

Общие требования к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с положениями по бухгалтерскому учёту  
Содержание

Введение

1. Теоретические аспекты бухгалтерской (финансовой) отчетности

1.1 Сущность и назначение финансовой отчетности

1.2 Принципы, цели и задачи бухгалтерской отчетности

1.3 Требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности

1.4 Пользователи отчетности и сроки ее предоставления

2. Формирование и представление бухгалтерской отчетности

2.1 Состав финансовой отчетности

2.3 Особенности составления отчетности

3. Практическая часть

Заключение

Список использованных источников

Введение

Одной из самых сложных, важных и спорных категорий в экономике выступают финансы. Для того чтобы сформировать эффективную финансовую сферу и управлять ею нужно четко понимать суть категории финансы. Финансы имеют два вида проявлений: видимую и невидимую. Видимое проявление финансов заключается в денежных средствах, которые движутся в процессе взаимоотношений между экономическими субъектами. Второе проявление финансов (скрытое), возникает при формировании ВВП и национального дохода, а также их распределении и перераспределении.

Под финансами следует понимать определенные экономические отношения в денежной форме, с помощью которых осуществляются процессы распределения ВВП, национального дохода и богатства, а также совокупного общественного продукта. Главной целью движения денежных средств является достижения развития социально - экономического благосостояния страны.

Государство может регламентировать и регулировать финансовые отношения в обществе через финансовое законодательство. Все юридические нормы, которые функционируют в этой сфере, в органах исполнительной и законодательной власти, в своей совокупности формируют финансовое право.

Финансовая отчетность является основным источником экономической информации для финансового анализа. Только на базе тщательного и глубокого анализа показателей финансовой отчетности можно объективно оценить деятельность предприятия, разработать конкретные предложения для принятия управленческих решений по оздоровлению и укреплению финансовой устойчивости предприятия и повышению его деловой активности.

Актуальность темы курсовой работы обусловлена также тем, что развитие предпринимательства сопровождается возрастанием роли бухгалтерской

информации в сферах управления, контроля и анализа предпринимательской деятельности. Эффективность управления хозяйственной деятельностью измеряется системой показателей, находящихся во взаимосвязи и взаимозависимости. Измерение показателей, факторов их изменений и выявление результатов повышения эффективности финансово - хозяйственной деятельности субъектов экономики являются первоочередными задачами ее анализа. Поэтому юридические лица, независимо от форм собственности и видов деятельности, в соответствии с требованиями законодательства должны составлять финансовую отчетность.

С учетом вышеизложенного целью написания настоящей курсовой работы является изучение порядка проведения аудита финансовой отчетности и финансового состояния предприятия.

Для достижения поставленной цели были определены следующие задачи: рассмотреть финансовую отчетность как информационную базу оценки финансового состояния предприятия;

изучить состав и содержание форм финансовой отчетности предприятия.

Методологической основой написания курсовой работы послужили законодательство в области учета, труды в области анализа финансовой отчетности отечественных и зарубежных экономистов, интернет ресурсы, финансовая отчетность действующего предприятия.

## 1. Теоретические аспекты бухгалтерской (финансовой) отчетности

### 1.1 Сущность и назначение финансовой отчетности

По новым требованиям законодательства (вступившим в силу с первого января 2013 года) каждое предприятие должно вести бухгалтерскую документацию. Даже те организации, которые действуют на упрощенной системе налогообложения.

Законодательная база Согласно требованиям Министерства финансов, каждое предприятие должно отражать результат своей деятельности документально, в частности - вести учет всех активов и обязательств. То есть каждая хозяйственная, имущественная, финансовая и иная операция - даже покупка шариковой ручки - должна быть зафиксирована [7, с.136].

В конце календарного года каждое предприятие на основе первичной документации готовит общий отчет и предоставляет его в Налоговую службу и Государственный комитет статистики. Таким образом осуществляется государственный контроль за предпринимательской деятельностью.

Как уже упоминалось выше, ежегодно предприятия сдают сведения о деятельности за отчетный период в контролирующие органы. Информация должна быть структурирована и изложена согласно действующим правилам, к тому же на бланках установленного образца. Ежегодно все организации подают: бухгалтерский баланс; отчет о финансовых результатах. При необходимости, если требуется более полно отобразить какие-нибудь позиции баланса или отчета, можно прилагать к обязательному пакету документов пояснительную записку, графики и дополнительные отчеты - но это не является непременным требованием.

Организации, которые согласно законодательству должны предоставлять сведения о

своем финансовом положении и результатах за год в публичный доступ, должны проходить аудит, перед тем как публиковать документы.

Вместе с публикацией баланса и отчета о финансовых результатах всем заинтересованным должно быть представлено и заключение аудиторов, более того, без оценки и подписи проверяющих отчетность считается недействительной.

Раньше заключение аудиторов требовалось предоставлять и в органы государственного контроля, но с 2013 года это требование отменили [7, с. 139].

Бухгалтерская отчетность составляется на основе первичных документов и содержит совокупность сведений о предприятии и его состоянии. Это единая система данных и она выполняет очень важную функцию.

Во-первых, в отчетности содержится максимальное количество данных, а поскольку при необходимости отчеты можно также подготовить хоть за весь период существования предприятия - то и за максимальный временной промежуток.

Во-вторых, данные максимально удобно структурированы, что позволяет специалисту легко разобраться в потоке цифр и сведений и сделать выводы об успешности деятельности предприятия.

Следовательно, сущность бухгалтерской отчетности - это обобщение данных текущего бухгалтерского учета в виде удобных таблиц, графиков и прочих установленных форм, а также предоставление этих сведений руководителям предприятий, контролирующим органам, потенциальным инвесторам, партнерам или клиентам, или же любому лицу, согласно его правам. Обычно отчетность составляется по мере необходимости: как итог деятельности за календарный год, по требованию проверяющей комиссии или руководства. Поэтому ее можно классифицировать по периодичности составления (годовая и промежуточная), назначению (внешняя и внутренняя), степени обобщения данных (первичная и сводная) по видам и экономическому содержанию.

В зависимости от задач, которые должны решить бухгалтерские отчеты, в них могут быть внесены сведения о деятельности всей организации или же лишь об отдельных филиалах, отраслях производства или структурных подразделениях. В зависимости от назначения - внутреннего или внешнего - данные также могут различаться. В публичные отчеты могут включаться лишь общие сведения и показатели, в то время как в во внутреннюю входят самые полные и подробные данные. [7, с. 142]

Бухгалтерские документы, содержащие обобщенные данные, должны решать следующие задачи по использованию информации:

1. Выбор только существенных показателей, имеющих значение для того лица, которому предназначается отчет, второстепенные сведения при этом отсекаются; отражать информацию, достаточную для финансового анализа, давать возможность для оценки состояния имущества и его источников, платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия, а также наметить пути развития;
2. Отчетность должна содержать сведения, позволяющие сравнить отклонение существующих показателей от плановых.

На основании этих данных можно оценить качество планирования, определить потенциальные резервы для улучшения показателей, о работе предприятия в целом.

Также по сведениям, содержащимся в итоговых документах, можно планировать дальнейшую стратегию развития организации; отчетность должна служить основным средством коммуникации между внутренними пользователями (руководством и штатом) и внешними (инвесторами, акционерами, клиентами и так далее). Следовательно, информация должна быть сформирована и структурирована по определенным показателям, которые будут понятны всем. [6, с.144]

Значение отчетности заключается в следующих показателях:

- достоверности - что позволяет своевременно выявлять ошибки и недостатки;
- целостности или полноты - что позволяет принимать обоснованные управленческие решения;
- бухгалтерский учет отчетность финансовая
- своевременности - что предполагает предоставление сведений точно в срок;
- простоты - то есть информация должна быть изложена понятно и доступно любому, кто будет ее изучать;
- проверяемости - то есть данные, изложенные в отчетах, можно подтвердить данными, взятыми в первичных документах;
- сравнимости - это означает, что можно сравнить одинаковые данные за разные отчетные периоды;
- экономичности - это подразумевает автоматизацию и унификацию отчетов, выбор оптимальных форм и сокращение показателей без ущерба качеству;
- публичности - то есть сведения о финансовом состоянии должны быть готовы к выставлению на всеобщее обозрение;
- оформлению - отчетность должна быть составлена на русском языке, показатели должны быть переведены в национальную валюту, документы должны соответствовать установленным нормам и требованиям.

## 1.2 Принципы, цели и задачи бухгалтерской отчетности

Отчет компании, либо финансовая отчетность - показывает совокупность учета, которые отражаются в форме некоторых таблиц, а также характеризуют положение компании, с финансовой стороны (предприятия/фабрики/завода и т.д.), за определенный, так называемый отчетный период, а так же дает анализ движения имущества и разных обязательств. Финансовая отчетность компании составляется исключительно из данных, которые предоставляют бухгалтера (бухгалтерский учет). [8, с. 206]

На текущий момент существует только четыре вида финансовой отчетности: [7, с. 56]

1. Бухгалтерский баланс: формирует пассивы, а так же активы компании, группирует их и выражает в денежном эквиваленте;
2. Отчет об изменении капитала: дает полную информацию о движении капиталов, таких как: уставной, резервный и дополнительный, а еще и об изменении величины нераспределенной прибыли/непокрытого убытка компании;
3. Отчет о финансовых результатах: показывает одни из самых важных данных, - это расходы, доходы, общие финансовые результаты с начала года и конкретно до отчетной даты либо отчетного периода, чаще всего они совпадают;
4. Отчет о движении средств: дает понять, какая разница между оттоком и притоком

средств у компании за отчетный период.

Самой главной целью отчетности является показание состояния компании с финансовой стороны, ее результаты, а так же изменение финансирования на следующий отчетный период. Финансовая отчетность обязательно должна содержать всю информацию про обязательства компании, ее результаты, активы и пассивы, а также те обстоятельства или события, которые изменили активы и пассивы, либо обязательства. Данную информацию могут предоставить всем, в частности она необходима потенциально заинтересованным инвесторам, для принятия каких-либо решений, например покупки того или иного предприятия, либо акций этой компании. Аналогично эти данные могут просмотреть и простые граждане, заинтересованные в данном предприятии, а также поставщики, государственные органы, кредиторы и т.д., которые имеют определенный интерес и хотят его реализовать.

Правила составления финансовой отчетности:

- Правило объективности. Отчетность обязательно должна отражать только правдивую информацию и реальное положение компании, а так же ее дел;
- Правило учета по начислению. В этом правиле следует фиксировать операции связанные не только с деньгами, но и продажи/покупки в кредит, бартер (обмен на равных условиях), обмен активами/пассивами и т.д. Важно фиксировать все до одной сделки, которые имеют хотя бы малый денежный потенциал;
- Правило соответствия. Все финансовые операции должны соответствовать всем параметрам, которые учтены на бумаге;
- Правило разумности. Необходимо, чтобы финансовый учет не засорялся не нужной информацией, т.е. многие детали можно пропускать, которые не играют большой роли;
- Правило консерватизма. Всегда следует избегать включения в отчетность слишком оптимистичной информации, которая в будущем может не оправдать себя. Необходимо только следовать четкому математическому расчету, а также избегать чрезмерной эмоциональности. Финансовая отчетность должна быть четко и тщательно обоснована, желательно циферно.

Бухгалтерская отчетность регламентируется специальными международными и национальными стандартами. Если международная организация одна это International Accounting Standard Committee (IASC), либо в некоторых источниках можно увидеть так International Accounting Standards Board (IASB), разницы нет никакой, это одна и та же организация, то вот национальных столько же, сколько стран существует. Самые известные - это US GAAP в США и UK GAAP, в Великобритании. [10, с.256]

В России отчетность регламентируется законодательством, а конкретнее Законом о бухгалтерском учете и Положениями о бухгалтерском учете. Знания в области бухгалтерского учета, компетентные сотрудники в данной сфере могут обеспечить предприятие корректным ведением бухгалтерской отчетности, что позволит избежать штрафных санкций от налоговых органов и помочь предприятию выйти на новый уровень развития.

Для анализа финансовой отчетности применяются множество показателей, которые выбирают в зависимости от целей анализа. Анализ абсолютных показателей, процентных (сравнение), горизонтальных процентных изменений, вертикальных процентных изменений, анализ тенденций, а также анализ с использованием финансовых коэффициентов. Данные показатели являются важнейшими инструментами для работы и составления финансовой отчетности. В них выражены все показатели за отчетный период предприятия, описаны статьи выявления важнейших отклонений, пути их решения. Также описаны наиболее прибыльные и рентабельные статьи, а так же пути их совершения в будущем.

### 1.3 Требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основные требования составления бухгалтерской отчетности регламентируются Федеральным законом "О бухгалтерском учете" и приложением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" [10, с. 209].

Исходя из единых основополагающих принципов и правил ведения бухгалтерского учета для всех организаций, являющихся юридическими лицами, независимо от организационно-правовой формы, показатели отчетности должны быть взаимосвязаны и дополнять друг друга.

Информация, содержащаяся в отчетности, должна отвечать определенным качественным признаками: понятность, полнота, достоверность, существенность, нейтральность, сопоставимость.

Понятность информации предоставленной в бухгалтерской отчетности, является важнейшим качеством, по которому отчетность становится полезной пользователям. Суть такого качества информации заключается в том, что содержание бухгалтерской отчетности должно быть доступно для понимания пользователей, даже если они не имеют специальной профессиональной подготовки.

Достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная в соответствии с правилами, установленными нормативными актами по ведению бухгалтерского учета, и ее данные дают правдивое представление о финансовом положении и финансовых результатах деятельности организации, а также об изменениях и финансовом положении.

Существенность показателей, содержащихся в бухгалтерской отчетности, определяется не столько их количественным выражением, сколько той ролью, которую играет наличие определенной информации в оказанной заинтересованным пользователям в оценке финансового положения и финансовых результатов деятельности организации. Показатель считается существенным, если его отсутствие в отчетности может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При формировании показателей отчетности организация сама определяет степень существенности того или иного показателя в зависимости от его оценки, характера и конкретных обстоятельств возникновения. При этом существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5%. Организация может принять решение о применении для целей отражения в бухгалтерской отчетности существенной информации другого критерия,

отличающегося от указанного.

Исходя из принципа существенности показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях, а также составляющих капитала, должны приводиться в бухгалтерской отчетности обособлено в случае их существенности, если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения или финансового результата организации. Каждый существенный показатель представляется в бухгалтерской отчетности отдельно. Несущественные суммы аналогичного характера или значения могут объединяться. Отдельные показатели, не существенные для их обособленного отражения в бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках, могут быть достаточно существенными для их обособленного представления в пояснениях к бухгалтерской отчетности, без знания о которых пользователи не смогут оценить прошлые, настоящие или предстоящие события. Нейтральность отчетной информации предполагает ее беспристрастность по отношению к любым пользователям бухгалтерской отчетности. Поэтому исходя из этого принципа при формировании бухгалтерской отчетности организацией должно быть исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими.

Сопоставимость бухгалтерской отчетности предусматривает возможность сравнения отчетных данных с показателями предыдущего отчетного периода. Поэтому в соответствии с этим требованием по каждому показателю бухгалтерской отчетности должны быть приведены данные минимум за два года - отчетный и предшествующий отчетному, иначе данные отчетности не могут характеризовать динамику работы организации и, следовательно, теряют свою аналитичность.

Составление бухгалтерской отчетности в сопоставимых единицах позволяет осуществлять сравнимость данных о деятельности аналогичных организаций. Сопоставимость показателей достигается за счет последовательности применения учетной политики от одного отчетного периода к другому.

Соблюдение указанных бухгалтерских принципов и требований при подготовке бухгалтерской отчетности способствует тому, что пользователи отчетной информации могут составить правдивую и объективную картину о деятельности интересующей их организации.

В соответствии с требованием сопоставимости в бухгалтерской отчетности данные по каждому конкретному показателю должны показываться как минимум за два года - за предыдущий и отчетный [9, с.163].

При этом если данные за период, предшествующий отчетному, несопоставимы с данными за отчетный период по ряду причин, то данные предшествующего периода подлежат корректировке с последующим раскрытием в пояснительной записке с указанием причин, вызвавших эту корректировку.

Требование своевременности означает своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и составляемой на его основе отчетности. Для исполнения требования своевременности утвержденный учетной политикой организации документооборот и порядок обработки учетной

информации должны обеспечивать формирование в установленные законодательством сроки полной и достоверной отчетности.

Требование осмотрительности означает большую готовность к признанию в учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов. Установленный нормативными документами по бухгалтерскому учету порядок позволяет признавать и принимать к учету только отвечающие установленным правилам и документально подтвержденные доходы и активы. При формировании расходов возможно создание объявленных в учетной политике резервов под предстоящие расходы, например, резервы на устранение возможного брака, на ремонт основных средств, на проведение сезонных работ и в других аналогичных случаях.

Требование приоритета содержания над формой подразумевает порядок, при котором отражение в учете фактов хозяйственной деятельности должно осуществляться исходя, прежде всего, из экономического содержания фактов и условий хозяйствования, и только потом из правовой формы их оформления. Например, если организация приобрела по договору купли-продажи непригодное для эксплуатации здание, приняла его по акту приемки-передачи, зарегистрировала в установленном для объектов недвижимости порядке в государственном бюро регистрации и оплатила продавцу, данная сделка тем не менее должна быть завершена в учете на стадии капитальных вложений, поскольку принятый по акту объект не может быть введен в эксплуатацию, без соответствующей реконструкции для приведения его в состояние, пригодное для эксплуатации.

Поэтому до завершения всех необходимых работ и ввода в эксплуатацию, затраты на приобретение этого здания будут являться фактически объектом незаконченных капитальных вложений, а потому должны отражаться в отчетности в составе незавершенного строительства.

Требование непротиворечивости обеспечивает тождество учетных записей относительно объектов учета на счетах, в учетных регистрах и соответствующей отчетности. Например, в рамках финансового учета это означает, что информация первичных документов идентична соответствующим записям в регистрах бухгалтерского учета, данные аналитического учета соответствуют данным синтетического учета и правильно отражены в соответствующих формах финансовой отчетности. В соответствии с данным требованием аналогично должна быть обеспечена преемственность информации первичных документов, регистров учета и отчетности.

Требование рациональности предполагает оптимальную структуру организации учетной работы и учетного аппарата, исходя из условий хозяйствования, объемов организации и экономической целесообразности. В тех случаях, когда информация бухгалтерского учета по конкретным объектам удовлетворяет потребности налогового учета в полном объеме, нет смысла вводить для этих целей дополнительные налоговые регистры, что не противоречит ст.313 НК РФ.

#### 1.4 Пользователи отчетности и сроки ее предоставления

Обязательным условием при сдаче отчетности является её достоверность,



искажений быть не должно. Все ошибки в отчётах могут быть преднамеренными (предприниматель и его бухгалтерия намеренно пытаются обмануть проверяющие органы или пользователей финансовой отчётности ради своей выгоды) и непреднамеренными (результат действия или бездействия, возникший из-за недосмотра - наличие арифметических и логических ошибок в учёте) [10, с.43].

Финансовую отчётность классифицируют по различным параметрам.

В зависимости от её назначения:

- внутренняя отчётность (используется руководителями, а создаётся согласно правилам, нормам и в сроки, которые установлены руководством предприятия);
- внешняя отчётность (составляется преимущественно для инвесторов и различных кредиторов, а также для налоговых служб, по правилам, которые устанавливает государство).

В зависимости от периода:

- промежуточная отчётность (за квартал, месяц, полугодие). Все организации обязаны подавать годовую и квартальную отчётность собственникам их имущества, органам исполнительно власти и налоговой инспекции, а также другим органам, в чьи обязанности входит получение такой отчётности. Исключение составляют только бюджетные организации;
- годовая (содержит в себе показатели деятельности за отчётный календарный год).

По степени детализации:

- общая (характеризует всю деятельность);
- специальная отчётность (характеризует только отдельные направления деятельности предприятия).

Отчётность должна составляться непрерывно со дня создания организации до снятия её с учёта.

Сроки сдачи бухгалтерской отчётности будут зависеть от того, промежуточная или годовая отчётность сдаётся.

Годовая - сдаётся в течение 90 дней после окончания года (до 01.04 того года, который следует за отчётным). Промежуточная отчётность подлежит сдаче не позже, чем через 30 дней после окончания полугодия или квартала.

Исключением являются только такие организации, которые совсем освобождены от ведения бухучёта, остальные же должны следовать инструкциям.

Сроки хранения финансовой отчётности - не меньше 5 лет. Для годовой отчётности этот срок увеличивается до 10 лет, а при необходимости руководство организации может увеличить период хранения документации.

Состав, сроки предоставления отчётности в соответствующие органы и порядок её оформления строго регламентируется Законом о бухгалтерском учёте, а также национальным стандартом (положением) бухгалтерского учёта.

Сроки подачи деклараций указаны в Налоговом кодексе и других нормативных документах о налогах. Если сроки предоставления бухгалтерской отчётности нарушаются - это карается штрафами. Во время предоставления отчётности теперь не нужно подавать аудиторское заключение, однако при подаче информации в Государственный комитет статистики - такое заключение обязательно.

С 01.01.2013 баланс необходимо сдавать в двух экземплярах - один для инспекции, второй для Государственной статической службы.

К внутренним пользователям бухгалтерской отчетности относятся работники организации руководители различного уровня, экономисты, плановики, аналитики. К внешним - относятся юридические или физические лица, находящиеся вне организации.

Внешних пользователей можно подразделить еще на 2 группы пользователи, имеющие прямую заинтересованность в успешной деятельности организации банки, поставщики и подрядчики, акционеры и т.д.и пользователи, имеющие косвенную заинтересованность в успешной деятельности организации налоговая служба, внебюджетные фонды, фондовые биржи, профсоюзы и т.д.

В соответствии с действующим законодательством все организации в обязательном порядке и в установленные сроки должны представлять бухгалтерскую отчетность - учредителям, участникам организации или собственникам ее имущества - территориальным органам государственной статистики по месту регистрации - органам, уполномоченным управлять государственным имуществом если организация - МУП - другим органам исполнительной власти налоговым инспекциям.

В установленные законодательством адреса годовая бухгалтерская отчетность предоставляется в течение 90 дней по окончании года, а промежуточная в течение 30 дней по окончании отчетного периода, если иное не установлено законодательством РФ. Конкретная дата представления бухгалтерской отчетности определяется организацией самостоятельно в пределах установленных сроков.

## 2. Формирование и представление бухгалтерской отчетности

### 2.1 Состав финансовой отчетности

В соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и регламентирующими нормативными актами (п.2 ст.13 Закона "О бухгалтерском учете"), финансовая отчетность состоит из: [7, с.306]

- бухгалтерского баланса;
- отчета о прибылях и убытках;
- приложений к ним, предусмотренных нормативными актами;
- аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту;
- пояснительной записки.

Бухгалтерский баланс - самая главная форма бухгалтерской отчетности. По международным правилам финансовой отчетности (International Accounting Standard Committee, IASC, комитет, который контролирует данную деятельность), баланс компании обязательно должен содержать такие параметры, как: активы, собственный капитал и обязательства. Он характеризует финансовое, а так же имущественное состояние организации в денежном эквиваленте, на отчетный период.

Баланс всегда состоит только из трех частей: обязательства, капитал и активы. Чаще

всего в отчетности они следуют четко друг за другом, хотя бывают исключения. Показывают средства, какие были использованы и используются бизнесом - это активы, а так же кто конкретно предоставил данные средства, а самое главное в каком размере, т.е. сколько - это пункты обязательств и собственного капитала. Все средства, которые имеются у предприятия - это либо заемные средства, предоставленные кредиторами, т.е. обязательства, либо средства предоставленные собственниками, т.е. личный капитал. Поэтому, сумма, которую будут требовать в будущем кредиторы, как минимум должна быть равна сумме активов, для того, чтобы хотя бы элементарно предприятие работало не в убыток себе, а желательно и развивалось.

Важнейшим отчетом, который проводится на любом предприятии, является бухгалтерский баланс. И главная задача для любого бухгалтера - это его сведение. Общий баланс делится на два столбца - актив и пассив. Составляя отчетную документацию, бухгалтер должен правильно распределить данные всего учета по этим столбцам. Если итоговая цифра в сумме как первого, так и второго столбца сошлась, это значит, что общий баланс подведен правильно.

Актив - это имущество предприятия или физического лица, от которого ожидается получение прибыли и материальных выгод. Этот термин также активно используется для обозначения имущества предприятия, отображающего его общую стоимость. В бухгалтерском балансе активы отражаются наряду с пассивами, что позволяет увидеть реальные перспективы организации. [7, с.310]

Активам свойственны три неотъемлемых характеристики:

1. Умелое управление позволяет получать выгоду от использования актива;
2. Сделка, дающая право на использование актива уже произошла, то есть, он является объектом собственности;
3. Использование потенциала актива прочно связано с концентрацией денежных потоков в будущем.

Прежде всего, активы следует разделить на материальные и нематериальные. Первые имеют вполне осязаемую форму и представлены недвижимостью, техникой, ценными бумагами и деньгами, которые отображаются в любой документации. Нематериальные активы редко подвергаются оформленной оценке, но важности от этого они не теряют. На каждом производстве требуются квалифицированные специалисты, а существование венчурной фирмы и вовсе невозможно без ноу-хау. Активы также отличаются и степенью ликвидности. Наиболее высоколиквидной формой являются наличные деньги, а самыми низкими показателями обладает высокоспециализированная техника.

Согласно установленной форме, в бухгалтерском балансе отображается две основные категории активов предприятия:

- Оборотные - средства, участвующие в ежедневных расходах производства: денежный оборотный капитал, дебиторская задолженность, запасы сырья;
- Внеоборотные - активы, не участвующие в формировании оборота: основные средства, дорогостоящая техника, долгосрочные вложения.

Между тем, суммирование оборотных и внеоборотных активов не всегда позволяет

оценить истинную стоимость компании. Поэтому в качестве более объективного показателя используется такая категория, как чистые активы.

Под чистыми активами понимают сумму отображенных в балансе активов за вычетом основных категорий пассивов. В мировой практике именно этот показатель является наиболее значимым и определяет собственный капитал предприятия.

Для расчета чистых активов в бухгалтерский баланс вносят основные категории активов:

- Внеоборотные активы: долгосрочные вложения, нематериальные активы, основной капитал, производственные помещения и незавершенное строительство;
- Оборотные активы: запасы сырья, краткосрочные вложения и депозиты, дебиторскую задолженность партнеров, задолженности учредителей по взносам в уставной капитал.

Второй стороной баланса являются категории пассивов:

- Задолженность по кредитам и прочие долговые обязательства;
- Кредиторская задолженность поставщикам;
- Задолженность акционерам по дивидендам, учредителям по выплате доходов;
- Предстоящие в обозримом будущем расходы.

Чистые активы считают синонимом общего капитала организации, выражающим ее совокупную стоимость на данный момент времени. Но объективность такой оценки становится спорна, потому как в бухгалтерский баланс могут не войти еще три категории: мнимые и фиктивные активы, которые присутствуют лишь на бумаге, и скрытые резервы компании.

Пассивы в бухгалтерском учете находятся с правой стороны и являют собой объединение всех обязанностей предприятия. Их анализ, как правило, осуществляется на базе сведений, полученных из бухгалтерского баланса, причем данные должны быть собраны сразу за несколько отчетных периодов предприятия. После этого определяется динамика развития некоторых статей и производится расчет пути их изменения с течением времени как по цене, так и по их значению в общей структуре. [8, с.314]

Для финансирования своей деятельности каждое предприятие обычно применяет один из двух вариантов, собственные или заемные средства, разберем данный момент более подробно.

Собственный капитал предприятия вычисляется посредством разности между стоимостью активов и заемных средств. Для его анализа необходимо выявить источники его формирования и возможные риски в случае их изменения. Также есть возможность вычисления способностей организации сохранять и наращивать уже имеющиеся сбережения.

Собственный капитал компании включает в себя средства, полученные от инвесторов и средства накопленные в результате деятельности предприятия. В бухгалтерской отчетности собственный капитал обычно выражается в таких статьях, как уставной, резервный и добавочный капитал, а также нераспределенная прибыль. Конечно же, активы не возникают беспричинно, пассивы как раз и являются их источниками появления. Как следствие активы формируют пассивы, и это можно

увидеть, проведя анализ некоторых примеров.

Уставный капитал - это совокупность взносов учредителей во время создания компании. Его величина вписана в учредительную документацию. Решение о его изменении, как правило, может быть принято только на общем акционерном собрании. Уставной капитал служит для определения минимального объема собственности юридического лица, который дает гарантию его кредиторам. Резервный капитал создается для того, чтобы была возможность покрыть расходы предприятия в тяжелые для него времена, либо для выплаты дивидендов акционерам и обладателям привилегированных акций в случае недостаточного количества денег для их погашения. Помимо этого, резервные средства также могут быть применены для уменьшения количества обращающихся облигаций компании и выкупа своих же акций для прочих целей. Вместе с тем он также является частью стоимости ее активов. Резервный капитал может сохраняться в любом виде, это не обязательно могут быть денежные средства. Его размер обычно определяется в пределах 5% уставного капитала.

Добавочный капитал является дополнительными средствами, которые образуются во время деятельности предприятия, к примеру, путем переоценки основного капитала компании, бюджетных ассигнований либо эмиссионных доходов. В целом он является достаточно разнородным финансовым источником.

Нераспределенная прибыль - это чистый годовой доход предприятия, который в дальнейшем может быть применен для приобретения различных материалов, основных средств либо их совершенствования, ремонта и т.д., что показывает, что он также является пассивом. Нераспределенная прибыль определяет, насколько увеличилась стоимость активов предприятия за счет самостоятельно сгенерированных денежных средств. Эта стоимость не была распределена среди акционеров и поэтому называется нераспределенной прибылью.

Целевые средства - это материальные либо денежные ресурсы, которые предприятие получило из внешних источников. Таковыми могут являться государство, учредители, контрагенты, физические лица и т.д. Данные средства могут быть предоставлены в виде кредитной помощи, различных взносов в фонд устава либо при совместной работе в форме грантов, субсидий субвенций и т.д.

Займы, кредиты - вид пассива, при котором предприятие получает возможность взять кредит для своих целей (приобретения новой продукции, ремонта оборудования, постройки офиса и пр.).

Важнейшим моментом для определения финансовой стойкости организации является ее способность к генерации доходов, поэтому здесь необходимо регулярно проводить оценку динамики каждой статьи в отчетной документации за несколько отчетных периодов деятельности предприятия. Необходимо удостовериться, что за этот промежуток времени учетная политика предприятия не претерпела серьезных изменений, так как это может оказать серьезное влияние на величину статей пассива.

Если вкратце охарактеризовать что такое пассивы предприятия, то это источники финансирования материально-хозяйственной деятельности, которые необходимы

для формирования ее активов. В общей сложности все источники формируют общий капитал, который группируется по различным признакам.

В Российской Федерации существует закон N 402-ФЗ, где в 1 части 14 статьи указано, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит конкретно из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним. Если исходить из этого закона, то получается, что годовой бухгалтерский (финансовый) отчет должен именоваться как отчет о финансовых результатах, где прописана прибыль/убыток за отчетный период.

Отчет о движении денежных средств, данный отчет компании показывает о тех источниках средств, которые были использованы в определенный период времени, это может быть как с начала года до отчетного периода, так и за определенный месяц/неделю/день. В этом отчете содержится классификация основных источников дохода, выплаты, а также основные статьи расхода, направления расходов и т.д. Данный отчет показывает всецело ту картину, которая существует на текущий момент в компании, а именно краткосрочная ликвидность (способность быстро продать активы и перевести их в денежный эквивалент), долгосрочная кредитоспособность и после сделать анализ компании с финансовой стороны. Промежуточная отчетность составляется не на полный отчетный год, а на определенный период, т.е. делается для того, чтобы посмотреть на компанию в разрезе определенного квартала/месяца, каковы были статьи прибыли/убытков, чтобы либо добавить в финансовый отчет дополнительных статей для улучшения работы и прибыльности, либо оставить таким, каков он есть. Промежуточная финансовая отчетность чаще всего состоит из сокращенных форм, хотя могут использоваться и полные версии, это не категорично.

В финансовый учет обязательно должны входить еще такие пункты, как отчетный баланс, отчет о движении средств и финансовые результаты компании. Перечень параметров, которые должны быть опубликованы, четко прописаны законодательством страны, ее стандартами и дополнениями, а так же могут быть изменены в связи с международными стандартами в будущем, из-за часто меняющегося законодательства.

## 2.2 Порядок предоставления финансовой отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность должна предоставляться в органы государственной статистики в обязательном порядке всеми юридическими лицами, обязанными вести бухгалтерский учет, включая применяющих упрощенную систему налогообложения, за исключением государственных (муниципальных) учреждений, кредитных и страховых организаций. [2]

Предоставление годовой бухгалтерской отчетности регламентирует порядок представления обязательного экземпляра бухгалтерской (финансовой) отчетности (утвержден приказом Росстата от 31 марта 2014 года № 220).

Обязательный экземпляр годовой бухгалтерской отчетности за 2015 год предоставляется в течение трех месяцев после окончания отчетного года, т.е. - не позднее 31 марта 2016 года.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность предоставляется на основе

образцов форм бухгалтерской отчетности, приведенных в приложении к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 года № 66н с учетом дополнений.

Приоритетный способ предоставления годовой бухгалтерской отчетности в органы государственной статистики - через специализированных операторов связи по телекоммуникационным каналам связи в формате XML-шаблонов Федеральной налоговой службы. В этом случае организация не обязана предоставлять ее на бумажном носителе:

1. Приказ ФНС России от 03.09.2013 № ММВ-7-6/313@ "Об утверждении формата представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в электронной форме";
2. Приказ ФНС России от 03.09.2013 № ММВ-7-6/311@ "Об утверждении формата представления бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектов малого предпринимательства в электронной форме";
3. Приказ ФНС России от 03.09.2013 № ММВ-7-6/312@ "Об утверждении формата представления бухгалтерской (финансовой) отчетности социально ориентированных некоммерческих организаций в электронной форме".

При предоставлении обязательного экземпляра годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая подлежит обязательному аудиту, аудиторское заключение о ней предоставляется вместе с такой отчетностью либо не позднее 10 рабочих дней со дня, следующего за датой аудиторского заключения, но не позднее 31 декабря года, следующего за отчетным годом.

Нарушение порядка предоставления обязательного экземпляра бухгалтерской (финансовой) отчетности, аудиторского заключения, а равно предоставление информации в неполном объеме или в искаженном виде является административным правонарушением, ответственность за которое предусмотрена статьей 19.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

### 2.3 Особенности составления отчетности

Особенности составления отчетности. Унитарное предприятие обязано публиковать отчетность о своей деятельности в случаях, предусмотренных федеральными законами или иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

В соответствии со статьей 15 Закона о бухгалтерском учете государственные и муниципальные унитарные предприятия представляют бухгалтерскую отчетность органам, уполномоченным управлять государственным имуществом [3].

В соответствии с пунктом 7 статьи 274 БК РФ федеральные казенные предприятия готовят годовые и бухгалтерские отчеты и направляют их главным распорядителям бюджетных средств. Кроме того, состав бухгалтерской отчетности унитарного предприятия определяется собственником имущества и включает дополнительные формы отчетности. В частности, все унитарные предприятия обязаны дополнительно составлять и представлять Отчет руководителя государственного унитарного предприятия.

Отчет руководителя ГУП представляется в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 4 октября 1999 г. № 1116 "Об утверждении

порядка отчетности руководителей федеральных государственных унитарных предприятий и представителей Российской Федерации в органах управления открытых акционерных обществ" (в ред. Постановления Правительства РФ от 15.10.2001 №725). В соответствии с данным постановлением руководитель федерального государственного унитарного предприятия ежеквартально направляет в Министерство государственного имущества Российской Федерации и федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий координацию и регулирование деятельности в соответствующей отрасли (сфере управления), отчет по установленной форме (согласно приложению № 1 к постановлению № 1116). Отчет должен быть представлен в сроки, установленные для сдачи квартальной бухгалтерской отчетности. [3]

Руководитель федерального государственного унитарного предприятия ежегодно направляет в Министерство государственного имущества Российской Федерации и федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий координацию и регулирование деятельности в соответствующей отрасли (сфере управления), одновременно с годовым отчетом доклад о финансово - хозяйственной деятельности предприятия, в котором должны быть отражены следующие вопросы:

- структурные изменения в номенклатуре выпускаемой продукции;
- структурные изменения в долях товарных рынков, которые имеет предприятие;
- реализация мероприятий по улучшению качества и конкурентоспособности продукции предприятия;
- использование передовых технологий и изобретений в производстве продукции и предоставлении услуг;
- выполнение федеральных инвестиционных программ;
- достижение утвержденных основных экономических показателей деятельности предприятия;
- при наличии программы деятельности предприятия - обобщенные данные о ходе ее выполнения за отчетный период;
- информация обо всех обстоятельствах, которые нарушают обычный режим функционирования предприятия или угрожают его финансовому положению;
- реализация мероприятий по недопущению банкротства предприятия;
- данные об изменении численности персонала, среднемесячной оплате труда работников предприятия, в том числе руководителя, за отчетный период;
- данные об использовании прибыли, остающейся в распоряжении предприятия;
- программа деятельности предприятия на очередной год.

Заключение Экономическая стабильность каждой страны и ее определяются комплексом факторов.

Важнейшее место среди них принадлежит эффективному управлению государственными предприятиями которые место в экономической структуре государства, обеспечивают государственные потребности в наиболее значимой продукции государства, или служат своего рода стабилизирующей многоукладной экономики.

И хотя удельный вес унитарных предприятий в нашей стране и в зарубежных



государствах меняется и подвижен, их роль бесспорна.

Поэтому очень важно уметь правильно вести бухгалтерский учет на таких предприятиях.

Бухгалтерский учет унитарных предприятий имеет свою специфику, но так же как и на предприятиях другого вида он регламентируется следующими правовыми актами:

1. законом "О бухгалтерском учете";
2. положением по ведению бухгалтерского учета;
3. ПБУ 1/98, 2/94, 3/2000 и другие;
4. Планом счетов (Инструкция по применению Плана счетов);
5. иными нормативными правовыми актами.

Специфические особенности ведения бухгалтерского учета обусловлены тем что унитарные предприятия:

- создаются и действуют на основе государственной или муниципальной собственности;
- учредителем ГУП является государство или муниципальное образование;
- собственник, передавая ГУП имущество в хозяйственное ведение или оперативное управление, не утрачивает прав на собственность;
- ГУП в ходе коммерческой деятельности владеют и пользуются чужой (государственной, муниципальной) собственностью.

### 3. Практическая часть

Остатки по счетам Главной книги приведены в таблице 1.

Таблица 1 - Остатки по счетам Главной книги на начало года

№  
счёта

Наименование счёта

Сумма, р.

Корреспонденция счетов

Дебет

Кредит

1

2

3

4

5

01

Основные средства

1 046 150

01

02

Амортизация основных средств

480 320

02

04

Нематериальные активы

87 200

04

05

Амортизация нематериальных активов

34 255

05

08

Вложения во внеоборотные активы

-

09

Отложенные налоговые активы

35 000

10

Материалы

256 150

10

15

Заготовление и приобретение материальных ценностей

-

16

Отклонение в стоимости материальных ценностей

60 000

16

19

НДС по приобретённым ценностям

148 680

19

20

Основное производство

75 720

20

43

Готовая продукция

50 700

43

51

Расчётные счета

3 300 000

51

58

Финансовые вложения

110 000

58

60

Расчёты с поставщиками и подрядчиками

252 900

60

62

Расчёты с покупателями и заказчиками

277 000

62

66

Краткосрочный кредит

1 700 000

66

68

Расчёты по налогам и сборам



19 200

68

69

Расчёты по социальному страхованию и обеспечению

14 200

69

70

Расчёты с персоналом по оплате труда

69 900

70

71

Расчёты с подотчетными лицами

52 000

71

77

Отложенные налоговые обязательства

41 600

77

80

Уставный капитал

1 524 800

80

82

Резервный капитал

139 120

82

83

Добавочный капитал

918 924

83

84

Нераспределённая прибыль

303 381

84

В таблице 2 представлен журнал хозяйственных операций за отчетный период.  
Таблица 2 - Хозяйственные операции за отчетный год

№  
операции

Содержание хозяйственных операций

Сумма, р.

Корреспонденция счетов

Дебет

Кредит

1

2

3

4

5

1

Счёт, накладная, счёт-фактура №31 Приобретено производственное оборудование у механического завода:

Отпускная цена

Сумма НДС

40 000

7 200

08

19

60

60

Итого

47 200

2

Акт приёмки-передачи основных средств №149.  
Принято в эксплуатацию производственное оборудование

40 000

01

08

3

Акт на списание основных средств №41. Списано производственное оборудование со  
100 % износом:

Амортизация на дату выбытия

Начислена заработная плата за демонтаж оборудования

Начислены отчисления во внебюджетные фонды

Оприходованы материалы от демонтажа оборудования

60 000

10 000  
3 000  
1 100

02  
91  
91  
10

01  
70  
69  
91

3

Определён финансовый результат от списания оборудования

11900

99

91

4

Акт приёмки-передачи основных средств №35. Продано малому предпринимателю "Парус" производственное оборудование:

Стоимость продаж (с НДС)  
Сумма НДС  
Сумма амортизации, начисленная к моменту выбытия оборудования  
Остаточная стоимость  
Финансовый результат от продажи

118 000  
18 000  
1 600  
78 400  
21600

62  
91  
02  
91  
91

91  
68  
01  
01  
99

5

Счёт поставщика, счёт-фактура №25 000 "Интеллект".  
Приобретён компьютер:  
Отпускная цена  
Сумма НДС

30 000  
5 400



08

19

60

60

Итого

35 400

6

Акт приёмки-передачи №150 основных средств. Принят в эксплуатацию компьютер

30 000

01

08

7

Акт приёмки-передачи нематериальных активов, договор купли продажи №9.  
Продано ООО "Вектор" исключительное право патентообладателя на изобретение.  
Счёт-фактура №118.  
Стоимость продажи (с НДС)  
Сумма НДС  
Сумма амортизации на дату продажи  
Остаточная стоимость  
Финансовый результат от продажи

106 900  
16 200  
34 225  
37 775  
52 945

62  
91  
05  
91  
91

91  
68  
04  
04  
99

8

Выписка банка.  
Списано с расчётного счёта:  
Механическому заводу за оборудование ООО "Интеллект" за компьютер

Страница:

1 2

курсовая работа "Общие требования к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету" скачать

Подобные документы

Составление и заполнение бухгалтерской (финансовой) отчетности Требования, правила и методологические особенности составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Составление бухгалтерской отчетности на примере ООО "Технопарк".

Анализ финансового состояния предприятия. Основные формы бухгалтерской отчетности. курсовая работа [659,5 К], добавлен 16.02.2015

Виды, состав бухгалтерской отчетности, сроки и порядок ее утверждения и представления Понятие бухгалтерской (финансовой) отчетности, ее пользователи, общие требования и порядок формирования по данным бухгалтерского баланса предприятия. Характеристика хозяйственной деятельности и финансовой отчетности ОАО "Кондитерский концерн Бабаевский". курсовая работа [61,3 К], добавлен 07.12.2009

Подтверждение достоверности и утверждение бухгалтерской финансовой отчетности Сущность, характеристики и требования, предъявляемые к бухгалтерской (финансовой) отчетности, ее состав и правила предоставления. Составление аудиторского заключения: форма документа, содержание и виды. Международные стандарты бухгалтерской отчетности. курсовая работа [40,6 К], добавлен 18.12.2012

Концепции бухгалтерской (финансовой) отчетности в России и международной практике Общие требования, состав, представление и публичность бухгалтерской отчетности, формирование ее показателей. Понятие и структура международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Основные цели и причины перехода Российской Федерации на МСФО. курсовая работа [99,1 К], добавлен 05.03.2014  
Бухгалтерская финансовая отчетность Сущность, задачи бухгалтерской отчетности. Элементы, формируемые в отчетности и состав форм бухгалтерской финансовой отчетности. Порядок составления бухгалтерской отчетности. Ответственность организации за допущенные искажения бухгалтерской отчетности. курсовая работа [100,5 К], добавлен 23.11.2014

Проблемы подготовки и предоставления бухгалтерской финансовой отчетности Оценка системы показателей, отражающих имущественное и финансовое положение организации на отчетную дату. Состав бухгалтерской отчетности и требования, предъявляемые к ней. Особенности подготовки, составления и представления бухгалтерской отчетности. контрольная работа [138,5 К], добавлен 02.03.2016

Составление годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Назначение и состав годовой бухгалтерской отчетности и требования, предъявляемые к ней. Экономическая характеристика предприятия. Порядок составления годовой бухгалтерской отчетности. Учетная политика предприятия. Порядок формирования отчетности. курсовая работа [71,1 К], добавлен 22.01.2009

Другие документы, подобные "Общие требования к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету"

[главная](#)  
[рубрики](#)  
[по алфавиту](#)  
[вернуться в начало страницы](#)  
[вернуться к началу текста](#)  
[вернуться к подобным работам](#)