таблице 2.3 «Изменение финансового состояния ООО «Ромашка» за 2014 -2015 гг.».

По данным Приложения 1 можно сделать выводы.

Валюта баланса в анализируемый период 2014-2015 гг. изменилась в сторону увеличения на 1 131 294 тыс. руб. или на 88,29%. Изменение структуры актива баланса произошло в основном из-за значительного роста суммы оборотных активов на 1 132 823 тыс. руб. или на 89,97%, и уменьшения суммы внеоборотных активов на 1 529 тыс. руб. или на 6,87%. Увеличение оборотных активов обусловлено ростом суммы краткосрочной дебиторской задолженности на 416 840 тыс. руб. или на 65,57%.

В целом за отчетный год по сравнению с прошедшим периодом активы организации увеличились, что свидетельствует о эффективном использовании своего имущества.

При оценке пассива бухгалтерского баланса выявлено, что у анализируемой компании уставный капитал не изменился. Имеется увеличение суммы непокрытого убытка на 33 437 тыс. руб. или на 32,12%, что говорит о уменьшении суммы собственного капитала на 31,93%.

Так же увеличилась и краткосрочная кредиторская задолженность на 451 180 тыс. руб. или на 73,50%, в основном это произошло за счет увеличения задолженности перед поставщиками. Рост краткосрочной кредиторской задолженности произошел на фоне увеличения запасов организации на 639 061 тыс. руб. или 152,97%.

## **2.3. Содержание и структура Отчета о финансовых результатах ООО «Ромашка»**

Согласно п. 21 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» отчет о финансовых результатах характеризует финансовые результаты деятельности организации за отчетный период. При этом положительный финансовый результат – это прибыль, а отрицательный – это убыток организации.

Можно отметить, что в форме № 2 показана не только величина конкретного финансового результата, но и способ (способы) его получения на основе сопоставления элементов отчета, т. е. доходов и расходов.

Рассмотрим порядок формирования отчета о финансовых результатах ООО «Ромашка».

Структура отчета о финансовых результатах содержит следующую информацию:

В строке 2110 «Выручка» отражается сумма выручки от основных видов деятельности, утвержденных в организации, за вычетом НДС и акцизов.

Это значение равно величине оборота по кредиту счета 90.1 «Выручка» за минусом дебетовых сумм по субсчетам «НДС», «Акцизы», «Экспортные пошлины» счета 90 «Продажи» сумма в анализируемом периоде составила - 2 677 128 тыс. руб.

Доходы, полученные при осуществлении прочих видов деятельности, в состав выручки не входят, а учитываются в сумме прочих поступлений.

В строке 2120 «Себестоимость продаж» приводится размер понесенных расходов при выполнении обычных видов деятельности за минусом НДС и акцизов. Для заполнения этой строки берется сумма дебета счета 90 «Продажи» субсчет «Себестоимость продаж» в корреспонденции с кредитовым оборотом по счету 41 «Товары. Значение в этой строки указывается в скобках, т. к. данная сумма является отрицательной – (2 124 315) тыс. руб.

Себестоимость продаж включают в себя:

- расходы на выпуск и реализацию продукции;
- покупку товаров;
- выполнение работ;
- прочие статьи расходов от основной деятельности.

Строка 2100 «Валовая прибыль» рассчитывается как строка 2110 «Выручка» - 2 677 128 тыс. руб. за отчетный период минус строка 2110 «Себестоимость продаж» - (2 124 315) тыс. руб. и на конец отчетного периода составила - 552 813 тыс. руб.

В строке 2210 «Коммерческие расходы» отражается размер произведенных коммерческих расходов по основной деятельности. Для заполнения этой строки берется сумма по кредиту счета 90 «Выручка» субсчет «Себестоимость продаж» в корреспонденции с дебетовым оборотом по счету 44 «Расходы на продажу». Значение по строке 2210 пишется в скобках, так как оно отрицательное - (940 316) тыс. руб.

Строка 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» рассчитывается как разность между строкой 2100 «Валовая прибыль» - 2 677 128 тыс. руб. и строкой 2210 «Коммерческие расходы» - (940 316) тыс. руб. Сумма прибыли меньше нуля, она указывается в круглых скобках - (387 503) тыс. руб.

По строке 2320 «Проценты к получению» отражается сумма кредиту счета 91 субсчет «Прочие доходы» в сумме доходов от долевого участия - 9 419 тыс. руб.

В строке 2340 «Прочие доходы» приводится величина прочих доходов, уменьшенная на суммы НДС и акцизов. Также из этой величины отнимаются суммы, указанные в строках 2310 «Прибыль (убыток) от продаж» и 2320 «Проценты к получению». Для заполнения этой строки берется сумма кредитового оборота по счету 91 «Прочие доходы и расходы» субсчета «Прочие доходы» - 506 090 тыс. руб.

По строке 2350 «Прочие расходы» указывается сумма по дебиту счета 91 субсчет «Прочие расходы» - (156 199) тыс. руб.

В строке 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» определяется прибыль по данным бухучета до начисления налога на прибыль.

Эта сумма рассчитывается в следующем порядке: строка 2200 + строка 2310 + строка 2320 + строка 2340 - строка 2330 - строка 2350. Результат расчета

отрицательный, т. к. убыток - (28 193) тыс. руб.

В строке 2410 «Текущий налог на прибыль» проставляется величина исчисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации – 4 843 тыс. руб.

По строке 2421 справочно отражается остаток ПНО/ПНА – (814) тыс. руб.

В строке 2450 показывается сумма изменений ОНА – (357) тыс. руб.

В строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» определяется величина чистой прибыли или убытка предприятия. Эта строка рассчитывается так: строка 2300 - строка 2410 ± строка 2430 ± строка 2450 ± строка 2460. Данная расчетная величина является отрицательной – (33 393) тыс. руб.

При значениях строк 2430, 2450, 2460 больше нуля их показатели прибавляются к сумме строки 2300, если меньше нуля – отнимаются. Если результат расчета отрицательный, он пишется в скобках. Значение строки 2400 должно равняться величине чистой прибыли или убытка по счетам 84 (по итогам года) или 99 (по итогам кварталов).

В строке 2500 «Совокупный финансовый результат периода» показывается значение строки 2400 «Чистая прибыль (убыток)» - (33 393) тыс. руб.

Рассмотрим динамику изменений показателей формы № 2 в период 2014-2015 гг. представленную в таблице 2.3.

Таблица 2.3.

Изменение показателей финансовых результатов деятельности

ООО «Ромашка»

Наименование показателя	Годы		Отклонение	
	2014	2015	тыс. руб.	%
Выручка	2 178 908	2 677 128	498 220	22,87



Себестоимость продаж	(1 606 170)	(2 124 315)	-518 145	32,26
Валовая прибыль (убыток)	572 738	552 813	-19 925	-3,48
Коммерческие расходы	(825 131)	(940 316)	-115 185	13,96
Прибыль убыток от продаж	(252 393)	(387 503)	-135 110	53,53
Проценты к получению	5 383	9 419	4 036	74,98
Прочие доходы	429 507	506 090	76 583	17,83
Прочие расходы	(84 181)	(156 199)	-72 018	85,55
Прибыль убыток до налогообложения	98 316	(28 193)	-126 509	- 128,68
Текущий налог на прибыль	(47 767)	(4 843)	42 924	-89,86
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	(2 140)	(814)	1 326	-61,96
Изменение отложенных налоговых активов	(3 832)	(357)	3 475	-90,68
Чистая прибыль (убыток)	46 703	(33 393)	-80 096	- 171,50

Совокупный финансовый результат периода 46 703 (33 393) -80 096 -171,50

Таким образом, в отчетном году по сравнению с прошлым годом величина прибыли (убыток) от продаж увеличился на 135 110 тыс. руб. или на 53,53%. Так же произошло увеличение выручки на 498 220 тыс. руб. или на 22,87% при одновременном увеличении себестоимости продукции на 518 145 тыс. руб. или на 32,26% и уменьшении коммерческих расходов на 115 185 тыс. руб. или на 13,96 %.

Подводя черту под выполнением анализа финансовых результатов по данным отчета о финансовых результатах ООО «Ромашка», можно констатировать увеличение всех ее финансовых результатов в отчетном 2015 году по сравнению с данными прошлого 2014 года в большей или меньшей степени, что является безусловно, позитивным явлением, свидетельствующим о достаточной успешности финансово-хозяйственной деятельности данной организации.

### **3. Совершенствование методики формирования учетной политики предприятия**

Совершенствование учетной политики – это процесс изменения действующей учетной политики предприятия с целью снижения налоговой нагрузки и налоговых рисков, а также формирования приемлемого финансового результата.

Совершенствование методики формирования учетной политики представлено на материалах предприятия ООО «Ромашка».

В целом установлено, что сформированная бухгалтерская и налоговая учетная политика, обеспечивает объективное ведение бухгалтерского и налогового учета и в полном объеме и достоверно отражает все факты хозяйственной деятельности, тем не менее, установлены отдельные несоответствия и недоработки при формировании учетной политики. В частности, выявлен ряд положений, не соответствующих установленным нормативными актами требованиям.

Таблица 3.1

Результаты анализа выполнения требований ПБУ 1/2008 в учетной политике ООО «Ромашка»

## Требование ПБУ 1/2008

## Выполнение

Утверждение рабочего плана счетов бухгалтерского учета

Пункт 64 приказа об учетной политике утверждает рабочий план счетов, но в качестве приложения к учетной политике он отсутствует

Утверждение формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности

Пунктами 48, 49, 50 утверждаются самостоятельно разрабатываемые документы, но сами формы отсутствуют, а на практике применяются унифицированные

Утвержден порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации

Пункт 54 утверждает случаи и порядок проведения инвентаризации, приведенные в приложении № 1 к приказу, но само приложение с перечнем этих случаев и конкретными правилами проведения инвентаризации отсутствует

Утверждены способы оценки активов и обязательств

Утверждены

Утверждены правила документооборота и технология обработки учетной информации

Пункт 51 содержит утверждение порядка представления документов в бухгалтерию организацию, но сам график документооборота в учетной политике не утвержден

Утвержден порядок контроля за хозяйственными операциями

Не утвержден

Утверждены другие решения,  
необходимые для организации  
бухгалтерского учета

Частично утверждены

По выявленным нарушениям в работе даны предложения по совершенствованию учетной политики исследуемой организации (таблица 3.2). Предложенные корректировки по содержанию пунктов учетной политики внесут ясность в применяемые способы учета и позволят повысить эффективность функционирования системы бухгалтерского учета ООО «Ромашка» в целом, что обеспечит своевременность формирования финансовой и управленческой информации, ее достоверность и полезность для заинтересованных пользователей.

Таблица 3.2.

Мероприятия по совершенствованию учетной политики ООО «Ромашка»

Недостаток учета	Мероприятия по совершенствованию	Ожидаемый результат
В учетной политике рабочий план счетов, но в качестве приложения к учетной политике он отсутствует	В приказе по учетной политике утвердить рабочий план счетов	Требование ПБУ 1/2008
Учетная политика содержит утверждение порядка представления документов в бухгалтерию организацию, но сам график документооборота в учетной политике не утвержден	Утвердить правила документооборота и технология обработки учетной информации в учетной политике	Требование ПБУ 1/2008

В учетной политике не предусмотрено формирование резерва по сомнительным долгам, в связи с ростом дебиторской задолженности	Предусмотреть в учетной политике формирование резерва по сомнительным долгам в связи с ростом дебиторской задолженности	Обеспечит достоверность бухгалтерской отчетности, снизит коммерческий риск
---	---	--

Учетной политикой утверждаются самостоятельно разрабатываемые учетные документы, но сами формы отсутствуют, а на практике применяются унифицированные	Утверждение формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности в приложении к четной политике	Требование ПБУ 1/2008
---	---	-----------------------

Инвентаризация всех объектов учета проводится один раз в год. В приказе по учетной политике сроки проведения инвентаризации не указаны	Разработать и утвердить программу инвентаризации, оформить ее как приложение к учетной политике организации. Предусмотреть сроки проведения инвентаризации денежных средств в кассе ежемесячно, расчетов — один раз в квартал	Требование ПБУ 1/2008
--	---	-----------------------

В рабочем плане счетов по ряду счетов не предусмотрена детальная разбивка на субсчета	Разработать и утвердить рабочий план счетов организации, предусмотрев детальную разбивку на субсчета по счетам 10 «Материалы», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	Большая аналитичность учета разработка субсчетов позволяет раскрыть состояние имущества, обязательства расчетов предприятия
Арендованные основные средства не отражены на забалансовых счетах	Раскрыть в отчетности информацию об арендованных основных средствах	Повышение качества учета основных средств
В учете не используется счет 45 «Товары отгруженные»	Внести в рабочий план счетов счет 45 «Товары отгруженные», предназначенный для обобщения информации о наличии и движении отгруженной продукции, выручка от продажи которой не может быть признана в бухгалтерском учете определенное время	Повышение качества и достоверности учета
Учетной политикой не предусмотрена методика учета расчетов с подотчетными лицами	Ввести в учетную политику пункт методика учета расчетов с подотчетными лицами .	Обеспечение сохранности денежных средств. Повышение качества внутреннего контроля

Сформированные в результате исследования предложения способствуют принятию эффективных управленческих решений заинтересованными пользователями, достижению целевых показателей работы.

# Заключение

Бухгалтерская (финансовая) отчетность является основной информационной базой для проведения анализа финансовой устойчивости.

Правильное составление отчетности в соответствии с требованиями предложенными, нормативными документами, регулирующими составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, отражает достоверность и полноту учетной информации, для принятия правильного управленческого решения пользователями информации.

По установленным формам отчетности можно оценить финансовое состояние и финансовые результаты деятельности организации. Для более точной оценки используется анализ финансовой устойчивости, который предполагает расчет абсолютных и относительных показателей, с целью выявления изменений, происходящих в финансово-хозяйственной деятельности организации.

Объектом исследования выступала финансово-хозяйственная деятельность ООО «Ромашка».

В результате изучения методики составления бухгалтерского баланса (форма 1) и отчета о финансовых результатах (форма 2) было выявлено:

В структуре актива баланса преобладают оборотные активы, общая сумма которых на конец отчетного периода составила – 1 056 826 тыс. рублей. Рост суммы оборотных активов обусловлен увеличением краткосрочной дебиторской задолженности, которая за анализируемый период 2014-2015 гг. возросла на 416 840 тыс. руб. или на 65,57%, что является следствием изменения валюты баланса на 1 131 294 тыс. руб. или на 88,9%.

При оценке пассива бухгалтерского баланса наблюдается рост суммы непокрытого убытка на 33 473 тыс. руб., что является результатом уменьшения величины собственного капитала на 33,93 %. Так же за исследуемый период произошел рост краткосрочной кредиторской задолженности на 451 180 тыс. руб. или на 73,50% на фоне увеличения запасов организации на 639 061 тыс. руб. или на 152,97%.

Данные показатели в целом влияют на оценку финансовой устойчивости организации.

Проведенный анализ абсолютных и относительных показателей финансовой устойчивости за 2014-2015 гг. показал, что ООО «Ромашка» находится на грани нормального и неустойчивого финансового состояния.

У организации наблюдается недостаток собственных источников формирования запасов и затрат на сумму 670 986 тыс. руб. что является следствием уменьшения собственного оборотного капитала организации на 33 473 тыс. руб. Данный результат может привести к несвоевременности погашение своих краткосрочных обязательств.

Так же происходит рост функционирующего капитала в отчетном году по сравнению с 2014 г. на 19 014 тыс. рублей, на ряду с увеличением общей суммы формирования запасов и затрат на 36 731 тыс. руб. Данный рост показателей является положительной тенденцией и показывает достаточность для финансирования.

## **Список литературы**

### **СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ**

1. О бухгалтерском учете : федер. закон : [от 6 дек. 2011 г. № 402-ФЗ] // Собрание законодательства Рос. Федерации. – 2011.– № 50. – Ст. 7344.
2. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 : приказ Министерства финансов Рос. Федерации: [от 6 окт. 2008 г. № 106н] // Бюллетень нормативных актов федер. органов исполнит. власти. – 2008. – № 44.
3. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 : приказ Министерства финансов Рос. Федерации : [от 6 июля 1999 г. № 43н] // Финансовая газета. – 1999. – № 34.
4. Об утверждении Плана счетов Бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению: приказ Министерства финансов Рос. Федерации : [от 31 окт. 2000 г. № 94н] // Финансовая газета. – 2000. – № 142.
5. О формах бухгалтерской финансовой отчетности организаций: приказ Министерства финансов Рос. Федерации: [от 6 июля 2010 г. № 66н] // Собрание законодательства Рос. Федерации. – 2010. – № 57.



6. Об утверждении Методических указаний по проведению инвентаризации имущества и обязательств : приказ Министерства финансов Рос. Федерации: [от 13 июня 1995 № 49] // Собрание законодательства Рос. Федерации. – 1995. – № 142н.
7. Об утверждении Методических указаний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организацией : приказ Министерства финансов Рос. Федерации : [от 20 мая 2003 г. № 44н] // Собрание законодательства Рос. Федерации. – 2003. – № 132.
8. Абдукаримов И. Т. Бухгалтерская (финансовая) отчетность как основной источник мониторинга и анализа финансового состояния предприятия / И. Т. Абдукаримов // Социально - экономические явления и процессы. – 2012. – № 10. – С. 9 – 15.
9. Арчакова М. Б. Справедливая стоимость как фактор повышения достоверности финансовой отчетности: монография / М. Б. Арчакова. – М. : НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 168 с.
10. Астраханцева, Е.А. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / Е.А. Астраханцева. М.: Директ-Медиа, 2014 220 с.
11. Бабаев Ю. А. Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности : учебник / Ю. А. Бабаев, М. В. Друцкая [и др.] – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : НИЦ ИНФРА –М, 2014. – 348 с.
12. Бахолдина И. В. Бухгалтерский финансовый учет : учеб. пособие / И. В. Бахолдина, Н. И. Голышева – М. : НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 320 с.
13. Владыкин А. А. Финансовый анализ как инструмент эффективного управления бизнес- процессами в хозяйствующих субъектах / А. А. Владыкин, Ю. А. Чурсина // Интернет- журнал Науковедение. – 2014. –№ 2 – С. 1-21.
14. Данилова Н. Л. Сущность и проблемы анализа финансовой устойчивости коммерческого предприятия / Н. Л. Данилова // Концепт. – 2017. – № 2. – С. 1-8.
15. Камилова Э. Р., Габдрахманова Ч. Р. Совершенствование учетной политики предприятия // Новая наука: проблемы и перспективы, 2016. №6-1 (85). С. 128-130.
16. Качкова О.Е. Бухгалтерский финансовый учет: учебник /О.Е. Качкова. М.: Кнорус, 2016 568 с.
17. Кобелева И. В. Бухгалтерский учет. Экономический анализ: учеб. пособие / И. В. Кобелева. – М. : НИЦ ИНФА-М, 2018. – 255 с.
18. Финансы организаций (предприятий) : учебник / Т. Ю. Мазурина, Л. Г. Скамай, В. С. Гроссу. – М. : НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 528 с.
19. Латнева Н. А. Бухгалтерский учет : учебник / Н. А. Лытнева, Л. И. Малявкина, Т. В. Федорова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2017. –

512 с.

20. Погорелова М. Я. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : Теория и практика составления : учеб. пособие / Погорелова М. Я. – М. : ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 242 с.
21. Сигидов Ю. И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учеб. пособие / Ю. И. Сигидов, Е. А. Оксанич [и др.] – М. : НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 366 с.
22. Трофимова Л. Б. Релевантная финансовая отчетность в условиях развития интеграционных процессов : монография / Л. Б. Трофимова. – М. : НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 253 с.
23. Черемисина С. В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность на современном этапе : проблемы и решения / С. В. Черемисина, Ю. И. Юхневич // Проблема учета и финансы. – 2017. – № 2. – С. 53-56.
24. Щербакова В. И. Теория бухгалтерского учета : учебник / В. И. Щербакова. – М. : ИД ФОРУМ НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 352 с.

## Приложение 1

### Изменение финансового состояния ООО «Ромашка» за 2014-2015 гг.

Наименование статей баланса	Годы		Отклонение	
	2014	2015	тыс. руб.	%
<b>I. Внеоборотные активы</b>	22 267	20 738	-1 529	-6,87
Нематериальные активы	138	205	67	48,55
Основные средства	6 066	4 826	-1 240	-20,44
Отложенные налоговые активы	16 064	15 707	-357	-2,22
<b>II. Оборотные активы</b>	1 259 046	2 391 869	1 132 823	89,97

Запасы	417 765	1 056 826	639 061	152,97
Дебиторская задолженность	635 726	1 052 566	416 840	65,57
Финансовые вложения	115 000	225 000	110 000	95,65
Денежные средства и денежные эквиваленты	87 477	54 405	-33 072	-37,81
Прочие оборотные активы	3 078	3 055	-23	-0,75
<b>БАЛАНС</b>	1 281 313	2 412 607	1 131 294	88,29
<b>III. Капитал и резервы</b>	104 736	71 299	-33 437	-31,93
Уставный капитал	10	10	0	0,00
Добавочный капитал	208 830	208 830	0	0,00
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	104 104	137 541	33 437	32,12
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>	551 000	1 241 000	690 000	125,23
Заемные средства	551 000	1 241 000	690 000	125,23
<b>V. Краткосрочные обязательства</b>	625 577	1 100 308	474 731	75,89

Заемные средства	10 822	28 599	17 777	164,27
Кредиторская задолженность	613 822	1 065 002	451 180	73,50
Оценочные обязательства	813	6 695	5 882	723,49
<b>БАЛАНС</b>	1 281 313	2 412 607	1 131 294	88,29