

Содержание:

ВВЕДЕНИЕ

Данная работа посвящена изучению основам организации бухгалтерской отчетности на предприятии.

Актуальность рассматриваемой темы определяется тем, что в соответствии с нормами бухгалтерского законодательства в России все экономические субъекты обязаны вести бухгалтерскую отчетность. Исключение составляет лишь малая часть из них. Остальные же должны организовать учет в полном соответствии с предъявляемыми к нему требованиями, а при наличии некоторых условий - в упрощенном варианте. Стоит отметить, что даже при осуществлении учетного процесса в упрощенном виде, его алгоритм остается одним и тем же. Под учетным процессом следует понимать совокупность последовательных действий по сбору и обработке бухгалтерской информации, а также ее представления в соответствующем виде конкретным пользователям.

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

В условиях рыночной экономики и перехода к ней предприятие - самостоятельный элемент экономической системы - взаимодействует с партнерами по бизнесу, бюджетами различных уровней, собственниками капитала и другими субъектами, в процессе чего с ними возникают финансовые отношения. В связи с этим появляется необходимость финансового управления фирмы, т.е. разработки определенной системы принципов, методов и приемов регулирования финансовых ресурсов, обеспечивающих достижение тактических и стратегических целей организации. Объектом управления являются финансовые ресурсы предприятия, в частности их размеры, источники их формирования, и отношения, складывающиеся в процессе формирования и использования финансовых ресурсов фирмы.

Базой для принятия управленческих решений на предприятии является информация экономического характера.

Сам процесс принятия решений можно разделить на три этапа: планирование и прогнозирование, оперативное управление, контроль (финансовый анализ) деятельности предприятия.

Всё это позволяет конкретизировать цели учёта и отчётности на уровне предприятия, которые в общем можно определить как оценку:

- платёжеспособности предприятия (обеспеченности его кредиторской задолженности, ликвидности и т. п.);
- рентабельности;
- степени ответственности лиц, занятых хозяйственной деятельностью, в рамках предоставленных им полномочий по распоряжению средствами производства и рабочей силой.

В системе экономической информации бухгалтерская отчетность является одним из важнейших инструментов управления содержащих наиболее синтезированную и обобщенную информацию, а также основой объективной оценки хозяйственной деятельности предприятия, базой текущего и перспективного планирования, действенным инструментом для принятия управленческих решений.

Цель работы – изучить основы организации бухгалтерской отчетности на предприятии .

Задачи исследования:

- 1) Изучить требования, предъявляемые к бухгалтерской(финансовой) отчетности.
- 2) Изучить учетную политику предприятия: принципы ее формирования и раскрытия.
- 3) Рассмотреть формы бухгалтерской отчетности на предприятии.
- 4) Дать краткую характеристику ООО «ПРОКСИМА».
- 5) Рассмотреть особенности ведения бухгалтерского учета в ООО «ПРОКСИМА».
- 6) Дать рекомендации по совершенствованию бухгалтерской отчетности на предприятии.

Теоретической и методологической основой проведения исследования явились нормативно-законодательные документы по вопросам хозяйствования предприятий в рыночных условиях и по вопросам организации бухгалтерского учета в организациях. При этом были использованы источники учебной, монографической и периодической литературы, методические материалы по изучаемому вопросу.

Говоря об авторах, занимающихся этой проблемой, необходимо упомянуть таких экономистов, как, М.Н. Агафонова, К. Артемьев, О.Б. Вахрушева, В.Г. Гетьман, Н.П. Кондраков, Т.И. Трофимова и другие.

Объект исследования – ООО «ПРОКСИМА».

Предмет исследования – Особенности ведения бухгалтерской отчетности в ООО «ПРОКСИМА».

Исследование проводилось на базе ООО «ПРОКСИМА».

Глава 1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

1.1. Понятие, состав, порядок и сроки представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и предъявляемые к ней требования

Бухгалтерская отчетность - это единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результате ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе бухгалтерского учета всех хозяйственных операций по установленным формам. В соответствии с действующим законодательством, организации любых форм собственности должны составлять бухгалтерскую отчетность на основе данных аналитического и синтетического учета. Синтетический учет - это учет обобщенных данных о видах имущества, обязательств и хозяйственных операций по определенным экономическим признакам, который ведется на синтетических счетах бухгалтерского учета. Аналитический учет осуществляется в лицевых, материальных и иных аналитических счетах, группирующих детальную информацию об имуществе, обязательствах и иных хозяйственных операциях внутри каждого синтетического

счета.

Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, наблюдения, измерения и регистрации, обработки и получения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах и хозяйственных операциях предприятия, их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета. Объектами бухгалтерского учета является имущество, обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые в процессе деятельности .

Предъявляемые к бухгалтерскому учету требования зафиксированы в нормативных актах и являются обязательными к применению всеми экономическими субъектами. Требования к бухгалтерскому учету установлены законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации». При этом положения этих нормативных актов, хотя и перекликаются по смыслу в части установления требований к бухгалтерскому учету, все же имеют некоторые нюансы.

Так, закон 402-ФЗ главой 2 под названием «Общие требования к бухгалтерскому учету» устанавливает: перечень объектов бухгалтерского учета; перечень лиц, которые обязаны вести бухгалтерский учет и отчетность, освобождены от него или имеют возможность вести бухгалтерский учет в упрощенном варианте; принципы организации ведения бухгалтерского учета; общие требования к учетной политике; правила составления первичной документации; порядок составления и ведения регистров бухгалтерского учета; общие требования к проведению инвентаризации; правила денежного измерения объектов бухгалтерского учета; общие требования к бухгалтерской отчетности; разъяснения понятий «отчетная дата», «отчетный период»; особенности составления бухгалтерской отчетности при реорганизации и ликвидации юридических лиц; правила представления обязательного экземпляра бухгалтерского отчетности; обязанность по ведению внутреннего контроля хозяйствующим субъектом [1].

Таким образом, в целом рассмотренные нормативные акты составляют полную картину современных предъявляемых к бухгалтерскому учету требования.

Информация, которая формируется в бухгалтерском учете и отчетности, должна отвечать определенным критериям:

1. Достоверности и надежности. Эти требования обеспечиваются документированием всех хозяйственных операций, правильным проведением

инвентаризаций, денежной оценкой учета текущих затрат и калькулирования;

2. Оперативности. Этот принцип осуществляется при своевременном представлении информации для управления производством и составления отчетности;

3. Полноты и доступности. Суть этого требования состоит в представлении необходимой учетной информации внешним и внутренним пользователям;

4. Полезности для различных групп пользователей;

5. Понятности и уместности. Информация считается уместной, если она может влиять на экономические решения пользователей, помогает им оценивать прошлые, настоящие или будущие события.

В соответствии с законодательством Российской Федерации, все предприятия независимо от их организационно-правовых форм, за исключением бюджетных учреждений, представляют годовую бухгалтерскую отчетность собственникам, а также территориальным органам государственной статистики по месту регистрации предприятий.

Бухгалтерская отчетность предприятия состоит из следующих типовых форм:

1. Бухгалтерского баланса (ф.№1); **(приложение 1)**

2. Отчета о прибылях и убытках(ф.№2); **(приложение 2)**

3. Отчета об изменении капитала (ф.№3);

4. Отчета о движении денежных средств (ф. №4);

5. Приложения к бухгалтерскому балансу (ф.№5).

6. Пояснительной записки.

7. Аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности предприятий, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту.

Типовые формы бухгалтерской отчетности организаций, а также инструкции о порядке их заполнения, утверждаются Министерством финансов Российской Федерации. Другие органы, которым федеральными законами предоставлено

право регулирования бухгалтерского учета, утверждают в пределах своей компетенции формы бухгалтерской отчетности и инструкции о порядке их заполнения, не противоречащие нормативным правовым актам Министерства финансов. Специализированные формы устанавливаются министерствами и ведомствами Российской Федерации по согласованию с Минфином России.

Отчетность составляется за месяц, квартал и год нарастающим итогом с начала отчетного года, при этом месячная и квартальная отчетность является промежуточной. Отчетным периодом в бухгалтерском учете в общем случае признается календарный год. Нюансы, отличные от этого правила, приведены в законе 402-ФЗ [1]. Если не установлено иное, хозяйствующие субъекты по завершении отчетного года обязаны сдавать экземпляры годовой бухгалтерской отчетности в органы статистики.

Бухгалтерская отчетность включает в свой состав имущество всех производств, хозяйств, иных структурных подразделений, не являющихся юридическим лицом, но выделенным на отдельный баланс.

Отдельный баланс - это система показателей, формируемая подразделением организации и отражающая его имущественное и финансовое положение на отчетную дату.

Любая форма отчетности должна содержать в заголовке перечень таких реквизитов, как: полное наименование организации в соответствии с зарегистрированными учредительными документами; вид деятельности согласно Общесоюзному классификатору "Отрасли народного хозяйства" (ОКОНХ); организационно-правовую форму согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов (КОПФ); код формы по Классификатору форм собственности; наименование органа, на который возложена координация и регулирование деятельности государственного или муниципального унитарного предприятия; полный почтовый адрес.

Составление и представление бухгалтерской отчетности производится в тысячах рублей без десятичных знаков, в валюте Российской Федерации.

В бухгалтерской отчетности не допускается зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен соответствующими положениями по бухгалтерскому учету.

Рассмотрев правила составления, состав, структуру и содержание бухгалтерской отчетности, можно сделать вывод, что она является необходимым инструментом, при помощи которого внешние и внутренние пользователи получают сведения, необходимые для оценки финансового состояния предприятия: о его стабильности и прибыльности; увеличении или уменьшении доли собственных средств; рискованности или доходности инвестиций; оценке эффективности использования ресурсов; целесообразности распоряжения инвестициями; способности организации гарантировать оплату труда и сохранение рабочих мест, выплачивать дивиденды, выполнять принятые на себя обязательства по расчетам за приобретенную продукцию и т. д. Положительная оценка деятельности предприятия в результате анализа бухгалтерской отчетности влечет за собой укрепление с ним партнерских взаимоотношений..

1.2. Формы бухгалтерской отчетности

На сегодняшний день в российском бухгалтерском учете регламентированы шесть. Такие формы состоят из: баланса организации; отчета о финансовых результатах; отчета о движении денежных средств; отчета о движении капитала; отчета о целевом использовании полученных средств; пояснительной записки [20, с.106]

Каждая форма бухгалтерской отчетности несет в себе определенную информацию об имущественно - финансовом положении организации за определенный период, или на отчетную дату.

Баланс организации. Данная форма отчета является наиболее информативной. В ней отражены активы (имущество) организации и пассивы (источники имущества) организации на определенную дату, как правило, на конец квартала или года.

Бухгалтерский баланс (ф. № 1) отражает состав имущества организации и источники формирования на отчетную дату.

В конце месяца итоговые записи проверяются и переносятся в Главную книгу. На основании ее данных составляется бухгалтерский баланс;

В течение отчетного периода, как правило, календарного года на любом предприятии имеют место различные хозяйственные операции.

Данные операции подлежат обязательному учету и документальному оформлению. Учет каждой операции отражается на счетах бухгалтерского учета. Данные по

счетам группируются, как в синтетическом, так и в аналитическом учете. В конце отчетного периода, все данные группируются и отражаются в соответствующих формах бухгалтерской отчетности.

Данные в балансе – это группировка показателей по остаткам на счетах бухгалтерского учета. Например, остаточная стоимость основных средств отражается в строке 1150 активной части баланса за вычетом износа. А остатки по счетам 10,41 составляют показатель в строке 1210 активной части баланса – «Запасы». Ключевое правило баланса: Актив=Пассив [26, с.49].

Именно соблюдение этого правила, подтверждает правильность учета в организации на протяжении отчетного периода.

На основании баланса, можно провести анализ его показателей в динамике и анализ изменений удельного веса каждой статьи баланса за

сравнимые периоды. Также, на основании данных баланса часто проводят анализ ликвидности и платежеспособности.

Отчет о финансовых результатах. Данная форма также немаловажна – в ней отражены данные работы предприятия и результат такой работы – прибыль или убыток.

В отчете о финансовых результатах аккумулируются данные по таким показателям как выручка, себестоимость реализации, коммерческие затраты и т.д. Данная форма отчета также анализируется на изменение показателей в динамике. Кроме того, вместе с данными баланса, на основании показателя выручки можно провести анализ деловой активности предприятия и также проанализировать данные в динамике [30, с.28].

Отчет о движении денежных средств. Данная форма бухгалтерской отчетности подробно раскрывает движение денежных потоков в организации. Отчет разделен на три раздела, где отдельно учитываются движения по текущей, финансовой и инвестиционной деятельности [26, с.15].

На основании данных такого отчета за несколько периодов также выявляется изменение показателей по той или иной статье.

Отчет об изменениях капитала. Данная форма отчета заполняется в организации при условии, что за отчетный период происходили операции, связанные с изменениями капитала предприятия. Например, выпуск акций, увеличение

уставного фонда и т.д. [18, с.34].

Отчет об использовании полученных денежных средств. Данная форма отчета заполняется только теми предприятиями, которые получили в отчетном периоде целевое финансирование. Соответственно в таком отчете отражаются данные по использованию полученных средств, что подтверждает или опровергает правильность их использования.

Пояснительная записка. В последней форме отчета подробно раскрываются данные остальных форм бухгалтерской отчетности [23, с.101].

Таким образом, мы изучили формы бухгалтерского учета, применяемых на предприятии.

В результате анализа, проведенного в первой главе исследования, мы выяснили, что бухгалтерский учет осуществляется непрерывно - с даты государственной регистрации лица до даты его ликвидации. Ответственность за организацию бухгалтерского учета возлагается на руководителя компании. Учетная политика является обязательным документом для любого экономического субъекта. Обязанность его формирования закреплена федеральным законом «О бухгалтерском учете». Регистры используются для накопления, систематизации данных, полученных из первичной документации. На основании данных из регистров составляется финансовая отчетность организации [16, с.2].

1.3. Учетная политика предприятия: принципы ее формирования и раскрытия

Организации формируют учетную политику, в соответствии с которой ведется бухгалтерский учет и отчетность.

При этом должны быть соблюдены принципы: имущественной независимости компании; непрерывности ее хозяйственной деятельности; последовательности применения учетной политики; временной определенности фактов хозяйственной деятельности; осмотрительности; полноты; приоритетного внимания к содержанию, а не к форме; согласованности и рациональности.

Учетная политика является обязательным документом для любого экономического субъекта. Обязанность его формирования закреплена федеральным законом «О

бухгалтерском учете».

Согласно положениям данного нормативного документа, стандарты учета отдельного субъекта хозяйствования являются четвертым уровнем нормативной документации, регулирующим ведение учета.

В зависимости от своих потребностей хозяйствующий субъект решает для себя, в какой форме будут представлены применяемые им стандарты бухгалтерского учета. Как правило, небольшие субъекты экономики ограничиваются только учетной политикой, тогда как более крупные организации, имеющие на своем балансе разнообразное имущество, помимо учетной политики разрабатывают внутрифирменный учетный стандарт [11, с.57]. Так как наличие большого количества всевозможных фактов хозяйственной жизни требует детальной проработки алгоритмов учетного процесса.

Организовать разработку учетной политики должен руководитель экономического субъекта [9]. Как правило, этим занимается главный бухгалтер.

Поручить разработку данного документа можно также специализированной компании, как обслуживающей ведение учета в порядке аутсорсинга, так и по договору об оказании консультационных услуг.

Если руководитель экономического субъекта выполняет обязанности бухгалтера и обладает достаточными знаниями для разработки этого главного учетного документа компании, то он может сделать это самостоятельно.

Зачастую главный бухгалтер не разрабатывает учетную политику единолично. Особенно это касается организаций с масштабной организационной и производственной структурой, выполняющей трудоемкие операции по своей основной деятельности. В данном случае главный бухгалтер консультируется с руководителями подразделений относительно тонкостей и нюансов технологического процесса, эксплуатации оборудования и т.д. Руководитель, как заинтересованное лицо, также может принимать в данном процессе участие и выражать свое мнение и пожелания.

Перед лицом, ответственным за разработку учетной политики, стоит довольно сложная задача, требующая комплексного подхода для ее решения: Учесть все особенности данного экономического субъекта, а именно его:

- организационно-правовую форму;

- форму собственности;
- отраслевую принадлежность;
- виды деятельности [6, с.69].

Удовлетворить потребности пользователей учетной системы в требуемой для каждой отдельной группы информации.

Обеспечить соответствие требованиям действующего бухгалтерского и налогового законодательства.

Обеспечить рациональность применения учетных процедур с точки зрения соотношения трудозатрат и конечного результата.

Формирование учетной политики базируется на некоторых принципах и допущениях, которые наглядно представлены на рисунке 1.



Рис. 1. Формирование учетной политики

Так учетная политика должна применяться последовательно, в соответствии с данным допущением законодательством предусмотрено 3 случая, когда в ее положения могут вноситься изменения: вступление в силу нового законодательства; кардинальная смена направлений деятельности; разработка новых учетных процедур, которые позволяют значительно оптимизировать процесс ведения учета, а также повысить качество конечной его информации [15, с.21].

Субъекты хозяйствования разрабатывают учетную политику в соответствии имеющимися объектами учета в момент ее разработки [9].

В том случае, если возникает необходимость принять на баланс ранее не учитываемый объект учета, то вносятся соответствующие корректировки в учетную политику. Причем такие дополнения не будут считаться ее изменением.

Изменение методов учета его объектов влечет за собой обязанность произвести корректировку данных с момента начала учета таких объектов, то есть ретроспективно.

Экономический субъект должен надежно оценить такое влияние на его финансовое положение и отразить это соответствующими записями.

Законодательно предусмотрено, что субъекты малого и среднего бизнеса освобождаются от такой обязанности. То есть учет за предыдущие периоды не корректируют, а применяют измененные положения с момента вступления в силу новой учетной политики.

Учетная политика состоит из двух разделов: в части бухгалтерского учета; в части налогового учета. Внутри каждого из вышеназванных разделов раскрываются используемые методы применительно к каждой группе объектов учета [22, с.38].

Учетная политика предполагает наличие обязательных приложений: план счетов, используемый экономическим субъектом; применение первичных учетных документов и бухгалтерских регистров - типовых или разработанных самостоятельно; график документооборота; порядок проведения инвентаризации; прочие локальные стандарты и нормативные акты, регламентирующие ведение учета.

Учетная политика также должна отражать способы оценки имущества, значение уровня существенности и прочие, необходимые условия учетной работы, по мнению специалиста [22, с.42].

Учетная политика вводится в действие соответствующим распорядительным документом экономического субъекта, например, приказом.

Действует учетная политика в течение всего времени, пока не возникает необходимости внесения каких-либо изменений.

На практике же учетная политика принимается ежегодно, в связи с изменениями налогового и реже бухгалтерского законодательства.

В том случае, если экономический субъект имеет обособленные подразделения, филиалы или прочие отдельные его части, последние обязаны применять учетную политику головной организации.

Обязанность раскрытия положений учетной политики ложится на те экономические субъекты, чья отчетность является публикуемой в соответствии с нормами законодательства. Если отчетность публикуется частично, то учетная политика раскрывается в части данных объектов учета.

Таким образом, мы рассмотрели учетную политику предприятия: принципы ее формирования и раскрытия.

Глава 2. Практические аспекты основы организации бухгалтерской(финансовой) отчетности в ООО «ПРОКСИМА»

2.1. Краткая характеристика предприятия

Объектом курсовой работы будет представлена организация ведения бухгалтерской (финансовой) отчетности на предприятии производственного характера ООО «ПРОКСИМА».

Полное фирменное наименование общества: Открытое общество с ограниченной ответственностью «ПРОКСИМА».

Сокращенное: ООО «ПРОКСИМА».

Место нахождения (место государственной регистрации) общества:

Российская Федерация: 190020, г. Санкт-Петербург, ул. Лифляндская, д. 6.

Почтовый адрес общества: Российская Федерация: 190020, г. Санкт-Петербург, ул. Лифляндская, д. 6.

К органам управления ООО относятся: общее собрание участников ООО; совет директоров ООО (наблюдательный совет); коллегиальный исполнительный орган общества (правление, дирекция); ревизионная комиссия (ревизор) общества.

Целью общества является извлечение прибыли.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности: производство, хранение и реализация этилового спирта; спирта этилового денатурированного (денатурат); спиртосодержащей денатурированной продукции; спиртосодержащей продукции; спиртосодержащей пищевой продукции; спиртосодержащей алкогольной продукции; этилового питьевого спирта; спиртных напитков; вина; виноматериалов; коньячных розничная продажа спиртных напитков; иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством РФ.

Таким образом, мы дали краткую характеристику ООО «ПРОКСИМА».

2.2. Особенности ведения бухгалтерской отчетности в ООО «ПРОКСИМА»

Штат бухгалтерии, включая главного бухгалтера, состоит из пяти человек. Для работников бухгалтерии разработаны должностные инструкции.

Главный бухгалтер отвечает за формирование финансового результата деятельности, а также за составление и предоставление статистической и бухгалтерской отчетности. Кроме того, он отвечает за формирование учетной политики, контролирует деятельность остальных бухгалтеров, обеспечивает соответствие хозяйственных операций по действующему законодательству.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета инструкцией по его применению, которые утверждены Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94 н [8].

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы. Применяются следующие журналы-ордера: № 1 - по кредиту счета «Касса»; № 2 - по кредиту счета «Расчетный счет»; № 6 - по кредиту счета «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; № 7 - по кредиту счета «Расчеты с подотчетными лицами»; № 15 - по кредиту счетов «Прибыли и убытки», «Доходы будущих периодов». Также производится ежемесячная запись на основе ведомостей: № 8 - по кредиту счетов учета расчетов с разными дебиторами и кредиторами; № 10 - с кредита счетов в части затрат на производство: амортизации, материальных затрат и др. в дебет счетов производственных затрат; № - 11 по кредиту счетов готовой продукции и ее продажи.

Проверенные месячные итоги журналов-ордеров записывают в Главную книгу. Каждый регистр в конце месяца подписывается исполнителем и главным бухгалтером.

В течение операционного цикла, предприятие покупают и продают товар. Каждая операция с перемещением товаров создает совокупность товарных операций за определенный период [27, с.47].

Каждая операция по движению товаров оформлена соответствующим документом. Бухгалтерский учет в оптовой торговле включает в себя фиксацию фактов поступления, внутреннего движения ТМЦ и конечной реализации покупателю для последующей перепродажи.

Отражение учетных данных в отчетности является завершающим этапом в цикле ведения бухгалтерского учета. На основании учетной информации, которая сгруппировалась на счетах учета за определенный отчетный период, бухгалтер формирует различные отчеты. Это может быть: налоговая отчетность; бухгалтерская отчетность; статистическая отчетность.

Прежде чем составлять бухгалтерскую отчетность необходимо: - провести инвентаризацию имущества и задолженностей фирмы; - внести исправления в учет, если в нем были допущены ошибки; - провести реформацию баланса.

Для эффективной деятельности предприятия, необходимо проводить инвентаризационные проверки. Инвентаризация, согласно законодательству – проводится как в обязательном порядке, так и на усмотрение руководства предприятия. В числе случаев, когда инвентаризация требуется на законодательном уровне, следующие: в конце отчетного года, перед тем как

формируется бухгалтерская отчетность; в случаях смены материально-ответственных лиц; в случаях фактов краж, стихийных бедствий. Однако, в крупных торговых предприятиях с высокими показателями товарооборота, необходимо проводить такие проверки гораздо чаще. Такие проверки могут быть плановыми и внеплановыми. Результатами таких проверок могут быть: недостачи определенных видов товаров; излишки определенных видов товаров; пересортица товаров. Если были обнаружены недостачи, то устанавливаются виновные лица, с которых впоследствии удерживается стоимость утраченных товаров. Если же виновные лица не установлены, или их нет (при стихийных бедствиях), то сумма недостачи составляет дополнительные расходы предприятия. Излишки приходятся на учет в торговых организациях.

Стоит отметить, что при пересортице, также отдельно списываются недостачи и отдельно приходятся излишки.

Инвентаризация в ООО «ПРОКСИМА» проводится в соответствии с Методическими указаниями по проведению инвентаризации имущества и финансовых обязательств № 49 от 13.06.1995 г. (в ред. от 08.11.2010). Таким образом, мы рассмотрели особенности бухгалтерского учета в ООО «ПРОКСИМА».

После проведения реформации баланса и закрытия всех счетов можно приступать к заполнению отчетности. Исходные данные для заполнения берут из оборотно-сальдовой ведомости, составленной за год. Правила оценки статей баланса установлены положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности и инструкциями по составлению бухгалтерской отчетности. Так как предприятие является малым, то ООО «ПРОКСИМА» имеет право сдавать бухгалтерский баланс (форма № 1) и отчет о прибылях и убытках (форма № 2), другие формы сдавать не нужно.

По результатам работы над второй главой исследования мы можем говорить о том, что ведение бухгалтерской отчетности осуществляется в ООО «ПРОКСИМА» в соответствии с утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10 2000г. № 94н. [5 стр. 126-127]

Глава 3. Рекомендации по совершенствованию бухгалтерской отчетности на предприятии

Основным документом при проведении анализа служит финансовая отчетность предприятия, другими словами, унифицированная информационная система, которая дает информацию о финансовом состоянии объекта любому, кому она необходима. В данных условиях недостатком бухгалтерской отчетности является тот факт, что она отражает изменения в активах и капитале за отчетный период исключительно на фиксировании остатков по счетам бухгалтерского учета.

Вследствие этого бухгалтерский баланс всего лишь в сжатом виде констатирует, что было и что стало. На многие вопросы получить ответы невозможно, трудности в прочтении и понимании данного документа остаются, а так же не ясны причины улучшения или ухудшения финансово-экономического состояния предприятия.

Также в качестве совершенствования организации бухгалтерской отчетности в ООО «ПРОКСИМА» можно порекомендовать сдавать отчетность в налоговую инспекцию и в фонды в электронном виде.

При информационном обмене между налоговой инспекцией и предприятиями конфиденциальность обеспечивается специальными средствами криптографической защиты информации (СКЗИ). Это целый комплекс аппаратно-программных средств, предназначенный для шифрования передаваемой информации и ее подписания электронной цифровой подписью (ЭЦП).

Так что прочитать отчетность налогоплательщика может только второй участник информационного обмена, - налоговая инспекция, имеющая вторую половинку ключа-дешифратора. Большим преимуществом электронного обмена является оперативное информирование.

Можно отметить следующие преимущества системы сдачи отчетности в электронном виде по каналам связи:

1. Сдача бухгалтерской и налоговой отчетности производится непосредственно из офиса, без посещения налоговой инспекции и последующего дублирования документов на бумажном носителе;
2. Отчетность может быть отправлена в налоговые органы круглосуточно и без выходных, до 24 часов последнего дня сдачи отчетности;
3. Формирование и проверка отправляемых документов производится автоматически;

4. Гарантированное подтверждение доставки отчетности, которое имеет юридическую силу в спорных ситуациях;
5. Присланные налогоплательщиком отчеты в налоговой инспекции проходят входной контроль и разносятся на лицевые счета автоматически, что исключает технические ошибки и повышает оперативность обработки информации;
6. Гарантия оперативного обновления форм отчетности;
7. Получение налогоплательщиком по электронной почте от налогового органа сведений об исполнении налоговых обязательств перед бюджетом (информационные выписки);
8. Получение по электронной почте информации с доски объявлений налоговой инспекции, а также другой оперативной информации.

ООО «ПРОКСИМА» должно помнить, что, так как общество находится на упрощенной системе налогообложения, оно может не выполнять ряд бухгалтерских правил, обязательных для обычных компаний. Например, разрешено не применять ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» и ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства». А План счетов можно вовсе упростить, избавившись от лишних счетов. Это позволяют сделать Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства, утвержденные приказом Минфина России от 21.12.1998 г. № 64н.

Были выявлены недостатки в составлении и представлении бухгалтерской отчетности и даны рекомендации по совершенствованию организации бухгалтерской отчетности. В данном случае рекомендовано сдавать бухгалтерскую отчетность в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи. Это позволит бухгалтеру сдавать отчетность без посещения налоговой инспекции и внебюджетных фондов, сократит время для формирования и проверки отчетности, т.к. это производится автоматически.

Таким образом, мы можем сделать вывод, что совершенствование бухгалтерской отчетности на предприятии - многогранный, систематический и целенаправленный процесс. Совершенствовать бухгалтерскую отчетность необходимо любой компании. Процесс совершенствования включает множество этапов: от рационального построения бухгалтерской службы до организации эффективно работающей системы внутреннего контроля. Чем крупнее фирма, тем объемнее по численности бухгалтерская служба и сложнее процесс ее взаимодействия с иными

подразделениями и структурными единицами.

Несмотря на достигнутые успехи в развитии малого предпринимательства, на сегодняшний день существует значительный потенциал для роста этого сектора экономики. Поэтому изучение данной темы особенно актуально на современном этапе развития рыночных отношений в России.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате проведенного исследования мы можем сделать следующие выводы:

Рассмотрев правила составления, состав, структуру и содержание бухгалтерской отчетности, можно сделать вывод, что она является необходимым инструментом, при помощи которого внешние и внутренние пользователи получают сведения, необходимые для оценки финансового состояния предприятия: о его стабильности и прибыльности; увеличении или уменьшении доли собственных средств; рискованности или доходности инвестиций; оценке эффективности использования ресурсов; целесообразности распоряжения инвестициями; способности организации гарантировать оплату труда и сохранение рабочих мест, выплачивать дивиденды, выполнять принятые на себя обязательства по расчетам за приобретенную продукцию и т. д. Положительная оценка деятельности предприятия в результате анализа бухгалтерской отчетности влечет за собой укрепление с ним партнерских взаимоотношений.

Финансовый учет и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности в России в настоящее время все больше приближается к требованиям международных стандартов бухгалтерского учета.

Использование в анализе неполных или искаженных данных может нанести вред больший, чем их отсутствие, как для самого предприятия, так и для заинтересованных лиц и организаций – кредиторов, акционеров и др.

Суть таких искажений связана с искусственным уменьшением объема обязательств, с одной стороны, и необоснованным занижением риска неплатежей дебиторов, с другой. Наличие или отсутствие таких искажений не может быть установлено пользователем бухгалтерской отчетности, не имеющим доступа к внутренним данным учета. Очевидно, что они могут быть выявлены только аудитором. Для того чтобы бухгалтерская отчетность соответствовала

перечисленным в ПБУ 4/99 “бухгалтерская отчетность организации” требованиям, при составлении бухгалтерских отчетов и балансов она должна быть обеспечена соблюдением следующих условий: • полное отражение за отчетный период всех хозяйственных операций и результатов инвентаризации всех производственных ресурсов, готовой продукции и расчетов; • полное совпадение данных синтетического и аналитического учета, а также соответствие показателей отчетов и балансов данным синтетического и аналитического учета; • осуществление записей хозяйственных операций в бухгалтерском учете только на основании надлежаще оформленных оправдательных документов или приравненных к ним технических носителей информации; • правильная оценка статей баланса.

По данным бухгалтерской отчетности делается анализ финансового состояния предприятия, рассчитываются показатели ликвидности и финансовой устойчивости. Если у предприятия обнаруживаются плохие показатели ликвидности, но финансовая устойчивость им не потеряна, то у предприятия есть шансы выйти из затруднительного положения. Финансовая устойчивость предприятия определяется воздействием не только внутренних факторов (состоянием активов предприятия, их оборачиваемостью, структурой источников формирования этих активов), но и внешних (государственной, бюджетной и налоговой политик, процентной и амортизационной политик, состоянием рынка и т.д.).

Изучение бухгалтерского баланса позволяет выявить обеспеченность организации собственными оборотными средствами, состояние расчетных и кредитных отношений, финансовое состояние организации. Дальнейшее совершенствование бухгалтерской отчетности неразрывно связано с совершенствованием бухгалтерского учета. Только полное, объективное, непрерывное документирование всех хозяйственных операций, правильное проведение инвентаризаций, сопоставимая оценка учета текущих затрат и калькулирования может служить базой для формирования надежной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Ежегодно утверждаются новые документы, разрабатываются инструкции, рекомендации, стандарты учета и отчетности, которые призваны повысить роль и значение бухгалтерской информации в области управления, контроля и анализа хозяйственной деятельности предприятия.

Рыночные отношения в нашей стране требуют изменения правил бухгалтерского учета, приближения их к основным международным стандартам. В связи с этим в последние годы издано много законодательных и нормативных документов по вопросам организации и правил ведения бухгалтерского учета. Ныне действующие акты подверглись значительным изменениям.

Учетная политика является обязательным документом для любого экономического субъекта. Обязанность его формирования закреплена федеральным законом «О бухгалтерском учете». Организовать разработку учетной политики должен руководитель экономического субъекта. Учетная политика предполагает наличие обязательных приложений: план счетов, используемый экономическим субъектом; применение первичных учетных документов и бухгалтерских регистров - типовых или разработанных самостоятельно; график документооборота; порядок проведения инвентаризации; прочие локальные стандарты и нормативные акты, регламентирующие ведение учета.

5) Совершенствование бухгалтерской отчетности на предприятии позволяет выстроить рациональную учетную схему и добиться эффективного взаимодействия всех причастных подразделений.

Теоретическая значимость проведенного исследования обусловлена организацией бухгалтерского учета на предприятии.

Практическая значимость определяется тем, что практическая часть в данной работе может применяться на предприятиях.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Федеральный закон РФ о бухгалтерском учёте. От 21.11.96.-№ 129-ФЗ.
2. Федеральный закон о внесении изменений и дополнений в федеральный закон о бухгалтерском учёте//.-23.07.98.- №123-ФЗ.
3. Приказ Минфина России «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» № 34 н от 29.07.1998 г. (ред. от 29.03.2017) // СПС Консультант Плюс
4. Приказ Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организации» № 66 н от 02.07.2010 г. (ред. от 06.04.2015) // СПС Консультант Плюс
5. Приказ Минфина РФ «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) № 43 н от 06.07.1999 г.

(ред. от 08.11.2010) // СПС Консультант Плюс

6. Приказ Минфина России «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) № 44 н от 09.06.2001 г. (ред. от 16.05.2016) // СПС Консультант Плюс
7. Приказ Минфина России «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (с изменениями и дополнениями) № 52 н от 30.03.1015 г. // СПС Консультант Плюс
8. Приказ Минфина РФ «О Типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства» № 64 н от 21.12.1998 г. // СПС Консультант Плюс
9. Приказ Минфина РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» от 31.10.2000 № 94 н. // СПС Консультант Плюс
10. Приказ Минфина России «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) № 106 н от 06.10.2008 г. (ред. от 28.04.2017). // СПС Консультант Плюс
11. Постановление Госкомстата РФ «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» № 7 от 21.01.2003 г. // СПС Консультант Плюс
12. Постановление Госкомстата РФ «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве» № 71а от 30.10.1997 г. (ред. от 21.01.2003). // СПС Консультант Плюс
13. Агеева О.А. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для академического бакалавриата / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 509 с.
14. Алексеева Г.И. Бухгалтерский финансовый учет. расчеты по оплате труда.: Учебное пособие для бакалавриата и магистратуры / Г.И. Алексеева. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 215 с.
15. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебное пособие для бакалавров / В.П. Астахов. - М.: Юрайт, 2017. - 988 с.

16. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. - М.: Проспект, 2016. - 424 с.
17. Богаченко В.М. Основы бухгалтерского учета. - М.: Изд-во Феникс, 2013. - 312 с.
18. Бурлуцкая Т.П. Бухгалтерский учет для начинающих (теория и практика) / Т.П. Бурлуцкая. - Вологда: Инфра-Инженерия, 2016. - 208 с.
19. Вакуленко Т.Г., Фомина Л.Ф. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений. СПб.: «Издательский дом «Герда»», 2003
20. Вахрушева О.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие / О.Б. Вахрушева. - М.: Дашков и К, 2015. - 252 с.
21. Вещунова Н.Л., Неелова Н.В. Основы бухгалтерского учета. - М: Финансы и статистика. 2008.
22. Гетьман В.Г. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник для бакалавров / В.Г. Гетьман, В.А. Терехова. - М.: Дашков и К, 2013. - 504 с.
23. Донцова Л.Ф., Никифорова Н.А. Анализ бухгалтерской отчетности. - М.: ИКЦ«ДИС», 2008
24. .Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Комплексный анализ бухгалтерской отчетности. -М: «Дело и сервис», 2006.
25. Ерофеева В.А. Бухгалтерский учет: краткий курс лекций / В.А. Ерофеева, О.В. Тимофеева. - М.: Юрайт, ИД Юрайт, 2014. - 137 с.
26. Карпова Т.П. Бухгалтерский учет в сфере услуг: Учебник / М.А. Вахрушина, Т.П. Карпова, А.М. Петров; Под ред. М.А. Вахрушина. - М.: Рид Групп, 2018. - 576 с.
27. Касьянова Г.Ю. Бухгалтерский учет: просто о сложном. Самоучитель по формуле «три в одном» / Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2017. - 736 с.
28. Керимов В.Э. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для бакалавров / В.Э. Керимов. - М.: Дашков и К, 2016. - 400 с.
29. Кирьянова З.В. Теория бухгалтерского учета.-М., 2005.-254с.
30. Кондраков Н.П. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие / Н.П. Кондраков, М.А. Иванова. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2018. - 352 с.
31. Левшова С. Бухгалтерский учет: шаг за шагом. / С. Левшова. - СПб.: Питер, 2017. - 224 с.
32. Мельникова Л.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова; Под ред. Ю.А. Бабаев. - М.: Проспект, 2013. - 432 с.
33. Мирошниченко Т.А. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность (продвинутый уровень): учебник / Т.А. Мирошниченко, И.М. Бортникова, О.А.

- Зубарева. -п. Персиановский: изд-во ДонГАУ, 2015. – 257 с.
34. Полковский Л.М. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для бакалавров / Л.М. Полковский. - М.: Дашков и К, 2016. - 256 с.
35. Селезнева Н.Н., Скобцева И.П. «Консолидированная отчетность»: Учебное пособие для вузов. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007.
36. Трофимова Т.И. Бухгалтерский финансовый учет / Т.И. Трофимова. - М.: КноРус, 2014. - 672 с.
37. Чернышев Ю.Г. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. - М: Финансы и статистика, 2005.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1

Пример Балансового отчета предприятия:

Актив	Сумма
I. Внеоборотные активы	
Основные средства	90 000
Итого по разделу I	90 000
II. Оборотные активы	
Материалы	66 674
Денежные средства	50 000
Итого по разделу II	116 674
III. Убытки	-

Итого по разделу III	-
Баланс	206 674
Пассив	Сумма
IV. Капитал и резервы	
Уставный капитал	92 902
Итого по разделу IV	92 902
V. Долгосрочные пассивы	-
Итого по разделу V	-
VI. Краткосрочные пассивы	
Кредиторская задолженность перед поставщиками	63 772
Кредиторская задолженность по оплате труда	50 000
Итого по разделу VI	113 772
Баланс	206 674

Приложение 2

Пример отчета о прибылях и убытках:

Сумма

Доходы (валовой объем продаж)	956 586
Чистый объем продаж	948 028
Стоимость проданных товаров	381 510
Общая сумма торговых издержек	461 262
Общая сумма административных расходов	11 140
Общая сумма эксплуатационных издержек	472 402
Доход от основной деятельности предприятия	94 116
Все прочие доходы и расходы	7 528
Доход до уплаты налогов	86 588
Налог на прибыль	12 988
Чистый доход	73 600