

## РЕФЕРАТ

Курсовая работа: 44 с., 5 рис., 16 табл., 17 источников, 2 прилож.

### ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС, ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ, МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ОТЧЕТНОСТИ

**Объект исследования** – финансовая отчетность ООО «Славпродукт».

**Предмет исследования** – порядок формирования финансовой отчетности ООО «Славпродукт».

**Цель работы:** разработка рекомендаций по совершенствованию формирования бухгалтерской отчетности в ООО «Славпродукт».

**Методы исследования:** анализ и синтез, графический, табличный, обобщение.

**Исследования и разработки:** изучена сущность, виды бухгалтерской отчетности и ее значение для системы управления организацией, исследовано применение международных стандартов финансовой отчетности в Республике Беларусь, исследованы нормативные документы, регулирующие порядок составления бухгалтерской отчетности, дана краткая организационно-экономическая характеристика исследуемой организации, изучены требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности, исследованы подготовительные работы по составлению годовой бухгалтерской отчетности, проведен анализ порядка составления и представления бухгалтерской отчетности, разработаны предложения по совершенствованию формирования бухгалтерской отчетности.

**Элементы научной новизны:** на основе обобщения теоретических положений и проведенного анализа субъекта хозяйствования даны практические рекомендации по разработке направления совершенствования формирования финансовой отчетности.

**Область возможного практического применения:** деятельность ООО «Славпродукт».

**Технико-экономическая, социальная и (или) экологическая значимость:** реализации сформулированных направлений усовершенствует и повысит эффективность формирования финансовой отчетности ООО «Славпродукт».

Автор работы подтверждает, что приведенный в ней расчетно-аналитический материал правильно и объективно отражает состояние исследуемого процесса, а все заимствованные из литературных и других источников теоретические, методологические и методические положения и концепции сопровождаются ссылками на их авторов.

---

## СОДЕРЖАНИЕ

<u>Введение</u>	4
<u>1 Бухгалтерская отчетность – основное средство передачи учетной информации пользователям</u>	6
<u>1.1 Сущность, виды бухгалтерской отчетности и ее значение для системы управления организацией</u>	6
<u>1.2 Применение международных стандартов финансовой отчетности в Республике Беларусь</u>	10
<u>1.3 Нормативные документы, регулирующие порядок составления бухгалтерской отчетности</u>	16
<u>1.4 Краткая организационно-экономическая характеристика исследуемой организации</u>	18
<u>2 Бухгалтерская отчетность: содержание и порядок составления</u>	23
<u>2.1 Требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности</u>	23
<u>2.2 Подготовительные работы по составлению годовой бухгалтерской отчетности</u>	25
<u>2.3 Порядок составления и представления бухгалтерской отчетности</u>	27
<u>2.4 Предложения по совершенствованию формирования бухгалтерской отчетности</u>	33
<u>Заключение</u>	41
<u>Список использованных источников</u>	43
<u>Приложение А Отчет о прибылях и убытках за 2019 год</u>	45
<u>Приложение Б Бухгалтерский баланс за 2019 год</u>	47

## ВВЕДЕНИЕ

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

Показатели бухгалтерской отчетности позволяют оценить хозяйственный и финансовый потенциал, результативность и эффективность компании в целом и по каждому виду ее деятельности, а также проводить различные аналитические исследования. Данные отчетности необходимы как внешним пользователям, так и сотрудникам организации, ее руководству для осуществления оперативного управления, а также для принятия решений стратегического характера.

В условиях рыночных отношений бухгалтерская отчетность становится практически единственным достоверным источником финансовой информации, необходимой для проведения финансового анализа.

Актуальность темы обусловлена тем, что бухгалтерская отчетность выступает основой базы финансового анализа. Анализ отчетности предприятия – один из основных разделов текущей деятельности финансовых служб предприятия. Важность его предопределяется тем, что в условиях рыночной экономики бухгалтерская отчетность хозяйствующих субъектов является единственным средством коммуникации, достоверность которого высока и становится важнейшим элементом информационного обеспечения анализа финансово-хозяйственной деятельности. Бухгалтерская отчетность в совокупности со статистической и текущей информацией финансового характера позволяет получить первое и достаточно объективное представление о состоянии и тенденциях изменения экономического потенциала анализируемого предприятия.

Таким образом, тема курсовой работы является не только актуальной, но и имеет практическую значимость.

Цель курсовой работы: разработка рекомендаций по совершенствованию формирования бухгалтерской отчетности в ООО «Славпродукт».

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- изучена сущность, виды бухгалтерской отчетности и ее значение для системы управления организацией;
- исследовано применение международных стандартов финансовой отчетности в Республике Беларусь;
- исследованы нормативные документы, регулирующие порядок составления бухгалтерской отчетности;
- дана краткая организационно-экономическая характеристика исследуемой организации;
- изучены требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности;

- исследованы подготовительные работы по составлению годовой бухгалтерской отчетности;
- проведен анализ порядок составления и представления бухгалтерской отчетности;
- разработаны предложения по совершенствованию формирования бухгалтерской отчетности.

Объектом исследования данной работы выступает финансовая отчетность ООО «Славпродукт».

Предметом исследования является порядок формирования финансовой отчетности ООО «Славпродукт».

Информационной базой для исследования послужили труды зарубежных и отечественных авторов, материалы периодических изданий, отчетные данные предприятия.

При сборе, обработке и анализе теоретических и практических материалов использовались методы экономического анализа, графо-аналитический.

Результаты работы могут быть использованы руководством ООО «Славпродукт» в деятельности предприятия.

# **1 Бухгалтерская отчетность – основное средство передачи учетной информации пользователям**

## **1.1 Сущность, виды бухгалтерской отчетности и ее значение для системы управления организацией**

Предпринимательская деятельность на сегодняшний день во многом зависит от информации в экономической сфере. На основании которой, принимаются управленческие решения, касающиеся стратегического развития предприятия, а в частности определение круга клиентов, возможных партнеров, поставщиков продукции, источников сырья и многое другое. По сути, вся динамика текущей деятельности и развития современных предприятий, организаций и предприятий зависит от получаемой экономической и финансовой информации. При этом полнота, достоверность и прозрачность информации оказывают значительное влияние на деятельность предприятия. Основным источником такой информации является бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Бухгалтерская отчетность служит, с одной стороны, интересам организации, представляющей итоговую информацию о результатах своей деятельности, а с другой стороны – интересам всех заинтересованных внешних пользователей этой информации (инвесторов, кредиторов, банков, фискальных органов и т.д.). Основными задачами бухгалтерской отчетности выступают:

- составление отчетности всеми хозяйствующими субъектами, разных организационно-правовых форм и видов деятельности;
- соблюдение субъектами при составлении отчетности базовых принципов и правил бухгалтерского учета для получения достоверной итоговой информации;
- раскрытие в отчетности альтернативных вариантов способов и методов ведения бухгалтерского учета, принятых в учетной политике и влияющих на финансовое состояние организации;
- соответствие международно признанным принципам бухгалтерской отчетности, особенно той, которая представляет интерес для зарубежных инвесторов [2, с. 28].

Основным законодательным актом в составлении годовой отчетности является Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» (последняя редакция).

В настоящее время существует достаточно большое количество определений понятия бухгалтерская отчетность. Рассмотрим некоторые из них в таблице 1.1.

Как видно из представленных данных в таблице 1.1, в трактовке содержания бухгалтерской отчетности существует несколько подходов, которые отражают разное понимание составляющих содержания.

**Таблица 1.1 – Подходы к определению бухгалтерской отчетности**

Автор	Определение
Ерофеева Е.А., Клушанцева Г.В.	это система показателей, которые характеризуют имущественное и финансовое положение предприятия на определенную дату и финансовые результаты его деятельности за определенный период, методологически и организационно является неотъемлемым элементом всей системы бухгалтерского учета
Алексеева Г.Н.	это единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского (финансового) учета по установленным формам за отчетный период (месяц, квартал, год)
Шеремет А.Д., Ионова А.Ф.	это единая система данных о финансовом положении организации, финансовых результатов ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении, составляется на основе данных бухгалтерского (финансового) учета
Палий В.Ф.	это комплекс обобщенной и детализированной информации, раскрывающий итоги деятельности компаний
Ларионов А.Д.	это единая система данных об имуществе, финансовом положении и результатах хозяйственной деятельности организации, составляемая на основе данных финансового учета с целью предоставления внешним и внутренним пользователям обобщенной информации о финансовом положении организации в форме, удобной и понятной для принятия этими пользователями определенных деловых решений
Видяпин В.В.	это единая система данных о финансовом положении организации, финансовых результатов её деятельности и изменениях в её финансовом положении, составляется на основе данных бухгалтерского (финансового) учета
Закон Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности»	это система стоимостных показателей об активах, обязательствах, о собственном капитале, доходах, расходах организации, а также иная информация, отражающая финансовое положение организации на отчетную дату, финансовые результаты деятельности и изменения финансового положения организации за отчетный период

Примечание – Источник: собственная разработка на основе данных [1, 3, 10, 16].

В общем смысле бухгалтерская отчетность – это совокупность документов, содержащие наиболее полные и достоверные сведения о финансовом, экономическом, имущественном положении предприятия.

Необходимость составления бухгалтерской отчетности обусловлена одним из основополагающих принципов бухгалтерского учета – принципом непрерывности деятельности организации.

Согласно Постановлению Министерства финансов Республики Беларусь от 12 декабря 2016 г. № 104 «Об утверждении национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность», внесении дополнения и изменений в постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30 июня 2014 г. № 46 и признании утратившими силу постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 31 октября 2011 г. № 111 и отдельных структурных элементов

некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь» годовая финансовая (бухгалтерская) отчетность организации включает следующие основные формы (таблица 1.2):

**Таблица 1.2 – Характеристика форм бухгалтерской отчетности**

Форма бухгалтерской отчетности	Характеристика
Бухгалтерский баланс	один из основных компонентов отчетности любого субъекта хозяйствования, который составляется на основе общих международных норм и представляет собой совокупность данных об активах, обязательствах и собственном капитале
Отчет о прибылях и убытках	итоговый документ, в котором организации отражают доходы и расходы по всем видам деятельности по данным бухгалтерского учета, определяют по ним финансовые результаты
Отчет об изменении капитала	документ, в котором раскрывается информация о движении уставного капитала, резервного капитала, добавочного капитала, а также информация об изменениях величины распределенной (нераспределенной) прибыли (непокрытого убытка) организации и доли собственных акций, выкупленных у акционеров
Отчет о движении денежных средств	документ, содержащий сведения о наличии денежных средств у организации и их движении, в том числе об источниках поступления и направлениях расходования этих средств
Отчет о целевом использовании полученных средств	документ, раскрывающий информацию о целевом использовании средств, которые были получены некоммерческой организацией для обеспечения ее уставной деятельности, в соответствии с утвержденной сметой доходов и расходов (бюджетом, финансовым планом)

Примечание – Источник: собственная разработка на основе данных [12].

Состав бухгалтерской отчетности коммерческих организаций установлен Законом Республики Беларусь от 12.07.2013 № 57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности» (рисунок 1.1).

Месячная	Квартальная	Годовая
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Бухгалтерский баланс</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Бухгалтерский баланс</li> <li>• Отчет о прибылях и убытках</li> <li>• Отчета об изменении собственного капитала</li> <li>• Отчет о движении денежных средств</li> <li>• Примечания к отчетности</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Бухгалтерский баланс</li> <li>• Отчет о прибылях и убытках</li> <li>• Отчета об изменении собственного капитала</li> <li>• Отчет о движении денежных средств</li> <li>• Примечания к отчетности</li> </ul>

**Рисунок 1.1 – Состав бухгалтерской отчетности коммерческих организаций**

Примечание – Источник: собственная разработка на основе данных [12].

Согласно данным, представленным на рисунке 1.1, месячная отчетность



коммерческих организаций состоит из бухгалтерского баланса. Годовая и промежуточная отчетность (за исключением месячной отчетности) некоммерческих организаций (за исключением бюджетных организаций, Национального банка Республики Беларусь) состоят из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о прибылях и убытках;
- отчета об использовании целевого финансирования;
- примечаний к отчетности, предусмотренных законодательством

Республики Беларусь [12].

Сущность бухгалтерской отчетности состоит в обобщении данных текущего бухгалтерского учета в виде удобных таблиц, графиков и прочих установленных форм, а также предоставление этих сведений руководителям предприятий, контролирующим органам, потенциальным инвесторам, партнерам или клиентам, или же любому лицу, в соответствии с его правами (установленным законодательством или внутренними документами предприятия) [5, с. 84].

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

- выбор только существенных показателей, имеющих значение для того лица, которому предназначается отчет, второстепенные сведения при этом отсекаются;
- отражать информацию, достаточную для финансового анализа, давать возможность для оценки состояния имущества и его источников, платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия, а также наметить направления развития;
- отчетность должна содержать сведения, позволяющие сравнить отклонение существующих показателей от плановых [13, с. 28].

На основе этих данных можно оценить качество планирования, выявить потенциальные резервы для улучшения показателей, о деятельности предприятия в целом. Также по сведениям, которые содержатся в итоговых документах, можно планировать дальнейшую стратегию развития организации; отчетность должна служить основным средством коммуникации между внутренними пользователями (руководством и штатом) и внешними (инвесторами, акционерами, клиентами и так далее). Следовательно, информация должна быть сформирована и структурирована по определенным показателям, которые будут понятны всем.

Принципиальное значение бухгалтерской отчетности заключается в том, чтобы способствовать решению задач, непосредственно связанных с использованием учетных данных.

Таким образом, значение бухгалтерской отчетности сводится к следующим аспектам:

1) бухгалтерская отчетность обеспечивает агрегирование, систематизацию и фильтрацию учетных данных. В отчетности отражены только необходимые показатели, свидетельствующие о деятельности организации. Все

отчетные показатели систематизированы, что в значительной степени облегчает их использование;

2) бухгалтерская отчетность дает представление о выполнении планов и нормативов и дает возможность выявить отклонения;

3) бухгалтерская отчетность является источником информации для финансового анализа и позволяет оценить состояние имущества организации и его источников, давая возможность определить такой показатель, как финансовая устойчивость и платежеспособность (или доходность) организации. Бухгалтерская отчетность выявляет тенденции развития организации;

4) бухгалтерская отчетность является средством коммуникации, которое позволяет провести оценку финансового положения организации внешним пользователям.

## **1.2 Применение международных стандартов финансовой отчетности в Республике Беларусь**

Белорусские организации, придерживающиеся действующей системы бухгалтерского учета, значительно проигрывают на международном рынке, так как отчетность, составленная в соответствии с национальными стандартами, имеет налоговую ориентированность. Если же организация желает получить банковское финансирование или привлечь иностранные инвестиции, ей необходимо представить финансовую информацию на языке, официально признанном на международном уровне. В связи с этим возникает потребность в формировании отчетной информации в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Составление и предоставление данной отчетности будут способствовать развитию положительных тенденций в сфере формирования долгосрочных отношений с зарубежными партнерами, привлечению иностранных инвестиций, а также обеспечат для хозяйствующих субъектов возможность выхода на международные рынки капитала.

В сложившейся к настоящему времени международной практике можно выделить три варианта внедрения Международных стандартов финансовой отчетности: 1) применение МСФО параллельно с национальными правилами учета и отчетности; 2) признание МСФО в качестве национальных стандартов бухгалтерского учета и финансовой отчетности; 3) разработка национальных стандартов финансовой отчетности на основе МСФО, то есть с сохранением некоторых особенностей национальной учетной системы. В Республике Беларусь сегодня используется сочетание первого и третьего варианта [7, с. 204].

Вопросы реформирования действующей системы отчетности были подняты еще в 1998 г. в рамках реализации Государственной программы перехода на международные стандарты бухгалтерского учета в Республике Беларусь, утвержденной Постановлением Совета министров от 04.05.1998 г. №

694. Главная цель данного документа – приведение национальной системы бухгалтерского учета в соответствие с международными принципами учета и стандартами финансовой отчетности. В настоящее время в Беларуси отчетность в соответствии с МСФО (с 2008 г.) составляют только банки и общественно значимые организации (открытые акционерные общества, ценные бумаги которых допущены к обращению на торгах организаторов торговли ценными бумагами, а также банковские и небанковские страховые организации). Тем не менее с 1 января 2017 г., согласно Постановлению Совета Министров и Национального банка Республики Беларусь от 30.12.2016 № 1119/35 «О введении в действие на территории Республики Беларусь международных стандартов финансовой отчетности и их разъяснений, принимаемых фондом международных стандартов финансовой отчетности», МСФО введены в действие в качестве технических нормативных актов [17, с. 111].

С 1 января 2019 г. был введен еще 3 документа МСФО, 2 стандарта и 1 разъяснение. Данные стандарты вводились на протяжении последних нескольких лет через Постановления Совета Министров Республики Беларусь и Национального Банка Республики Беларусь. Между тем, внедрение МСФО в бухгалтерскую практику страны встречает ряд сложностей, задачи по преодолению которых требуют поиска решения [7, с. 205].

Однако большинство предприятий все еще не воспринимают МСФО в качестве нормативных актов и не применяют их в своей деятельности. В первую очередь это связано с тем, что внедрение МСФО – непростой и долгосрочный процесс, требующий переработки множества нормативных и законодательных актов как в сфере ведения бухгалтерского учета, составления отчетности, так и в сфере контроля за правильностью использования международных стандартов.

В настоящее время для полноценного внедрения МСФО в деятельность организаций необходимо решить ряд задач, которые можно разделить на группы:

1) организационные, т. е. задачи, связанные с поиском финансовых ресурсов, подготовкой кадровых ресурсов, а также вовлечением представителей белорусского профессионального сообщества в процесс нормотворчества и развития международных стандартов, необходимостью усиления государственного контроля за соблюдением международных стандартов;

2) практические, непосредственно связанные с действующим законодательством и его несоответствием некоторым вопросам МСФО, несопадением принципов бухгалтерского учета и отчетности действующим в Беларуси принципам МСФО, а также различным понятийным аппаратом, используемым в МСФО и белорусском законодательстве (для некоторых понятий из МСФО до сих пор не существует адекватного перевода на русский язык) [7, с. 205].

Решение как организационных, так и практических задач будет способствовать приведению отчетности, составляемой в Республики Беларусь, в соответствие с международными стандартами. Если абстрагироваться от всех

организационных вопросов, касающихся перехода на МСФО, то на первый план выходят задачи, непосредственно связанные с практическим составлением отчетности по МСФО. Составление отчетности – заключительный этап в непрерывном процессе хозяйственной деятельности. При этом очевидно, что невозможно составить ее в соответствии с нормами МСФО, не имея при этом законодательно утвержденных принципов составления данной отчетности, а также правильно сгруппированной и обработанной первичной информации.

Поэтому возникает основная проблема при приведении отчетности, составляющейся в Беларуси, в сопоставимый вид с МСФО: в настоящее время в Республике Беларусь существуют национальные стандарты бухгалтерского учета. Они представляют собой совокупность законодательных актов, на основании которых осуществляется ведение бухгалтерского учета и составление отчетности в республике. Иными словами, частично нормы действующего законодательства уже адаптированы в соответствии с МСФО, а часть норм отсутствует. Например, МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» соответствует инструкции о порядке составления бухгалтерской отчетности, утвержденной Постановлением Минфина РБ от 31.10.2011 № 111, а для МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам», МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам», МСФО (IAS) 26 «Учет и отчетность по пенсионным планам», МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» нет соответствия в национальных стандартах бухгалтерского учета [17, с. 113].

Несмотря на то, что национальные стандарты бухгалтерского учета построены на основе МСФО, между ними существуют значительные различия. Эти различия, в частности, основаны на несовпадении подходов к составлению отчетности. Международные стандарты финансовой отчетности при подготовке отчетности рекомендуют отталкиваться не от законодательных норм, а от экономической сущности отражаемых операций. Одним из основных принципов МСФО является приоритет экономического содержания перед формой. Закон о бухгалтерском учете и отчетности также акцентирует внимание на приоритете экономического содержания, однако в реальности национальные стандарты бухгалтерского учета в большей степени ориентированы на юридическую форму, процедуры учета и требования к оформлению документации и в меньшей степени – на экономическую сущность данных операций. В этой ситуации возникает еще одна проблема при применении МСФО и составлении отчетности в соответствии с ними – различия принципов бухгалтерского учета и отчетности:

1 Уместность информации: предполагается, что она может повлиять на экономические решения пользователей, помочь им оценить прошлые, настоящие и будущие события, подтвердить или исправить их предыдущие оценки. Этот принцип сформулирован в п. 13 ст. 3 Закона о бухгалтерском учете и отчетности. Однако в МСФО понятие уместности тесно связано с понятием существенности, при этом в формулировке, приведенной в Законе о бухгалтерском учете и отчетности, такая связь отсутствует.

2 Существенность информации: этот принцип означает, что пропуск или

искажение информации могут повлиять на решения, принимаемые пользователями данной информации. Предполагается, что, если статья незначительна, к ней можно не применять методы оценки и признания, сформированные МСФО, и это не приведет к существенным искажениям в отчетности. Определение порога существенности является прерогативой самой организации. В практике, сложившейся в Республике Беларусь, принцип существенности не применяется, так как учет является налогооориентированным. Однако, например, при формировании бухгалтерской информации об активах (оборудовании, материалах) предполагается внесение в учетную политику критерия, определяющего принцип отнесения данного актива к основным средствам или к запасам. Это связано с тем, что в текущей учетной практике существует двойственное понимание понятия инвентаря, поэтому при классификации он может быть отнесен либо к основным средствам, либо к запасам.

3 Принцип правдивого представления информации: финансовые отчеты – это представление экономических данных посредством слов и цифр. Полезность финансовой информации достигается не только за счет ее уместности, но и за счет отражения экономических явлений правдиво, т. е. должен соблюдаться принцип правдивого представления экономической информации. Здесь также существует несоответствие между международными стандартами и национальными: согласно Инструкции № 168 организации должны формировать резервы на реструктуризацию, резервы под обременительные договоры (договор, по которому неустраиваемые затраты на выполнение обязательств по договору превышают экономические выгоды, которые ожидается по нему получить). На практике такие резервы не создаются, так как их создание предполагает, что бухгалтеры должны руководствоваться в оценках только своим суждением и не имеют возможности опереться на однозначные нормы законодательства. Это затрудняет процесс формирования резервов и в то же время позволяет манипулировать расходами и прибылью, в том числе и при налогообложении. Тем не менее в современных экономических условиях особое значение приобретает вопрос создания резервов по дебиторской задолженности. Например, такая крупная экономическая структура, как железная дорога, самостоятельно разработала методику создания резервов.

4 Принцип полного отображения: он означает, что представленные для анализа данные содержат в себе всю информацию, необходимую пользователям для понимания отображаемого экономического явления, включая все нужные пояснения и описания. Однако иногда хозяйственная деятельность организаций может быть представлена не полностью. Эта проблема связана с тем, что у компании могут быть трудности в определении операций, которые должны подлежать отражению в финансовой отчетности.

5 Нейтральность, т. е. непредвзятость информации: это еще один из принципов финансовой отчетности, составляемой по международным и национальным стандартам. В сложившейся учетной практике Республики

Беларусь финансовая отчетность зачастую применяется государственными органами (налоговыми, статистическими). При этом в международной практике основными пользователями отчетности являются инвесторы.

Здесь и проявляется главное несоответствие международных и национальных стандартов. У этих групп пользователей различные интересы и различные потребности в информации. Поэтому и принципы, лежащие в основе составления финансовой отчетности для них, формируются в различных направлениях. Если для отчетности, составленной по МСФО, в большей степени присуще преобладание экономического содержания над формой, то в отчетности, составленной по национальным стандартам бухгалтерского учета, наоборот, – преобладание формы над содержанием.

При составлении такой отчетности применяются типовые формы, которые неизменны для всех отраслей и организаций, что не всегда позволяет провести полноценную оценку их финансового состояния.

6 Сопоставимость финансовой информации: этот принцип подразумевает под собой, что эта информация может быть сопоставлена с информацией, предоставленной другими аналогичными по своей сущности организациями, а также может быть проведено сравнение данной информации за различные отчетные периоды. В данном случае несоответствие между национальными стандартами учета и международными проявляется в том, что в национальной практике учета отсутствует положение о ведении учета в гиперинфляционной экономике, что, в свою очередь, создает трудности при сопоставлении финансовых показателей за различные отчетные периоды.

7 Своевременность: этот принцип означает, что информация является доступной для лиц, принимающих решения, в тот самый момент, когда она может оказать значительное влияние на принимаемые ими решения. Негативное влияние на полезность информации оказывает временной фактор, так как ее полезность и значимость снижаются прямо пропорционально увеличению срока ее давности. В данном случае нужно учитывать такой фактор, как надежность информации. Иногда своевременное представление информации означает в некоторой степени снижение ее надежности. Это связано с тем, что не всегда есть возможность выявить и оценить все аспекты, которые могут оказать влияние на достоверность данной информации. При этом выявление и оценка всех спорных аспектов, содержащихся в отчетности, могут привести к тому, что в конечном счете эта информация не будет полезной для пользователей, принимающих решения, из-за своей неактуальности.

8 Понятность информации: понятной информация в отчетности становится за счет ее четкой классификации и систематизации. Для того чтобы проанализировать содержание финансовой отчетности, пользователи должны обладать определенными знаниями о бизнес-процессах, протекающих внутри организации. При этом иногда сторонним пользователям может потребоваться консультация, чтобы правильно интерпретировать информацию о сложных экономических явлениях [17, с. 115].

Особенностью международной отчетности является то, что она

сопровождается гораздо большим количеством словесных описаний бухгалтерских операций, которые предшествовали тем или иным изменениям в отчетности. В свою очередь, отчетность, подготовленная по национальным стандартам, сопровождается лишь констатацией фактов, которые не раскрывают сущность произошедших изменений.

Переход на МСФО влечет за собой решение проблем, связанных с образовательным уровнем персонала (неизбежно потребуется переподготовка практикующих специалистов), внедрением прогрессивного, современного программного обеспечения и др. Кроме того, сам переход является очень затратным мероприятием, для которого должны быть найдены финансовые ресурсы.

Переход на МСФО также сопряжен с риском как для государства в целом, так и для каждого хозяйствующего субъекта в частности. Основные риски связаны с возможностью появления множества методик трансформации отчетности, сложностью адаптации управленческого персонала к новым условиям организации и ведения учета, отсутствием вовлеченности представителей Республики Беларусь в процесс создания и реформирования международных стандартов и др.

Следует признать, несмотря на отмеченные проблемы и риски внедрения МСФО, что со временем эти стандарты станут основой построения национальной системы бухгалтерского учета. Однако невозможность быстрого перехода на МСФО объясняется необходимостью осуществления целого комплекса взаимосвязанных мероприятий и решения многочисленных проблем институционального, стратегического, организационного, правового и технического характера. Кроме того, «шоковый» вариант перехода на МСФО представляется преждевременным в силу ряда объективных причин, среди них – незначительное количество крупных корпораций, способных котировать ценные бумаги на международных фондовых биржах, преобладание государственной формы собственности, ограниченный спрос на финансовую отчетность, составленную в соответствии с МСФО, неразвитость фондового рынка.

Наиболее оптимальной моделью дальнейшего развития бухгалтерского учета и отчетности в Беларуси является поэтапная адаптация МСФО с обязательным принятием во внимание национальных экономических интересов и организационных особенностей отечественной учетной системы.

### **1.3 Нормативные документы, регулирующие порядок составления бухгалтерской отчетности**

Основными нормативно-правовыми актами, регулиющими порядок

составления и представления бухгалтерской отчетности являются Закон Республики Беларусь от 12.07.2013 г. № 57-З «О бухгалтерской учете и отчетности», Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 12 декабря 2016 г. № 104 «Об утверждении национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность», внесении дополнения и изменений в постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30 июня 2014 г. № 46 и признании утратившими силу постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 31 октября 2011 г. № 111 и отдельных структурных элементов некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь».

Закон Республики Беларусь «О бухгалтерской учете и отчетности» определяет правовые и методологические основы бухгалтерского учета, требования к составлению и представлению бухгалтерской и (или) финансовой отчетности [10].

Закон закрепляет применение в Республике Беларусь международных стандартов финансовой отчетности, изменяет положения методологии бухгалтерского учета в части учетной оценки, учетной политики, отчетности, вводит новые требования к главным бухгалтерам общественно значимых организаций.

Действие Закона (на основании п.1 ст.2) распространяется на организации. Таким образом, индивидуальные предприниматели вправе им не руководствоваться.

Порядок составления бухгалтерской отчетности разработан Министерством финансов Республики Беларусь и утвержден Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12 декабря 2016 г. № 104 [12].

Бухгалтерский баланс состоит из двух частей частей: одна отражает активы организации; другая – собственный капитал организации и ее обязательства.

В свою очередь активы делятся:

- на долгосрочные (разд. I);
- краткосрочные (разд. II).

Вторая часть баланса состоит из 3 разделов:

- собственный капитал (разд. III);
- долгосрочные обязательства (разд. IV);
- краткосрочные обязательства (разд. V).

По каждому числовому значению показателей индивидуальной бухгалтерской отчетности, за исключением бухгалтерской отчетности, составляемой за первый отчетный период деятельности организации, должны быть приведены данные за отчетный период и период года, предшествующего отчетному году, аналогичный отчетному периоду.

Если данные за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду, несопоставимы с данными за отчетный период, то данные за период предыдущего года подлежат корректировке в соответствии с законодательством [12].



Отчет о прибылях и убытках раскрывает ключевые финансовые показатели работы организации, такие как выручка, себестоимость, коммерческие и управленческие расходы, прочие доходы и расходы, а также итоговый финансовый результат.

Отчет о прибылях и убытках условно можно разделить на следующие части:

- показатели текущей деятельности;
- показатели инвестиционной деятельности;
- показатели финансовой деятельности;
- сводные показатели о прибылях (убытках).

Отчет о прибылях и убытках, как и бухгалтерский баланс, составляют все организации, ведущие бухгалтерский учет. Если бухгалтерский баланс показывает, какими активами владеет организация и каковы источники финансирования, то в отчете о прибылях и убытках отражены финансовые результаты работы организации, которые используются для оценки эффективности ее деятельности.

Отчет об изменениях собственного капитала – отчет, в котором раскрывается информация о движении (изменении):

- уставного капитала;
- резервного капитала;
- добавочного капитала;
- величины распределенной (нераспределенной) прибыли (непокрытого убытка) организации;
- доли собственных акций, выкупленных у акционеров [12].

Отчет о движении денежных средств – отчет предприятия об источниках денежных средств и их использовании в данном временном периоде. Движение денежных средств и их эквивалентов рассматривается в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности определяет правила раскрытия информации в консолидированной бухгалтерской отчетности, составляемой организациями (за исключением банков, небанковских кредитно-финансовых организаций, банковских групп, банковских холдингов, бюджетных организаций).

Согласно стандарту консолидированная отчетность формируется по следующим группам организаций:

- холдинг;
- хозяйственное общество с его унитарными предприятиями, дочерними и зависимыми хозяйственными обществами;
- унитарное предприятие с его дочерними унитарными предприятиями.

Консолидированную отчетность составляют материнские предприятия, которыми в указанных группах организаций являются:

- управляющая компания холдинга;

- хозяйственное общество, имеющее унитарные предприятия и (или) дочерние хозяйственные общества и (или) зависимые хозяйственные общества;
- унитарное предприятие, имеющее дочерние унитарные предприятия [12].

Консолидированная отчетность выполняет главным образом информационную функцию. Она может использоваться широким кругом заинтересованных пользователей при принятии управленческих и инвестиционных решений.

#### **1.4 Краткая организационно-экономическая характеристика исследуемой организации**

ООО «Славпродукт» было зарегистрировано 25 августа 2000 г. и на протяжении всего времени сохранило свою первоначальную специализацию – поставка на рынки Российской Федерации дорожно-строительной, коммунальной, снегоуборочной, лесной, сельскохозяйственной, аэродромной, специальной и другой техники производства ОАО «Амкодор» г. Минск.

ООО «Славпродукт» создано в соответствии с Гражданским кодексом Республики Беларусь, Законом Республики Беларусь «О хозяйственных обществах», иными законодательными актами и актами законодательства Республики Беларусь.

Юридический адрес: 220015, г. Минск, ул. Янки Мавра 41, офис 412.

Форма собственности: частная.

Учредители: частные лица (их имена и данные, являются коммерческой тайной).

Организационно-правовая форма: общество с ограниченной ответственностью.

УНП: 800005098

Основной целью деятельности ООО «Славпродукт» является хозяйственная деятельность, направленная на получение прибыли, необходимой для удовлетворения социальных и экономических интересов работников организации.

ООО «Славпродукт» является юридическим лицом, имеет в хозяйственном ведении обособленное имущество, несет самостоятельную ответственность по своим обязательствам, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, исполнять обязанности, быть истцом и ответчиком в суде, иметь расчетный, валютный и другие счета в учреждениях банков, товарный знак, другие реквизиты. Общество имеет самостоятельный баланс.

ООО «Славпродукт» на основе хозяйственного расчета обеспечивает самокупаемость, финансирование затрат по совершенствованию торгово-производственной деятельности, социальному развитию и

материальному стимулированию работников за счет заработанных средств, отвечает за результаты своей производственно-хозяйственной деятельности и выполнение обязательств перед государством, а также банками и иными контрагентами.

Являясь официальным дилером ОАО «Амкодор» г. Минск, ООО «Славпродукт» реализует:

- фронтальные ковшовые погрузчики (Амкодор 333В, Амкодор 342В, Амкодор 352 и др.);
- многофункциональные погрузочные шасси;
- погрузчики с бортовым поворотом;
- вилочные погрузчики;
- погрузчики-экскаваторы;
- бульдозеры-экскаваторы;
- фрезы дорожные;
- снегоуборочные машины на базе тракторов «Беларус» или автомобилей Урал, МАЗ;
- погрузчики непрерывного действия;
- катки и другие машины под маркой АМКОДОР, а так же запасные части к ним.

Большой перечень поставляемых ООО «Славпродукт» машин и широкий ассортимент сменных рабочих органов, позволяет комплексно удовлетворяя нужды и потребности покупателей.

На всю технику распространяются гарантийные обязательства: 12 месяцев или 1500 моточасов.

Качество предлагаемых машин обеспечивается на заводе-производителе ОАО «Амкодор» системой менеджмента качества, сертифицированной на соответствие стандарту ИСО 9001.

Имея статус официального дилера ПАО «Курганский машиностроительный завод» ООО «Славпродукт» может предложить:

- мини-погрузчики с бортовым поворотом серии МКСМ;
- гусеничные плавающие вездеходы с грузовой платформой, с кран-манипуляторной установкой, с модуль-мастерской, с пассажирским модулем;
- запасные части для сельскохозяйственной, карьерной и спецтехники.

ООО «Славпродукт» является официальным дилером данных производителей на территории Республики Беларусь и обеспечивает поставки гидрооборудования и гидроаппаратуры на конвейера предприятий машиностроительной отрасли Республики Беларусь, а так же на вторичный рынок для обеспечения сервисного и послегарантийного обслуживания машин.

ООО «Славпродукт» также является официальным дилером компании «ТехноНИКОЛЬ», представляя на рынке ассортимент рулонных материалов белорусского производства (изготовитель – СП ОАО «Кровля» г. Осиповичи).

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «Славпродукт» за 2018-2019 гг. представлены в таблице 1.3. (по данным

Приложение А)

**Таблица 1.3 – Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «Славпродукт» за 2018-2019 гг.**

Показатели	2018 г.	2019 г.	Отклонение	Темп роста, %
Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг, тыс. руб.	5 463	2 420	-3 043	44,3
Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг, тыс. руб.	4 904	2 157	-2 747	44,0
Валовая прибыль, тыс. руб.	559	263	-296	47,0
Управленческие расходы, тыс. руб.	562	432	-130	76,9
Расходы на реализацию, тыс. руб.	146	97	-49	66,4
Прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг, тыс. руб.	-149	-266	-117	-
Убыточность продаж, %	-2,73	-10,99	-8,26	-
Прочие доходы по текущей деятельности, тыс. руб.	1 107	309	-798	27,9
Прочие расходы по текущей деятельности, тыс. руб.	1 111	357	-754	32,1
Прибыль (убыток) от текущей деятельности, тыс. руб.	-153	-314	-161	-
Прибыль (убыток) от инвестиционной и финансовой деятельности, тыс. руб.	139	583	444	419,4
Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.	-14	269	283	-
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	-17	228	245	-

Примечание – Источник: собственная разработка на основе данных организации.

Согласно данным, представленным в таблице 1.3, в 2019 году выручка от реализации продукции ООО «Славпродукт» сократилась на 3 043 тыс. руб. или на 55,7 %, что связано с сокращением объема реализованной продукции.

Себестоимость реализованной продукции ООО «Славпродукт» в 2018 году составила 4 904 тыс. руб., а в 2019 году – 2 157 тыс. руб., то есть, наблюдается сокращение себестоимости на 2 747 тыс. руб. или на 56 %.

Валовая прибыль за 2019 год сократилась на 296 тыс. руб. или на 53 % и составила 263 тыс. руб. Снижение валовой прибыли обусловлено снижением выручки от реализации продукции.

За 2019 год ООО «Славпродукт» получило убыток от реализации продукции в размере 266 тыс. руб. Важнейшим условием роста прибыли от реализации является увеличение объема продаж, уменьшение себестоимости. В отчетном году убыток от реализации продукции увеличился на 117 тыс. руб.

На снижение результативности деятельности указывает положительная динамика убыточность продаж, которая за 2019 г. возрасла на 8,26 п.п.

Прибыль от инвестиционной и финансовой деятельности в 2019 году составила 583 тыс. руб. против прибыли в 139 тыс. руб. в 2018 году. Наличие прибыли по инвестиционной и финансовой деятельности обусловлено доходами от инвестиционной деятельности, которые сформированы доходами от участия в уставной капитале других организаций.

За 12 месяцев 2019 года получена чистая прибыль в размере 228 тыс. руб., за аналогичный период 2018 года (с учетом исправления ошибок прошлых лет) убыток 17 тыс. руб., что можно оценить положительно.

Таким образом, основным направлением деятельности ООО «Славпродукт» является оптовая торговля техникой и оборудованием для горнодобывающей промышленности и строительства.

Деятельность ООО «Славпродукт» за 2018-2019 гг. характеризуется снижением выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг, прибыли от реализации, но наблюдается рост чистой прибыли за счет повышения прибыли от инвестиционной и финансовой деятельности.

В заключение главы подведем итоги.

Бухгалтерская отчетность представляет собой систему стоимостных показателей об активах, обязательствах, о собственном капитале, доходах, расходах организации, а также иной информации, отражающей финансовое положение организации на отчетную дату, финансовые результаты деятельности и изменения финансового положения организации за отчетный период.

Значение бухгалтерской отчетности определяется следующими моментами: бухгалтерская отчетность обеспечивает агрегирование, систематизацию и фильтрацию учетных данных; бухгалтерская отчетность дает представление о выполнении планов и нормативов и позволяет выявить отклонения; бухгалтерская отчетность выступает источником информации для финансового анализа; бухгалтерская отчетность выступает средством коммуникации, позволяющим оценить финансовое положение организации внешним пользователям.

Основными нормативно-правовыми актами, регулирующими порядок составления и представления бухгалтерской отчетности являются Закон Республики Беларусь от 12.07.2013 № 57-3 «О бухгалтерской учете и отчетности», Постановлению Министерства финансов Республики Беларусь от 12 декабря 2016 г. № 104 «Об утверждении национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность», внесении дополнения и изменений в постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30 июня 2014 г. № 46 и признании утратившими силу постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 31 октября 2011 г. № 111 и отдельных структурных элементов некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь».

Основным направлением деятельности ООО «Славпродукт» является

оптовая торговля техникой и оборудованием для горнодобывающей промышленности и строительства.

Деятельность ООО «Славпродукт» за 2018-2019 гг. характеризуется снижением выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг, прибыли от реализации, но наблюдается рост чистой прибыли за счет повышения прибыли от инвестиционной и финансовой деятельности.

## 2 Бухгалтерская отчетность: содержание и порядок составления

### 2.1 Требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности

При составлении финансовой отчетности следует руководствоваться определенными требованиями (таблица 2.1).

**Таблица 2.1 – Требования к составлению бухгалтерской отчетности**

Требование	Характеристика
Достоверность	бухгалтерская отчетность должна давать достоверные сведения об имущественном и финансовом положении организации
Нейтральность	при формировании бухгалтерской отчетности должно быть исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп заинтересованных пользователей бухгалтерской отчетностью перед другими
Последовательность	необходимо соблюдать постоянство в содержании и формах бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и пояснений к ним от одного отчетного года к другому
Целостность	в бухгалтерскую отчетность должны быть включены данные обо всех хозяйственных операциях, осуществленных как организацией в целом, так и ее филиалами, представительствами и иными подразделениями, в т.ч. выделенными на отдельный баланс
Сопоставимость	в бухгалтерской отчетности должны содержаться данные, позволяющие сопоставить их с данными за предшествующий период

Примечание – Источник: собственная разработка на основе данных [18, с. 56].

В Республике Беларусь требования к составлению бухгалтерской отчетности описаны в Законе «О бухгалтерском учете и отчетности», в котором отмечено, что бухгалтерский учет и отчетность основываются на принципах непрерывности деятельности, обособленности, начисления, соответствия доходов и расходов, правдивости, преобладания экономического содержания, осмотрительности, нейтральности, полноты, понятности, сопоставимости, уместности (таблица 2.2).

**Таблица 2.2 – Принципы составления бухгалтерской отчетности**

Принцип	Характеристика
1	2
Принцип непрерывности	информация об активах, обязательствах, о собственном капитале, доходах, расходах организации формируется в бухгалтерском учете и отчетности в зависимости от намерения организации продолжать или прекращать свою деятельность в дальнейшем

Окончание таблицы 2.2

1	2
Принцип обособленности	активы, обязательства, собственный капитал, доходы, расходы организации принимаются во внимание отдельно от активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов собственника имущества (учредителей, участников) организации
Принцип начисления	хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, в котором они совершены, независимо от даты проведения расчетов по ним
Принцип соответствия доходов и расходов	расходы отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, в котором признаются связанные с ними доходы (при их наличии)
Принцип правдивости	активы, обязательства, собственный капитал, доходы, расходы организации отражаются в бухгалтерском учете и отчетности при выполнении условий признания их таковыми, установленных законодательством Республики Беларусь о бухгалтерском учете и отчетности
Принцип преобладания экономического содержания	хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском учете и отчетности исходя не столько из их правового, сколько из их экономического содержания
Принцип осмотрительности	учетная оценка активов и доходов организации не должна быть завышена, а обязательств и расходов – занижена
Принцип нейтральности	отсутствие ориентации содержащейся в отчетности организации информации на определенных пользователей и (или) получение определенного результата
Принцип полноты	наличие в отчетности организации всей информации, способной оказать влияние на принимаемые пользователями на ее основе решения, касающиеся финансового положения организации
Принцип понятности	доступность для понимания пользователями содержащейся в отчетности организации информации
Принцип сопоставимости	возможность сравнения отчетности организации за различные отчетные периоды, а также с отчетностью иных организаций
Принцип уместности	полезность содержащейся в отчетности организации информации для принятия пользователями решений, касающихся финансового положения организации

Примечание – Источник: собственная разработка на основе данных [28].

Принципы составления бухгалтерской отчетности основаны на требованиях к ее составлению.

Бухгалтерская отчетность организации является основным источником информации о ее деятельности. Изучение отчетности раскрывает причины достигнутых успехов, а также недостатков в работе организации, позволяет наметить направления совершенствования ее деятельности.

## 2.2 Подготовительные работы по составлению годовой бухгалтерской отчетности



Перед составлением бухгалтерской отчетности в ООО «Славпродукт» проводится следующая подготовительная работа:

- проверяются данные первичных учетных документов;
- проводится инвентаризация имущества и денежных обязательств организации;
- уточняется оценка статей бухгалтерского баланса;
- проверяются записи на всех счетах;
- проводятся закрытие необходимых счетов и реформация баланса;
- составляется оборотная ведомость, в которой по необходимости указывают все откорректированные данные и дополнительные записи.

В ходе первого этапа проверяются полнота и своевременность отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций на основании первичных документов отчетного года, ликвидируется несоответствие данных бухгалтерского учета и первичных учетных документов.

В соответствии с приказом от 26.10.2019 № 342 «Об инвентаризации активов и обязательств к годовому отчету за 2019 год» проведена годовая инвентаризация с учетом требований Инструкции по инвентаризации активов и обязательств, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 ноября 2007 г № 180 и иных нормативных правовых актов. Созданы центральная и 5 рабочих инвентаризационных комиссий. Назначены ответственные за организацию и проведение инвентаризации. Рабочими комиссиями в период с ноября 2019 года по январь 2020 года сплошным методом проведена инвентаризация запасов, основных средств, нематериальных активов, неустановленного оборудования, объектов незавершенного строительства, драгметаллов в составе имущества, дебиторской и кредиторской задолженности, иных активов и обязательств. Оформлены инвентаризационные описи, протоколы рабочих комиссий и сданы в бухгалтерию. Излишки и недостачи материальных ценностей не установлены. Результаты инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности, в том числе просроченной рассмотрены на совещании «Финансовый час», оформлены протоколом, утверждены директором общества 08.02.2020 г.

Организовано 15 контрольных проверок правильности проведения инвентаризаций. В результате контрольных проверок излишек и недостач не установлено.

Результаты годовой инвентаризации рассмотрены на заседании центральной комиссии, оформлены протоколом, утверждены директором общества 22.02.2020 г. Нерешенных вопросов по взысканию недостач, выявленных в прошлые годы, не имеется.

Приказом от 29.12.2019 г. № 415 принято решение не проводить переоценку всего имущества организации (основных средств, доходных вложений в материальные активы, оборудования к установке, включая объекты республиканской собственности), в связи с не достижением обязательного критерия для переоценки – уровня инфляции 100 и более процентов в ноябре

текущего 2019 года к дате последней обязательной переоценки (к декабрю 2018 г.) в соответствии с подп.1.1 п.1 Указа № 622.

Учетная политика ООО «Славпродукт» на 2019 год утверждена приказом от 30.12.2018 г. № 474.

При формировании учетной политики применялось профессиональное суждение в части порядка отнесения активов в состав основных средств и средств в обороте, порядка списания отдельных предметов в составе средств в обороте; при выборе способа оценки запасов при поступлении, выбытии, выборе метода начисления амортизации, метода учета затрат на производство, порядка отражения процентов по кредитам и займам, начисленным после принятия объектов основных средств к бухгалтерскому учету.

Отражение хозяйственных операций, документооборот осуществляется в соответствии с рабочим планом счетов и графиком документооборота, предусмотренными приложениями к учетной политике организации. Для ведения бухгалтерского учета применяется журнально-ордерная форма учета.

Формы первичной учетной документации и формы регистров, в том числе самостоятельно разработанные, приведены в приложении № 7 к учетной политике «Альбом применяемых форм первичной учетной документации и регистров бухгалтерского учета». По мере внедрения программы 1С Предприятие: 8.2 применяются формы документов и регистры, предусмотренные программой.

Признание выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг, других доходов и расходов производится по методу начисления. Датой отгрузки продукции, товаров для целей бухгалтерского и налогового учета признается дата их отпуска покупателю со склада организации, указанная в товарной накладной.

Для осуществления налогового учета и контроля, систематизации данных налогового учета ведутся аналитические регистры, которые составляются за отчетный период и с начала года. Предусмотрено ведение книги покупок в установленном законодательством порядке.

В Учетную политику не вносились изменения, которые вносят существенные корректировки в методологию учета.

В ООО «Славпродукт» создается ревизионная комиссия, в компетенцию которой входит контроль за финансово-хозяйственной деятельностью общества, а также право требования созыва внеочередного собрания общества.

План работы ревизионной комиссии на 2019 год представлена в таблице 2.3.

**Таблица 2.3 – План работы ревизионной комиссии ООО «Славпродукт» на 2019 год**

Мероприятие	Срок проведения	Ответственный
Утверждение плана работы комиссии	Январь	Председатель, члены ревизионной комиссии

Ревизии финансово-хозяйственной деятельности, в том числе	4 квартал	Члены ревизионной комиссии
<ul style="list-style-type: none"> <li>- контроль за соблюдением требований Устава,</li> <li>- проверка наличия в установленном порядке Учетной политики организации в соответствии с ней ведения бухгалтерского учета,</li> <li>- проверка ведения кассовых операций,</li> <li>- проверка порядка расходования наличных денежных средств,</li> <li>- проверка правильности оформления полученных доходов,</li> <li>- проверка правильности учета расходов,</li> <li>- проверка правильности оформления, начисления и выплаты заработной платы,</li> <li>- проверка правильности учета основных средств,</li> <li>- проверка правильности учета материалов,</li> <li>- проверка правильности сдачи бухгалтерской и налоговой отчетности</li> </ul>		

Примечание – Источник: собственная разработка.

Таким образом, перед составлением бухгалтерской отчетности в ООО «Славпродукт» проводится следующая подготовительная работа: проверяются данные первичных учетных документов, проводится инвентаризация имущества и денежных обязательств организации, уточняется оценка статей бухгалтерского баланса, проверяются записи на всех счетах, проводятся закрытие необходимых счетов и реформация баланса, составляется оборотная ведомость, в которой по необходимости указывают все откорректированные данные и дополнительные записи.

### 2.3 Порядок составления и представления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский баланс ООО «Славпродукт» (Приложение Б) отражает имущество, капитал и обязательства предприятия в денежном выражении на конкретную дату.

Составными частями бухгалтерского баланса ООО «Славпродукт» выступают актив (отражает имущество по видам и группам) и пассив (отражает собственный капитал и обязательства организации).

Актив включает два раздела:

– долгосрочные активы (это активы, используемые более одного года: оборудование, здания, долгосрочные вложения и т.д.);

– краткосрочные активы (это активы, используемые менее одного года: сырье, материалы, денежные средства и т.д.).

В таблице 2.4 представлен порядок составления раздела I «Долгосрочные активы».

**Таблица 2.4 – Составление раздела I «Долгосрочные активы» на 31.12.2020 г.**

Статья бухгалтерского баланса	Код строки	Счет из оборотно-сальдовой ведомости	Сумма из оборотно-сальдовой ведомости, тыс. руб.	Сумма согласно бухгалтерскому балансу, тыс. руб.
<b>I. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Основные средства	110	01	662	611
		02	51	
Нематериальные активы	120	04	5	5
		05	0	
Долгосрочные финансовые вложения	150	06	6	6
Отложенные налоговые активы	160	09	17	17
Долгосрочная дебиторская задолженность	170	60	21	21
<b>ИТОГО по разделу I</b>	<b>190</b>	<b>стр 100 -стр 170</b>	<b>660</b>	<b>660</b>

Примечание – Источник: собственная разработка.

В разделе I «Долгосрочные активы» представлена информация об остатках основных средств, нематериальных активов, доходных вложений в материальные активы, вложений в долгосрочные активы, оборудования к установке и строительных материалов, долгосрочных финансовых вложений, долгосрочной дебиторской задолженности, отложенных налоговых активов и других долгосрочных активов.

В таблице 2.5 представлен порядок составления раздела II «Краткосрочные активы».

**Таблица 2.5 – Составление раздела II «Краткосрочные активы» на 31.12.2020 г.**

Статья бухгалтерского баланса	Код строки	Счет из оборотно-сальдовой ведомости	Сумма из оборотно-сальдовой ведомости, тыс. руб.	Сумма согласно бухгалтерскому балансу, тыс. руб.
1	2	3	4	5
<b>II. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ</b>				

Окончание таблицы 2.5

1	2	3	4	5
---	---	---	---	---

Запасы	210	стр 211 + стр 213 + стр 214	186	186
В том числе:				
материалы	211	10	20	20
готовая продукция и товары	214	43	166	166
Расходы будущих периодов	230	97	1	1
Краткосрочная дебиторская задолженность	250	60	36	226
		62	170	
		63	45	
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	270	50	56	56
Прочие краткосрочные активы	280	94	10	10
ИТОГО по разделу II	290	стр 210 + стр 230 + стр 240 + стр 250	479	479

Примечание – Источник: собственная разработка.

В разделе II «Краткосрочные активы» представляется информация о более ликвидных активах по отношению к долгосрочным, а именно приводится информация об остатках запасов, долгосрочных активов, предназначенных для реализации, расходов будущих периодов, налогов по приобретенным товарам, работам, услугам, краткосрочной дебиторской задолженности, краткосрочных финансовых вложений, денежных средств и их эквивалентов, прочих краткосрочных активов.

Следовательно, актив баланса представляет собой часть бухгалтерского баланса предприятия, отражающая материальные и нематериальные ценности, принадлежащие предприятию, в денежном выражении, их состав и размещение.

В отличие от актива баланса, показывающего то, каким имуществом владеет организация, в пассиве раскрываются источники формирования данного имущества.

Пассив бухгалтерского баланса включает три раздела:

- собственный капитал (это собственные средства владельцев организации);
- долгосрочные обязательства (это займы, кредиты и другая задолженность, имеющая срок погашения более одного года);
- краткосрочные обязательства (это текущая задолженность перед поставщиками, работниками и др. – долги, которые подлежат выплате в течение одного года).

В разделе III «Собственный капитал» представлена информация о величине собственного капитала ООО «Славпродукт».

В таблице 2.6 представлен порядок составления раздела III «Собственный

капитал».

**Таблица 2.6 – Составление раздела III «Собственный капитал» на 31.12.2020 г.**

Статья бухгалтерского баланса	Код строки	Счет из оборотно-сальдовой ведомости	Сумма из оборотно-сальдовой ведомости, тыс. руб.	Сумма согласно бухгалтерскому балансу, тыс. руб.
<b>III. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ</b>				
Уставный капитал	410	80	9	9
Резервный капитал	440	82	12	12
Добавочный капитал	450	83	63	63
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	460	84	993	993
<b>ИТОГО по разделу III</b>	<b>490</b>	<b>стр 410 + стр 450 + стр 460</b>	<b>1077</b>	<b>1077</b>

Примечание – Источник: собственная разработка.

В разделе, в частности, расшифровываются:

- фонды и резервы организации, сформированные в прошлые и отчетный годы;
- имеющаяся дебиторская задолженность учредителей по вкладам в уставный фонд;
- стоимость выкупленных организацией собственных акций (долей в уставном фонде);
- суммы нераспределенной прибыли или непокрытого убытка отчетного года и прошлых лет;
- остатки средств целевого финансирования, не использованные на отчетную дату.

За 2019 год на балансе ООО «Славпродукт» не было долгосрочных обязательств.

В таблице 2.7 представлен порядок составления раздела V «Краткосрочные обязательства».

**Таблица 2.7 – Составление раздела V «Краткосрочные обязательства» на 31.12.2020 г.**

Статья бухгалтерского баланса	Код строки	Счет из оборотно-сальдовой ведомости	Сумма из оборотно-сальдовой ведомости, тыс. руб.	Сумма согласно бухгалтерскому балансу, тыс. руб.
1	2	3	4	5
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				

Окончание таблицы 2.7

1	2	3	4	5
---	---	---	---	---

Краткосрочная кредиторская задолженность	630	стр 631 + стр 632 + стр 633 + стр 635 + стр 636 + стр 637	62	62
В том числе:				
поставщикам, подрядчикам, исполнителям	631	60	51	51
по авансам полученным	632	62	6	6
по налогам и сборам	633	68	5	5
ИТОГО по разделу V	690	стр 610 + стр 630	62	62

Примечание – Источник: собственная разработка.

По статье «Краткосрочные кредиты и займы» (строка 610) показываются обязательства организации по погашению краткосрочных кредитов и займов, отраженные на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

По статье «Краткосрочная кредиторская задолженность» (строка 630) показывается задолженность другим лицам, погашение которой ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты, включая:

- задолженность поставщикам, подрядчикам, исполнителям за полученные товары, работы, услуги;
- задолженность по авансам, полученным от покупателей и заказчиков;
- задолженность по налогам и сборам;
- задолженность по социальному страхованию и обеспечению;
- задолженность перед работниками по оплате труда;
- задолженность по лизинговым платежам;
- задолженность перед собственником имущества;
- задолженность прочим кредиторам.

Показатель строки 700 бухгалтерского баланса показывает общую величину собственного капитала организации и ее обязательств (долгосрочных и краткосрочных) и представляет собой сумму показателей по соответствующим графам строк 490, 590 и 690 бухгалтерского баланса. Значение строки 700 бухгалтерского баланса характеризует валюту баланса.

Отчет о прибылях и убытках ООО «Славпродукт» составляется на основании данных оборотных ведомостей, журналов-ордеров, аналитических данных бухгалтерского учета (таблица 2.8).

**Таблица 2.8 – Составление отчета о прибылях и убытках на 31.12.2020 г.**

Наименование показателей	Код строки	Счет из оборотно-са	Сумма из оборотно-сальдо	Сумма согласно отчету о
--------------------------	------------	---------------------	--------------------------	-------------------------

		льдовой ведомости	вой ведомости, тыс. руб.	прибылях и убытках, тыс. руб.
Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг	010	90-1	2 759	2 420
		90-2	339	
Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг	020	90-4	(2 157)	(2 157)
Валовая прибыль	030	стр 010 - стр 020	263	263
Управленческие расходы	040	90-5	(432)	(432)
Расходы на реализацию	050	44	(97)	(97)
Прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг	060	стр 030 - стр 040 - стр 050	(266)	(266)
Прочие доходы по текущей деятельности	070	90-7	309	309
Прочие расходы по текущей деятельности	080	90-10	(357)	(357)
Прибыль (убыток) от текущей деятельности	090	стр 060 - стр 080 -	(314)	(314)
Доходы по инвестиционной и финансовой деятельности	100	91-1	676	650
	120	91-1		26
Расходы по инвестиционной и финансовой деятельности	110	91-4	(93)	(54)
	130	91-4		(39)
Прибыль (убыток) от инвестиционной и финансовой деятельности	140	стр 100 - стр 110 + стр 120 - стр 130)	583	583
Прибыль (убыток) до налогообложения	150	стр 90 + стр 140	269	269
Налог на прибыль	160	68-4	(42)	(42)
Изменение отложенных налогов обязательств	180	65	1	1
Чистая прибыль (убыток) (±150-160±170±180-190-200 +201-202)	210	стр 150 - стр 160	228	228

Примечание – Источник: собственная разработка.

Отчет о прибылях и убытках условно подразделяется на следующие части:

- показатели текущей деятельности;
- показатели инвестиционной деятельности;
- показатели финансовой деятельности;
- показатели прибылей (убытков).

Числовые данные годового отчета о прибылях и убытках показываются:

- в графе 3 – за отчетный год;
- в графе 4 – за предыдущий год.