

Содержание

Введение.....	3
1. Характеристика бухгалтерской отчетности и порядок ее оформления.....	7
2. Оценка статей баланса.....	12
3. Порядок определения выручки, расходов и доходов организации...	15
Заключение	17
Приложения	

Введение

Общество с ограниченной ответственностью «Мегаком» зарегистрировано в едином государственном реестре юридических лиц 15 августа 2013 года, ИНН 5003106773 КПП 500301001 ОГРН 1135003004696. Место нахождения: 142718, Московская область, Ленинградский район, с. Булатниково, ш. Симферопольское, д.3, пом.115. Руководителем является генеральный директор Бражевский Сергей Викторович, учредители – АО «СОВИНТЕРАВТОСЕРВИС» и АО «ТК «МЕГАПОЛИС», размер уставного капитала 301,41 млн. руб.

ООО «Мегаком» осуществляет дистрибуцию и логистику товаров повседневного спроса: табачная продукция (включая сигареты, сигары, сигариллы, табаки), пивобезалкогольные напитки, бакалейные товары, энергетические напитки, зажигалки, товары сексуального здоровья и личной гигиены, элементы питания и другие. Основной вид деятельности: Торговля оптовая напитками (код по ОКВЭД 46.34). Дополнительно организация заявила следующие виды деятельности:

46.17 Деятельность агентов по оптовой торговле пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями;

46.17.1 Деятельность агентов по оптовой торговле пищевыми продуктами;

46.17.2 Деятельность агентов по оптовой торговле напитками;

46.17.21 Деятельность агентов по оптовой торговле безалкогольными напитками;

46.17.23 Деятельность агентов по оптовой торговле пивом;

46.17.3 Деятельность агентов по оптовой торговле табачными изделиями;

46.34.1 Торговля оптовая соками, минеральной водой и прочими безалкогольными напитками;

46.34.2 Торговля оптовая алкогольными напитками, включая пиво и пищевой этиловый спирт;

46.34.23 Торговля оптовая пивом;

46.35 Торговля оптовая табачными изделиями;

46.38 Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами, включая рыбу, ракообразных и моллюсков;

46.38.2 Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами;

46.38.29 Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами, не включенными в другие группировки;

46.39 Торговля оптовая неспециализированная пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями;

46.90 Торговля оптовая неспециализированная;

47.11 Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах;

47.19 Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах;

47.25 Торговля розничная напитками в специализированных магазинах;

47.25.1 Торговля розничная алкогольными напитками, включая пиво, в специализированных магазинах;

47.25.12 Торговля розничная пивом в специализированных магазинах;

47.25.2 Торговля розничная безалкогольными напитками в специализированных магазинах;

47.26 Торговля розничная табачными изделиями в специализированных магазинах;

47.29 Торговля розничная прочими пищевыми продуктами в специализированных магазинах;

47.29.3 Торговля розничная прочими пищевыми продуктами в специализированных магазинах;

47.29.39 Торговля розничная прочими пищевыми продуктами в специализированных магазинах, не включенными в другие группировки;

- 49.4 Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам;
- 49.41.1 Перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами;
- 49.41.2 Перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средствами;
- 49.41.3 Аренда грузового автомобильного транспорта с водителем;
- 52.10 Деятельность по складированию и хранению;
- 52.10.9 Хранение и складирование прочих грузов;
- 52.21.1 Деятельность вспомогательная, связанная с железнодорожным транспортом;
- 52.21.2 Деятельность вспомогательная, связанная с автомобильным транспортом;
- 52.22.1 Деятельность вспомогательная, связанная с морским транспортом;
- 52.22.2 Деятельность вспомогательная, связанная с внутренним водным транспортом;
- 52.24 Транспортная обработка грузов;
- 52.24.1 Транспортная обработка контейнеров;
- 52.24.2 Транспортная обработка прочих грузов;
- 52.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками;
- 64.99.2 Деятельность дилерская;
- 64.99.3 Капиталовложения в уставные капиталы, венчурное инвестирование, в том числе посредством инвестиционных компаний;
- 68.10 Покупка и продажа собственного недвижимого имущества;
- 68.10.1 Подготовка к продаже собственного недвижимого имущества;
- 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом;
- 69.10 Деятельность в области права;

69.20 Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию;

70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;

73.11 Деятельность рекламных агентств;

73.20 Исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения;

77.11 Аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств;

77.39.1 Аренда и лизинг прочих сухопутных транспортных средств и оборудования;

77.39.11 Аренда и лизинг прочего автомобильного транспорта и оборудования;

77.39.12 Аренда и лизинг железнодорожного транспорта и оборудования;

77.39.27 Аренда и лизинг торгового оборудования;

78.20 Деятельность агентств по временному трудоустройству.

У ООО «Мегаком» открыты 82 филиала по всей России. В 2021 году организация получила выручку в сумме 19,3 млрд. руб., что на 681 млн. руб., или на 3,7%, больше, чем годом ранее. По состоянию на 31 декабря 2021 года совокупные активы организации составляли 3,2 млрд. руб. Это на 871 млн. руб. (на 37,9%) больше, чем годом ранее. Чистые активы ООО «Мегаком» по состоянию на 31.12.2021 составили 778 млн. руб. Результатом работы за 2021 год стала прибыль в размере 330 млн. руб. Это в 12,9 раза больше, чем в 2020 году. Организация не применяет специальных режимов налогообложения (находится на общем режиме).

1. Характеристика бухгалтерской отчетности и порядок ее оформления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность – необходимая пользователям этой отчетности для принятия экономических решений информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными законом «О бухгалтерском учете», представленная в удобном пользователям, стандартизированном формате. Экономический субъект в обязательном порядке составляет годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность не позднее 31 марта года, следующего за отчетным.

Состав годовой бухгалтерской отчетности ООО «Мегаком» следующий:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств.

Бухгалтерский баланс – важнейшая форма бухгалтерской отчетности (форма № 1), по которой можно судить о финансовом состоянии предприятия, о том, каким имуществом оно обладает и сколько имеет долгов. Бухгалтерский баланс содержит данные по состоянию на определенную дату. Этим Баланс принципиально отличается от другой важнейшей формы отчетности - Отчета о прибылях и убытках, которая содержит данные о финансовых результатах деятельности организации за определенный период нарастающим итогом с начала года.

Баланс включает Актив и Пассив, итоги которых равны. Актив Бухгалтерского баланса состоит из двух разделов:

- внеоборотные активы (активы, которые используются более 1 года: оборудования, здания, нематериальные активы, долгосрочные вложения);

- оборотные активы (активы, которые используют менее 1 года: сырье, материалы, краткосрочная дебиторская задолженность, денежные средства).

Оборотные активы считаются более ликвидными, чем внеоборотные, т.е. могут быть быстрее обращены в деньги.

Если Актив баланса показывает, каким имуществом владеет предприятие, то Пассив раскрывает источники формирования этого имущества. Пассив Бухгалтерского баланса состоит из трех разделов:

- капитал и резервы (собственные средства владельцев компании);
- долгосрочные обязательства (займы, кредиты и прочая задолженность со сроком погашения более 1 года);
- краткосрочные обязательства (текущая задолженность перед работниками, поставщиками и др. долги, подлежащие выплате в течение 1 года).

В настоящий момент действует форма Бухгалтерского баланса, утвержденная Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». Следует отметить, что утвержденная Минфином форма носит рекомендательный характер, организация может добавлять строки со своими показателями, детализируя имеющиеся данные, или убирать строки, данных по которым у нее нет.

Бухгалтерский баланс – это финансовое лицо организации. Баланс необходим, чтобы лица, имеющие какие-либо взаимоотношения с организацией или планирующие сотрудничество с ней, могли оценить ее финансовое положение, насколько хорошо идет бизнес и не наступит ли скорое банкротство. Бухгалтерский баланс изучают банки, чтобы оценить кредитоспособность заемщика. Баланс сдают в налоговые и статистические органы. Баланс представляют акционерам, как финансовый показатель проделанной руководством работы.

Бухгалтерский баланс – основной источник информации для финансового анализа, определения устойчивости финансового положения предприятия и возможности его бесперебойной работы. Обычно Баланс

анализируют вместе с Отчетом о прибылях и убытках, получая таким образом все основные коэффициенты, характеризующие финансовое «здоровье» предприятия.

Отчет о прибылях и убытках (ОПУ) - это табличное представление финансовых результатов деятельности организации за определенный период. Наряду с Бухгалтерским балансом, Отчет о прибылях и убытках является одной из двух важнейших форм бухгалтерской отчетности (форма № 2). Начиная с отчетности за 2012 год данную форму переименовали в «Отчет о финансовых результатах», при этом суть и состав показателей не изменился.

Отчет о прибылях и убытках раскрывает ключевые финансовые показатели работы предприятия, такие как выручка, себестоимость продаж, коммерчески и управленческие расходы, прочие доходы и расходы, а также итоговый финансовый результат. В отличие от Баланса, где данные приводятся по состоянию на определенную дату, Отчет о прибылях и убытках содержит показатели за определенный период нарастающим итогом с начала года.

Отчет состоит из набора показателей, которые в сумме дают итоговый финансовый результат – чистую прибыль или убыток. Основные показатели деятельности организации идут в самом начале отчета – это выручка, себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы – все это составляет финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж, т.е. от основной деятельности организации, ради которой она и создавалась.

Далее идут показатели других доходов и расходов, таких как проценты к получению и уплате, прочие доходы и расходы, которые в сумме с полученным ранее результатам от продаж составляют показатель «Прибыль (убыток) до налогообложения». После того, как от этого показателя вычтут налог на прибыль и прибавят изменение отложенных налоговых и активов и обязательств, получается итоговый финансовый результат – чистая прибыль или убыток за период.

В настоящий момент действует форма Отчета о прибылях и убытках, утвержденная Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Если Бухгалтерский баланс показывает, каким имуществом владеет организация и каковы источники финансирования, то Отчет о прибылях и убытках показывает финансовые результаты работы организации и используется для оценки эффективности ее деятельности. ОПУ представляется вместе с Балансом в налоговые органы, органы государственной статистики. Отчет о прибылях и убытках тщательно изучают инвесторы, банки, выдающие кредит, партнеры, которые работают с предприятием.

Отчет о прибылях и убытках – основной источник информации для финансового анализа предприятия. Двух основных форм отчетности (Баланса и ОПУ) достаточно, чтобы рассчитать и оценить все основные коэффициенты и показатели предприятия.

Отчет о движении денежных средств (ОДДС) – это табличная форма бухгалтерской отчетности, содержащая данные о движении денежных средств в разрезе статей их поступления в организации и выплаты.

Отчет состоит из трех разделов:

- денежные потоки от текущих операций (операции в рамках основной деятельности организации);
- денежные потоки от инвестиционных операций (операции, связанные с инвестициями в основные средства, нематериальные активы, выдачей займов);
- денежные потоки от финансовых операций (операции по привлечению финансирования, как заемные средства, так и вложения собственников).

В настоящий момент действуют формы бухгалтерской отчетности, утвержденные Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Отчет о движении денежных средств – ценный источник информации для анализа фактических потоков денежных средств. В отличие от «бухгалтерских» показателей, типа выручки или прибыли, которые сильно зависят от правил учета, движение денежных средств позволяет инвесторам точнее определить, на что предприятие расходует денежные средства и какую отдачу можно ожидать от вложений в него.

Отчет об изменениях капитала – это табличная форма бухгалтерской отчетности, детализирующая данные о наличии и изменении капитала и резервов организации по их видам. Отчет об изменениях капитала раскрывает для пользователя бухгалтерской отчетности структуру и причины изменения самого важного источника финансирования деятельности предприятия – собственных средств.

Документ представляет собой таблицу, в которой по столбцам приведены составляющие капитала организации (уставный, добавочный и резервный капитал, нераспределенная прибыль, собственные акции, выкупленные у акционеров). По строкам таблицы указаны остаток капитала на отчетную дату и его изменение за отчетный период в разрезе основных операций: получение прибыли, переоценка имущества, выпуск акций и т.п. В настоящий момент действуют формы бухгалтерской отчетности, утвержденные Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

2. Оценка статей баланса

Проведем вертикальный и горизонтальный анализ статей баланса ООО «Мегаком» за период 2019-2021 гг.

Таблица 1

Вертикальный анализ баланса ООО «Мегаком»

Показатель	2019		2020		2021	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Актив						
Внеоборотные активы	633529	28	589536	26	1270552	40
Основные средства	556011	25	455351	20	499483	16
Финансовые вложения	1228	0	1228	0	29728	1
Отложенные налоговые активы	63513	3	100364	4	71711	2
Прочие внеоборотные активы	12777	1	32593	1	669630	21
Оборотные активы	1594305	72	1710259	74	1899914	60
Запасы	778646	35	726318	32	849781	27
Дебиторская задолженность	757296	34	952511	41	999073	32
Финансовые вложения	3340	0	3340	0	3340	0
Денежные средства и денежные эквиваленты	3465	0	1395	0	20188	1
Прочие оборотные активы	51558	2	26695	1	27532	1
Баланс	2227834	100	2299795	100	3170466	100
Пассив						
Капитал и резервы	425210	19	450815	20	778164	25
Уставный капитал	301410	14	301410	13	301410	10
Нераспределенная прибыль	123800	6	149405	6	476754	15
Долгосрочные обязательства	17369	1	25588	1	31708	1
Отложенные налоговые обязательства	17369	1	25588	1	31708	1
Краткосрочные обязательства	1785255	80	1823392	79	2360594	74
Заемные средств	602538	27	609568	27	892307	28
Кредиторская задолженность	1068120	48	1065659	46	1348169	43

Оценочные обязательства	114597	5	148165	6	120118	4
Баланс	2227834	100	2299795	100	3170466	100

Валюта баланса ООО «Мегаком» в период с 2019 по 2021 годы ежегодно увеличивается, что говорит об увеличении хозяйственного оборота организации. Удельный вес оборотных активов превышает удельный вес внеоборотных активов в анализируемом периоде за счет высокого уровня дебиторской задолженности и запасов. С одной стороны, это необходимо, чтобы обеспечить бесперебойный производственный процесс, а с другой - требует дополнительных расходов на хранение.

Большая дебиторская задолженность говорит о ненадежности и неплатежеспособности партнеров, а также о некачественной работе предприятия с контрагентами.

Незначительный удельный вес денежных средств и их эквивалентов отрицательно сказывается на платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия, характеризуя предприятие как неспособное расплатиться по своим текущим обязательствам.

В рассматриваемом периоде наибольшая часть обязательств приходится на краткосрочную кредиторскую задолженность и краткосрочные заемные средства. Величина краткосрочных обязательств ежегодно возрастает.

Собственные источники финансирования имеют удельный вес не более 25%, ежегодно увеличиваясь за счет роста нераспределенной прибыли.

Таблица 2

Горизонтальный анализ баланса ООО «Мегаком»

Показатель, тыс. руб.	2019	2020	2021	2020 к 2019		2021 к 2020	
				+/-	%	+/-	%
Актив							
Внеоборотные активы	633529	589536	1270552	-43993	-7	681016	116
Основные средства	556011	455351	499483	-100660	-18	44132	10
Финансовые вложения	1228	1228	29728	0	0	28500	2321
Отложенные	63513	100364	71711	36851	58	-28653	-29

налоговые активы							
Прочие внеоборотные активы	12777	32593	669630	19816	155	637037	1955
Оборотные активы	1594305	1710259	1899914	115954	7	189655	11
Запасы	778646	726318	849781	-52328	-7	123463	17
Дебиторская задолженность	757296	952511	999073	195215	26	46562	5
Финансовые вложения	3340	3340	3340	0	0	0	0
Денежные средства и денежные эквиваленты	3465	1395	20188	-2070	-60	18793	1347
Прочие оборотные активы	51558	26695	27532	-24863	-48	837	3
Баланс	2227834	2299795	3170466	71961	3	870671	38
Пассив							
Капитал и резервы	425210	450815	778164	25605	6	327349	73
Уставный капитал	301410	301410	301410	0	0	0	0
Нераспределенная прибыль	123800	149405	476754	25605	21	327349	219
Долгосрочные обязательства	17369	25588	31708	8219	47	6120	24
Отложенные налоговые обязательства	17369	25588	31708	8219	47	6120	24
Краткосрочные обязательства	1785255	1823392	2360594	38137	2	537202	29
Заемные средств	602538	609568	892307	7030	1	282739	46
Кредиторская задолженность	1068120	1065659	1348169	-2461	0	282510	27
Оценочные обязательства	114597	148165	120118	33568	29	-28047	-19
Баланс	2227834	2299795	3170466	71961	3	870671	38

Валюта баланса ООО «Мегаком» за период 2019-2021 гг. увеличилась на 42,3 % и составила 3170466 тыс. руб., что свидетельствует о наращивании хозяйственного потенциала.

Аналогично результатам вертикального анализа отметим рост денежных средств и дебиторской задолженности, рост собственных средств. Все это положительно влияет на функционирование предприятия.

В то же время отмечается рост заемных источников финансирования, что может свидетельствовать о неспособности предприятия вести хозяйственную деятельность исключительно за счет собственных средств.

3. Порядок определения выручки, расходов и доходов организации

ООО «Мегаком» находится на общей системе налогообложения, отчет о прибылях и убытках заполняются следующим образом:

1. Выручка (код строки — 2110): показывают доходы по обычным видам деятельности, в частности от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг. Это оборот по кредиту счета 90-1 «Выручка», уменьшенный на дебетовый оборот по субсчетам 90-3 «НДС», 90-4 «Акцизы».

2. Себестоимость продаж (код строки — 2120): приводится сумма расходов по обычным видам деятельности, например, расходы, связанные с изготовлением продукции, приобретением товаров, выполнением работ, оказанием услуг. Это суммарный дебетовый оборот по субсчету 90-2 в корреспонденции со счетами 20, 23, 29, 41, 43, 40, 46, кроме счетов 26 и 44. Показатель приводится в круглых скобках, поскольку вычитается при выведении финансового результата.

3. Валовая прибыль (убыток) (код строки — 2100): прибыль от обычных видов деятельности без учета коммерческих и управленческих расходов. Она определяется как разница между показателями строк 2110 «Выручка» и 2120 «Себестоимость продаж». Убыток, как отрицательная величина, здесь и далее отражается в круглых скобках.

4. Коммерческие расходы (код строки — 2210, значение записывается в круглых скобках). Это различные расходы, связанные с продажей товаров, работ, услуг, то есть дебетовый оборот по субсчету 90-2 в корреспонденции со счетом 44.

5. Прибыль (убыток) от продаж (код строки — 2200): выводится прибыль (убыток) от обычных видов деятельности. Показатель рассчитывается путем вычитания строк 2210 «Коммерческие расходы» из

строки 2100 «Валовая прибыль (убыток)»; его значение соответствует сальдо счета 99 по аналитическому счету учета прибыли (убытка) от продаж.

6. Доходы от участия в других организациях (код строки — 2310). К ним относятся дивиденды и стоимость имущества, полученного при выходе из общества или при его ликвидации. Данные берутся из аналитики по кредиту счета 91-1.

7. Проценты к получению (код строки — 2320). Это проценты по займам, ценным бумагам, коммерческим кредитам, а также выплачиваемые банком за пользование деньгами, имеющимися на расчетном счете организации. Информация также берется из аналитики по кредиту счета 91-1.

8. Проценты к уплате (код строки — 2330, значение записывается в круглых скобках): отражают проценты, выплачиваемые по всем видам заемных обязательств (кроме включаемых в стоимость инвестиционного актива), и дисконт, причитающийся к уплате по облигациям и векселям. Это аналитика по дебету счета 91-2.

9. Прочие доходы (код строки — 2340) и расходы (код — 2350): все остальные доходы и расходы, прошедшие через 91 счет, кроме указанных выше. Расходы записываются в круглых скобках.

10. Прибыль (убыток) до налогообложения (строка 2300) - строка показывает бухгалтерскую прибыль (убыток) организации. Чтобы ее рассчитать, к показателю строки 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» нужно прибавить значения строк 2310 «Доходы от участия в других организациях», 2320 «Проценты к получению», 2340 «Прочие доходы» и вычесть показатели строк 2330 «Проценты к уплате» и 2350 «Прочие расходы». Значение строки соответствует сальдо счета 99 по аналитическому счету учета бухгалтерской прибыли (убытка).

11. По строке 2410 «Налог на прибыль» отражается расход по налогу на прибыль.

12. По строке 2460 «Прочее» отражается информация об иных показателях, влияющих на чистую прибыль.

13. Сама чистая прибыль приводится по строке 2400.

Заключение

ООО «Мегаком» - успешно функционирующая организация, осуществляющая поставки товаров повседневного спроса. Бухгалтерский учет осуществляется на предприятии отдельным структурным подразделением – бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

При составлении бухгалтерской отчетности сотрудники бухгалтерии руководствуются:

- законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 № 66н;
- ПБУ 4/99«Бухгалтерская отчетность организации».

Бухгалтерская отчетность составляется нарастающим итогом с начала года, на русском языке, включает показатели в рублях. Подписывают документы руководитель и главный бухгалтер.

Отчетность за 2021 год проверялась аудиторской организацией АО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит», замечаний по составлению отчетности не выявлено.