Министерство общего и профессионального образования
Ростовской области
государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение
Ростовской области
«РОСТОВСКИЙ ТОРГОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ»

Согласовано
Генеральный директор
ООО «Русский проект-РД»

_____ Воробьев А.В.
подпись

Утверждено
Председатель ЦМК «Экономики и управления»

_____ Никулина С.В.
подпись

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

Бухгалтерский баланс: назначение, принципы построения, техника составления

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Руководитель дипломной работы

_____ Лысенко Т.В.
подпись

Консультант по разделам:

_____
наименование раздела

_____ _____
подпись

Студентка

_____ Лагунова Е.Н.
подпись

Группа Б-31

г. Ростов-на-Дону
2020 г.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ

по дипломной работе на тему: «Бухгалтерский баланс: назначение, принципы построения, техника составления»

студента Лагунова Елизавета Николаевна

специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

№ п/п	Содержание предложения	Кому адресовано
1.	Составление пояснительной записки к бухгалтерской отчетности, которая дает её пользователям дополнительные данные, необходимые им для реальной оценки имущественного и финансового положения организации и эффективности ее деятельности	Генеральному директору ООО «Русский проект-РД»
2.	Переход с компьютерной программы «1С: Бухгалтерия 7.7» на компьютерную программу «1С: Бухгалтерия 8.3», которая позволяет поддерживать ее актуальность, следовать всем изменениям законодательства при ведении учета, а также пользоваться нововведениями и улучшениями функционала программы.	Генеральному директору ООО «Русский проект-РД»
3.	На основании проведенного анализа финансового состояния для снижения высокой зависимости от кредиторов рекомендуется систематически проводить мониторинг кредиторской задолженности с целью снижения степени финансовых рисков и повышению финансовой устойчивости	Генеральному директору ООО «Русский проект-РД»

Студент _____ Лагунова Е.Н.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

организации (предприятия) о принятии для внедрения предложений, выдвинутых в дипломной работе ООО «Русский проект-РД»

по выводам и предложениям, сделанным в дипломной работе на тему: «Бухгалтерский баланс: назначение, принципы построения, техника составления».

Рассмотрев результаты выполненной студентом Лагуновой Елизаветой Николаевной дипломной работы и предложения по совершенствованию организации торговли и повышению эффективности хозяйственной деятельности, руководство ООО «Русский проект-РД» сочло возможным принять следующие предложения для внедрения:

1. Составление пояснительной записки к бухгалтерской отчетности, которая дает её пользователям дополнительные данные, необходимые им для реальной оценки имущественного и финансового положения организации и эффективности ее деятельности.
2. Переход с компьютерной программы «1С: Бухгалтерия 7.7» на компьютерную программу «1С: Бухгалтерия 8.3», которая позволяет поддерживать ее актуальность, следовать всем изменениям законодательства при ведении учета, а также пользоваться нововведениями и улучшениями функционала программы.
3. На основании проведенного анализа финансового состояния для снижения высокой зависимости от кредиторов рекомендуется систематически проводить мониторинг кредиторской задолженности с целью снижения степени финансовых рисков и повышению финансовой устойчивости.

«29»мая 2020 г.

Генеральный директор ООО «Русский проект-РД» _____ Воробьев А.В.

(подпись)

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ..... 5
ГЛАВА 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА..... 7
1.1 Сущность бухгалтерского баланса, его значение, функции и классификация.....7
1.2 Принципы построения бухгалтерского баланса.....12
1.3. Техника составления бухгалтерского баланса.....21
ГЛАВА 2 МЕТОДИКА ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА НА ПРИМЕРЕ ООО «РУССКИЙ ПРОЕКТ-РД».....28
2.1 Экономико-организационная характеристика предприятия ООО «Русский проект-РД».....28
2.2 Особенности формирования бухгалтерского баланса в ООО «Русский проект-РД».....36
ГЛАВА 3 НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ МЕТОДИКИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА В ООО «РУССКИЙ ПРОЕКТ-РД».....47
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....50
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....52
ПРИЛОЖЕНИЕ А Устав ООО «Русский проект – РД».....54
ПРИЛОЖЕНИЕ Б Свидетельство о государственной регистрации ООО «Русский проект-РД».....56
ПРИЛОЖЕНИЕ В Учетная политика ООО «Русский проект-РД».....57
ПРИЛОЖЕНИЕ Г График инвентаризации активов и обязательств в ООО «Русский проект-РД».....65
ПРИЛОЖЕНИЕ Д Оборотно-сальдовая ведомость ООО «Русский проект-РД» за 2018 год.....66
ПРИЛОЖЕНИЕ Е Бухгалтерский баланс ООО «Русский проект-РД».....68

ВВЕДЕНИЕ

Главной формой в системе бухгалтерской отчетности организации – бухгалтерский баланс, который является источником информации о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Для того, чтобы руководить финансово-хозяйственной деятельностью, каждое предприятие должно иметь обобщенные данные о своем имуществе. Такое обобщение достигается путем составления бухгалтерского баланса.

Бухгалтерский баланс представляет собой систему показателей, отражающих имущественное и финансовое положение организации на определенную отчетную дату. Эти показатели должны позволять внешним пользователям принимать управленческие решения, чтобы сделать обоснованные выводы о финансовом состоянии компании.

Актуальность дипломной работы состоит в том, что основная задача бухгалтерского баланса как формы бухгалтерской отчетности – показать собственнику, чем он владеет или какой капитал находится под его контролем, позволяет получить представление о величине материальных ценностей, их запасах, о состоянии расчетов, а также дать достоверное и полное представление о финансовом положении организации. Также задачей бухгалтерского баланса является способ обобщения и группировки имущества хозяйствующего субъекта и источников его формирования на определенную дату в денежной оценке.

Действующим законодательством установлены единые основополагающие принципы и правила составления бухгалтерского баланса для всех экономических субъектов. Принятая в настоящее время структура бухгалтерского баланса в значительной мере приближена к мировой практике.

Целью выпускной квалификационной работы является исследование теоретических и практических аспектов формирования бухгалтерского баланса и разработка мероприятий по улучшению методики его использования на примере ООО «Русский проект-РД».

Для достижения поставленной цели в работе поставлены и последовательно будут решены следующие задачи:

– изучена сущность бухгалтерского баланса, его значение, функции и классификация;

– рассмотрены принципы и техника составления бухгалтерского баланса;

– дана экономико-организационная характеристика деятельности ООО «Русский проект-РД»;

– проанализированы основные показатели деятельности ООО «Русский проект-РД»

– изучены особенности формирования бухгалтерского баланса в ООО «Русский проект-РД»;

– предложены направления совершенствования методики использования бухгалтерского баланса.

Предметом исследования является назначение бухгалтерского баланса, принципы его построения и техника составления.

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является ООО «Русский проект-РД», основным видом деятельности которой является торговля оптовая неспециализированная.

Теоретической и методологической основой исследования послужили научные работы Карповой Т.П, Полковского Л.М, Крутяковой Т.Л, Ивановой Н.В, Андреевой Т.В. и др.

Нормативно-правовой базой исследования является Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ (ред. от 26.07.2019 г.) «О бухгалтерском учёте», Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н (ред. от 11.04.2018 г.) и ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» от 06.07.1999 года (ред. от 08.11.2010 г.).

Структура выпускной квалификационной работы состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников и приложений.

В первой главе раскрывается информация о нормативно-правовых источниках, регулирующих порядок составления и предоставления бухгалтерского баланса, определяется его понятие, значение и структура, раскрываются основные методы построения бухгалтерского баланса, а также техника составления.

Во второй главе дана краткая характеристика организации и проанализированы основные показатели его работы, а также рассмотрены этапы подготовительной работы перед составлением бухгалтерского баланса в ООО «Русский проект-РД». Приводится методика заполнения строк баланса предприятия.

Третья глава содержит направления по совершенствованию методики использования бухгалтерского баланса.

ГЛАВА 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

1.1 Сущность бухгалтерского баланса, его значение, функции и классификация

Бухгалтерский баланс является одной из основных отчётных форм, знакомящей заинтересованных пользователей с имуществом и финансовым состоянием компании.

Баланс – термин, который был установлен в экономической науке, для определения системы интервальных показателей, которые могут характеризовать источники образования каких-либо ресурсов, и направление их использования за определенный период. [1]

Бухгалтерский баланс можно рассматривать в двух понятиях:

– бухгалтерский баланс – это равенство итогов, то есть когда итоги дебета и кредита счетов равны друг другу, итоги записей по аналитическим счетам соответствуют итогам синтетических счетов, итога актива равны итогам пассива бухгалтерского баланса;

– бухгалтерский баланс – это одна из самых важных форм бухгалтерской отчетности, которая показывает состояние средств на предприятии в денежной форме на определенную дату. [2]

Бухгалтерский баланс является одним из самых важных составляющих бухгалтерской отчетности предприятия.

Бухгалтерская отчётность состоит из бухгалтерского баланса, отчёта о финансовых результатах, приложений к ним и пояснительной записки, а также аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту.[3]

Система законодательного регулирования бухгалтерской отчетности, в том числе бухгалтерского баланса, существует с целью подтверждения её достоверности у пользователей.

При формировании бухгалтерской отчетности в России следует руководствоваться четырехуровневой системой нормативного регулирования.

Первый уровень основан на Федеральном законе от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», на основании которого все коммерческие предприятия обязаны составлять бухгалтерскую отчетность.

---

[1] Карпова Т.П. Технология составления бухгалтерской отчетности / Т.П. Карпова – М.: Кнорус,2020. – С.133.

[2] Бондаренко А.А. Понятие и состав бухгалтерской (финансовой) отчетности / А.А Бондаренко // Молодой учёный. – 2018. – №48(234). – С. 382-385.

[3] Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 №43н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчётность организации» (ПБУ 4/99)».

К важным нормативным актам первого уровня также относятся Гражданский кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ, Трудовой кодекс РФ, Кодекс об административных правонарушениях РФ, Указы Президента РФ, Постановления Правительства РФ и др.

Второй уровень законодательного регулирования бухгалтерской отчетности содержит рекомендации по ведению бухгалтерского учета по отдельным участкам и видам деятельности.

Ко второму уровню законодательного регулирования бухгалтерского учета и отчетности можно отнести:

– Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (Приказ Минфина от 29.07.1998 г. № 34н);

– Приказ Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н «О Формах бухгалтерской отчетности организаций»;

– План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению (Приказ Минфина от 31.10.2000 г. № 94н);

– Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ);

– МСФО (Приказ Минфина от 28.12.2015 г. № 217н);

– Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете (утв. Минфином СССР 29.07.1983 г. № 105).

К нормативным документам по бухгалтерскому учету третьего уровня относятся методические указания и рекомендации, иные документы инструктивного или рекомендательного характера, отвечающие на практические вопросы бухгалтерского учета и не вошедшие в предыдущий уровень.

Сюда можно отнести Методические указания по бухгалтерскому учету Материально-производственных запасов (Приказ Минфина от 28.12.2001 г. № 119н), Методические рекомендации по бухгалтерскому учету основных средств сельскохозяйственных организаций (Приказ Минсельхоза от 19.06.2002 г. № 559) и т.д.

На четвертом уровне главный нормативный документ по бухгалтерскому учету и составлению отчетности – учетная политика организации. Цель этого уровня регулирования бухгалтерского учета и отчетности – определить для организации порядок ведения бухгалтерского учета операций, по которым действующими актами не предусмотрен конкретный порядок или существует вариативность.

Бухгалтерский баланс выполняет следующие важнейшие функции:

– является источником информации об имущественном и финансовом состоянии предприятия для собственников, менеджеров и других лиц, связанных с управлением;

– баланс позволяет ценить возможные финансовые трудности в перспективе, а так же способность организации одновременно выполнять свои обязательства перед контрагентами;

– данные об увеличении собственного капитала предприятия, которые содержатся в балансе, характеризуют конечный финансовый результат деятельности предприятия за отчетный период и позволяет оценить эффективность управления финансовыми ресурсами и используемыми материалами предприятия.

Деятельность организации в условиях рыночной экономики значительно расширяет круг пользователей информации, содержащийся в балансе. В современных условиях организация посредством баланса предоставляет информацию внешним и внутренним пользователям. Здесь особая роль отводится собственникам, их интересам, и требованиям к бухгалтерской информации. [4]

Требование уместности подразумевает, что данные баланса должны учитываться пользователем и способны повлиять на оценку положения предприятия и процесс принятия решений. Для реализации этого требования пользователь должен получать значимую и своевременную информацию. Значительными признаются сведения, исключение или искажение которых способны нанести вред пользователю.[5]

Своевременность предполагает предоставление соответствующей бухгалтерской отчетности в обязательные по законодательным актам адреса в установленный срок.

Требование достоверности баланса предполагает правдивое отражение в балансе финансового положения организации, реального уровня платежеспособности и окончательного финансового результата в виде нераспределенной прибыли или непокрытого убытка. Перечень требований включает в себя следующие положения: правдивость, нейтральность, единство, преемственность, возможность проверки.

Требование правдивости подразумевает, что достоверный баланс должен быть обоснован документально. Все факты хозяйственной жизни предприятия отражаются в соответствующих документах, которые выступают в дальнейшем как информационная база баланса. Считается, что баланс не отражает действительного положения предприятия, если нет первоначальных носителей информации — документов, а также в том случае, если оформлены они ненадлежащим образом.

Требование единства баланса состоит в его построении на единых правилах учета и оценки. Выполнение этого требования дает возможность сравнивать между собой балансы

---

[4] Неверова М.Б. Роль и значение бухгалтерского баланса в системе бухгалтерской(финансовой) отчетности в современных условиях / М.Б. Неверова, Е.Г. Москалёва//Студент. Аспирант. Исследователь. – 2017. – №6(24). – С. 49-55.

[5] Отчетность предприятий и организаций: учеб., пособие / О.А. Коньшина [и др.] – Кемерово: КемГУ,2019. – 212 с.

различных предприятий и их структурных подразделений, что даст дополнительные удобства в процессе анализа положения предприятия среди других, сходных с ним предприятий. Это требование служит и гарантией того, что правдивость и реальность баланса будут распространены повсеместно.

Требование преемственности подразумевает сравнимость балансов предприятия разных временных периодов и связь между предыдущим и последующим балансом. На практике это выражается в том, что заключительный баланс отчетного года является вступительным для следующего за отчетным годом.

Кроме того, преемственность баланса основана на неизменности методов её составления, а именно на единообразии учетной политики предприятия, которая оформляется приказом руководителя организации. На протяжении нескольких лет организация должна следовать принятой учетной политике. Если есть необходимость ее изменить, то это возможно только с начала нового отчетного года, причем причины изменения и его суть указывается в пояснительной записке.

При формировании бухгалтерской отчетности организацией должна быть обеспечена нейтральность информации, содержащейся в ней, то есть исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими. Информация не является нейтральной, если посредством отбора она влияет на решения и оценки пользователей с целью достижения предопределенных результатов или последствий.

Требование возможности проверки является производным от требования правдивости. Поскольку правдивый баланс имеет документальное обоснование, подтвержден записями и расчетами, а также получены в соответствии с требованиями законодательства, то существует возможность проверки.

Различают несколько видов балансов в зависимости от функциональных назначений. К основным отличительным признакам классификации относятся время и цели составления, форма собственности, характер деятельности, объем и форма отображаемой информации, источник составления, объект отражения, способ «очистки».[6]

По времени составления бухгалтерский баланс может быть вступительным, текущим, ликвидационным, разделительным, объединительным.

Вступительный баланс составляют на момент возникновения организации. В этот баланс записывается сумма ценностей, с которыми организация начинает свою деятельность.

---

[6]Полковский А.Л. Теория бухгалтерского учёта: Учебник для бакалавров / А.Л. Полковский; под ред. проф. Л.М. Полковского – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2018. – 272с.

Текущие балансы составляют периодически в течение всего времени существования организации. Они подразделяются на начальные (входящие), промежуточные и заключительные (исходящие). Начальный баланс формируется на начало, заключительный — на конец отчетного года. Отсюда следует, что заключительный баланс отчетного года является начальным балансом следующего года, то есть эти балансы, по сути, заключительные.

Ликвидационный баланс формируют при ликвидации организации. Такие балансы составляют в течение всего периода ликвидации, они также носят название вступительных ликвидационных (на начало периода ликвидации), промежуточных ликвидационных (в течение вышеуказанного периода) и заключительных ликвидационных (на конец периода ликвидации).

Разделительные балансы составляют в момент разделения крупной организации на несколько более мелких структурных единиц или передачи одной либо нескольких структурных единиц данной организации другой организации.

Объединительный баланс формируют при объединении (слиянии) нескольких организаций в одну или при присоединении одной или нескольких структурных единиц к данной организации.

По источникам составления балансы подразделяются: инвентарные, книжные и генеральные.

Инвентарные балансы составляют только на основе инвентаря (описи) средств; они представляют собой сокращенный и упрощенный его вариант. Такие балансы требуются или при возникновении новой организации на существовавшей ранее имущественной основе, или при изменении хозяйством своей формы (например, при его превращении из государственного в акционерное).

Книжный баланс составляют на основе только книжных записей (данных текущего бухгалтерского учета) без предварительной их проверки путем инвентаризации.

Генеральный баланс составляют на основании учетных записей и данных инвентаризации. Согласно последней уточняются остатки средств, тем самым повышается реальность баланса.

По объему информации балансы подразделяются на единичные (индивидуальные), сводные и консолидированные.

Единичный (индивидуальный) баланс отражает деятельность одного хозяйствующего субъекта.

Сводный баланс получают путем механического сложения сумм, числящихся на статьях нескольких единичных балансов, и подсчета общих итогов актива и пассива. В

таком балансе отдельные графы характеризуют состояние средств тех или иных филиалов или структурных подразделений организации, выделенных на отдельные балансы, а графа «Всего» отражает общее состояние средств организации в целом как одного юридического лица. При этом в сводном балансе организации не отражаются внутрихозяйственные расчеты, то есть расчеты внутри одного юридического лица (между отдельными филиалами или иными структурными подразделениями организации, выделенными на отдельные балансы).

Консолидированный баланс представляет собой объединение балансов организаций, юридически самостоятельных, но взаимосвязанных в экономическом и финансовом отношении.[7]

По формам собственности различают балансы государственных, муниципальных, частных, смешанных, совместных и общественных организаций. Они различаются в основном по источникам образования собственных средств.

По способу «очистки» могут быть балансы-брутто и балансы-нетто. Баланс-брутто — это баланс, включающий в себя регулирующие статьи. Баланс-нетто — это баланс, из которого исключены регулирующие статьи. Исключение из баланса регулирующих статей называется его «очисткой».

Регулирующими называют статьи, суммы по которым при определении фактической себестоимости (или остаточной стоимости) средств вычитаются из суммы той или иной статьи. Например, для расчета остаточной стоимости основных средств из суммы статьи «Основные средства» вычитается сальдо регулирующей статьи «Амортизация основных средств».

1.2 Принципы построения бухгалтерского баланса

Годовая бухгалтерская отчётность до предоставления в соответствующие органы рассматривается и утверждается в порядке, устанавливаемом учредительными документами.

Отчетным периодом для годовой бухгалтерской отчетности считается календарный год, то есть период с 1 января по 31 декабря. Годовую бухгалтерскую отчетность нужно сдать в налоговую инспекцию не позднее трех месяцев после окончания отчетного года, то есть не позднее 31 марта.

Форма и содержание бухгалтерского баланса определены Положением по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчетность» (ПБУ 4/99), утвержденные приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н, приказом Минфина РФ от 02.06.2010 г. № 66н.[8]

---

[7] Воронченко .Т.В. Основы бухгалтерского учёта/Т.В Воронченко – М.:Юрайт,2019.
[8] Полковский А.Л. Теория бухгалтерского учёта. М., 2018. С. 272.

Составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность на русском языке, в валюте Российской Федерации. При этом исключаются любые подчистки и помарки. Заполнению подлежат все строки отчетности, если какой-либо показатель отсутствует, то соответствующая строка прочеркивается (пункт 11 ПБУ 4/99). Отрицательные и вычитаемые показатели отчетности указываются в круглых скобках.[9]

Бухгалтерский баланс содержит заголовок отчета с реквизитами организации и две основные таблицы, раскрывающие содержание актива и пассива баланса. Табличные части содержат по шесть столбцов: ссылки на номера соответствующих пояснений к бухгалтерскому балансу, наименования показателей баланса, их коды и значения показателей баланса на отчетную дату отчетного периода, за предыдущий год и за год, предшествующий предыдущему.

Это позволяет анализировать изменение финансового состояния организации за отчетный период с начала года и в сравнении с итогами двух предыдущих лет. Показатели баланса отражают оценку соответствующих им объектов учёта. Все показатели баланса имеют фиксированные коды строк.

Баланс содержит два раздела, в первом показываются активы предприятия, во втором собираются пассивы.

Всего бухгалтерский баланс состоит из пяти разделов, два из которых относятся к активам, а именно «Внеоборотные активы» и «Оборотные активы», и три к пассивам: «Капитал и резервы», «Долгосрочные обязательства», «Краткосрочные обязательства».

Совокупность статей актива баланса показывает величину внеоборотных и оборотных средств, которыми обладает организация для осуществления уставной деятельности. По своей экономической сущности активы динамичны. В ходе хозяйственных процессов постоянно меняется величина активов и их структура. При этом актив строится в порядке возрастающей ликвидности имущества, первоначальная форма которого до конца его существования остается неизменной.[10]

К внеоборотным активам относят средства, используемые в хозяйственном процессе длительное время (более одного года) и не меняющие своей физической формы, а также долгосрочные финансовые вложения в виде паев и акций в других предприятиях.

По строке 1100 «Нематериальные активы отражают остаточную стоимость всех нематериальных активов организации, которая сформировалась по состоянию на 31 декабря отчетного года. Для этого из первоначальной стоимости всех НМА, которые принадлежат организации, отраженные по дебету счета 04 «Нематериальные актины»,

[9]Н.В.Иванова. Технология составления бухгалтерской отчетности / Н.В. Иванова, К.В. Иванов. – М.:Кнорус,2020. – 202 с.
[10] Карпова Т.П. Технология составления бухгалтерской отчетности. М.: Кнорус,2020. С .151.

вычитают сумму начисленной амортизации по этим объектам, которая учтена по кредиту счета 05 «Амортизация нематериальных активов». Учет нематериальных активов регулируется ПБУ 14/2007.

В строке 1120 «Результаты исследований и разработок» бухгалтерского баланса отражают расходы на завершенные научно-исследовательские и опытно конструкторские и технологические работы (НИОКР), не включенные в расходы организации по состоянию на 31 декабря текущего года. Здесь указывают дебетовое сальдо по счету 04 «Нематериальные активы», субсчет «Результаты НИОКР». Следовательно, по строке 1120 отражают стоимость инвентарных объектов, сформированных в соответствии с ПБУ «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02).

По строке 1130 бухгалтерского баланса отражают остаточную стоимость нематериальных поисковых активов, а по строке 1140 — материальных поисковых активов, которая сформирована по состоянию на 31 декабря текущего года. Данные строки предназначены для отражения поисковых затрат, которые были признаны внеоборотными активами. Организация сама устанавливает виды поисковых затрат, которые будут относиться к внеоборотным активам. Учет подобных активов регулируется ПБУ «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011).

По строке 1150 «Основные средства» отражают остаточную стоимость всех основных средств организации, которая сформировалась по состоянию на 31 декабря текущего года. Для этого из первоначальной стоимости основных средств, отраженной по дебету счета 01 «Основные средства», вычитают сумму начисленной амортизации по ним, отраженную по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств». Следовательно, по строке 1150 отражают разницу между дебетовым сальдо синтетического счета 01 и кредитовым сальдо счета 02. Расшифровку данных об основных средствах по видам и группам приводят в разделе 2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Учет основных средств регулируется ПБУ «Учет основных средств» (ПБУ 6/01).

По строке 1170 «Финансовые вложения» отражается стоимость всех долгосрочных финансовых вложений организации, которая сформировалась по состоянию на 31 декабря текущего года. Их учитывают на счете 58 «Финансовые вложения». В строку 1170 вписывают дебетовое сальдо счета 58 (в части долгосрочных финансовых вложений). Учет финансовых вложений регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02).

В строке 1180 «Отложенные налоговые активы» отражают сумму отложенных налоговых активов, которая сформировалась по состоянию на 31 декабря текущего года. Здесь отражают дебетовое сальдо по счету 09 «Отложенные налоговые активы», сформировавшееся в учете на отчетную дату. Организация вправе вести аналитический учет отложенных активов в разрезе тех активов или обязательств, в оценке которых они возникли. Учет отложенных налоговых активов регулируется положением «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02). Малым предприятиям предоставлена возможность данное ПБУ не применять.

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражают данные о других внеоборотных активах организации. Это расходы на приобретение основных средств, первоначальная стоимость которых на 31 декабря текущего года не была сформированы и которые не были ведены в эксплуатацию.

Показатель строки 1100 «Итого по разделу II» представляет собой сумму показателей по строкам с кодами 1110 − 1190 бухгалтерского баланса и отражает общую стоимость внеоборотных активов, имеющихся у организации.

В разделе II представляется информация об оборотных (более ликвидных по сравнению с внеоборотными) активах. Раздел баланса «Оборотные активы» предназначен для отражения средств организации, которые используются в течение года и полностью переносят свою стоимость на вновь созданный продукт, выполненные работы.[11]

В строку 1210 «Запасы» вписывают данные об общей стоимости запасов организации, числящихся в учете по состоянию на 31 декабря текущего года. Расшифровку данных строки по их видам и группам, числящихся в организации, приводят в разделе 4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. В этой строке приводятся следующие данные:

− о стоимости сырья и материалов, не списанных в производство, учтенных по дебету счета 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;

− стоимости товаров, предназначенных для перепродажи, учтенных по дебету счета 41 «Товары»;

− стоимости готовой продукции, учтенной по дебету счета 43 «Готовая продукция»;

− стоимости готовой продукции и товаров, отгруженных покупателям, учтенных по дебету счета 45 «Товары отгруженные»;

[11] Крутякова Т.Л. Годовой отчёт / Т.Л. Крутякова. − М.: АйСи Групп, 2019. − 640 с.

– о размере затрат в незавершенном производстве, учтенных на счетах 20 «Основное производство», 23 Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»;

– о размере суммы издержек обращений, не списанных на счета по учету выручки от продаж, учтенных по дебету счета 44 «Издержки обращения»;

– о размере не списанных расходов будущих периодов, учтенных по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов».

По строке 1220 «НДС по приобретенным ценностям» отражают сумму «входного» налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (выполненным работам, оказанным услугам), которая не была списана по состоянию на 31 декабря текущего года. Суммы налога учитываются на синтетическом счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». Здесь отражается дебетовое сальдо этого счета.

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» отражают дебиторскую задолженность перед организацией, которая сформировалась по состоянию на 31 декабря текущего года. При этом в эту строку вписывают долги, срок погашения которых равен или меньше 12 месяцев. Если срок погашения задолженности превышает 12 месяцев, то ее сумму включают в состав внеоборотных активов по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» Здесь же отражают и суммы авансов, перечисленных подрядчикам в счет будущих работ, связанных с проведением капитального строительства.

По строкам 1230 и 1190 указывают дебетовое сальдо счетов по учёту расчетов:

– 60 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» – в части авансов перечисленных в счёт предстоящей поставки ТМЦ, выполнения работ;

– 62 «Расчёты с покупателями» и заказчиками – в части стоимости товаров, работ или услуг, отгруженных, но не оплаченных покупателями и заказчиками;

– 68 «Расчеты по налогам и сборам» — в части налогов, излишне перечисленных в бюджет или взыскание налоговым органом;

– 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» — в части взносов на обязательное социальное страхование, излишне перечисленных или взысканных во внебюджетные фонды;

– 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» — в части излишне выплаченной заработной платы;

– 71 Расчеты с подотчетными лицами» — в части подотчетных сумм, выданных работникам организации и неизрасходованным или невозвращенным на конец отчетного периода;

– 73 Расчеты с персоналом по прочим операциям» — в части суммы займов, предоставленных сотрудникам организации, и их задолженности по возмещению материального ущерба;

– 75 «Расчеты с учредителями» – в части задолженности учредителей по взносам в уставный капитал организации;

– 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

В строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных средств)» отражаются суммы краткосрочных финансовых вложений организации (акции, векселя, облигации, предоставленные займы и т.п.), сформировавшиеся по состоянию на 31 декабря текущего года. К ним относят такие вложения, срок обращения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он больше 12 месяцев. В бухгалтерской отчетности финансовые вложения классифицируются в зависимости от срока обращения (погашения) — на краткосрочные и долгосрочные. Это определено п. 41 ПБУ «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02). Краткосрочные вложения, как и долгосрочные, учитываются на счете 58 «Финансовые вложения». В строку 1240 вписывают дебетовое сальдо счета 58 (в части краткосрочных финансовых вложений).

В строку 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» вписывают сумму наличных и безналичных денежных средств организации, которые числятся в кассе, на расчетных, валютных и специальных счетах по состоянию на 31 декабря текущего года. По строке 1250 отражают дебетовое сальдо по счетам: 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 57 «Переводы в пути». К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.[12]

По строке 1260 отражают остатки оборотных активов, не нашедших своего отражения по другим статьям раздела II баланса "Оборотные активы". Это те активы, которые не являются достаточно существенными для отражения их в отдельной строке.

Показатель строки 1200 «Итого по разделу II» представляет собой сумму показателей по строкам с кодами 1210 – 1260 бухгалтерского баланса и отражает общую стоимость оборотных активов, имеющихся у организации.

Итоговый показатель строки 1600 «Баланс» представляет собой сумму показателей по строкам 1100 «Итого по разделу I» и 1200 «Итого по разделу II» и отражает общую стоимость активов, имеющихся у организации.

[12] Н.В. Иванова. Технология составления бухгалтерской отчетности. М., 2020. С. 202.

Пассив баланса характеризует экономическое содержание всей совокупности активов экономического субъекта, сгруппированных по источникам их образования и назначению. Пассив включает три раздела: капитал и резервы, долгосрочные обязательства и краткосрочные обязательства[13]

Третий раздел бухгалтерского баланса включает в себя следующие статьи: уставный капитал, собственные акции, выкупленные у акционеров, переоценка внеоборотных активов, добавочный капитал, резервный капитал, нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

По строке 1310 «Уставный капитал» отражается сумма уставного капитала организации. Величина уставного капитала, отражаемая по данной строке баланса, должна соответствовать размеру, зафиксированному в учредительных документах. Его отражают по кредиту счёта 80 «Уставный капитал». В данную строку вписывается кредитовое сальдо по этому счёту.

В следующей строке 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров» прописаны стоимостные данные, как выкупленных акций, так и выкупленных долей в уставном капитале организации. Стоимость таких акций (долей) отражают по дебету счета 81 «Собственные акции(доли)». В эту строку вписывают дебетовое сальдо этого счета. Его указывают в бухгалтерском балансе в круглых скобках.

По строке 1350 «Добавочный капитал» отражают эмиссионный доход акционерного общества, прирост стоимости имущества при дооценке внеоборотных средств, часть нераспределенной прибыли в размере, направленном на капитальные вложения. Его отражают по кредиту счета 83 «Добавочный капитал». В строке 1350 вписывают кредитовое сальдо по этому счёту.

Строку 1360 «Резервный капитал» заполняют те предприятия, у которых есть резервный фонд. В эту строку вписывается кредитовое сальдо по счёту 82 «Резервный капитал»

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» указывают сумму нераспределенной прибыли фирмы по состоянию на отчетную дату. Здесь отражают прибыль как прошлых лет, так и отчетного года.

Нераспределенная прибыль – это часть чистой прибыли, которая не была распределена между акционерами (участниками) или израсходована иным образом. [14]

Полученную прибыль отражают по кредиту счёта 84 «Нераспределенная прибыль

---

[13] Андреева Т.В. Основы бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности: учеб, пособие / Т.В Андреева. – 3-е изд., доп. – М.: Флинта, 2019. – 176.

[14] Брыкова Н.В. Составление и использование бухгалтерской отчётности / Н.В Брыкова. – М.: Кнорус,2018. – 266 .

(непокрытый убыток)». Если в учёте организации сформировался убыток, его отражают по дебету счета 84. В данной ситуации в строку вписывают дебетовое сальдо этого счета.

Показатель строки 1300 «Итого по разделу III» представляет собой сумму показателей по строкам раздела III с кодами 1310 − 1370 и отражает общую величину капитала организации.

Раздел IV«Долгосрочные обязательства» предназначен для характеристики полученных займов и кредитов, требующих погашения в соответствии с договорами в течении длительного периода (более одного года).[15]

По строке 1410 «Заемные средства» отражаются все долгосрочные кредиты и займы, которые были привлечены предприятием на срок более 12 месяцев. По данной строке учитываются займы и проценты по ним как в денежной, так и другими вещами, определенными родовыми признаками. Их учитывают по кредиту счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». Следовательно, по строке отражают кредитовое сальдо этого счета.

Следующая строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» отражают сумму отложенного налога на прибыль, которая в следующих отчетных периодах должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет (ПБУ 18/02). Здесь указывается кредитовое сальдо по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства», сформировавшееся на отчетную дату.

Под отложенными налоговыми обязательствами понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.[16]

По строке 1450 «Прочие обязательства» отражают те сведения, которые не были отражены в предыдущих строках данного раздела.

Показатель строки 1400 «Итого по разделу IV» представляет собой общую сумму показателей по строкам раздела IV с кодами 1410-1450 и отражает общую величину долгосрочных обязательств организации.

В пятом разделе бухгалтерского баланса «Краткосрочные обязательства» содержится информация о кредиторской задолженности, срок погашения которой менее 12 месяцев.

По строке 1510 «Заемные средства» отражают краткосрочные кредиты и займы организации, которые имеют срок погашения не более 12 месяцев после отчетной даты.

---

[15] Алисенев А.С. Бухгалтерский финансовый учет: учебник для вузов / А.С Алисенев. − М.: Юрайт, 2019.

[16] Андреева Т.В. Основы бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности: учеб, пособие / Т.В Андреева. − 3-е изд., доп. − М.: Флинта, 2019. − 176.

При заполнении этой строки бухгалтерского баланса используются данные о сальдо по счетам 66 и 67 (в части задолженностей, срок погашения которых на отчетную дату не превышает 12 месяцев).

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» показывают информацию обо всей краткосрочной кредиторской задолженности предприятия в целом. А именно долги перед поставщиками и подрядчиками, перед бюджетом и внебюджетными фондами по уплате налогов и страховых взносов, перед персоналом, перед учредителями по не выплаченным доходам от долевого участия.

В указанных строках отражают кредитовое сальдо по учёту расчётов:

– 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — в части поставленных и неоплаченных материальных ценностей, выполненных работ, оказанных услуг;

– 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» — в части авансов, полученных в счет предстоящей поставки товаров, работ или услуг;

– 68 «Расчеты по налогам и сборам» — в части налогов, причитающихся к уплате в бюджет;

– 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» – в части взносов на обязательное социальное страхование, подлежащих уплате во внебюджетные фонды;

– 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» — в части задолженности перед персоналом организации по начисленной и не выплаченной заработной плате;

– 71 «Расчеты с подотчетными лицами» — в части задолженности перед подотчетными лицами по приобретенным ими материальным ценностям (работам, услуг), не погашенной на конец отчетного периода;

– 75 «Расчеты с учредителями» — в части задолженности перед учредителями по начисленным и не выплаченным дивидендам;

– 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — в части признанных организацией санкций, а также задолженности перед сторонними лицами по другим операциям.

По строке 1530 «Доходы будущих периодов» отражают сумму целевого финансирования, данного на срок менее 12 месяцев после отчетной даты, стоимость безвозмездно полученного имущества, не включенную в состав прочих доходов предприятия и другие предстоящие поступления. В данную строку заносится кредитовое сальдо по счету 98 «Доходы будущих периодов».

Строка 1540 «Оценочные обязательства» показывают сведения о краткосрочных оценочных обязательствах, признаваемых в соответствии с нормами ПБУ 8/2010. Здесь отражаются учитываемые на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» суммы оценочных

обязательств, предполагаемый срок которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

По строке 1550 «Прочие обязательства» приводят те краткосрочные обязательства, которые не были учтены в предыдущих статьях данного раздела.

Показатель строки 1500 «Итого по разделу V» представляет собой сумму показателей по строкам раздела V с кодами 1510 – 1550 и отражает общую величину краткосрочных обязательств организации.

Итоговый показатель по строке 1700 «Баланс» представляет собой сумму показателей по строкам 1300 «Итого по разделу III», 1400 «Итого по разделу IV» и 1500 «Итого по разделу V» и отражает общую стоимость пассивов, имеющихся у организации.

1.3. Техника составления бухгалтерского баланса

Федеральный закон от 28.11.2018 г. № 444-ФЗ отменил обязанность организаций подавать бухгалтерскую отчетность в территориальные органы Росстата. Начиная с отчетности за 2019 год ее нужно сдавать только в территориальную налоговую инспекцию. В обязательном порядке отчетность сдается в электронном виде через оператора электронного документооборота, исключение сделано лишь для субъектов малого предпринимательства.

Приказ Минфина РФ от 19.04.2019 № 61н внес изменения в Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». Изменения в форме бухгалтерской отчетности:

- вместо слов «по ОКВЭД» указывается «по ОКВЭД 2»;
- изменены коды форм бухгалтерской отчетности;
- стоимостные показатели нужно приводить только в тысячах рублей;
- добавлена группа показателей для отражения информации об аудиторской организации – при обязанности проведения аудиторской проверки необходимо указать сведения об аудиторской организации.

Под техникой составления бухгалтерского баланса понимается совокупность всех необходимых учетных процедур.

Формированию бухгалтерского баланса в составе годовой отчётности предшествуют следующие этапы подготовительной работы:

- проведение ежегодной плановой инвентаризации всех статей баланса;
- обнаружение и исправление ошибок в первичной учетной документации;
- систематизация и группировка первичных документов за год;
- отражение событий после отчётной даты;

– реформация баланса;

– формирование статей бухгалтерского баланса.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.[17]

Проведение ежегодной плановой инвентаризации всех статей баланса осуществляется согласно ст. 11 Федерального закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», п. 26-28 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34н. [18]

Инвентаризации подлежит все имущество (активы) организации независимо от места его нахождения. Это ОС, НМА, финансовые вложения, производственные запасы, готовая продукция, товары, прочие запасы, денежные средства и прочие финансовые активы, в том числе дебиторская задолженность. Инвентаризируют также имущество, не принадлежащее организации, но находящееся у нее (на ответственном хранении, в аренде, в переработке), а также имущество, не учтенное по каким-либо причинам. Инвентаризации также подлежат финансовые обязательства (кредиторская задолженность, кредиты банков, займы и резервы).

Инвентаризацию проводит постоянно действующая комиссия. Её первоначальный состав утверждает руководитель организации. В комиссию должны входить представители администрации, работники бухгалтерии, другие специалисты (инженеры, экономисты, техники), а также могут включаться представители службы внутреннего аудита или независимых аудиторских организаций.

До начала проверки фактического наличия имущества инвентаризационной комиссии надлежит получить последние на момент инвентаризации приходные и расходные документы или отчеты о движении материальных ценностей и денежных средств.[19]

С материально ответственных лиц берутся расписки о том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы на имущество они сдали в бухгалтерию или передали комиссии, все ценности, поступившие на их ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

---

[17]Приказ Минфина России от 29.07.1998 №34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ.

[18] Крутякова Т.Л. Годовой отчёт/ Т.Л. Крутякова. – М.: АйСи Групп, 2019. – 640 с.

[19] Приказ РФ от 13.06.1995 №49(ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»

В ходе инвентаризации выявляется фактическое наличие объектов, стоящих на балансе и забалансовом учете, которое сопоставляется с учетными данными. Одновременно проверяется полнота отражения в балансе финансовых обязательств перед собственниками, кредитными и финансовыми органами, работающими, местным и федеральным бюджетом, поставщиками и прочими кредиторами.

Сведения о фактическом наличии имущества и реальности учтенных финансовых обязательств записываются в инвентаризационные описи или акты инвентаризации. Эти документы составляются не менее чем в двух экземплярах. Результаты проведенных в отчетном году инвентаризаций обобщаются в ведомости результатов, выявленных инвентаризацией.

Если в результате проведенной инвентаризации были выявлены отклонения между данными бухгалтерского учета и фактическим наличием имущества, комиссия составляет сличительные ведомости. Их заполняют в отношении только тех товарно-материальных ценностей, по которым такие отклонения выявлены.

В процессе инвентаризации могут быть выявлены расхождения фактического наличия имущества компании с данными бухгалтерского учета (то есть излишки или недостачи). Основные средства, материально-производственные запасы и другое имущество, которое оказалось в излишке, подлежат оприходованию. Его учитывают по текущей рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации и включают в состав прочих доходов организации. Балансовую стоимость недостающих ценностей в пределах норм естественной убыли включают в расходы компании по обычным видам деятельности. Ценности сверх норм списывают на материально ответственное лицо для дальнейшего взыскания стоимости утраченного имущества. Излишки и недостачу на бухгалтерских счетах отражают на дату составления годовой бухгалтерской отчетности.

В процессе инвентаризации или при подготовке годовой бухгалтерской отчётности выявляются те или иные ошибки, которые ранее были допущены в учете. Порядок их исправления регулирует ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

Для исправления ошибки необходимо внести исправления в первичный документ (ч. 7 ст. 9 Закона N 402-ФЗ). Исправление в первичном документе должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц. [20]

[20] Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности // 2020. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18321/b9abdd589ce2710ec4674f2f5e48742f95097f18/ (дата обращения: 23.05.2020).

Существенные и несущественные ошибки, допущенные в текущем году, исправляют одинаково. Если погрешности обнаружены до завершения года, то исправительные записи делают в том месяце, в котором ошибки были фактически выявлены. Если отчетный год закончился, но отчетность за него еще не подписана, корректирующие проводки датируют 31 декабря.

Порядок исправления ошибок предшествующего года зависит от ее существенности. Если ошибка существенна, то на порядок исправления влияет дата ее выявления. Если выявленная погрешность при несущественной ошибке выявлена после подписания отчетности, исправительные записи вносят в текущий период. Исправительные записи делают по соответствующим счетам в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 1 «Прочие доходы» при занижении доходов или завышении расходов, субсчет 2 «Прочие расходы» при завышении доходов или занижении расходов).

Следующим этапом является систематизация и группировка первичных документов за год. В данный цикл подготовительной работы входит проверка соблюдения технологии обработки первичных данных. Подлежит проверке соблюдение правил переноса всех факторов хозяйственной жизни из первичных документов в бухгалтерские регистры.

Проверку записей по счетам Главной Книги проводится путем сравнения записей по синтетическому счёту с итогами документов (накопительных, группировочных ведомостей), на основании которых были произведены записи. Далее проводится процедура сопоставления данных (итогов оборотов и сальдо) аналитического и синтетического учета, между которыми должно быть соблюдено равенство. Итоговые данные бухгалтерских регистров служат основанием для записей по счетам Главной книги. По окончании отчетного периода по всем счетам Главной книги подсчитываются дебетовые и кредитовые обороты и выводится сальдо. По некоторым счетам сальдо показывают развернуто, то есть дебетовое сальдо показывают в активе баланса, а кредитовое − в пассиве.

После инвентаризации и исправления ошибок следует отразить события, которые оказывают или могут оказать влияние на финансовое положение компании. Их называют событиями после отчетной даты. Порядок их учета регулирует ПБУ 7/98 «События после отчётной даты».

К подобным событиям относится те факты хозяйственной деятельности, о которых стало известно после 31 декабря (то есть после окончания финансового года), но до момента подписания и утверждения бухгалтерской отчетности. Их два вида. Первый −

события, подтверждающие существование на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность. Второй – события, свидетельствующие о возникших после отчётной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность.

Такие события в отчетности за отчетный год проводками не отражают. Их раскрывают лишь в пояснительной записке. В ней приводят описание того или иного события и дают его денежную оценку.

Важным этапом подготовительной работы 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 результаты инвентаризации), проверена правильность этих записей.[21]

В первую очередь исчисляют себестоимость услуг вспомогательных производств и закрывают счет 23 «Вспомогательные производства». Во вторую очередь, распределяют расходы будущих периодов, общепроизводственные и общехозяйственные расходы и закрывают следующие расходы: 97 «Расходы будущих периодов», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы». Затем калькулируют себестоимость продукции основных отраслей производства и списывают затраты со счета 20 «Основное производство». После этого осуществляют списание со счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Последним этапом подготовки к заполнению является реформация бухгалтерского баланса. Реформация баланса – эта операция, которая фиксирует финансовый результат за год. Для этого бухгалтер переносит итоговое сальдо по счетам 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» на счёт 99 «Прибыли и убытки». В результате на конец года сальдо этих счетов должно стать нулевым. Затем остаток со счёта 99 списывают на счёт 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».[22]

Первый этап – закрытие счета 90 «Продажи». Ежемесячно, определяя финансовый результат от осуществления обычных видов деятельности, сопоставляются обороты по счету 90. В конце все субсчета, открытые к счету 90, закрываются на субсчет 90/9 «Прибыль/убыток от продаж». В итоге на 1 января наступающего года по всем субсчетам счета 90 «Продажи» будет нулевой остаток.

Второй этап – закрытие счета 91 «Прочие доходы и расходы». По счету

---

[21] Иванова Н.В. Основы анализа бухгалтерской / Н.В Иванова, К.В Иванов. – М.: КноРус, 2019. – 203 с.

[22] Как правильно сделать реформацию баланса / Н. Р Сулейманова // Главбух. – 2018. – №5-6. – С.99-101.

91 «Прочие доходы и расходы» в течение года собирались операционные и внереализационные доходы и расходы, а результат от сопоставления оборотов по этому счету ежемесячно списывался на счет 99 «Прибыли и убытки».

Третий этап − закрытие счета 99 «Прибыли и убытки». На счете 99 в течение года формируется финансовый результат от осуществления обычных видов деятельности, собираются операционные и внереализационные доходы и расходы. Сальдо этого счета будет равно чистой прибыли или убытку по итогам года. Это сальдо списывается на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Хозяйственные операции по данным первичных документов отражаются в журнале хозяйственных операций. В журнале указывают содержание операции, номер документа, на основании которого произведена запись, сумму операции и корреспонденцию бухгалтерских счетов.

Суммы из журнала хозяйственных операций заносятся в соответствующие бухгалтерские счета, а в конце каждого отчётного периода подводят итоги по всем бухгалтерским счетам, подсчитывают обороты и сальдо. Затем все остатки и обороты по счетам заносят в оборотную ведомость. Оборотно-сальдовая ведомость представляет таблицу, в которой отражаются остатки на начало периода, обороты и сальдо на конец периода. Счета учета располагаются в порядке возрастания номеров.

На основе оборотной ведомости составляется заключительный баланс. Дебетовые сальдо на постоянных счетах записываются в актив баланса, а кредитовые − в пассив. В заключительном балансе показатели основных и регулирующих счетов показываются одной строкой суммарно.

Следующим этапом выводятся статьи, оцененные в балансе по остаточной стоимости, а также комплексные статьи, суммированные по показателям конечного сальдо по нескольким бухгалтерским счетам. Потом рассчитываются итоговые результаты по разделам баланса и вычисляется сумма валюты баланса, которую следует сравнить с аналогичным показателем в оборотной ведомости.

Таким образом, бухгалтерский баланс является важнейшим источником информации о хозяйственно-финансовом положении предприятия за отчетный период. Бухгалтерский баланс показывает общее состояние активов в их совокупности на определенный момент времени, предоставляет возможность проведения анализа их структуры и источников образования в разрезе отдельных видов и групп, проследить взаимосвязь и взаимозависимость. Данные баланса используются для выявления наиболее значимых показателей, которые характеризуют финансовую деятельность хозяйствующего субъекта.

ГЛАВА 2 МЕТОДИКА ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА НА ПРИМЕРЕ ООО «РУССКИЙ ПРОЕКТ-РД»

2.1 Экономико-организационная характеристика предприятия ООО «Русский проект-РД»

Общество с ограниченной ответственностью «Русский проект-РД» является юридическим лицом, действует на основании устава (ПРИЛОЖЕНИЕ А) и законодательства Российской Федерации.

Организация ООО «Русский проект-РД» зарегистрирована 26 марта 2012 года по адресу: 344038, г. Ростов-на-Дону, ул. Нансена, д. 219, офис 206, 208. Компании был присвоен ОГРН 1126193001780, ИНН 6161063718 и КПП 616101001, регистратор − Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №23 по Ростовской области. Общество зарегистрировано на основании свидетельства о государственной регистрации юридического лица (ПРИЛОЖЕНИЕ Б).

Целью деятельности общества является извлечение прибыли.

Основным видом деятельности является торговля оптовая неспециализированная, всего зарегистрировано 20 видов деятельности по ОКВЭД. Основные виды деятельности: прочая оптовая торговля; предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию прочего электрооборудования, не включенного в другие группировки; монтаж приборов контроля и регулирования технологических процессов; производство электромонтажных работ; производство санитарно-технических работ; монтаж прочего инженерного оборудования и др.

Уставный капитал ООО «Русский проект-РД» составляется из номинальной стоимости его участников. Размер уставного капитала общества составляет 10000 рублей.

Генеральный директор организации − Воробьёв Александр Валентинович.

Бухгалтерский учёт в ООО «Русский проект-РД» осуществляется на основании Положения об учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учёта согласно приказа №44 от 30.12.2018 года (ПРИЛОЖЕНИЕ В).

Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером. Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации. Организация находится на общем режиме налогообложения.

ООО «Русский проект-РД» ведет бухгалтерский учёт с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. №94н.

Первичные документы, используемые в ООО «Русский проект-РД», утверждены графиком документооборота. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России. База для получения и обобщения информации о событиях финансово-хозяйственной деятельности предприятия в целях определения объектов налогообложения по налогу на прибыль исчисляется на основании регистров бухгалтерского учета и регистров, разработанных организацией самостоятельно.

В ООО «Русский проект-РД» используется автоматизированная система учета с помощью специализированной программы: «1С: Бухгалтерия 7.7».

Проведем анализ основных показателей ООО «Русский проект-РД» за 2017-2018 гг. Анализ представлен в таблице 1.

Таблица 1 – Структура имущества и источники его формирования[23]

Показатель	Значение показателя				Отклонение (+;-)	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		в абсолютных величинах, тыс. руб.	в удельном .весе, %
	31.12.2017	31.12.2018	на начало анализируемого периода (31.12.2017)	на конец анализируемого периода (31.12.2018)		
1	2	3	4	5	6	7
Актив						
1. Внеоборотные активы	81	398	0,08	0,45	+317	+0,37
в том числе: основные средства	81	398	0,08	0,45	+317	+0,37
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	101 664	88 103	99,92	99,55	-13 561	-0,37
в том числе: запасы	39 292	42 027	38,62	47,49	+2 735	+8,87

[23] Составлено самостоятельно в процессе исследования

дебиторская задолженность	56 539	38 435	55,57	43,43	-18 104	-12,14

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5	6	7
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	235	3 612	0,23	4,08	+3 377	+3,85
Пассив						
1. Собственный капитал	14 005	14 676	13,76	16,58	+671	+2,82
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	–	–	–	–	–
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства, всего	87 740	73 825	86,24	83,42	-13 915	+0,18
в том числе: заемные средства	6 882	–	6,76	–	-6 882	-6,76
Валюта баланса	101 745	88 501	100	100	-13 244	–

Структура активов организации на последний день анализируемого периода характеризуется большой долей (99,55%) текущих активов и незначительным процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период уменьшились на 13 244 тыс. руб. (на 13,02%). Несмотря на снижение активов, собственный капитал увеличился на 4,79%, что, в целом, положительно характеризует динамику изменения имущественного положения организации.

Структура имущества организации состоит из внеоборотных и оборотных активов.

Раздел «Внеоборотные активы» состоит из основных средств. За год произошло увеличение показателя на 317 тыс. рублей (увеличение на 0,37 %).

Оборотные активы под конец года уменьшились на 13 56 тыс. рублей и составили 88 103 тыс. рублей (99,55 %). Оборотные активы включают следующие статьи: запасы, дебиторская задолженность, денежные средства и краткосрочные финансовые вложения.

Величина запасов организации увеличилась на 2 735 тыс. рублей (8,87 %) и к концу года составила 42 027 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность уменьшилась на 18 104 тыс. рублей и составила 38 435 тыс. рублей (43,43%).

Сумма денежных средств и краткосрочных финансовых вложений увеличилась на 3 377 тыс. рублей (на 3,85 %) и к концу года составила 3 612 тыс. рублей.

На рисунке 1 представлен анализ структуры имущества организации на 31.12.2018 год.

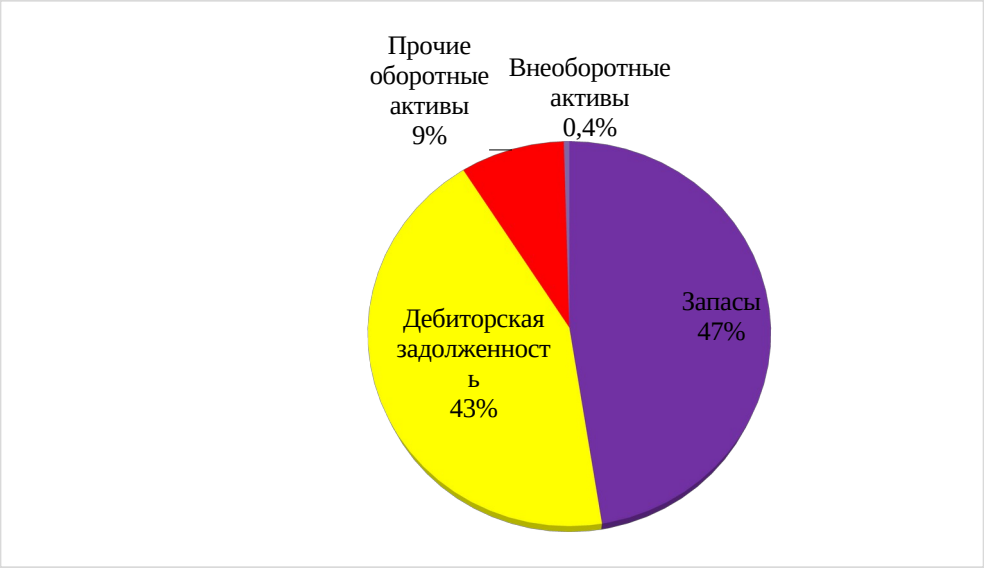


Рисунок 1 – Структура имущества организации ООО «Русский проект-РД» на 31.12.2018 год, %

Снижение величины активов организации связано со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса:

– дебиторская задолженность – 18 104 тыс. рублей (92%);

– налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям – 1 569 тыс. рублей (8%).

Структура источников формирования имущества состоит из собственного капитала и краткосрочных обязательств.

Собственный капитал ООО «Русский проект-РД» формируется из уставного капитала и нераспределенной прибыли. К концу года произошло увеличение собственных средств на 671 тыс. рублей (2,82 %) и составило 14 676 тыс. рублей.

Величина краткосрочных обязательств уменьшилась на 13 915 тыс. рублей(2,82%) и к концу года составила 73 825 тыс. рублей(83,42%).

На рисунке 2 наглядно представлена структура источников формирования имущества организации.

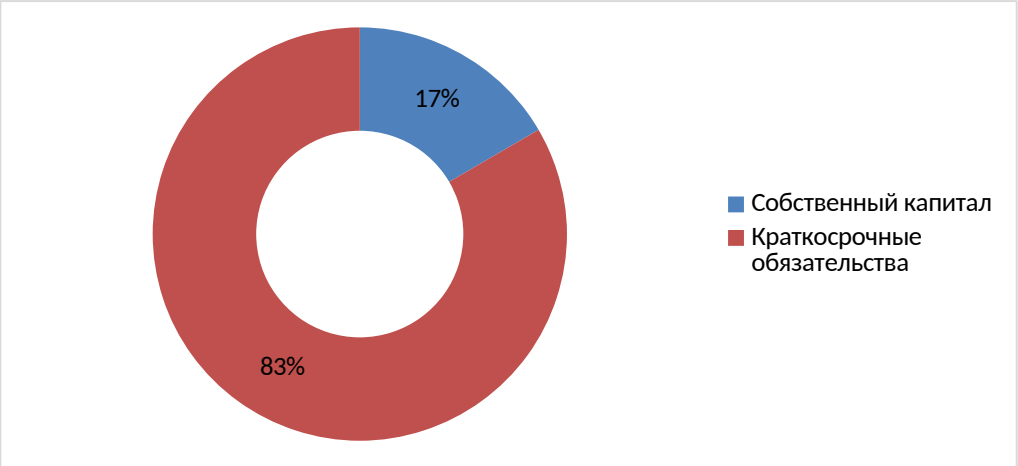


Рисунок 2 – Структура источников формирования имущества ООО «Русский проект-РД» на 31.12.2018 год

В пассиве бухгалтерского баланса происходит снижение показателей по строкам:

– кредиторская задолженность – 7 033 тыс. руб. (50,5%)

– краткосрочные заемные средства – 6 882 тыс. руб. (49,5%)

В таблице 2 представлено изменение динамики чистых активов организации ООО «Русский проект-РД». Чистые активы – это величина, определяемая путем вычитания из суммы активов организации, суммы ее обязательств.

Таблица 2 – Оценка стоимости чистых активов организации[24]

Показатель	Значение показателя				Изменения	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		в абсолютных величинах, тыс. руб.	в удельном .весе,%
	31.12.2017	31.12.2018	на начало анализируемого периода (31.12.2017)	на конец анализируемого периода (31.12.2018)		
1	2	3	4	5	6	7
1. Чистые активы	14 005	14 676	13,76	16,58	+671	+4,79
2. Уставный капитал	10	10	0	0	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом	13 995	14 666	13,76	16,58	+671	+4,79

[24] Составлено самостоятельно в процессе исследования

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2018 намного (в 1 467,6 раза) превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. К тому же, определив текущее состояние показателя, следует отметить увеличение чистых активов на 4,79% за рассматриваемый период. Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку. На рисунке 3 представлено изменение чистых активов и уставного капитала.

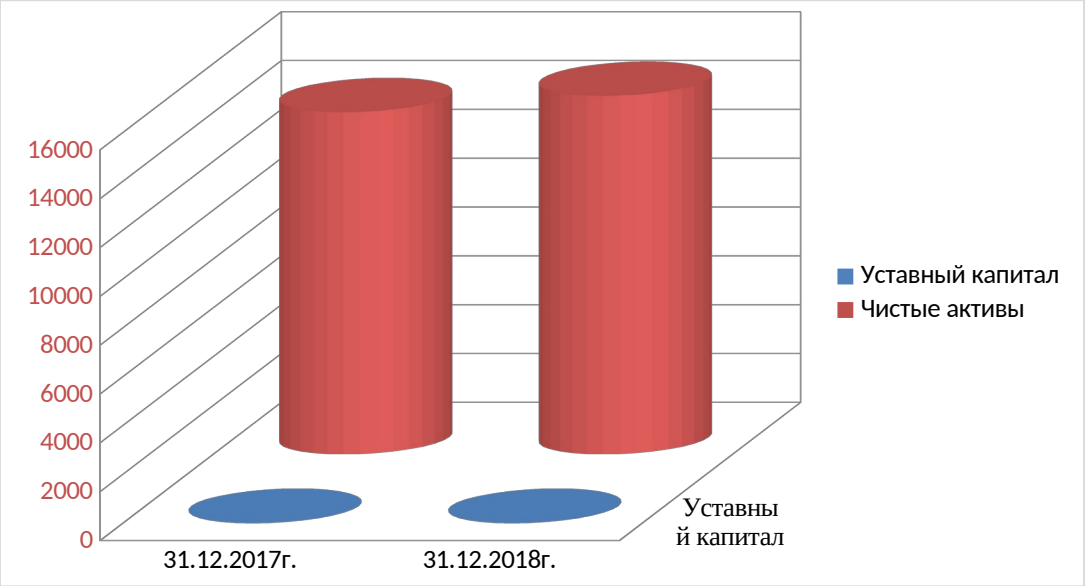


Рисунок 3 – Соотношение чистых активов и уставного капитала

Для более точной оценки финансового состояния предприятия проведен анализ финансовой устойчивости. Данный анализ представлен в таблице 3.

Таблица 3 – Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2017	31.12.2018		
1	2	3	4	5
1. Коэффициент автономии	0,14	0,17	+0,03	Нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,4 (оптимальное 0,5-0,7).
2. Коэффициент финансового левериджа	6,26	5,03	-1,23	Нормальное значение для данной отрасли: 1,5 и менее (оптимальное 0,43-1).
3. Коэффициент	0,14	0,16	+0,02	Нормальное значение: не менее

обеспеченности собственными оборотными средствами				0,1.
4. Индекс постоянного актива	0,01	0,03	+0,02	–

Продолжение таблицы 3

5. Коэффициент покрытия инвестиций	0,14	0,17	+0,03	Нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,65.
6. Коэффициент маневренности собственного капитала	0,99	0,97	-0,02	Нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,2.
7. Коэффициент мобильности имущества	1	1	–	–
8. Коэффициент мобильности оборотных средств	<0,01	0,04	+0,04	–
9. Коэффициент обеспеченности запасов	0,35	0,34	-0,01	Нормальное значение: 0,5 и более.
10. Коэффициент краткосрочной задолженности	1	1	–	–

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2018 г. составил 0,17. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (17%) в общем капитале организации. За последний год имело место значительное повышение коэффициента автономии (на 0,03).

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами по состоянию на 31.12.2018 равнялся 0,16. За анализируемый период отмечен ощутимый рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, составивший 0,02. На последний день анализируемого периода значение коэффициента можно охарактеризовать как очень хорошее.

За период с 01.01.2018 по 31.12.2018 имел место рост коэффициента покрытия инвестиций на 0,03 (до 0,17). Значение коэффициента на последний день анализируемого

периода значительно ниже нормативного значения (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 17%).

Коэффициент обеспеченности материальных запасов в течение анализируемого периода слабо снизился (до 0,34). На 31 декабря 2018 г. значение коэффициента обеспеченности материальных запасов не укладывается в норму.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на отсутствие долгосрочной задолженности.

В таблице 4 поведен анализ ликвидности баланса предприятия ООО «Русский проект-РД». Анализ ликвидности баланса предполагает проверку соотношении активов с обязательствами по пассиву, каждые из которых группируются определенным образом: активы — по степени ликвидности, пассивы — по срочности погашения.

Таблица 4 – Расчет коэффициентов ликвидности

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2017	31.12.2018		
1	2	3	4	5
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,16	1,19	+0,03	Нормальное значение для данной отрасли: 1,8 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,65	0,57	-0,08	Нормальное значение: не менее 1.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	<0,01	0,05	+0,05	Нормальное значение: 0,2 и более.

На последний день анализируемого периода (31.12.2018) коэффициент текущей ликвидности имеет значение ниже. При этом следует отметить, что за рассматриваемый период коэффициент текущей ликвидности вырос на 0,03.

Коэффициент быстрой ликвидности на последний день анализируемого периода также оказался ниже нормы (0,57). Это означает, что у ООО "Русский проект-РД" недостаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства, чтобы погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение (0,05) ниже допустимого предела (норма: 0,2). При этом следует отметить имевшую место положительную динамику – за 2018 г. коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 0,05.

Ниже по качественному признаку обобщены важнейшие показатели финансового положения и результаты деятельности ООО "Русский проект-РД" за рассматриваемый период.

Среди показателей, имеющих исключительно хорошие значения, можно выделить следующие:

– чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;

– значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное 0,16, можно характеризовать как исключительно хорошее.

Анализ выявил следующие показатели, положительно характеризующие финансовое положение и результаты деятельности ООО "Русский проект-РД":

– увеличение собственного капитала ООО "Русский проект-РД" при том что, активы организации уменьшились на 13 244 тыс. руб. (на 13%);

– чистая прибыль в течение анализируемого периода составила 671 тыс. руб.

С отрицательной стороны финансовое положение и результаты деятельности организации характеризуют следующие показатели:

– низкая величина собственного капитала относительно общей величины активов (17%);

– коэффициент текущей ликвидности не укладывается в нормативное значение;

– коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности не укладывается в нормативное значение.

Анализ выявил следующие критические показатели финансового положения организации:

– коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормы;

– коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 17% (нормальное значение для данной отрасли: не менее 65%);

– критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

2.2 Особенности формирования бухгалтерского баланса в ООО «Русский проект-РД»

Бухгалтерская отчетность в ООО «Русский проект-РД» составляется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ (ред. от 26.07.2019 г.) «О бухгалтерском учёте», Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н (ред. от

11.04.2018 г.) и ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» от 06.07.1999 года (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018).

ООО «Русский проект-РД» с 2019 года сдает бухгалтерскую отчетность через спецоператора в электронном формате. Отчетность сдается в Межрайонную инспекцию Федеральной налоговой службы №23 по Ростовской области не позднее 31 марта. Составляется и предоставляется бухгалтерская отчётность в тысячах рублей, без десятичных знаков, на русском языке.

Организация ООО «Русский проект-РД» использует обязательную форму бухгалтерского баланса, утвержденную Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 №66н (ред. от 19.04.2019).

Составление бухгалтерской отчетности – это сложный и трудоемкий процесс. Бухгалтерский учёт начинается с первичных документов. Первичные документы фиксируются и заносятся в программу «1С: Бухгалтерия 7.7», где данные систематизируются и анализируются программным обеспечением. Перед составлением годовой бухгалтерской отчётности проводятся следующие подготовительные работы:

- проведение ежегодной плановой инвентаризации;
- обнаружение и исправление ошибок в первичной учетной документации;
- отражение событий после отчётной даты;
- реформация баланса;
- формирование статей бухгалтерского баланса.

Первым этапом подготовительной работы является проведение ежегодной плановой инвентаризации. Инвентаризация в ООО «Русский проект-РД» проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утв. приказом Минфина № 49 от 13.06.1995 в ред. от 08.11.2010). В ООО «Русский проект-РД» утвержден график проведения инвентаризации активов и обязательств. (ПРИЛОЖЕНИЕ Г). Порядок и сроки проведения инвентаризации прописаны в учетной политике ООО «Русский проект-РД». Директор издает приказ о проведении инвентаризации и создается инвентаризационная комиссия, которая проводит инвентаризацию объектов учёта. Для проведения инвентаризации в организации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия. В состав комиссии включаются представители администрации организации, работники бухгалтерской службы, другие специалисты (инженеры, экономисты, техники и т.д.).

Инвентаризация включает в себя проверку следующих элементов:

- основных средств;
- расчётов с поставщиками, покупателями, заказчиками;

– товарно-материальных ценностей (товары, запасы);

– расчетов с банками и другими кредитными учреждениями;

– расчетов с бюджетом.

После проведения инвентаризации ее результаты отражаются в учёте ООО «Русский проект-РД». Данные инвентаризационная комиссия заносит в инвентаризационные описи формы ИНВ-1, ИНВ-3, ИНВ-11, ИНВ-15, ИНВ-1.7. Далее инвентаризационная опись сдается в бухгалтерию, где фактические остатки имущества сравниваются с данными бухгалтерского учета. Выявленные суммы излишков и недостач указываются в сличительной ведомости в соответствии с их оценкой в бухгалтерском учете. Завершающим этапом является составление итоговой ведомости по форме ИНВ-26, в которой отражаются результаты инвентаризации.

Излишки в ходе инвентаризации приходуются на момент проведения инвентаризации по текущей рыночной цене и отражаются на счете 91.1 «Прочие доходы».

Таблица 5 – Отражение в бухгалтерском учете излишков, выявленных в ходе инвентаризации

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета
Выявлены излишки объектов основных средств	08	91.1
Выявлены излишки ТМЦ	10	91.1
Выявлены излишки товаров	41.1	91.1

Недостачи в пределах норм списываются на издержки производства или обращения, а сверх норм – за счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены, то эти убытки списываются на финансовые результаты.

Таблица 6 – Отражение в бухгалтерском учете недостач, выявленных в ходе инвентаризации

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета
Выявлена недостача ТМЦ	94	10
Выявлена недостача объектов основных средств	94	01
Выявлена недостача товаров на складе	94	41.1
Отражено списание недостачи в рамках естественной убыли	44	94
Отражено списание недостачи на установленное виновное лицо	73	94

сверх норм убыли		
Отражено списание недостачи на прочие расходы предприятия	91.2	94

Вместе с проведением инвентаризации объектов учета в ООО «Русский проект-РД» проверяется наличие первичных документов, послуживших основой для учётных записей. Все первичные документы в рассматриваемой организации составляются в виде электронных документов и распечатываются на бумажных носителях. Электронные документы обязательно подписываются усиленной цифровой подписью.

В ходе подготовки к составлению отчётности часто выявляются ошибки различного характера, обнаруживаются пропущенные документы и возникает необходимость внести исправления в учет. Внесение исправлений проводится по правилам ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности», утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 №63н. Ошибка отчетного года, выявленная после окончания отчетного периода, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями за декабрь отчетного года.

Бухгалтерский учет в ООО «Русский проект-РД» осуществляется в программе 1С: Бухгалтерия 7.7. Достаточно важной функцией программы является «контроль последовательности проведения документов». Это непосредственно отражается на достоверности расчета себестоимости. После того, как в программе 1С автоматически сформируется последовательность документов, при осуществлении операции «Выполнить закрытие месяца», снова осуществляется проверка последовательности выполнения регламентированных операций, и при выявлении ошибок в учете, операция не закроется.

В случае если выявляется ошибка по прошлым отчётным периодам, то по итогам текущей отчетности входящими остатками меняют суммы с учетом того, что данные прошлых форм скорректированы на сумму ошибки. При этом организация раскрывает информацию о проделанной корректировке в приложениях к бухгалтерскому балансу.(с указанием характера ошибки, ее суммы, какие строки баланса скорректированы, периода самой ранней корректировки).

Последним этапом перед составлением бухгалтерского баланса является реформация баланса. Для этого проводят закрытие счетов 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки».

Счет 90 «Продажи» является активно-пассивным и отражает операции, которые связаны с реализацией товаров. Сумма выручки от продажи товаров отражается по

кредиту счета 90 «Продажи». По дебету учитываются понесенные затраты по основной деятельности.

Счет 91 «Прочие доходы и расходы» является активно-пассивным счетом. На данном счете отражается информация о расходах и доходах деятельности ООО «Русский проект-РД», которая не является основной. По дебету счета 91«Прочие доходы и расходы» отражаются прочие расходы, по кредиту − доходы организации.

Закрыв счет 90 «Продажи», необходимо также закрыть счет 91 «Прочие доходы и расходы». Для этого применяются проводки: Дебет 91.1 «Прочие доходы» Кредит 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов»; Дебет 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов» Кредит 91.2 «Прочие расходы».

Сформированное на счете 99 «Прибыли и убытки» кредитовое сальдо отражает чистую прибыль. Для закрытия 99 счета требуется регламентная операция «Реформация баланса». Раздел «Реформация баланса» автоматически появляется в программе 1С при выполнении закрытия месяца в конце года, т.е в декабре(рисунок 4).

Реформация баланса осуществляется в два этапа, проводки по реформации баланса представлены в таблице 7.

Таблица 7 − Закрытие счетов 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки» по данным 2018 года

№	Наименование операции	Дебет счета	Кредит счета
1	Закрытие счета 90.1 «Выручка»	90.1	90.9
2	Закрытие счета 90.2 «Себестоимость продаж»	90.9	90.2
3	Закрытие счета 90.3 «НДС»	90.9	90.3
4	Закрытие счета 90.7 «Расходы на продажу»	90.9	90.7
5	Закрытие счета 90.9 «Прибыль/убыток от продаж»	99	90.9
6	Закрытие счета 91.1 «Прочие доходы»	91.01	91.09

Продолжение таблицы 7

№	Наименование операции	Дебет счета	Кредит счета
7	Закрытие счета 91.2 «Прочие расходы»	91.09	91.2
8	Закрытие счета 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов»	91.9	99
9	Начислен налог на прибыль 20%	99	68.4
10	Списана чистая (нераспределенная) прибыль отчетного года	99	84

После проведения реформации баланса и закрытия всех счетов можно приступить к заполнению отчетности. Составляется бухгалтерская отчетность с помощью программы «1С:Бухгалтерия 7.7», которая помогает существенно упростить заполнение типовых форм. Как и все остальные формы годовой отчетности, бухгалтерский баланс находится в меню «Отчеты» – «Регламентированные» (рисунок 4).

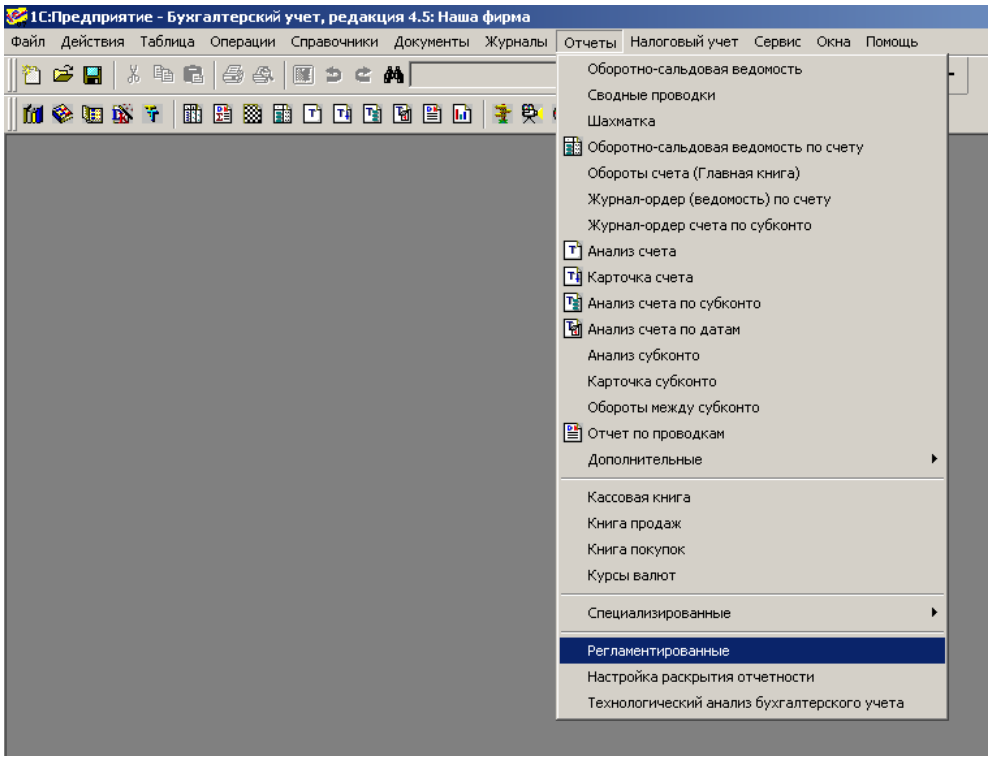


Рисунок 4 – Регламентированный отчет в «1С:Бухгалтерия 7.7»

Рассмотрим порядок формирования статей бухгалтерского баланса в ООО «Русский проект-РД» за 2018 год (ПРИЛОЖЕНИЕ Е).

Бухгалтерский баланс в ООО «Русский проект-РД» представлен в форме таблицы, содержащей две части: актив и пассив. В активе бухгалтерского баланса предприятия отражаются дебетовые остатки по счетам из оборотно-сальдовой ведомости (ПРИЛОЖЕНИЕ Д). Статьи актива группируются по двум разделам: внеоборотные и оборотные активы.

В разделах бухгалтерского баланса по каждой из строк приводятся показатели:

– на отчётную дату отчетного периода, за который составляется отчетность;

– на 31 декабря предыдущего года;

– на 31 декабря года, предшествующего предыдущему.

Формирование бухгалтерского баланса начинается с заполнения I раздела «Внеоборотые активы». Внеоборотные активы в ООО «Русский проект-РД» состоят из основных средств.

В ООО «Русский проект-РД» по строке 1150 «Основные средства» отражается остаточная стоимость основных средств. Здесь учитываются дебетовые остатки по счету 01 «Основные средства» за вычетом кредитовых остатков счета 02 «Амортизация основных средств». В 2018 г. в ООО «Русский проект-РД» по статье «Основные средства» данный показатель составил 398 тыс. рублей (ПРИЛОЖЕНИЕ Е). В таблице 8 производится сравнение данных из оборотно-сальдовой ведомости и бухгалтерского баланса.

Таблица − 8 Сравнение данных бухгалтерского баланса и оборотно-сальдовой ведомости по строке 1150 «Основные средства»

По данным бухгалтерского баланса		По данным оборотно-сальдовой ведомости	
Номер счета	руб.	Номер счета	руб.
01	398 000	01	1 116 371,38
–	–	02	718 093,77
Итого по статье:	398 000,00	Итого по статье:	398 277, 61

Таким образом, разница между данными из бухгалтерского баланса и оборотно-сальдовой ведомостью не является существенной. Сумма разницы составляет 277,61 рублей.

Показатель строки 1190 «Итого по разделу I» отражает общую величину внеоборотных активов организации. Итоговая сумма по этому разделу составляет 398 тыс. рублей.

Далее заполняется раздел 2 бухгалтерского баланса. Раздел II «Оборотные активы» включает следующие строки: запасы, налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, дебиторская задолженность, финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), денежные средства и денежные эквиваленты.

По статье 1210 «Запасы» в ООО «Русский проект-РД» показываются остатки материально-производственных запасов, предназначенных для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, управленческих нужд организации (сырье, материалы и другие ценности), для продажи или перепродажи (готовая продукция, товары). В строку 1210 «Запасы» указанную строку вписывают данные об общей стоимости запасов организации, числящихся в учете по состоянию на 31 декабря текущего года. Здесь содержатся данные по дебету счетов: 10 «Материалы; 41 «Товары»; 20 «Основное производство»; 44 «Издержки обращения»; 97 «Расходы будущих периодов».

Строка 1210 = Д^{т}10 + Д^{т}20 + Д^{т}41 + Д^{т}44 + Д^{т}97. Строка 1210 составляет 42 027 тыс. рублей.

По строке 1220 «Налог на добавленную стоимость» отражается остаток сумм НДС, которые поставщики выставили ООО «Русский проект-РД». По состоянию на 31.12.2018 года организация приняла НДС к вычету и включила в расходы по стоимости приобретенных товаров. Этот остаток учитывается по дебету счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». Строка 1220 составляет 4029 тыс. рублей.

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» показывается общая сумма дебиторской задолженности организации, учитываемой на счетах расчетов. При этом в эту строку вписывают долги, срок погашения которых равен или меньше 12 месяцев. В строку 1230 входят следующие счета: 60.2 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками», 62.1 «Расчёты с покупателями и заказчиками», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

Для того, чтобы получить окончательную сумму строки 1230 «Дебиторская задолженность», необходимо сложить дебетовые сальдо на конец периода из оборотно-сальдовой ведомости. В таблице 9 производится сравнение данных из оборотно-сальдовой ведомости и бухгалтерского баланса.

Таблица 9 – Сравнение данных бухгалтерского баланса и оборотно-сальдовой ведомости по строке 1230 «Дебиторская задолженность»

По данным бухгалтерского баланса		По данным оборотно-сальдовой ведомости	
Номер счета	руб.	Номер счета	руб.
60 62 68 73 76	38 435 000	60	33 218 744,60
		62	4 801 764,31
		68	69 375, 00
		73	247,95
		76	244657,61
Итого по статье:	38 435 000,00	Итого по статье:	38 334 789,47

Строка 1230 имеет незначительную сумму отклонения от данных из оборотно-сальдовой ведомости. Сумма разницы составляет 100 210,53 рублей.

В строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных средств)» отражаются суммы краткосрочных финансовых вложений организации (акции, векселя, облигации, предоставленные займы и т.п). В строку 1240 вписывают дебетовое сальдо счета 58 (в части краткосрочных финансовых вложений).

Строка 1240 = 1 000 000 рублей, округляем и записываем 1000 тыс. рублей.

В строку 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» вписывается сумма безналичных денежных средств организации, которые числятся на расчетном счете по

состоянию на 31 декабря текущего года. По строке 1250 отражается дебетовое сальдо по счету: 51 «Расчетные счета. Счет 51 имеет субсчета:

- АО КБ «Рублев»
- Сбербанк
- Сбербанк спецсчет для торговли
- УФК по Ростовской области
- Фора-Банк РП-РД

Строка 1250 = 2 612 004,17 рублей, округляем и записываем 2 612 тыс. рублей

Показатель строки 1200 «Итого по разделу II» отражает общую стоимость оборотных активов, имеющихся у организации.

Строка 1200 =1210 + 1220 + 1230 +1 240 + 1250

Строка 1200 = 42 027 + 4029 + 38 435 + 1000 + 2612 тыс. рублей. Итого по строке составляет 88 103 тыс. рублей.

Показатель строки 1600 «Баланс» отражает общую стоимость активов, имеющихся у организации.

Строка 1600 = 1100 + 1200

Строка 1600 = 88 103 тыс. рублей + 398 тыс. рублей. Итого в строку 1600 записывается 88 501 тыс. рублей.

Пассив содержит три раздела: капитал и резервы, долгосрочные обязательства и краткосрочные обязательства.

Третий раздел бухгалтерского баланса включает в себя следующие статьи: уставный капитал и нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

По строке 1310 «Уставный капитал» отражается сумма уставного капитала организации, зарегистрированная в учредительных документах. В данную строку вписывается кредитовое сальдо по счёту 80 «Уставный капитал».

Строка 1310 составляет 10 000 рублей, округляем и записываем 10 тыс. рублей.

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» указывают сумму нераспределенной прибыли фирмы по состоянию на отчетную дату. В организации ООО «Русский проект-РД» по состоянию на 31.12.2018 года сформировалась прибыль, подлежащая распределению. В строку 1370 вписывается кредитовое сальдо счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». При заполнении данной строки к остатку по счету 99 «Прибыли и убытки» прибавляется кредитовый остаток по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Строка 1370 = 14 663 652,91 рублей, округляем и записываем 14 666 тыс. рублей

Показатель строки 1300 «Итого по разделу III» представляет сумму показателей по группам статей, входящим в данный раздел, за вычетом показателей, приведенных в скобках.

Строка 1300 = 1310 + 1370.

Строка 1300 = 10 + 14 666 = 14 676 тыс. рублей.

В разделе V «Краткосрочные обязательства» содержится информация об обязательствах, срок погашения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» показывают информацию обо всей краткосрочной кредиторской задолженности предприятия в целом. Для этого необходимо сложить все кредитовые сальдо на конец периода по счетам 60.01 «Расчеты с поставщиками», 62.02 «Расчеты по авансам полученным», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами, 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». В таблице 10 производится сравнение данных из оборотно-сальдовой ведомости и бухгалтерского баланса.

Таблица 10 – Сравнение данных бухгалтерского баланса и оборотно-сальдовой ведомости по строке 1520 «Кредиторская задолженность»

По данным бухгалтерского баланса		По данным оборотно-сальдовой ведомости	
Номер счета (К-т)	руб.	Номер счета(К-т)	руб.
60 62 68 71 76	73 825 000,00	60	71 954 754,35
		62	1 162 360,10
		68	6716,00
		71	9069,71
		76	434 745,76
Итого по статье:	73 825 000,00	Итого по статье:	73 567 645,92

Строка 1520 имеет сумму отклонения от данных из оборотно-сальдовой ведомости. Сумма разницы составляет 257 354,08 рублей.

Показатель строки 1500 «Итого по разделу V» представляет собой сумму показателей по строкам раздела V с кодами 1510 – 1550 и отражает общую величину краткосрочных обязательств организации.

Показатель 1500 = 73 825 тыс. рублей.

Показатель строки 1700 «Баланс» отражает общую стоимость пассивов организации.

Строка 1700 = 1300 + 1500

Строка 1700 составляет 88 501 тыс. рублей.

Таким образом, формирование бухгалтерского баланса – сложный и ответственный этап работы бухгалтерии организации. Под техникой составления баланса понимается совокупность всех необходимых учетных процедур. Важным этапом в составлении бухгалтерского баланса является проведение подготовительных работ перед формированием отчетности, которые должны проводиться своевременно и в определенном порядке. От того, как эта работа будет выполнена, зависит правильность, точность и достоверность содержащейся в бухгалтерской отчетности информации.

ГЛАВА 3 НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ МЕТОДИКИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА В ООО «РУССКИЙ ПРОЕКТ-РД»

ООО «Русский Проект-РД» предлагает весь спектр услуг по проектированию, оснащению и техническому обслуживанию предприятий общественного питания. Важное направление деятельности компании ООО «Русский проект» – исследовательские разработки в области технологий общественного питания и организации торговли.

ООО «Русский проект-РД» ведет бухгалтерский учёт своего имущества и хозяйственных операций в обобщенном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения.

Бухгалтерская отчетность в ООО «Русский проект-РД» составляется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ (ред. от 26.07.2019 г.) «О бухгалтерском учёте», Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н (ред. от 11.04.2018 г.) и ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» от 06.07.1999 года (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018), а также методическими рекомендациями по составлению бухгалтерской отчетности.

При организации бухгалтерского учета и отчетности на предприятии важную роль играет учетная политика. Грамотное раскрытие необходимой информации об учетной политике в бухгалтерской отчетности дает возможность предстать перед потенциальными инвесторами в выгодном свете. Бухгалтерский учёт в ООО «Русский проект-РД» осуществляется на основании Положения об учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учёта согласно приказа №44 от 30.12.2018 года (ПРИЛОЖЕНИЕ).

Учетная политика оказывает существенное влияние на показатели бухгалтерской отчетности. Элементы учетной политики, влияющие на формирование бухгалтерской отчетности: периодичность проведения инвентаризации, используемая форма бухгалтерской отчетности; изменения учетной политики, текущий налог на прибыль.

Организация не внесла изменения в учетную политику вследствие изменения законодательства, но учет всех операций ведет согласно действующим положениям нормативных актов. В процессе изучения учетной политики обнаружилась ссылка на ФЗ от 21.11.1996 года №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», который утратил силу с 1 января 2013 года. Следует внести исправления в учетную политику, так как правила ведения бухгалтерского учета устанавливаются в соответствии с ФЗ от 06.12.2011 г. №402-ФЗ.

Бухгалтерская отчётность организации должна давать достоверное представление о финансовом положении организации на отчетную дату, финансовом результате ее деятельности и движении денежных средств за отчетный период. Поэтому составляются пояснения к бухгалтерской отчетности. Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу не является обязательным документом и составляется по усмотрению организации. Цель пояснительной записки − обеспечить пользователей дополнительными данными, которые не вошли в основные формы отчетности.

В ООО «Русский проект-РД» не составляется пояснительная записка. В результате сравнения данных бухгалтерского баланса и оборотно-сальдовой ведомости обнаружены существенные различия в суммах, поэтому составление пояснительной записки поможет пользователям получить более достоверную оценку финансового состояния организации. В связи с этим составление пояснительной записки является важным этапом при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности. Значимость пояснительной записки для пользователей отчетности достаточно велика. Поэтому в качестве рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета и отчетности ООО «Русский проект-РД» можно предложить бухгалтерии составлять пояснительную записку в рамках подготовки годовой бухгалтерской отчетности организации.

В настоящее время на предприятии ООО «Русский проект-РД» используется автоматизированная система учета с помощью специализированной программы 1С:Бухгалтерия 7.7.

Существенными недостатками данной версии являются:

- отсутствие электронного документооборота и сдачи отчетности через интернет;
- риск прекращения поддержки программы
- отсутствует учет в обособленных подразделениях
- устаревший интерфейс.

Рекомендуется перейти на версию 1С:Бухгалтерия 8.3. В восьмой версии программы добавлены новые элементы конфигурации, которые ранее не использовались в седьмой версии. 1С:Бухгалтерия 8.3 позволяет создавать более подробные отчеты и формировать регистры, которые могут быть проанализированы на более глубоком уровне качества. Кроме того, 1С:Бухгалтерия 8.3создана как единая платформа, то есть вся информационная база хранится в одном файле, что позволяет пользователю корректно ее использовать и создавать резервную копию.

На основании проведенного анализа финансового состояния ООО «Русский проект-РД» можно составить следующие выводы. За последний год доходы предприятия существенно сократились. При этом произошло резкое сокращение прибыли.

Доля обязательств от кредиторов в балансе составляет 83%. Это говорит о высокой зависимости от кредиторов. Для более значимых изменений финансового положения необходимо оптимизировать кредиторскую задолженность. Снижение уровня краткосрочных заемных средств позволит: снизить зависимость предприятия от кредиторов, увеличить эффективность использования собственных средств, сократить продолжительность финансового цикла, избежать штрафных санкций и сохранить прибыль предприятия.

Таким образом, в результате исследования можно предложить следующие меры по совершенствованию методики использования бухгалтерского баланса:

– составление пояснительной записки к бухгалтерской отчетности, которая дает её пользователям дополнительные данные, необходимые им для реальной оценки имущественного и финансового положения организации и эффективности ее деятельности;

– переход с компьютерной программы «1С:Бухгалтерия 7.7» на компьютерную программу «1С: Бухгалтерия 8.3», которая позволяет поддерживать ее актуальность, следовать всем изменениям законодательства при ведении учета, а также пользоваться нововведениями и улучшениями функционала программы;

– на основании проведенного анализа финансового состояния для снижения высокой зависимости от кредиторов рекомендуется систематически проводить мониторинг кредиторской задолженности с целью снижения степени финансовых рисков и повышению финансовой устойчивости.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Бухгалтерский баланс является основополагающим источником информации, на базе которого раскрывается финансово-хозяйственная деятельность организации. Поэтому среди форм бухгалтерской отчетности бухгалтерский баланс занимает особое место.

В бухгалтерском учете термин «баланс» имеет двоякий смысл:

– итоги записей сальдо и оборотов аналитических счетов, открытых к синтетическому счету, равны его итогу сальдо и оборотов, обязательность равенства записей по дебету и кредиту синтетических счетов, равенство актива и пассива бухгалтерского баланса;

– самостоятельная отчетная единица, раскрывающая в денежной оценке состояние средств организации и имеющая в качестве дополнений и пояснений все остальные формы отчетности, совокупность которых представляет собой бухгалтерская отчетность.

Балансовое обобщение информации является одним из элементов метода бухгалтерского учета, который позволяет охарактеризовать имущественно-финансовое положение предприятия на определенную дату. В отчетности оно представлено посредством бухгалтерского баланса, его содержанием и структурой.

Как элемент метода бухгалтерского учета, баланс подытоживает процедуру сбора, обработки бухгалтерских данных, систематизируя их в единой системе показателей состояния средств и обязательств. Учетные процедуры предусматривают идентификацию объектов, их оценку, классификацию средств и обязательств, полную регистрацию фактов хозяйственной жизни организации, их накопление по классификационным признакам и раскрытие в бухгалтерском балансе.

Благодаря бухгалтерскому балансу заинтересованные пользователи имеют возможность оценить степень использования ресурсов, капитала, платежеспособность и финансовую устойчивость организации и тем самым удовлетворить свои информационные потребности.

В данной выпускной квалификационной работе, в соответствии поставленной целью, изучены теоретические и практические аспекты формирования бухгалтерского баланса, а также предложены направления по совершенствованию методики использования бухгалтерского баланса.

Теоретическая значимость работы заключается в раскрытии понятия бухгалтерского баланса, его классификация и функций, а также принципов построения и техники составления.

Практическая значимость заключается в изучении экономико-организационной характеристики предприятия, основных подготовительных этапов перед составлением бухгалтерского баланса и непосредственно составление бухгалтерского баланса в ООО «Русский проект-РД».

В ходе исследования были выявлены недостатки в работе организации и предложены направления совершенствования по использованию бухгалтерского баланса.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Конституция Российской Федерации с изм. и доп. на 2020 год. — М.: Эксмо. − 2019. — 32 с.

2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (последняя редакция).

3. Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями).

4. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 (с изменениями и дополнениями).

5. Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. N 4Зн "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99» (с изменениями и дополнениями).

6. Приказ Минфина России от 28.06.2010 N 63н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010» (с изменениями и дополнениями).

7. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению".

8. Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 04.11.2019, с изм. от 07.04.2020) "Об обществах с ограниченной ответственностью".

9. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (последняя редакция).

10. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств".

11. Алисенев А.С. Бухгалтерский финансовый учет: учебник для вузов / А.С Алисенев. − М.: Юрайт, 2019.

12. Иванова Н.В. Основы анализа бухгалтерской / Н.В Иванова, К.В Иванов. − М.: КноРус, 2019. − 203 с.

13. Крутякова Т.Л. Годовой отчёт / Т.Л. Крутякова. − М.: АйСи Групп, 2019. − 640 с.

14. Брыкова Н.В. Составление и использование бухгалтерской отчётности / Н.В Брыкова. − М.: Кнорус,2018. − 266 с.

15. Бондаренко А.А. Понятие и состав бухгалтерской (финансовой) отчетности / А.А Бондаренко // Молодой учёный. − 2018. − №48(234).

16. Карпова Т.П. Технология составления бухгалтерской отчетности / Т.П. Карпова − М.: Кнорус,2020. − 133 с.

17. Н.В. Иванова. Технология составления бухгалтерской отчетности / Н.В. Иванова, К.В. Иванов. − М.:Кнорус,2020. − 202 с.

18. Андреева Т.В. Основы бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности: учеб, пособие / Т.В Андреева. − 3-е изд., доп. − М.: Флинта, 2019. − 176.

19. Черкасов С.И. Методика составления бухгалтерского баланса и ее влияние на деятельность организации / С.И. Черкасов // Молодой ученый. − 2019. − №31(269).

20. Неверова М.Б. Роль и значение бухгалтерского баланса в системе бухгалтерской (финансовой) отчетности в современных условиях / М.Б. Неверова, Е.Г. Москалёва // Студент. Аспирант. Исследователь. − 2017. − №6(24).

21. Новикова Н.Е. Составление и использование бухгалтерской отчетности / Н.Е. Новикова, И.В. Осипова, Г.Ф Чернецкая. − М.: КноРус,2020. − 262 с.

22. Отчетность предприятий и организаций: учеб., пособие/О.А. Коньшина [и др.] − Кемерово: КемГУ,2019. − 212 с.

23. Полковский А.Л. Теория бухгалтерского учёта: Учебник для бакалавров / А.Л. Полковский; под ред. проф. Л.М. Полковского − М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2018. − 272 с.

24. Воронченко .Т.В. Основы бухгалтерского учёта / Т.В Воронченко − М.:Юрайт,2019.− 285 с.

25. Министерство финансов Российской Федерации. Официальный сайт. URL: https://www.minfin.ru/ru/ (дата обращения: 14.05.2020).

26. Лань. Электронно-библиотечная система. URL: https://e.lanbook.com (дата обращения: 16.05.2020).

27. Справочная правовая система Консультант Плюс. Официальный сайт. URL: http://www.consultant.ru (дата обращения: 22.05.2020).

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Устав ООО «Русский проект – РД»

1126193001780
26.03.2012

УТВЕРЖДЕН
Решением единственного учредителя
(Решение № 1 от
«11» марта 2012 г.)

УСТАВ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«Русский проект-РД»

г. Ростов-на-Дону
2012 г.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. **Общество с ограниченной ответственностью «Русский проект-РД»**, в дальнейшем именуемое «общество», является юридическим лицом, действует на основании устава и законодательства Российской Федерации.
1.2. Общество создано без ограничения срока его деятельности.
1.3. В случае если общество состоит из одного участника, положения настоящего устава применяются постольку, поскольку настоящим уставом не предусмотрено иное и поскольку это не противоречит существу соответствующих отношений.
В случае если общество состоит из одного участника, решения по вопросам, относящимся к компетенции общего собрания участников общества, применяются единственным участником общества единолично и оформляются письменно. При этом положения главы «Общее собрание участников» настоящего устава не применяются, за исключением перечня вопросов, отнесенных к исключительной компетенции общего собрания участников и положений, касающихся сроков проведения годового (очередного) общего собрания участников общества.

2. ФИРМЕННОЕ НАИМЕНОВАНИЕ И МЕСТО НАХОЖДЕНИЯ ОБЩЕСТВА

2.1. Фирменное наименование общества
Полное: на русском языке:
Общество с ограниченной ответственностью «Русский проект-РД»
Сокращенное: на русском языке: **ООО «Русский проект-РД»**
2.2. Место нахождения общества: **344038, г. Ростов-на-Дону, ул. Нансена, д. 219.**

3. ЦЕЛЬ И ПРЕДМЕТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

3.1. Целью общества является извлечение прибыли.
3.2. Общество имеет гражданские права и несет гражданские обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных федеральными законами.
3.3. Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется федеральными законами, общество может заниматься только на основании специального разрешения (лицензии).
3.4. Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:
1) прочая оптовая торговля;
2) предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию прочего электрооборудования, не включенного в другие группировки;
3) монтаж приборов контроля и регулирования технологических процессов;
4) производство электромонтажных работ;
5) производство санитарно—технических работ;
6) монтаж прочего инженерного оборудования;
7) деятельность агентов по оптовой торговле прочими товарами, не включенными в другие группировки;
8) оптовая торговля машинами и оборудованием для производства пищевых продуктов, включая напитки, и табачных изделий;
9) оптовая торговля прочими машинами, приборами, оборудованием общепромышленного и специального назначения;
10) розничная торговля мебелью и товарами для дома;
11) специализированная розничная торговля прочими непродовольственными товарами, не включенными в другие группировки;
12) деятельность столовых при предприятиях и учреждениях;
13) деятельность автомобильного грузового специализированного транспорта;
14) транспортная обработка прочих грузов;
15) организация перевозок грузов;
16) исследования конъюнктуры рынка и выявление общественного мнения;
17) проектирование производственных помещений, включая размещение машин и оборудования, промышленный дизайн;

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Свидетельство о государственной регистрации ООО «Русский проект-РД»



Форма № Р 5 1 0 0 1

Федеральная налоговая служба

СВИДЕТЕЛЬСТВО

о государственной регистрации юридического лица

Настоящим подтверждается, что в соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» в единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о создании юридического лица

Общество с ограниченной ответственностью "Русский проект-РД"
(полное фирменное наименование юридического лица с указанием организационно - правовой формы)

ООО "Русский проект-РД"
(сокращенное фирменное наименование юридического лица)

26 (дата) марта (месяц прописью) 2012 (год) за основным государственным регистрационным номером

1 1 2 6 1 9 3 0 0 1 7 8 0

Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 23 по Ростовской области
(Наименование регистрирующего органа)

Должность уполномоченного лица регистрирующего органа

Заместитель начальника

Рубинчиков Александр Георгиевич

М.П.

(подпись, Ф.И.О.)

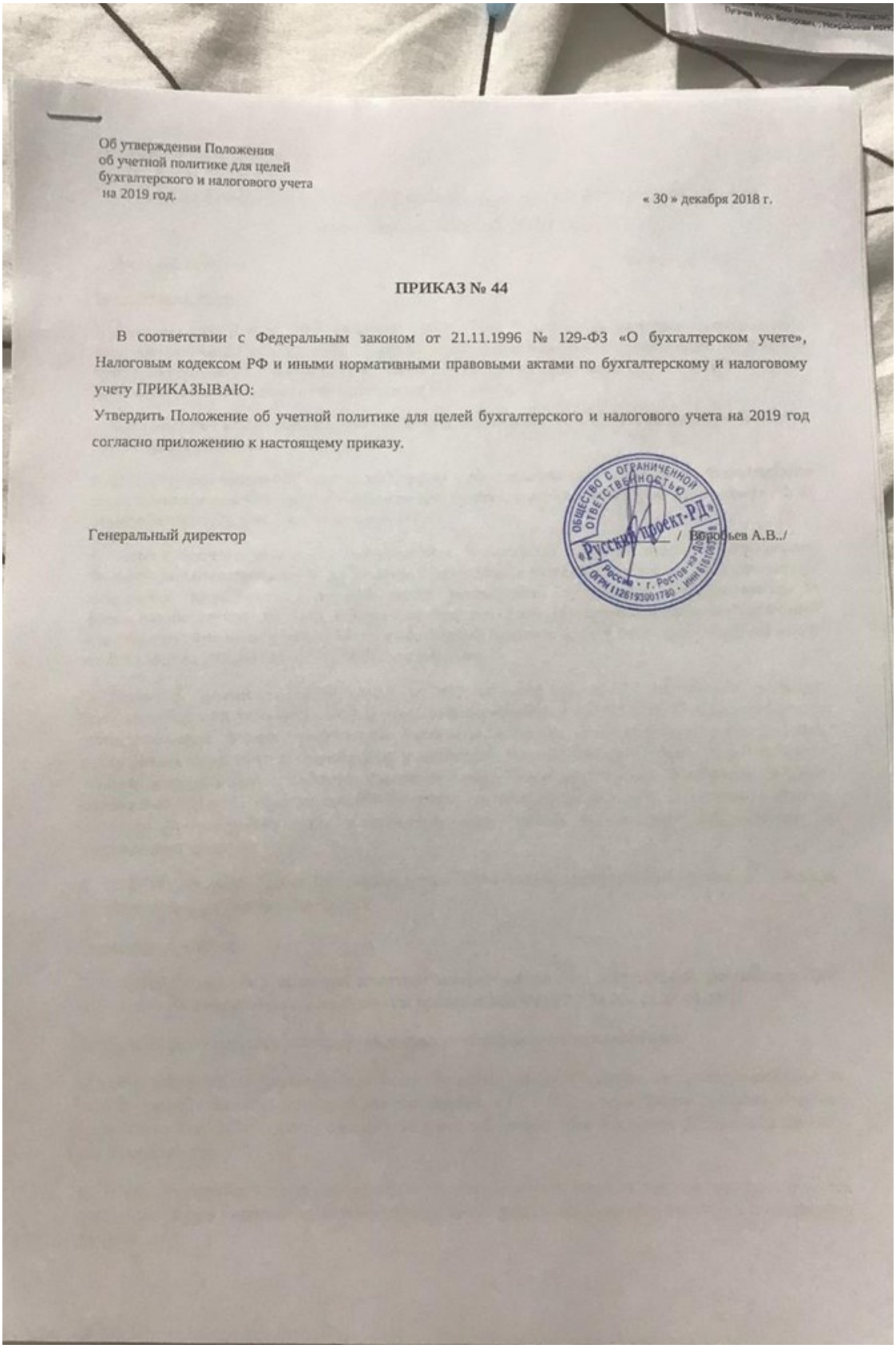
Копия с ЭЦП

Генеральный директор

серия 61 №007472407

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Учетная политика ООО «Русский проект-РД»



Об утверждении Положения
об учетной политике для целей
бухгалтерского и налогового учета
на 2019 год.

« 30 » декабря 2018 г.

ПРИКАЗ № 44

В соответствии с Федеральным законом от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Налоговым кодексом РФ и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому и налоговому учету ПРИКАЗЫВАЮ:

Утвердить Положение об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета на 2019 год согласно приложению к настоящему приказу.

Генеральный директор _____ / Воробьев А.В../

Положение об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета на 2019 год.

г. Ростов-на-Дону 30 декабря 2018г.

Организация учета

1. Бухгалтерский учет в ООО «Русский проект -РД.» ведется в соответствии с требованиями Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ).

2. Налоговый учет в ООО «Русский проект-РД» ведется в соответствии с главой 25 НК РФ на основании бухгалтерских регистров.

3. ООО «Русский проект-РД» ведет бухгалтерский учет с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н. **(Приложение № 1)**

4. Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером. Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации. Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер (статья 6,7 Федерального закона РФ от 21.11.1996 № 1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»)

5. Первичные документы, используемые в ООО «Русский проект-РД», утверждены графиком документооборота **(Приложение №2)**. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России. Формы, утвержденные приказом руководителя приведены в приложениях к настоящей учетной политике. База для получения и обобщения информации о событиях финансово-хозяйственной деятельности предприятия в целях определения объектов налогообложения по налогу на прибыль исчисляется на основании данных регистров бухгалтерского учета и регистров, разработанных организацией самостоятельно и утвержденных приказом.

6. В ООО «Русский проект-РД» используется автоматизированная система учета, с помощью специализированной программы: 1С 7.7.

Основные средства

7. Критерием отнесения к основным средствам является выполнение всех условий, указанных в ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденным приказом Минфина РФ № 26н от 30.03.2001г.

8. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

9. Инвентарный объект принимается к учету со всеми приспособлениями и принадлежностями по первоначальной стоимости, исчисленной в соответствии с ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина РФ № 26н от 30.03.2001 г.- для бухгалтерского учета, и в соответствии со статьей 257 Главы 25 НК РФ – для налогового учета.

10. Объекты основных средств, списываются единовременно по мере их ввода в эксплуатацию, без начисления по ним амортизации (с обеспечением забалансового количественного учета). В следующих случаях:

в бухгалтерском учете по объектам, стоимость которых не превышает 40000 руб.,

в налоговом учете по объектам, стоимость которых не превышает 40 000 руб.

Операции по учету таких объектов оформляются следующими документами: приходный ордер по форме № М-4, требование-накладная по форме № М-11, карточка учета материалов по форме № М-17, акт списания малоценных и быстроизнашиваемых предметов по форме МБ-8.

На объекты основных средств, являющиеся недвижимостью, права на которые подлежат государственной регистрации, для целей налогового учета амортизация начисляется с даты подачи документов на государственную регистрацию. (п. 11 ст 258 НК РФ).

11. Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется линейным способом. (п.18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств)

12. Срок полезного использования основных средств устанавливается организацией самостоятельно, и оформляется приказом руководителя. Для целей налогового учета основные средства распределяются в рамках амортизационных групп, в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002 г.

Если в Классификаторе, не указано какое-либо основное средство, срок полезного использования по таким средствам устанавливается приказом руководителя организации.

13. Доходы и расходы в связи со списанием с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в отчетном периоде, к которому они относятся.

14. Затраты на ремонт основных средств учитываются единовременно в том отчетном периоде, в котором они имели место.

15. Переоценка основных средств не производится.

Нематериальные активы

16. Критерием отнесения к нематериальным активам является выполнение всех условий, указанных в ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденным приказом Минфина РФ №153н от 27.12.2007г.

17. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. При этом, инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность прав, возникающих из одного документа – патента, свидетельства, договора уступки прав и т.п. Основным признаком, по которому один инвентарный объект отличается от другого, служит выполнение нематериальным активом самостоятельной функции в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо использовании для управленческих нужд организации.

18. Срок полезного использования устанавливается самостоятельно Приказом руководителя (но не менее двух лет) в отношении следующих НМА:

- исключительное право на изобретение, промышленный образец, полезную модель;

- исключительное право на использование программы для ЭВМ, базы данных;

- исключительное право на использование топологии интегральных микросхем;

- исключительное право на селекционные достижения;

- ноу-хау, секретные формулы или процессы, информация в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта.

По иным видам НМА срок полезного использования определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»). При невозможности определения срока полезного использования нематериального актива, он считается равным 10 годам (но не более срока деятельности налогоплательщика).

20. Начисление амортизации нематериальных активов осуществляется линейным способом.

21. Амортизационные отчисления в бухгалтерском учете отражаются на счете 05 «Амортизация нематериальных активов»

Учет материалов

22. К материально-производственным запасам (далее МПЗ) относятся активы:

- Используемые в качестве сырья, материалов и т.п.;
- Предметы труда, инвентарь;
- Прочие МПЗ, срок полезного использования которых не превышает 12 месяцев;
- При производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг).

23. Единицей учета МПЗ является каждая конкретная единица или номенклатурный номер. (п.3 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»)

24. Оценка материально-производственных запасов производится в денежном выражении, в соответствии с ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина РФ №44н от 09.06.2001 г.

25. Фактическая себестоимость МПЗ формируется без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материально-производственных запасов» и 16 «Отклонение в стоимости приобретения материально-производственных запасов»

26. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), для целей бухгалтерского учета и налогообложения применяется метод оценки по средней стоимости. Затраты, связанные с покупкой товаров, включаются в их стоимость.

27. Формирование резервов под снижение материально-производственных запасов не производится.

28. Учет товара ведется по покупным ценам.

29. Списание материалов, не подлежащих хранению на складе происходит сразу после их оприходования.

30. Списание затрат на топливо для погрузчиков осуществляется на основании отчета начальника склада (**Приложение № 4**) в соответствии с нормативами, утвержденными приказом руководителя ООО «Русский проект-РД»

31. Списание затрат на топливо для автомобилей осуществляется на основании путевых листов и сводной таблицы расчета использованного ГСМ (Приложение 5) в пределах норм, утвержденных приказом руководителя.

Учет доходов и расходов

31. Учет доходов и расходов, в целях исчисления налога на прибыль организации, ведется по методу начисления. (ст. 320 НК РФ)

32. Критерием для определения основного вида деятельности организации считать существенность выручки. Существенным признается показатель, величина которого представляет собой более 5% от общего итого выручки. (п.4 ПБУ 9/99 «Доходы организации»)

33. К прямым расходам в бухгалтерском и налоговом учете относится (пп 1 и 4 пункта 1 ст 254 НК РФ):

- стоимость приобретения покупных товаров, реализованных в данном (отчетном) налоговом периоде.

Прямые расходы распределяются в налоговом учете на остатки незавершенного производства и остатки нереализованной продукции на складе пропорционально доле таких затрат в себестоимости.

34. Транспортные расходы относятся на счет 44 «Издержки обращения», с дальнейшим списанием на счет 90.7 «Расходы на продажу». Расходы, связанные с доставкой товаров до склада организации, относятся на расходы на продажу, определяются по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в соответствии с абз. 3 ст 320 НК РФ.

35. Коммерческие расходы, учитываемые на счете 44 «Расходы на продажу», списываются на счет 90.7 «Расходы на продажу».

36. Управленческие расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются на счет 90.7 «Расходы на продажу».

37. Аналитический учет по доходам будущих периодов ведется в разрезе их видов, на счете 98 «Доходы будущих периодов».

38. Авансы, выданные поставщикам товаров (работ, услуг) не признаются расходами организации и учитываются в разрезе счета 60 « Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Авансы, выданные поставщикам, по расходам, относящимся к нескольким отчетным периодам, отражаются на счете 97 с отнесением в Бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

39. Покупная стоимость импортного товара формируется из стоимости товара по курсу ЦБ РФ на дату перехода права стоимости, таможенных пошлин и сборов, уплаченных при ввозе товара на территорию РФ. Расходы на доставку, услуги брокера и прочие, связанные с импортом товара, включаются в состав расходов на продажу.

40. Госпошлины списываются в следующем порядке:

- за предоставление сведений из ЕГРЮЛ — в момент оплаты госпошлины;
- за регистрацию лицензионных договоров и дополнительных соглашений к ним — в мемент регистрации документа;
- госпошлины связанные с судебными делми (подача иска, жалобы, заявлений) — по вынесении судебного решения, в случае перехода на УСН госпошлины принимаются к расходам в периоде, предшествующем переходу на другой режим налогообложения;

Расходы, произведенные по исполнительным листам (в соответствии с решением суда), принимаются к налоговому учету.

41. Неотъемлемой частью принятия расходов к бухгалтерскому и налоговому учету является документальное подтверждение, если документы несвоевременно предоставлены поставщиками, то расходы принимаются на день получения документов, подтверждением чего является почтовое письмо с почтовыми отметками.

Учет расчетов

41. Для обобщения информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками применяется счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

42. Авансы, выданные поставщикам товаров (работ, услуг) не признаются расходами организации и учитываются в разрезе счета 60 « Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

43. Для обобщения информации о расчетах с покупателями и заказчиками применяется счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Учет денежных средств

45. Датой совершения операций с денежными средствами в иностранной валюте считается: Банковские операции по валютным счетам – дата зачисления денежных средств или их списания со счета организации кредитной организацией.

46. Инвентаризация имущества и обязательств, проводится в соответствии с Порядком, утвержденным приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49. График инвентаризации активов и обязательств утвержден **в Приложении № 3**.

47. Внеплановая инвентаризация активов проводится:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- при передаче имущества в аренду, выкупе, продажи;
- при смене материально-ответственных лиц.

48. Состав инвентаризационной комиссии, утверждается приказом руководителя.

49. Перечень должностных лиц, которым разрешено получать денежные средства под отчет, устанавливается приказом руководителя ООО «Русский проект - РД».

50. Сроки сдачи авансовых отчетов утвержден графиком документооборота. **Приложение № 2**

51. Аналитический учет по счету 70 «Расчеты по оплате труда» ведется по каждому работнику организации. Начисление по Кт 70 производится с Дт 08,20,23,25,26,28,29,44,69,76,79,84,91,96,99.

52. Аналитический учет по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» ведется в разрезе подотчетных лиц.

53. Аналитический учет по счету 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» ведется по каждому работнику организации.

Учет кредитов и займов

54. Учет кредитов и займов и процентов по ним, ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию».

55. Аналитический учет кредитов и займов ведется по видам кредитов и займов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их.

57. Размер процентов по договорам займа, кредитам и прочим долговым обязательствам, подлежащих учету в качестве расходов, в целях налогообложения рассчитывается, исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ.

56. Дополнительные затраты, связанные с получением заемных средств, списываются в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Порядок отнесения на расходы процентов по заемным средствам определяется, в основном, целью привлечения кредита или займа:

- если цель кредита (займа) – капиталовложение в основное средство или в нематериальный актив, то уплаченные проценты относятся на увеличение капитальных вложений в приобретаемый актив до момента оприходования соответствующего объекта. После оприходования, затраты на оплату процентов относятся к внереализационным расходам.
- если цель кредита (займа) – пополнение оборотных средств, то уплаченные проценты учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

58. Для налогового учета проценты, начисленные по кредитам и займам, относятся на расходы в порядке, утвержденном ст.269 НК РФ.

Учетная политика по НДС

59. Для целей исчисления налога на добавленную стоимость, выручка определяется по моменту реализации товаров (работ, услуг).

60. Раздельный учет операций, облагаемых и не облагаемых НДС, ведется с помощью субсчетов бухгалтерского учета. А именно к счету 90 «Продажи» открываются два субсчета «Выручка, облагаемая НДС», «Выручка, не облагаемая НДС». На первом субсчете собирается стоимость товаров (работ, услуг), с которой придется начислить налог. А доходы на втором субсчете - это реализация, которая не облагается НДС.

61. По приобретенным товарам, основным средствам и нематериальным активам, используемым для осуществления операций как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения), ведется раздельный учет сумм НДС. Распределение сумм «входного» НДС по операциям, облагаемым по разным налоговым ставкам, осуществляется пропорционально выручке, полученной от реализации продукции, отгруженной на экспорт и российским покупателям без учета начисленного НДС.

На основании пункта 4 статьи 170 Налогового кодекса РФ в налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, все суммы НДС, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав в указанном налоговом периоде, принимать к вычету в порядке, предусмотренном статьей 172 Налогового кодекса РФ.

62. Оформление счетов-фактур. Счет-фактура может быть составлен и выставлен как на бумажном носителе, так и в электронном виде. Счета-фактуры составляются в электронном виде по взаимному согласию сторон сделки и при наличии у указанных сторон совместимых технических средств и возможностей для приема и обработки этих счетов-фактур в соответствии с установленными форматами и порядком. (п. 1 ст. 169 НК РФ).

Учет расчетов по налогу на прибыль

64. Сальдо по счету 80 «Уставной капитал» должно соответствовать размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах организации. Записи по счету 80 «Уставной капитал» производятся при формировании уставного капитала, а также в случаях увеличения и уменьшения капитала лишь после внесения соответствующих изменений в учредительные документы организации.

65. Для обобщения информации о формировании конечного результата деятельности организации в отчетном году, используется счет 99 «Прибыли и убытки».

66. Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. (п. 2 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»)

67. Уплата авансовых платежей по налогу на прибыль производится ежемесячно исходя из фактически полученной прибыли в соответствии с требованиями статьи 286 НК РФ.

Общие положения

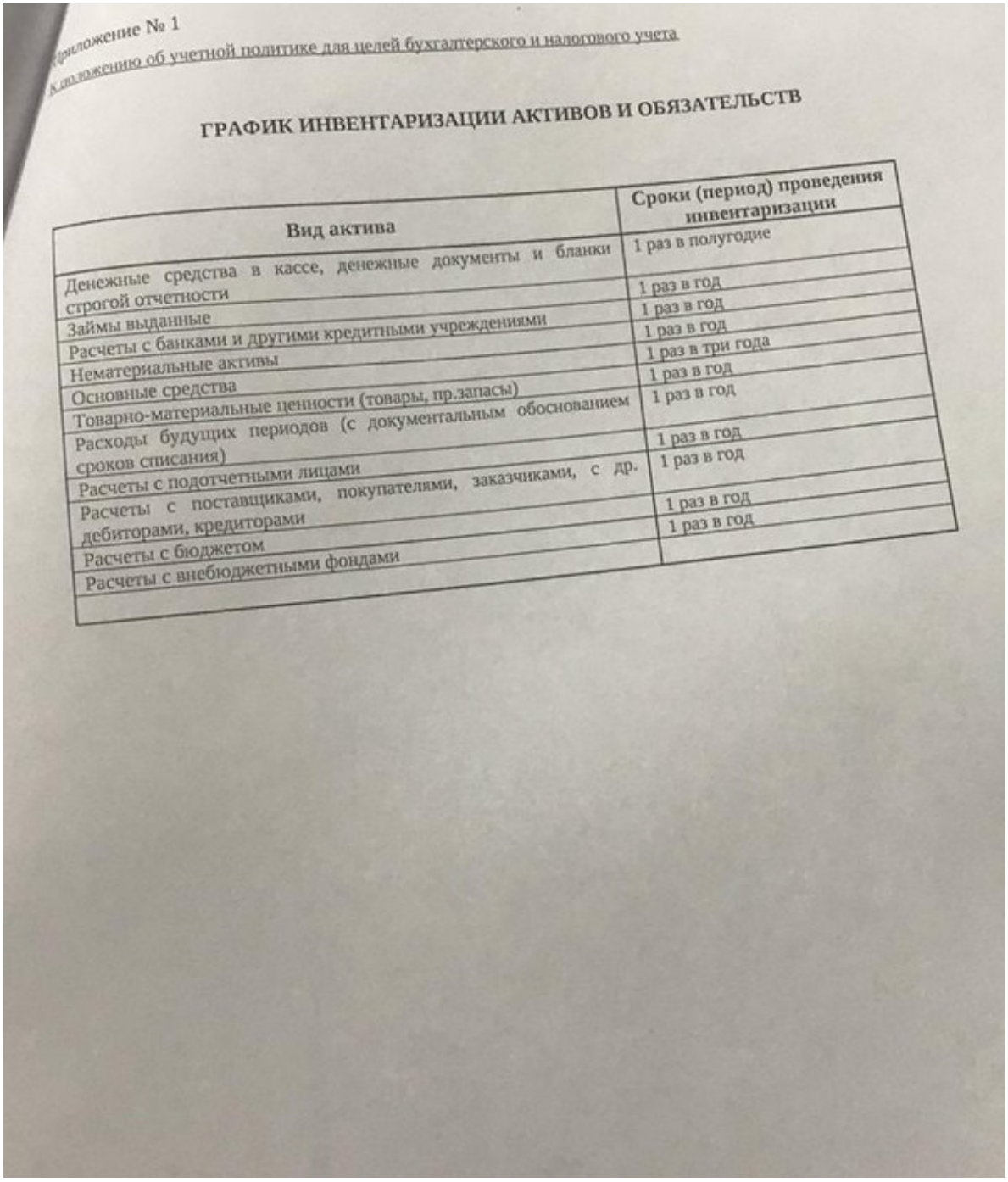
69. Данная учетная политика сформирована с учетом следующих условий:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций;
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Генеральный директор Воробьев А.В..

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

График инвентаризации активов и обязательств в ООО «Русский проект-РД»



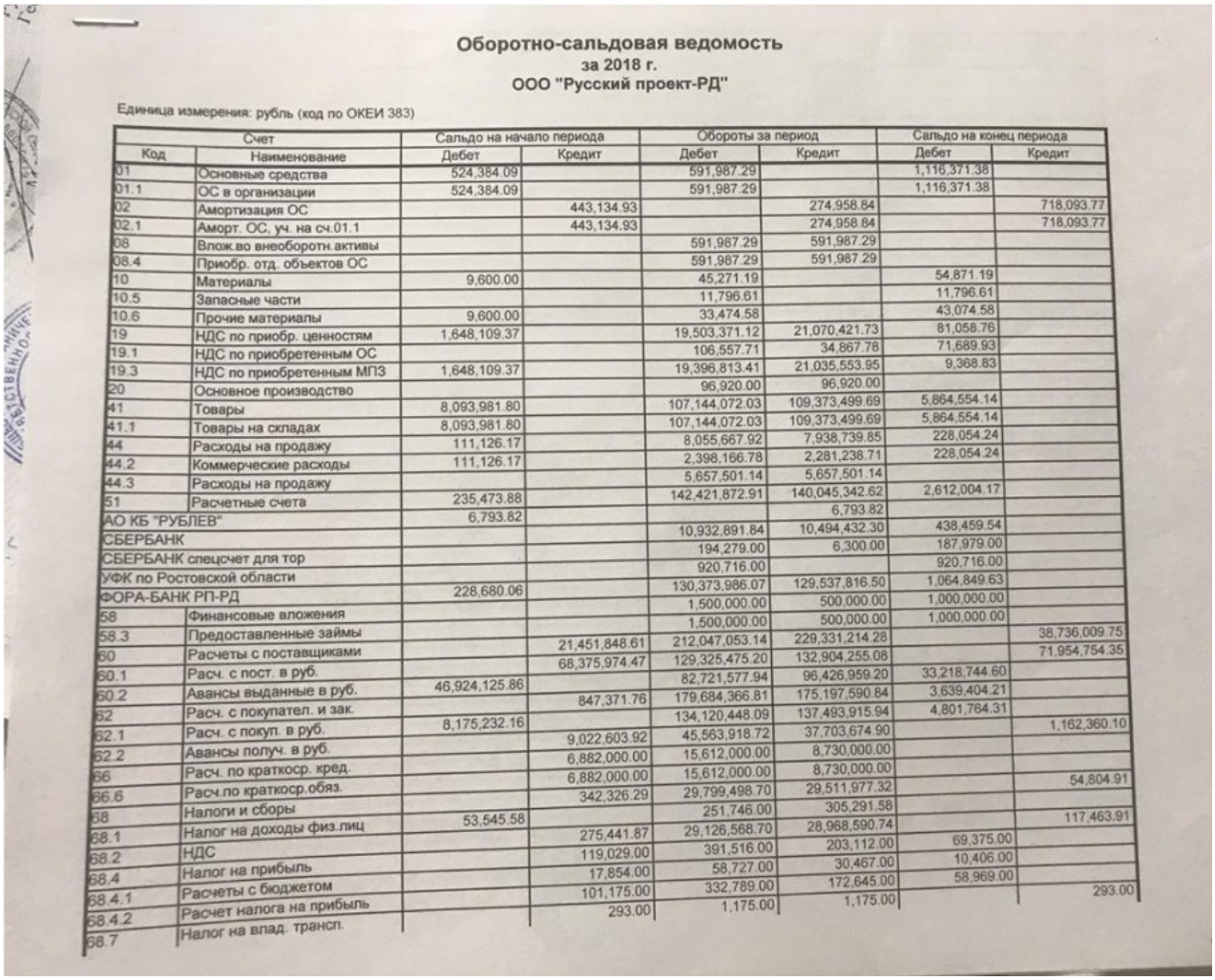
Приложение № 1
к положению об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета

ГРАФИК ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Вид актива	Сроки (период) проведения инвентаризации
Денежные средства в кассе, денежные документы и бланки строгой отчетности	1 раз в полугодие
Займы выданные	1 раз в год
Расчеты с банками и другими кредитными учреждениями	1 раз в год
Нематериальные активы	1 раз в год
Основные средства	1 раз в три года
Товарно-материальные ценности (товары, пр.запасы)	1 раз в год
Расходы будущих периодов (с документальным обоснованием сроков списания)	1 раз в год
Расчеты с подотчетными лицами	1 раз в год
Расчеты с поставщиками, покупателями, заказчиками, с др. дебиторами, кредиторами	1 раз в год
Расчеты с бюджетом	1 раз в год
Расчеты с внебюджетными фондами	1 раз в год

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

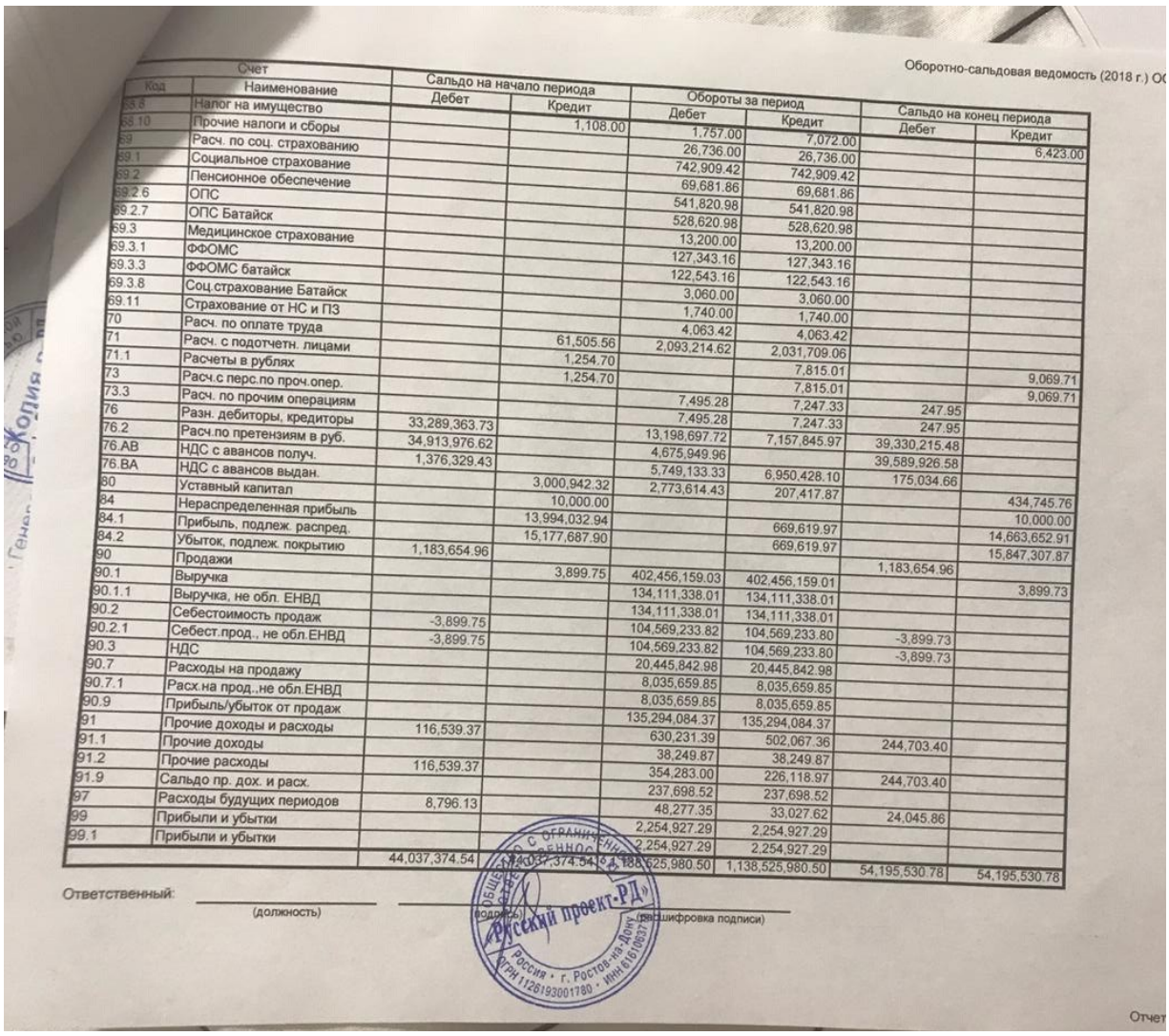
Оборотно-сальдовая ведомость ООО «Русский проект-РД» за 2018 год



Оборотно-сальдовая ведомость
за 2018 г.
ООО "Русский проект-РД"

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Счет		Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Код	Наименование	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	Основные средства	524,384.09		591,987.29		1,116,371.38	
01.1	ОС в организации	524,384.09		591,987.29		1,116,371.38	
02	Амортизация ОС		443,134.93		274,958.84		718,093.77
02.1	Аморт. ОС, уч. на сч.01.1		443,134.93		274,958.84		718,093.77
08	Вложв.во внеоборотн.активы			591,987.29	591,987.29		
08.4	Приобр. отд. объектов ОС			591,987.29	591,987.29		
10	Материалы	9,600.00		45,271.19		54,871.19	
10.5	Запасные части			11,796.61		11,796.61	
10.6	Прочие материалы	9,600.00		33,474.58		43,074.58	
19	НДС по приобр. ценностям	1,648,109.37		19,503,371.12	21,070,421.73	81,058.76	
19.1	НДС по приобретенным ОС			106,557.71	34,867.78	71,689.93	
19.3	НДС по приобретенным МПЗ	1,648,109.37		19,396,813.41	21,035,553.95	9,368.83	
20	Основное производство			96,920.00	96,920.00		
41	Товары	8,093,981.80		107,144,072.03	109,373,499.69	5,864,554.14	
41.1	Товары на складах	8,093,981.80		107,144,072.03	109,373,499.69	5,864,554.14	
44	Расходы на продажу	111,126.17		8,055,667.92	7,938,739.85	228,054.24	
44.2	Коммерческие расходы	111,126.17		2,398,166.78	2,281,238.71	228,054.24	
44.3	Расходы на продажу			5,657,501.14	5,657,501.14		
51	Расчетные счета	235,473.88		142,421,872.91	140,045,342.62	2,612,004.17	
АО КБ "РУБЛЕВ"		6,793.82			6,793.82		
СБЕРБАНК				10,932,891.84	10,494,432.30	438,459.54	
СБЕРБАНК спецсчет для тор				194,279.00	6,300.00	187,979.00	
УФК по Ростовской области				920,716.00		920,716.00	
ФОРА-БАНК РП-РД		228,680.06		130,373,986.07	129,537,816.50	1,064,849.63	
58	Финансовые вложения			1,500,000.00	500,000.00	1,000,000.00	
58.3	Предоставленные займы			1,500,000.00	500,000.00	1,000,000.00	
60	Расчеты с поставщиками		21,451,848.61	212,047,053.14	229,331,214.28		38,736,009.75
60.1	Расч. с пост. в руб.		68,375,974.47	129,325,475.20	132,904,255.08		71,954,754.35
60.2	Авансы выданные в руб.	46,924,125.86		82,721,577.94	96,426,959.20	33,218,744.60	
62	Расч. с покупател. и зак.		847,371.76	179,684,366.81	175,197,590.84	3,639,404.21	
62.1	Расч. с покуп. в руб.	8,175,232.16		134,120,448.09	137,493,915.94	4,801,764.31	
62.2	Авансы получ. в руб.		9,022,603.92	45,563,918.72	37,703,674.90		1,162,360.10
66	Расч. по краткоср. кред.		6,882,000.00	15,612,000.00	8,730,000.00		
66.6	Расч.по краткоср.обяз.		6,882,000.00	15,612,000.00	8,730,000.00		
68	Налоги и сборы		342,326.29	29,799,498.70	29,511,977.32		54,804.91
68.1	Налог на доходы физ.лиц	53,545.58		251,746.00	305,291.58		
68.2	НДС		275,441.87	29,126,568.70	28,968,590.74		117,463.91
68.4	Налог на прибыль		119,029.00	391,516.00	203,112.00	69,375.00	
68.4.1	Расчеты с бюджетом		17,854.00	58,727.00	30,467.00	10,406.00	
68.4.2	Расчет налога на прибыль		101,175.00	332,789.00	172,645.00	58,969.00	
68.7	Налог на влад. трансп.		293.00	1,175.00	1,175.00		293.00



Оборотно-сальдовая ведомость (2018 г.) ОС

Счет		Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Код	Наименование	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
68.8	Налог на имущество		1,108.00	1,757.00	7,072.00		6,423.00
68.10	Прочие налоги и сборы			26,736.00	26,736.00		
69	Расч. по соц. страхованию			742,909.42	742,909.42		
69.1	Социальное страхование			69,681.86	69,681.86		
69.2	Пенсионное обеспечение			541,820.98	541,820.98		
69.2.6	ОПС			528,620.98	528,620.98		
69.2.7	ОПС Батайск			13,200.00	13,200.00		
69.3	Медицинское страхование			127,343.16	127,343.16		
69.3.1	ФФОМС			122,543.16	122,543.16		
69.3.3	ФФОМС батайск			3,060.00	3,060.00		
69.3.8	Соц.страхование Батайск			1,740.00	1,740.00		
69.11	Страхование от НС и ПЗ			4,063.42	4,063.42		
70	Расч. по оплате труда		61,505.56	2,093,214.62	2,031,709.06		
71	Расч. с подотчетн. лицами		1,254.70		7,815.01		9,069.71
71.1	Расчеты в рублях		1,254.70		7,815.01		9,069.71
73	Расч.с перс.по проч.опер.			7,495.28	7,247.33	247.95	
73.3	Расч. по прочим операциям			7,495.28	7,247.33	247.95	
76	Разн. дебиторы, кредиторы	33,289,363.73		13,198,697.72	7,157,845.97	39,330,215.48	
76.2	Расч.по претензиям в руб.	34,913,976.62		4,675,949.96		39,589,926.58	
76.AB	НДС с авансов получ.	1,376,329.43		5,749,133.33	6,950,428.10	175,034.66	
76.BA	НДС с авансов выдан.		3,000,942.32	2,773,614.43	207,417.87		434,745.76
80	Уставный капитал		10,000.00				10,000.00
84	Нераспределенная прибыль		13,994,032.94		669,619.97		14,663,652.91
84.1	Прибыль, подлеж. распред.		15,177,687.90		669,619.97		15,847,307.87
84.2	Убыток, подлеж. покрытию	1,183,654.96				1,183,654.96	
90	Продажи		3,899.75	402,456,159.03	402,456,159.01		3,899.73
90.1	Выручка			134,111,338.01	134,111,338.01		
90.1.1	Выручка, не обл. ЕНВД			134,111,338.01	134,111,338.01		
90.2	Себестоимость продаж	-3,899.75		104,569,233.82	104,569,233.80	-3,899.73	
90.2.1	Себест.прод., не обл.ЕНВД	-3,899.75		104,569,233.82	104,569,233.80	-3,899.73	
90.3	НДС			20,445,842.98	20,445,842.98		
90.7	Расходы на продажу			8,035,659.85	8,035,659.85		
90.7.1	Расх.на прод.,не обл.ЕНВД			8,035,659.85	8,035,659.85		
90.9	Прибыль/убыток от продаж			135,294,084.37	135,294,084.37		
91	Прочие доходы и расходы	116,539.37		630,231.39	502,067.36	244,703.40	
91.1	Прочие доходы			38,249.87	38,249.87		
91.2	Прочие расходы	116,539.37		354,283.00	226,118.97	244,703.40	
91.9	Сальдо пр. дох. и расх.			237,698.52	237,698.52		
97	Расходы будущих периодов	8,796.13		48,277.35	33,027.62	24,045.86	
99	Прибыли и убытки			2,254,927.29	2,254,927.29		
99.1	Прибыли и убытки			2,254,927.29	2,254,927.29		
		44,037,374.54	44,037,374.54	1,138,525,980.50	1,138,525,980.50	54,195,530.78	54,195,530.78

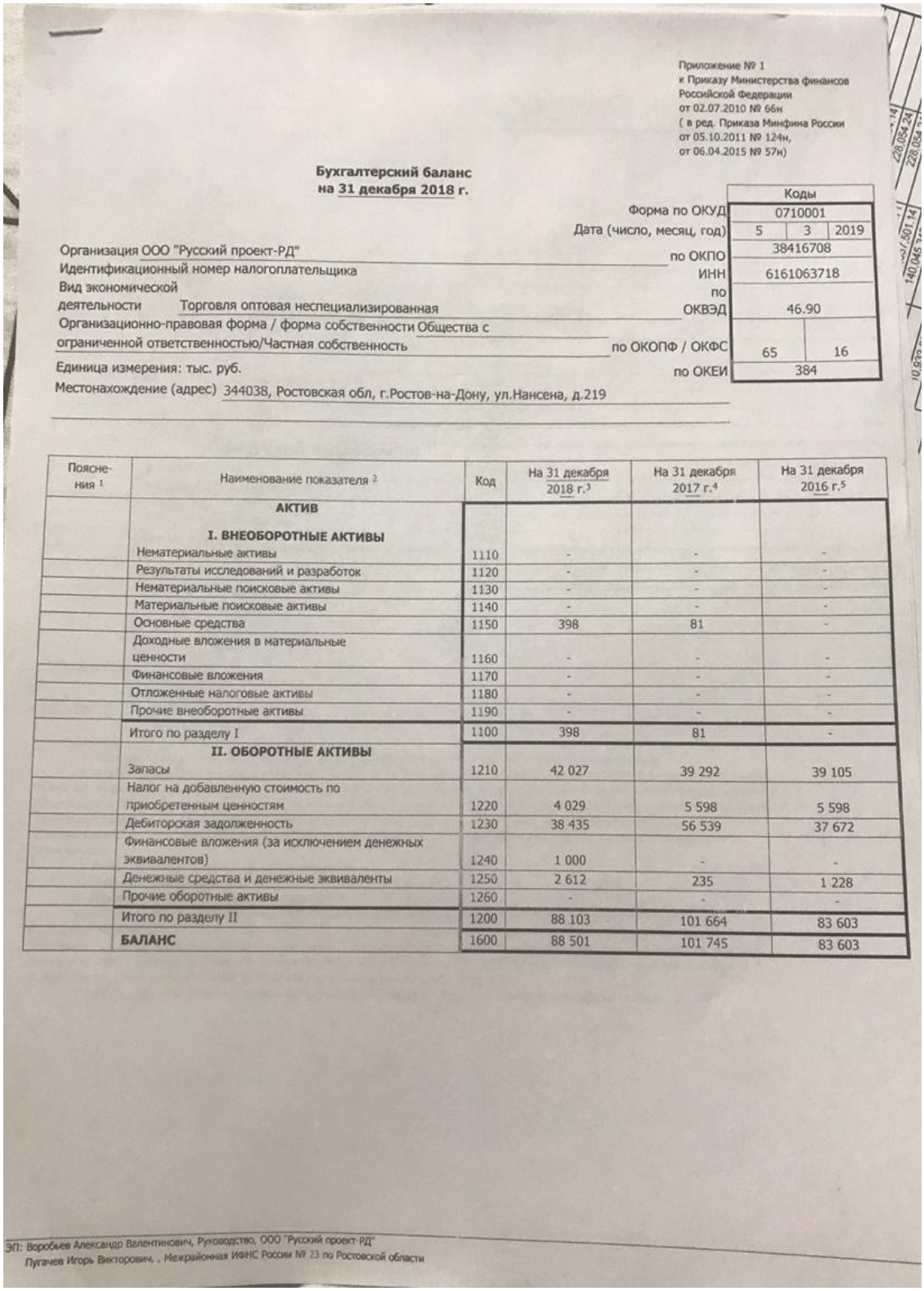
Ответственный: _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Общество с ограниченной ответственностью «Русский проект-РД» Россия, г. Ростов-на-Дону ОГРН 1126193001780, ИНН 6163

Отчет

ПРИЛОЖЕНИЕ Е

Бухгалтерский баланс ООО «Русский проект-РД»



Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 05.10.2011 № 124н,
от 06.04.2015 № 57н)

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2018 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	5	3	2019
Организация ООО "Русский проект-РД"	по ОКПО	38416708		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6161063718		
Вид экономической деятельности Торговля оптовая неспециализированная	по ОКВЭД	46.90		
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	65		16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес) 344038, Ростовская обл, г.Ростов-на-Дону, ул.Нансена, д.219

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	Код	На 31 декабря 2018 г.[3]	На 31 декабря 2017 г.[4]	На 31 декабря 2016 г.[5]
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	398	81	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	398	81	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	42 027	39 292	39 105
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	4 029	5 598	5 598
	Дебиторская задолженность	1230	38 435	56 539	37 672
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	1 000	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 612	235	1 228
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	88 103	101 664	83 603
	БАЛАНС	1600	88 501	101 745	83 603

ЭП: Воробьев Александр Валентинович, Руководство, ООО "Русский проект-РД"
Пугачев Игорь Викторович, , Межрайонная ИФНС России № 23 по Ростовской области

Форма 0710001 с. 2

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	Код	На 31 декабря 2018 г.[3]	На 31 декабря 2017 г.[4]	На 31 декабря 2016 г.[5]
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ [6]				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) [7]	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	14 666	13 995	9 010
	Итого по разделу III	1300	14 676	14 005	9 020
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	6 882	3 302
	Кредиторская задолженность	1520	73 825	80 858	71 281
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	73 825	87 740	74 583
	БАЛАНС	1700	88 501	101 745	83 603

Руководитель _____ Воробьев А.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

"5" марта 2019 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.

6. Некоммерческая организация именует указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.