

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Состав, содержание бухгалтерской (финансовой) отчетности и её значение для оценки результатов работы предприятий.....	5
1.1 Бухгалтерская (финансовая) отчётность и её роль в оценке деятельности хозяйствующих субъектов	5
1.2 Нормативное регулирование бухгалтерской (финансовой) отчетности в России.....	6
1.3 Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, порядок составления и представления.....	9
1.4 Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с МСФО	15
2 Расчетно-аналитическая часть	23
2.1 Таблица №1 «Остатки на синтетических счетах»	23
2.2 Таблица №2 Журнал хозяйственных операций март 2017 г. ООО «Авангард»	24
2.3 Схемы счетов бухгалтерского учета	30
2.4 Таблица №3 «Распределение общепроизводственных и общехозяйственных расходов»	36
2.5 Справка бухгалтера на закрытие счета 90 «Продажи» по ООО «Авангард» за март месяц 2017 г.	36
2.6 Оборотно-сальдовая ведомость	37
2.7 Таблица №4 «Расчет фактической себестоимости произведенной продукции и списание калькуляционной разницы за март 2017 г. ООО «Авангард»	39
Заключение	40
Список использованных источников	41
Приложение А «Бухгалтерский баланс»	43
Приложение Б «Отчет о финансовых результатах»	45

ВВЕДЕНИЕ

В нынешнее время хозяйственная деятельность организации все больше начинает зависеть от экономической информации, от качества которой также зависит получение дохода в результате принимаемых решений, в том числе определения круга клиентов, поставщиков и возможных партнеров. Особую роль играет достоверность и прозрачность данных. Наиболее важным источником такой информации являются бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Бухгалтерская отчетность подразумевает под собой не только информацию о финансовом состоянии хозяйствующего субъекта, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, но и систематизацию в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом.

В обязанности каждой организации с организационно-правовой формой имущества входит составление отчетности на основе данных синтетического и аналитического учета, которая является окончательным этапом учетного процесса. Отчетная ведомость включает в себя систему сравнимых и достоверных сведений о реализованной продукции, работах и услугах, расходах на их производство, о материальном и финансовом положении организации и итогах ее хозяйственной деятельности в установленных формах отчетности.

Отчетность необходима для оперативного руководства хозяйственной деятельностью и служит исходной базой для последующего планирования.

Цель работы: изучить особенности состава и содержания бухгалтерской (финансовой) отчетности, её значение для оценки результатов работы предприятий.

Задачи работы:

1) Раскрыть понятие бухгалтерской (финансовой) отчетности, изучить ее состав и содержание.

2) Определить роль бухгалтерской (финансовой) отчетности в оценке деятельности хозяйствующих субъектов.

3) Проанализировать нормативное регулирование бухгалтерской (финансовой) отчетности в России.

4) Изучить порядок составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

5) Рассмотреть порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с МСФО.

Предмет исследования – бухгалтерская (финансовая) отчетность и её составляющие.

Объект исследования – бухгалтерская (финансовая) отчетность деятельности хозяйствующих субъектов, в том числе ООО «Авангард».

Курсовая работа состоит из введения, двух разделов, одиннадцати пунктов, заключения, списка использованных источников, двух приложений.

В первом разделе рассмотрена бухгалтерская (финансовая) отчетность: ее понятие, значение, роль в оценке деятельности хозяйствующих субъектов порядок составления и представления

Во втором разделе (расчетно-аналитической части) выполнены следующие задания:

- заполнен журнал регистрации хозяйственных операций;
- открыты схемы счетов бухгалтерского учета;
- подсчитаны обороты по счетам;
- подсчитано конечное сальдо по счетам;
- составлена оборотно-сальдовая ведомость;
- составлен «Бухгалтерский баланс» (форма №1) и «Отчет о финансовых результатах» (форма №2).

В заключении сделаны выводы по выполненной работе, обобщены и сформированы окончательные выводы по рассматриваемой теме.

1 Состав, содержание бухгалтерской (финансовой) отчетности и её значение для оценки результатов работы предприятий

1.1 Бухгалтерская (финансовая) отчетность и её роль в оценке деятельности хозяйствующих субъектов

К составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности приводит необходимость анализа, контроля, принятий решений, а также сводных данных об имущественном положении хозяйствующего субъекта и финансовых результатах её деятельности.

Составление отчета является завершающим этапом учетного процесса. Отчетные показатели формируются на основе данных синтетического и аналитического учета, общих и сгруппированных установленным образом. Помимо бухгалтерской отчетности, организация формирует отчетность для внутренних целей оперативного учета, для статистического наблюдения, для специальных целей (представления банку в соответствии с его требованиями). Данные виды отчетности представляют сведения по отдельным показателям хозяйственной деятельности предприятия.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность представляет собой единую систему данных об имущественном и финансовом положении организации и о финансовых результатах ее деятельности за отчетный период (месяц, квартал, год), составляется по данным бухгалтерского учета нарастающим итогом с начала отчетного года.

Отчетность служит ключевым источником информации о деятельности организации, как для руководства самой организации, так и для сторонних пользователей. На основе данных бухгалтерской отчетности осуществляется финансовый анализ деятельности организации, и принимаются управленческие решения. Кроме того, она должна включать показатели деятельности производств, хозяйств, иных структурных подразделений, отделений и представительств.

Анализ осуществляется на основе финансово-хозяйственной деятельности, принимающих участие в принятии решений. Основным источником информации выступает бухгалтерский учет на разных уровнях управления. Информационные потоки в системы бухгалтерского учета, свободно используется всеми видами хозяйственного учета, а для принятия эффективных управленческих решений она обязана удовлетворять всех пользователей и быть достоверной, объективной, своевременной, оперативной.

Гарантией высококачественного формирования бухгалтерской отчетности является выполнение на практике норм (условий), установленных отечественными законодательными и нормативными правовыми актами (стандартами) по бухгалтерскому учету. Однако в практической деятельности организаций в бухгалтерском учете и при составлении бухгалтерской отчетности нередко допускаются технические и методические ошибки, а также противоправные действия (злоупотребления и искажения), снижающие качество, а, следовательно, и полезность учетной и отчетной информации для пользователей.

В свою очередь информация, представленная в отчете о финансовых результатах, дает возможность оценить изменение прибыли и убытков организации в отчетном периоде по сравнению с предыдущим периодом и ответить на следующие вопросы:

- вследствие чего организация получила прибыль или убыток;
- насколько эффективна деятельность организации;
- в какой мере оправданны и выгодны вложения в ее активы.

1.2 Нормативное регулирование бухгалтерской (финансовой) отчетности в России

Требования к данным, которые формируются в отчетности, определены Законом о бухгалтерском учете, Положением по ведению бухгалтерского учета

и бухгалтерской отчетности и Положением «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99).

Данные требования включают в себя:

- 1 достоверность и полноту;
- 2 нейтральность;
- 3 целостность;
- 4 последовательность;
- 5 сопоставимость;
- 6 соблюдение отчетного периода;
- 7 правильность оформления.

Они являются дополнительными по отношению к допущениям и требованиям, раскрытым в Положении по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» (ПБУ 1/98).

Требование достоверности и полноты гласит о том, что отчетность должна вносить достоверное и полное представление об имущественном и финансовом положении хозяйствующего субъекта, а также о финансовых итогах его деятельности. При этом достоверной и полной значится бухгалтерская отчетность, которая сформирована и составлена исходя из правил, которые устанавливают нормативные акты системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Если при составлении отчетности обнаруживается недостаток данных для формирования полного представления о финансовом положении предприятия и его финансовых результатах, то в таком случае в бухгалтерскую отчетность включают должные дополнительные показатели и пояснения.

Для достижения достоверного и полного отражения финансовых результатов и финансового положения организации при составлении отчетности в исключительных случаях (к примеру, при национализации имущества) разрешается отступление от правил, установленных ПБУ 4/99.

Требование нейтральности означает, что при формировании отчетности обязана гарантироваться нейтральность информации, то есть исключено

одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими.

Требование целостности означает обязательность включения в отчетность данных обо всех хозяйственных операциях, исполненных как организацией в целом, так и ее филиалами, представительствами и другими подразделениями, в том числе выделенными на отдельные балансы.

Требование последовательности означает необходимость соблюдения постоянства в содержании и формах бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и пояснений к ним от одного отчетного года к другому.

В соответствии с требованием сопоставимости в отчетности должны содержаться данные, позволяющие реализовать их сравнение с аналогичными данными за годы, предшествовавшие отчетному периоду. В Положении оговорено, что если они не сопоставимы по ряду причин, то данные предшествующих периодов подлежат корректировке по установленным правилам.

Требование соблюдения отчетного периода означает, что в качестве отчетного года в России установлен период с 1 января по 31 декабря включительно, то есть отчетный год совпадает с календарным.

Для составления бухгалтерской отчетности отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода (31 декабря для годового бухгалтерского отчета и другие последние дни месяцев для периодической бухгалтерской отчетности, например, для отчетности за январь-февраль в високосные годы – 29 февраля).

Требование правильного оформления связано с соблюдением формальных принципов отчетности: составление ее на русском языке, в валюте Российской Федерации (в рублях), подписание руководителем организации и специалистом, ведущим бухгалтерский учет (главным бухгалтером и т.п.).

В ПБУ 4/99 определены подходы к раскрытию существенной информации, ориентированные на ее важность для заинтересованных пользователей.

При ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности необходимы знание и использование нормативных документов, определяющих порядок ведения бухгалтерского учета в организациях.

Кроме того, организация должна руководствоваться:

1 Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий (приложение 2) и Инструкцией по его применению (приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н);

2 Нормативными документами, определяющими порядок учета себестоимости продукции (работ, услуг);

3 Другими нормативными документами по бухгалтерскому учету различных сфер деятельности организации (инвестиционная деятельность, совместная деятельность и другое) и видов имущества (основные средства, товарно-материальные ценности, ценные бумаги, нематериальные активы и другое).

1.3 Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, порядок составления и представления

В настоящее время организации представляют в обязательном порядке промежуточную и годовую отчетность.

Промежуточная отчетность включает:

1 Форму № 1 «Бухгалтерский баланс»;

2 Форму № 2 «Отчет о прибылях и убытках».

Помимо указанных форм в составе промежуточной отчетности организации могут представлять иные отчетные формы (Отчет о движении денежных средств и другое), а также пояснительную записку, входящие в состав годовой отчетности.

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» (от 21.11.96 г. № 129-ФЗ) и Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская

отчетность организации» (ПБУ 4/99) готовая бухгалтерская отчетность организаций, за исключением отчетности бюджетных организаций, состоит из:

- 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.

В случае если организация собственноручно приняла решение о проведении аудита бухгалтерской отчетности, аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности, также может быть включено в состав бухгалтерской отчетности.

Рекомендуемые формы отчетности организаций, а также указания о порядке их заполнения утверждаются Минфином РФ.

Другие органы, осуществляющие регулирование бухгалтерского учета, утверждают в пределах своей компетенции формы бухгалтерской отчетности банков, страховых и других организаций и инструкции о порядке их заполнения, не противоречащие нормативным актам Министерства финансов РФ.

Кроме того, в пояснительной записке может быть приведена оценка деловой активности организации, критериями которой являются: широта рынков сбыта продукции, включая наличие поставок на экспорт, репутация организации, выражающаяся, в частности, в известности клиентов, пользующихся услугами организации, и другое; степень выполнения плана, обеспечения заданных темпов роста; уровень эффективности использования ресурсов организации и другое. Целесообразно включение в пояснительную записку данных о динамике важнейших экономических и финансовых показателей работы организации за ряд лет, описаний будущих капиталовложений, осуществляемых экономических мероприятий,

природоохранных мероприятий и другой информации, интересующей возможных пользователей годовой бухгалтерской отчетности.

Все большая ориентация отечественной бухгалтерской отчетности на внешних пользователей, а также на предоставление недостаточно детальной информации акционерам существенно приблизила ее к отчетности западных стран.

Начиная с 2011 года годовая бухгалтерская отчетность в соответствии с приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н (16) включает:

- 1 бухгалтерский баланс – форма № 1
- 2 отчет о прибылях и убытках – форма № 2
- 3 отчет об изменениях капитала – форма № 3
- 4 отчет о движении денежных средств – форма № 4
- 5 пояснения по бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках – форма № 5
- 6 отчет о целевом использовании полученных средств – форма № 6
- 7 пояснительную записку
- 8 итоговую часть аудиторского заключения.

Субъекты малого предпринимательства имеют право формировать представляемую бухгалтерскую отчетность в соответствии с общими правилами. Вместе с тем им разрешается формировать по следующей упрощенной системе:

Во-первых, в бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках включаются показатели только по группам статей (без детализации показателей по статьям);

Во-вторых, в приложениях формы № 5 приводится только наиболее важная информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов её деятельности.

Следует также отметить, что в составе бухгалтерской отчетности форму отчета о целевом применении полученных средств составляют только общественные организации (объединения), не осуществляющие

предпринимательскую деятельность и не имеющие, кроме выбывшего имущества, оборотов по продаже товаров (работ, услуг).

Для того, чтобы бухгалтерская отчетность соответствовала предъявляемым к ней требованиям, при ее составлении должно быть обеспечено соблюдение следующих условий: полное отражение за отчетный период всех хозяйственных операций и результатов инвентаризации всех производственных ресурсов, готовой продукции и расчетов; полное соответствие данных синтетического и аналитического учета, а также показателей отчетов и балансов данным синтетического и аналитического учета; запись хозяйственных операций в бухгалтерском учете только на основании надлежаще оформленных оправдательных документов или приравненных к ним технических носителей информации; правильная оценка статей баланса.

Перед составлением бухгалтерской отчетности необходимо:

- 1 провести инвентаризацию имущества и обязательств организации;
- 2 внести исправления в учет, если в нем были допущены ошибки;
- 3 осуществить закрытие счетов;
- 4 провести реформацию баланса;
- 5 отразить операции, которые были произведены после 31 декабря отчетного года (события после отчетной даты).

Записи по исправлению ошибок, выявленных при инвентаризации, должны отражаться в учете и отчетности того месяца, в котором инвентаризация была закончена, а если ошибки выявлены в следующем году – записями от 31 декабря отчетного года.

Немаловажным этапом подготовительной работы составления отчетности является закрытие в конце отчетного периода всех операционных счетов: калькуляционных, собирательно-распределительных, сопоставляющих, финансово-результативных. До начала этой работы должны быть осуществлены все бухгалтерские записи на синтетических и аналитических счетах (включая итоги инвентаризации), проверена правильность этих записей.

Под реформацией баланса понимают списание прибыли, полученной за отчетный год. Реформацию проводят 31 декабря после отражения в учете последней хозяйственной операции.

Реформацию баланса осуществляют в два этапа:

1 Сначала закрывают счета, на которых в течение года учитывались доходы, расходы и финансовые результаты деятельности организации (счета 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы»);

2 Финансовый результат за отчетный год включают в состав нераспределенной прибыли или непокрытого убытка. Для этого сальдо по субсчетам 90/1 и 91/1 переносят на счет 99 «Прибыли и убытки». Последней записью отчетного года счет 99 закрывается на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

К событиям после отчетной даты относятся обстоятельства, возникшие после оформления отчетности, влияющие на финансовое состояние организации.

Если отчетность еще не была представлена заинтересованным лицам, то эти события должны быть в ней отражены. При этом события, подтверждающие факты, возникшие на отчетную дату (банкротство крупного должника организации; снижение стоимости ее активов – материалов, товаров, финансовых вложений; изменение суммы страхового возмещения, на которое фирма имеет право и так далее). Эти события отражают в балансе, отчете о прибылях и убытках и других формах бухгалтерской (финансовой) отчетности. Данное правило действует, если события являются для фирмы значимыми. Фирма может признать тот или иной показатель существенным, если:

- его нераскрытие может оказать влияние на решения собственников фирмы, которые принимаются на основе данных бухгалтерской отчетности (например, о выплате дивидендов);

- его удельный вес в общей сумме соответствующих данных составляет не меньше 5%.

События первого вида должны быть отражены в учете и отчетности дважды:

- на 31 декабря прошедшего года;
- на ту дату, когда они фактически произошли.

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» все организации, за исключением бюджетных, представляют годовую бухгалтерскую отчетность в соответствии с учредительными документами учредителям, участникам организации или собственникам имущества, а также территориальным органам государственной статистики по месту их регистрации. Государственные и муниципальные унитарные предприятия представляют бухгалтерскую отчетность органам, уполномоченным управлять государственным имуществом.

Другим органам исполнительной власти, банкам и иным пользователям бухгалтерская отчетность представляется в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Предприятия обязаны предоставить квартальную бухгалтерскую отчетность в течение 30 дней по окончании квартала, а годовую – в течение 90 дней по окончании года, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Представляемая годовая бухгалтерская отчетность должна быть утверждена в порядке, предусмотренном учредительными документами организации.

Датой представления бухгалтерской отчетности для организации считается день фактической передачи ее по принадлежности или дата ее отправления, обозначенная на штампе почтовой организации. Если дата представления отчетности приходится на нерабочий (выходной) день, то сроком представления отчетности считается первый, следующий за ним рабочий день.

Годовая бухгалтерская отчетность организации является открытой для заинтересованных пользователей: банков, инвесторов, кредиторов, покупателей, поставщиков, которые могут знакомиться с годовой

бухгалтерской отчетностью и получать ее копии с возмещением расходов на копирование.

В соответствии с Положением в случае наличия у организации дочерних и зависимых обществ помимо собственно бухгалтерского отчета составляется также сводная бухгалтерская отчетность, включающая показатели отчетов таких обществ, находящихся на территории Российской Федерации и за ее пределами.

Министерства, ведомства и другие федеральные органы исполнительной власти Российской Федерации представляют сводную годовую бухгалтерскую отчетность по унитарным предприятиям, а также отдельно по акционерным обществам (товариществам), часть акций (долей, вкладов) которых закреплена в федеральной собственности (независимо от размера, доли). Указанная сводная отчетность представляется Минфину России, Минэкономике России и Госкомстату России в следующие сроки:

1 По унитарным предприятиям – не позднее 25 апреля следующего за отчетным года;

2 По акционерным обществам (товариществам), часть акций (долей, вкладов) которых закреплена в федеральной собственности, – не позднее 1 августа следующего за отчетным года.

Сводная годовая бухгалтерская отчетность объединения юридических лиц, созданного на добровольных началах организациями, представляется в порядке и сроки, предусмотренные в учредительных документах объединения, если иное не установлено законодательством Российской Федерации.

1.4 Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с МСФО

МСФО выделяют две категории элементов финансовой отчетности: характеризующие финансовое положение (бухгалтерский баланс и отчет об

изменениях капитала) и характеризующие результаты деятельности (отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств).

Вопросы составления и представления финансовой отчетности в той или иной степени затрагиваются практически всеми действующими в настоящее время международными стандартами, а в качестве специальных стандартов можно назвать такие, как МСФО (IAS) 7 «Отчеты о движении денежных средств», МСФО (IAS) 10 «События после отчетной даты», МСФО (IAS) 14 «Отчетность по сегментам», МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и индивидуальная финансовая отчетность», МСФО (IAS) 31 «Финансовая отчетность об участии в совместной деятельности», МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Однако, основным стандартом, регулирующим порядок формирования финансовой отчетности в соответствии с МСФО, является МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»:

1 Он определяет критерии соответствия финансовой отчетности правилам МСФО;

2 Устанавливает требования в отношении существенности, непрерывности деятельности, последовательности представления;

3 Определяет обязательные компоненты финансовой отчетности;

4 Дает рекомендации по составлению каждой из основных отчетных форм;

5 Устанавливает общие требования к признанию и оценке в отчетности объектов и операций.

Пункт 8 МСФО (IAS) 1 определяет, что полный комплект финансовой отчетности включает:

- баланс;
- отчет о прибылях и убытках;

- отчет об изменениях в собственном капитале, отражающий либо все изменения в собственном капитале, либо изменения в собственном капитале, отличающиеся от тех, которые возникают в результате операций с владельцами собственного капитала (акционерами);

- отчет о движении денежных средств;

- примечания, включая краткое описание существенных элементов учетной политики и прочие пояснительные примечания.

Федеральный закон от 21.11.1996 N 129–ФЗ «О бухгалтерском учете» определяет, что бухгалтерская отчетность организаций состоит:

1 Из бухгалтерского баланса;

2 Отчета о прибылях и убытках;

3 Приложений к ним, предусмотренных нормативными актами;

4 Аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту;

5 Пояснительной записки.

Пункт 28 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» определяет, что пояснения к бухгалтерскому балансу и отчет о прибылях и убытках раскрывают информацию в виде отдельных отчетных форм (отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях капитала и другое) и в виде пояснительной записки.

Согласно п. 1 приказа Минфина России от 22.07.2003 №67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в ред. Приказа Минфина от 18.09.2006 №115н) в состав приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках включаются:

- отчет об изменениях капитала (форма №3);

- отчет о движении денежных средств (форма №4);

- приложение к бухгалтерскому балансу (форма №5);

- отчет о целевом использовании полученных средств (форма №6).

Таким образом, проводя сравнение обязательных компонентов финансовой отчетности, составляемой в соответствии с МСФО и требованиями российских стандартов, можно сделать следующие выводы:

МСФО не оперируют таким понятием, как «формы отчетности». Международные стандарты устанавливают требования к составу и порядку раскрытия информации в каждой из компонентных составляющих финансовой отчетности, а также подробно регламентируют порядок обозначения финансовой отчетности (пункты 44-48 МСФО (IAS) 1).

В российской системе регулирования бухгалтерского учета и отчетности отчет о движении денежных средств и отчет о движении капитала выступают в качестве приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, тогда как МСФО рассматривают данные отчеты в качестве самостоятельных компонентов финансовой отчетности, «равноправных» с балансом и отчетом о прибылях и убытках.

В то же время РСБУ содержат требования о выделении в обособленные отчетные формы приложений к бухгалтерскому балансу и отчета о целевом использовании полученных средств, тогда как МСФО предусматривает включение соответствующей информации в пояснительные примечания к финансовой отчетности.

МСФО, в отличие от РСБУ, не устанавливают прямое требование об обязательном включении в состав отчетности аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

МСФО предусматривают возможность составления двух вариантов отчета об изменениях капитала: отчет может отражать все изменения в капитале без исключения либо исключать операции с акционерами по вкладам в капитал и дивидендным выплатам.

РСБУ для определенных категорий хозяйствующих субъектов (малых предприятий, некоммерческих организаций, общественных организаций)

предусматривают возможность представления бухгалтерской отчетности в сокращенном составе (пункты 3 и 4 Указаний об объеме форм бухгалтерской отчетности).

МСФО не устанавливают зависимость количества отчетных форм и объема раскрываемой информации от особенностей деятельности и масштабов организации, представляющей финансовую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Помимо рассмотренных ниже требований в отношении добросовестного представления, существенности, порядка взаимозачета статей отчетности и необходимости представления сравнительной информации МСФО (IAS) 1 определяет, что при составлении финансовой отчетности организация обязана руководствоваться допущениями о непрерывности деятельности, последовательности представления и учете по методу начисления.

МСФО (IAS) 1 особое внимание уделяет раскрытию такого понятия, как «добросовестное представление» финансовой отчетности. Добросовестное представление требует правдивости в раскрытии воздействия операций и других событий при условии, что такое раскрытие производится в полном соответствии с определениями активов и обязательств, доходов и расходов и с критериями их признания, изложенными в Концепции МСФО (Принципах подготовки и составления финансовой отчетности МСФО).

Добросовестное представление также требует от организации:

1 Сформировать учетную политику в соответствии с требованиями специального стандарта МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки» и последовательно применять ее;

2 Представить информацию, включая учетную политику, таким образом, который позволяет обеспечить формирование надежной, сопоставимой и вразумительной информации;

3 Обеспечить дополнительное раскрытие информации в тех случаях, когда соблюдение соответствующих требований МСФО оказывается недостаточным для того, чтобы пользователи смогли понять влияние

конкретных операций, других событий и условий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации.

Допустимые исключения из общеустановленных требований добросовестного представления определены пунктами 7 и 18 МСФО (IAS) 1. Так, в тех «чрезвычайно редких случаях», когда руководство организации приходит к заключению, что соблюдение какого-либо требования отдельного Стандарта или Интерпретации может до такой степени вводить в заблуждение, что возникнет противоречие с целями финансовой отчетности, организация обязана отказаться от применения соответствующего требования, если такой отказ требуется или не запрещается.

И МСФО, и РСБУ устанавливают требование в отношении существенности показателей, раскрываемых в финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Пункт 11 МСФО (IAS) 1 определяет термин «существенность» следующим образом: «Опушения или искажения информации о статьях финансовой отчетности являются существенными, если они могут, каждое по отдельности или в совокупности, повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности. Существенность зависит от размера и характера конкретного опущения или искажения информации, оцениваемых в контексте сопутствующих обстоятельств. Решающим фактором может оказаться либо размер, либо характер соответствующей статьи финансовой отчетности, либо сочетание того и другого».

Согласно МСФО применение принципа существенности означает, что нет необходимости выполнять конкретные требования к раскрытию информации какого-либо стандарта или интерпретации, если полученная в результате информация не является существенной (п. 31 МСФО (IAS) 1). Каждый существенный класс сходных статей в обязательном порядке должен представляться в финансовой отчетности отдельно (п. 29 МСФО (IAS) 1). Если какая-либо линейная статья сама по себе не является существенной, она объединяется с другими статьями либо непосредственно в финансовой

отчетности, либо в примечаниях. Статья, которая недостаточно существенна для того, чтобы требовалось ее отдельное представление в финансовой отчетности, может признаваться существенной для ее раскрытия в примечаниях.

РСБУ содержат сходную, на первый взгляд, характеристику в отношении требования существенности. Так, п. 11 ПБУ 4/99 определяет, что показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях должны приводиться в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности, а также, если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности. Показатели об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций могут приводиться в бухгалтерском балансе или отчете о прибылях и убытках общей суммой, с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

С точки зрения требований МСФО «существенность» представляет собой именно качественную, а не количественную характеристику отчетности. Это означает, что МСФО требуют включения в финансовую отчетность сведений о любой хозяйственной операции или ином факте хозяйственной жизни при условии, что такая информация является существенной с точки зрения определенного пользователя (или группы пользователей) отчетности независимо от количественной (стоимостной) оценки соответствующего показателя отчетности.

Кроме того, РСБУ говорят о «существенности» применительно к отдельной статье отчетности – к «общему итогу соответствующих данных»), а МСФО рассматривают «существенность» комплексно, то есть применительно к финансовой отчетности в целом.

И МСФО (п. 36 МСФО (IAS) 1), и РСБУ (п. 10 ПБУ 4/99) устанавливают требование о том, что в каждый числовой показатель, вводимый в отчетность, в обязательном порядке должна включаться информация за предыдущий период (согласно МСФО «за исключением случаев, когда какой-либо Стандарт или Интерпретация допускает или требует иного»).

В целом, сопоставимы и требования международных и российских стандартов в отношении корректировки (реклассификации) данных для обеспечения их сопоставимости по отчетным периодам. Так, п. 38 МСФО (IAS) 1 предусматривает, что, когда представление или классификация статей в финансовой отчетности изменены, сравнительные суммы должны быть в обязательном порядке реклассифицированы, если только проведение реклассификации не является практически неосуществимым.

Когда сравнительные суммы реклассифицируются, организация обязана раскрыть:

- характер реклассификации;
- сумму каждой статьи или класса тех статей, которые были реклассифицированы;
- причину проведения реклассификации.

ПБУ 4/99 (п. 10) в свою очередь требует, что если данные за период, предшествующий отчетному, не сопоставимы с данными за отчетный период, то первые из названных данных подлежат корректировке исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету. Каждая существенная корректировка должна быть раскрыта в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках вместе с указанием причин, вызвавших эту корректировку.

2 Расчетно-аналитическая часть

2.1 Таблица № 1 «Остатки на синтетических счетах»

	Дебет	Кредит
01 «Основные средства»	248000	
02 «Амортизация основных средств»		71800
04 «Нематериальные активы»	9340	
05 «Амортизация нематериальных активов»		1355
08 «Вложения во внеоборотные активы»	79580	
10 «Материалы»	100125	
20 «Основное производство»	1114057	
43 «Готовая продукция»	101100	
50 «Касса»	250	
51 «Расчетный счет»	380000	
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»		74430
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	129454	
68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам»		2140
69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»		4461
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»		25550
80 «Уставный капитал»		1800000
83 «Добавочный капитал»		63710
84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»		118460
Итого:	2161906	2161906

Остатки НЗП

Наименование продукции	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
А	49000	7179
Б	126700	15995
С	46050	86661
Д	18000	34995
Итого	239750	74840

2.2 Таблица №2 Журнал хозяйственных операций март 2017 г. ООО «Авангард»

№ п/п	Дата	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма рублей
			Д	К	
1	2.03	Получены деньги в кассу для выплаты заработной платы	50	51	285000
2	3.03	Получено с расчетного счета в кассу на командировочные расходы	50	51	35000
3	2.03	Выдана из кассы заработная плата	70	50	263000
4	3.03	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности: - во внебюджетные фонды; - в бюджет	69 68	51 51	40040 80520
5	5.03	Получены от поставщика ОАО «Заря» материалы, в т.ч. НДС-18% (определить)	10 19	60 60	271102 48798
6	7.03	Выдано в подотчет Иванову на хозяйственные нужды	71	50	28000
7	9.03	Выданы денежные средства Петрову на командировку	71	50	25700
8	10.03	Списывается недостача материалов, выявленная при инвентаризации, на расходы организации	94 91	10 94	11650 11650
9	11.03	Оплачено поставщику ОАО «Заря» за полученные материалы	60	51	319900
10	12.03	Утвержден авансовый отчет Иванова. Списаны расходы на общехозяйственные расходы, – отражен НДС (18%)	26 19	71 71	21000 3780
11	13.03	Иванов внес остаток аванса	50	71	3220
12	14.03	Утвержден авансовый отчет Петрова: а) приобретены материалы; б) отражается НДС (18%) по приобретенным материалам	10 19	71 71	25805 4645
13	15.03	Оплачен Петрову перерасход по командировке	71	50	4750
14	18.03	Приобретен станок МЗ в счет выданного ранее аванса ООО «Витязь»: а) стоимость станка; б) НДС (18%)	08 19	60 60	1005000 180900
15	19.03	Станок МЗ введен в эксплуатацию	01	08	1005000

Продолжение таблицы 2

16	19.03	Получена безвозмездно машина «Т» от физического лица по рыночной стоимости	08	98	605000
17	20.03	Акцептован счет-фактура ООО «Квант»: а) за наладку машины «Т» б) отражена сумма НДС	08 19	76 76	9400 7966 1434
18	20.03	Машина «Т» введена в эксплуатацию	01	08	612966
19	21.03	Продан ксерокс, первоначальная стоимость которого а) списан начисленный износ б) списана остаточная стоимость	02 91	10 10	7510 6875 635
20	21.03	Начислено посреднику за продажу ксерокса всего: а) сумма услуг б) НДС (18%)	91 91	76 68	1876 1590 286
21	22.03	Предъявлен счет покупателю за ксерокс: а) на общую сумму б) в том числе НДС (18%)	62 91	91 68	12340 1882
22	22.03	Списаны материалы в основное производство на изготовление продукции: А Б С Д - на общехозяйственные нужды - на общецеховые нужды	20А 20Б 20С 20Д 26 25	10 10 10 10 10 10	52920 53950 149690 79870 4000 6000
23	24.03	Получены на расчетный счет денежные средства от покупателя за ксерокс	51	62	12340
24	25.03	Начислена заработная плата: а) работникам цеха и отнесена на производство продукции: А Б С Д б) работникам, занятым управлением и обслуживанием цеха в) административно-управленческому аппарату	20А 20Б 20С 20Д 25 26	70 70 70 70 70 70	45700 44820 104165 53080 32050 57340

Продолжение таблицы 2

25	26.03	Начислены страховые взносы на заработную плату рабочим по продукции:			
		А	20А	69	13710
		Б	20Б	69	13446
		С	20С	69	31250
		Д	20Д	69	15924
		- работникам администрации цеха	25	69	9615
- административно-управленческого аппарата	26	69	17202		
26	26.03	Удержан НДФЛ из заработной платы работников	70	68	32300
27	27.03	Перечислено с расчетного счета:			
		а) НДФЛ	68	51	32300
		б) страховые взносы	69	51	4461
28	27.03	Начислена амортизация по основным средствам:			
		а) цехов основного производства	25	02	62470
		б) здания заводоуправления	26	02	15150
29	27.03	Получена на расчетный счет пеня от покупателя за просрочку платежа	51	91	16300
30	27.03	Начислена амортизация по нематериальным активам (программный продукт используется в бухгалтерии)	26	05	3130
31	27.03	Предъявлен счет арендатору за переданное ему оборудование в аренду, НДС (18%)	76	91	62600
			91	68	11268
32	27.03	Начислен износ по сданному в аренду оборудованию	91	02	5000
33	28.03	Получена на расчетный счет сумма за аренду оборудования	51	76	73860
34	28.03	Получены материалы от поставщиков на сумму в том числе НДС 10%,	10	60	262909
			19	60	26291
		Оплачено посреднику за доставку 10% от суммы полученных материалов в том числе НДС	76	51	24508
			19	76	4412

Продолжение таблицы 2

35	28.03	Оплачено за потребленные коммунальные услуги: - ООО «Электросети» в том числе НДС; - ООО «Водоканал» в том числе НДС; - ООО «Горгаз» в том числе НДС	76 19 76 19 76 19	51 76 51 76 51 76	66610 11990 36186 6514 31017 5583
35*		Списаны расходы по коммунальным платежам на а) производство продукции: А (10%) Б (10%) С (30%) Д (25%) б) нужды цеха (15%) в) нужды заводоуправления (10%) ИТОГО:	20А 20Б 20С 20Д 25 26	76 76 76 76 76 76	13381 13381 40144 33454 20072 13381 133813
36	28.03	Распределяются общепроизводственные расходы (пропорционально заработной плате основных производственных рабочих) на продукцию: А Б С Д ИТОГО:	20А 20Б 20С 20Д	25 25 25 25	24017 23554 54741 27895 130207
37	28.03	Распределяются общехозяйственные расходы (пропорционально заработной плате основных производственных рабочих) на продукцию: А Б С Д ИТОГО:	20А 20Б 20С 20Д	26 26 26 26	24201 23734 55160 28108 131203
38		Приходуется на склад готовая продукция по плановой себестоимости (по вариантам указана себестоимость за единицу продукции) Продукция А 130 ед.; Продукция Б 220 ед.; Продукция С 250 ед.; Продукция Д 160 ед.; ИТОГО:	43 43 43 43	40А 40Б 40С 40Д	358800 728200 620000 287200 1994200

Продолжение таблицы 2

39	29.03	Списана готовая продукция в реализацию по плановой себестоимости*(см. п.38): Продукция А 35 ед. Продукция Б 60 ед. Продукция С 120 ед. Продукция Д 90 ед. ИТОГО:	90 90 90 90	43 43 43 43	96600 198600 297600 161550 754350
40	29.03	Начислена денежная выручка за реализованную продукцию (в том числе НДС-18%): А 35 ед. Б 60 ед. С 120 ед. Д 90 ед. ИТОГО:	62 62 62 62	90 90 90 90	124950 240000 405600 202500 973050
41	29.03	Отражен НДС по реализованной продукции	90	68	148431
42	29.03	Зачтен НДС по приобретенным ценностям, работам, услугам за март месяц	68	19	294347
43	30.03	Исчислить фактическую себестоимость готовой продукции и списать калькуляционную разницу: - на реализованную продукцию: А Б С Д ИТОГО: - на остаток продукции на складе: А Б С Д ИТОГО:	40А 40Б 40С 40Д 90 90 90 90 43 43 43 43	20А 20Б 20С 20Д 40А 40Б 40С 40Д 40А 40Б 40С 40Д	347977 708585 523300 314740 -2914 -5350 -46416 15491 -39189 -7909 -14265 -50284 12049 -60410
44	31.03	Получена денежная выручка на расчетный счет от покупателей	51	62	973050
45	31.03	Отражается финансовый результат от реализации продукции: А Б С Д ИТОГО:	90 90 90 90	99 99 99 99	12204 10140 92545 -5431 109458

Продолжение таблицы 2

46	31.03	Начислен налог на имущество за 1 квартал 2017г.	91	68	4755
47	31.03	Списывается сальдо прочих доходов и расходов за отчетный период	91	99	54174
48	31.03	Начислен налог на прибыль	99	68	21892
49	31.03	Перечислено в бюджет:			
		а) налог на прибыль	68	51	21892
		б) налог на имущество	68	51	4755
		в) НДС	68	51	161867

2.3 Схемы счетов бухгалтерского учета

Счет 01 «Основные средства»		К
Д		
СНД=248000		
15) 1005000		
18) 612966		
ОД=1617966	ОК=0	
СКД=1865966		

Счет 02 «Амортизация основных средств»		К
Д		
	СНК=71800	
19)6875	28) 77620	
	32) 5000	
ОД=6875	ОК=82620	
	СКК=147545	

Счет 04 «Нематериальные активы»		К
Д		
СНД=9340		
ОД=0	ОК=0	
СКД=9340		

Счет 05 «Амортизация нематериальных активов»		К
Д		
	СНК=1355	
	30)3130	
ОД=0	ОК=3130	
	СКК=4485	

Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»		К
Д		
СНД=79580		
14) 1005000	15) 1005000	
16) 605000	18) 612966	
17) 7966		
ОД=1617966	ОК=1617966	
СКД=79580		

Счет 10 «Материалы»		К
Д		
СНД=100125		
5) 271102	8)11650	
12) 25805	19) 7510	
34) 262909	22) 346430	
ОД=559816	ОК=365590	
СКД=294351		

Счет 19 «НДС по приобретенным ценностям»		К
Д		
5) 48798	42)294347	
10) 3780		
12) 4645		
14) 180900		
17) 1434		
34) 30703		
35) 24087		
ОД=294347	ОК=294347	

Счет 20А		
«Основное производство»		
Д	(Продукция А)	К
СНД=223048	43) 347977	
22) 52920		
24) 45700		
25) 13710		
35*) 13381		
36) 24017		
37) 24201		
ОД=173929	ОК=347977	
СКД=49000		

Счет 20Б		
«Основное производство»		
Д	(Продукция Б)	К
СНД=662400	43) 708585	
22) 53950		
24) 44820		
25) 13446		
35*) 13381		
36) 23554		
37) 23734		
ОД=172885	ОК=708585	
СКД=126700		

Счет 20С		
«Основное производство»		
Д	(Продукция С)	К
СНД=134200	43) 523300	
22) 149690		
24) 104165		
25) 31250		
35*) 40144		
36) 54741		
37) 55160		
ОД=435150	ОК=523300	
СКД=46050		

Счет 20Д		
«Основное производство»		
Д	(Продукция Д)	К
СНД=94409	43) 314740	
22) 79870		
24) 53080		
25) 15924		
35*) 33454		
36) 27895		
37) 28108		
ОД=238331	ОК=314740	
СКД=18000		

Счет 25		
«Общепроизводственные расходы»		
Д	расходы	К
	36) 130207	
22) 6000		
24) 32050		
25) 9615		
28) 62470		
35*) 20072		
ОД=130207	ОК=130207	

Счет 26		
«Общехозяйственные расходы»		
Д	расходы	К
10) 21000	37) 131203	
22) 4000		
24) 57340		
25) 17202		
28) 15150		
30) 3130		
35*) 13381		
ОД=131203	ОК=131203	

Счет 40А «Выпуск продукции» (изделие А)		К
Д		
43) 347977	38) 358800 43) -10823	
ОД=347977	ОК=347977	

Счет 40С «Выпуск продукции» (изделие С)		К
Д		
43)523300	38)620000 43) -96700	
ОД=523300	ОК=523300	

Счет 40Б «Выпуск продукции» (изделие Б)		К
Д		
43) 708585	38) 728200 43) -19615	
ОД=708585	ОК=708585	

Счет 40Д «Выпуск продукции» (изделие Д)		К
Д		
43) 314739	38)287200 43) 27540	
ОД=314740	ОК=314740	

Счет 43 «Готовая продукция»		К
Д		
СНД=101100 38) 1994200 43) -60409	39) 754350	
ОД=1933791 СКД=1280541	ОК=754350	

Счет 50 «Касса»		К
Д		
СНД=250 1) 285000 2) 35000 11) 3220	3) 263000 6) 28000 7) 25700 13) 4750	
ОД=323220 СКД=2020	ОК=321450	

Счет 51 «Расчетные счета»	
Д	К
СНД=380000	1) 285000
23) 12340	2) 35000
29) 16300	4) 120560
33) 73860	9) 319900
44) 973050	27) 36761
	34) 24508
	35) 133813
	49) 188514
ОД=1075550	ОК=1144056
СКД=311494	

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	
Д	К
9) 319900	СНК=74430
	5) 319900
	14) 1185900
	34) 289200
ОД=319900	ОК=1795000
	СКК=1549530

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	
Д	К
СНД=129454	
21) 12340	23) 12340
40) 973050	44) 973050
ОД=985390	ОК=985390
СКД=129454	

Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам»	
Д	К
	СНК=2140
4) 80520	20) 286
27) 32300	21) 1882
42) 294347	26) 32300
49) 188514	31) 11268
	41) 148431
	46) 4755
	48) 21892
ОД=595681	ОК=220814
СКД= 372727	

Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	
Д	К
4) 40040	СНК=4461
27) 4461	25) 101147
ОД=44501	ОК=101147
	СКК=61107

Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»	
Д	К
6) 28000	10) 24780
7) 25700	11) 3220
13) 4750	12) 30450
ОД=58450	ОК=58450

Счет 76
«Расчеты с разными
кредиторами и
дебиторами»

Д	К
31) 62600	17) 9400
34) 24508	20) 1590
35) 133813	33) 73860
	34) 4412
	35) 24087
	35*) 133813
ОД=220921	ОК=247162
	СКК= 26241

Счет 70
«Расчеты с персоналом по
оплате труда»

Д	К
	СНК=25550
3) 263000	24) 337155
26) 32300	
ОД=295300	ОК=337155
	СКК= 67405

Счет 90
«Продажи»

Д	К
39) 754350	40) 973050
41) 148431	
43) -39189	
45) 109458	
ОД=973050	ОК=973050

Счет 80

Д	К
	СНК=1800000
ОД=0	ОК=0
	СКК=1800000

Счет 83
«Добавочный
капитал»

Д	К
	СНК=63710
ОД=0	ОК=0
	СКК=63710

Счет 84
«Нераспределенная прибыль
(непокрытый убыток)»

Д	К
	СНК=118460
ОД=0	ОК=0
	СКК=118460

Счет 99

Д	К
48) 21892	45) 109458
	47) 54174
ОД=21892	ОК=163632
	СКК=141740

Счет 91 «Прочие доходы и расходы»		К
Д		
8) 11650	21) 12340	
19) 635	29) 16300	
20) 1876	31) 62600	
21) 1882		
31) 11268		
32) 5000		
46) 4755		
47) 54174		
<hr/>		
ОД=91240	ОК=91240	

Счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»		К
Д		
8) 11650	8) 11650	
<hr/>		
ОД=11650	ОК=11650	

Счет 98 «Доходы будущих периодов»		К
Д		
	16) 605000	
<hr/>		
ОД=0	ОК=605000	
<hr/>		
	СКК=605000	

2.4 Таблица №3 «Распределение общепроизводственных и общехозяйственных расходов»

Виды изделий	Основная заработная плата производственных рабочих, р.	Общепроизводственные расходы, р.		Общехозяйственные расходы, р.	
		Коэффициент распределения	Сумма затрат, р.	Коэффициент распределения	Сумма затрат, р.
Продукция А	45700	0,525526204	24017	0,529546143	24201
Продукция Б	44820		23554		23734
Продукция С	104165		54741		55160
Продукция Д	53080		27895		28108
Итого:	247765	X	130207	X	131203

2.5 Справка бухгалтера на закрытие счета 90 «Продажи» по ООО «Авангард» за март месяц 2017 г.

Виды продукции	Кол-во реализованных единиц продукции	Фактическая себестоимость реализованной продукции (р.)	Денежная выручка без НДС	Финансовый результат	
				прибыль (р.)	убыток (р.)
Продукция А	35	93686	105890	12204	
Продукция Б	60	193250	203390	10140	
Продукция С	120	251184	343729	92545	
Продукция Д	90	177041	171610		5431
Итого:	305	715161	824619	109458	5431

2.6 Оборотно-сальдовая ведомость (баланс)

№	Наименование счета	Сальдо начальное		Обороты		Сальдо конечное	
		Д	К	Д	К	Д	К
01	Основные средства	248000	–	1617966	–	1865966	–
02	Амортизация ОС	–	71800	6875	82620	–	147545
04	Нематериальные активы	9340	–	–	–	9340	–
05	Амортизация нематериальных активов	–	1355	–	3130	–	4485
08	Вложения во внеоборотные активы	79580	–	1617966	1617966	79580	–
10	Материалы	100125	–	559816	365590	294351	–
19	НДС по приобретенным ценностям	–	–	294347	294347	–	–
20	Основное производство	1114057	–	1020295	1894602	239750	–
25	Общепроизводственные расходы	–	–	130207	130207	–	–
26	Общехозяйственные расходы	–	–	131203	131203	–	–
40	Выпуск продукции	–	–	1894602	1894602	–	–
43	Готовая продукция	101100	–	1933791	754350	1280541	–
50	Касса	250	–	323220	321450	2020	–
51	Расчетные счета	380000	–	1075550	1144056	311494	–
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	–	74430	319900	1795000	–	1549530
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	129454	–	985390	985390	129454	–
68	Расчеты по налогам и сборам	–	2140	595681	220814	372727	–
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	–	4461	44501	101147	–	61107
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	–	25550	295300	337155	–	67405
71	Расчеты с подотчетными лицами	–	–	58450	58450	–	–
76	Расчеты с разными кредиторами и дебиторами	–	–	220921	247162	–	26241
80	Уставный капитал	–	1800000	–	–	–	1800000
83	Добавочный капитал	–	63710	–	–	–	63710

Продолжение оборотно-сальдовой ведомости

84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	–	118460	–	–	–	118460
90	Продажи	–	–	973050	973050	–	–
91	Прочие доходы и расходы	–	–	91240	91240	–	–
94	Недостачи и потери от порчи ценностей	–	–	11650	11650	–	–
98	Доходы будущих периодов	–	–	–	605000	–	605000
99	Прибыль и убытки	–	–	21892	163632	–	141740
	Итого:	2161906	2161906	14227312	14227312	4585223	4585223

2.7 Таблица №4 «Расчет фактической себестоимости произведенной продукции и списание калькуляционной разницы за март 2017 г. ООО «Авангард»»

Виды продукции	Объем продукции	Плановая себестоимость		Фактическая себестоимость		Калькуляционная разница		Списание калькуляционной разницы			
		Ед.	Всего	Ед.	Всего	Ед.	Всего	На реализацию		На остаток ГП	
								Ед.	Сумма	Ед.	Всего
А	130	2760	358800	2677	347977	83	-10823	35	-2914	95	-7909
Б	220	3310	728200	3221	708585	89	-19615	60	-5350	160	-14265
С	250	2480	620000	2093	523300	387	-96700	120	-46416	130	-50284
Д	160	1795	287200	1967	314740	172	27540	90	15491	70	12049
Итого:	760	10345	1994200	9958	1894602	731	-99598	305	-39189	455	60409

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В первом разделе курсовой работы были рассмотрены теоретические аспекты сущности бухгалтерской (финансовой) отчетности, необходимость составления и предоставления, особенности содержания и состава отчетности.

Под бухгалтерской (финансовой) отчетностью понимают систему итоговых показателей, которые комплексно характеризуют финансово-хозяйственную деятельность предприятия за отчетный период. Она служит источником данных для анализа, прогнозирования, контроля и управления деятельностью предприятий всех форм собственности и организационно-правового статуса.

Бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств, пояснительной записки к ним.

Также была рассмотрена цель и назначение финансовой (бухгалтерской) отчетности: обеспечение полезной, значимой и достоверной информацией о финансовом положении и результатах деятельности за отчетный период. Она должна достоверно представлять финансовое положение организации, финансовые итоги ее деятельности, движение денег и изменения в капитале организации.

Во втором разделе, расчетно-аналитической части, по приведённому перечню хозяйственных операций был составлен журнал регистраций хозяйственных операций с указанием бухгалтерских проводок по счетам, открыты схемы счетов с указанием сальдо начального, отражены все хозяйственные операции на счетах способом двойной записи, подсчитаны дебетовые и кредитовые обороты и выведены сальдо конечные. Составлены оборотно-сальдовая ведомость, бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1 Конституция Российской Федерации [Текст]. – М.: Приор, 2017. – 32 с.
- 2 Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // «Собрание законодательства РФ», 12.12.2011, [Текст]: Федер. закон № 50-ФЗ: офиц. текст по состоянию на 18 апреля 2017 г. // СПС «КонсультантПлюс», 2017.
- 3 Приказ Минфина Российской Федерации от 22.07.2003 г. № 67н о формах бухгалтерской отчетности.
- 4 Приказ Минфина РФ от 13.01.2000 г. № 4н. «О формах бухгалтерской отчетности организации».
- 5 Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» – ПБУ 4/99. Утверждено Приказом Минфина России от 29.07.98г. № 34н.
- 6 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций. Утверждены приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000г. № 94н.
- 7 Аветисян, А.С. Бухгалтерский учёт [Текст]: учебно-практическое пособие / А.С. Аветисян. – М.: Проспект, 2016. – 133с.
- 8 Анищенко, А.В. Бухгалтерская отчетность [Текст]: Руководство по составлению и анализу. / А.В. Анищенко – М.: Вершина, 2008. – 248с.
- 9 Астахов, В.П. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: учебник. / В.П. Астахов – М.: «Март», 2015 г. – 560 с.
- 10 Бакаев, А.С. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / А.С. Бакаев– М.: АО «ДИС», 2014. – 136с.
- 11 Бычкова, С.М., Янданова, Ц.Н. Бухгалтерская отчетность [Текст]: Практическое руководство / С.М. Бычкова – М.: Эксмо, 2008. – 110с.
- 12 Безруких, П.С. Бухгалтерский учёт [Текст]: учебник / П.С. Безруких. – М.: «Бухгалтерский учёт», 2014 г. – 389 с.

- 13 Домбровская, Е. Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Текст]: учебное пособие / Е. Н. Домбровская – М.: ИНФРА-М, 2014 г. – 278 с.
- 14 Донцова, Л.В., Никифорова, Н.А. Анализ финансовой отчетности [Текст]: учебник / Л.В. Донцова. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2011. – 368 с.
- 15 Заббарова, О.А. Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности организации [Текст]: учебное пособие / О.А. Заббарова – М.: КНОРУС, 2005. – 256с.
- 16 Иванова, Н.В. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / Н.В. Иванова. – М: Издательский центр «Академия», 2012 г. – 346 с.
- 17 Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / Н. П. Кондраков. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2010. – 656 с.
- 18 Кондраков, Н. П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет [Текст]: учебник / Н. П. Кондраков. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Проспект, 2013. – 502 с.
- 19 Кутер, М.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Текст]: учебник / М.И. Кутер – М.: Финансы и статистика, 2008. – 231с.
- 20 Новодворский, В.Д. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Текст]: учебник / В.Д. Новодворский – М.: ЗАО «Финстатинформ», 2008. – 488 с.
- 21 Петров, А.М. Учет и анализ [Текст]: учебник / А.М. Петров. – М.: КУРС: ИНФРА-М, 2013. – 510 с.
- 22 Пучкова, С.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Текст]: учебное пособие / С.И. Пучкова – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2011. – 272 с.
- 23 Сапожникова, Н.Г. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / Н.Г. Сапожникова. – М.: Кнорус, 2012. – 480 с.
- 24 Торшаева, Ш.М. Теория бухгалтерского учета [Текст]: учебник / Ш.М. Торшаева. – М.: 2010. – 115 с.
- 25 Чувикова, В.В., Иззука, Т.Б. Бухгалтерский учет и анализ [Электронный ресурс]: Учебник для бакалавров / В.В. Чувикова. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2015. – 248 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Бухгалтерский баланс
на март 20 17 г.

Организация «Авангард» по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности Производственная по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности ООО по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) по ОКЕИ
Местонахождение (адрес) 352900, РФ, Краснодарский край, г. Армавир, ул. Ленина, 65

Коды		
0710001		
01	03	2017
98163441		
2804053656		
17.25		
37	96	
384 (385)		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На 01 апреля 20 <u>17</u> г. ³	На 01 марта 20 <u>17</u> г. ⁴	На 01 февраля 20 <u>17</u> г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	4855	7985	
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок	—	—	
	Нематериальные поисковые активы	—	—	
	Материальные поисковые активы	—	—	
	Основные средства	1718421	176200	
	Доходные вложения в материальные ценности	79580	79580	
	Финансовые вложения	—	—	
	Отложенные налоговые активы	—	—	
	Прочие внеоборотные активы	—	—	
	Итого по разделу I	1802856	263765	
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы	1814642	1315282	
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	—	—	
	Дебиторская задолженность	502181	129454	
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	—	—	
	Денежные средства и денежные эквиваленты	313514	380250	
	Прочие оборотные активы	—	—	
	Итого по разделу II	2630337	1824986	
	БАЛАНС	4433193	2088751	

Форма 0710001 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	01 На <u>апреля</u> 20 <u>17</u> г. ³	На 01 марта 20 <u>17</u> г. ⁴	На 01 февраля 20 <u>17</u> г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶	1800000	1800000	
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(-) ⁷	(-)	()
	Переоценка внеоборотных активов	-	-	
	Добавочный капитал (без переоценки)	63710	63710	
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	260200	118460	
	Итого по разделу III	2123910	1982170	
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	-	-	
	Заемные средства	-	-	
	Отложенные налоговые обязательства	-	-	
	Оценочные обязательства	-	-	
	Прочие обязательства	-	-	
	Итого по разделу IV	-	-	
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	-	-	
	Кредиторская задолженность	1704283	106581	
	Доходы будущих периодов	605000	-	
	Оценочные обязательства	-	-	
	Прочие обязательства	-	-	
	Итого по разделу V	2309283	106581	
	БАЛАНС	4433193	2088751	

Руководитель _____ Попова Д.Д.
(подпись) (расшифровка подписи)

“ ___ ” _____ 20 ___ г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Отчет о финансовых результатах

Отчет о прибылях и убытках
за март 20 17 г.

Дата (число, месяц, год) _____
Форма по ОКУД _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по ОКВЭД _____
по ОКОПФ/ОКФС _____
по ОКЕИ _____

Организация «Авангард»
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Производственная
Организационно-правовая форма/форма собственности ООО
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)

Коды		
0710002		
01	03	2017
98163441		
2804053656		
17.25		
37	96	
384 (385)		

Пояснения <small>1</small>	Наименование показателя <small>2</small>	За <u>март</u> 20 <u>17</u> г. <small>3</small>	За _____ 20 ____ г. <small>4</small>
	Выручка <small>5</small>	824619	
	Себестоимость продаж	(715161)	()
	Валовая прибыль (убыток)	109458	
	Коммерческие расходы	(-)	()
	Управленческие расходы	(-)	()
	Прибыль (убыток) от продаж	109458	
	Доходы от участия в других организациях	-	
	Проценты к получению	-	
	Проценты к уплате	(-)	()
	Прочие доходы	91240	
	Прочие расходы	(37066)	()
	Прибыль (убыток) до налогообложения	163632	
	Текущий налог на прибыль	(21892)	()
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	-	
	Изменение отложенных налоговых активов	-	
	Прочее	-	
	Чистая прибыль (убыток)	141740	

Пояснения 1	Наименование показателя 2	За март	За _____
		20 17 г. 3	20 ____ г. 4
	СПРАВОЧНО		
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	—	
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	—	
	Совокупный финансовый результат периода 6	141740	
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	—	
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	—	

Руководитель _____ (подпись) Попова Д.Д. (расшифровка подписи) Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

“ ____ ” _____ 20 ____ г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".