МОСКОВСКАЯ ФИНАНСОВО-ЮРИДИЧЕСКАЯ АКАДЕМИЯ

Бизнеса и права

Факультет \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Кафедра Бухгалтерский учет, анализ и аудит

КУРСОВАЯ РАБОТА

По дисциплине: Бухгалтерская финансовая отчетность

Студента: Громовой Ирины Игоревны

На тему: Годовая бухгалтерская отчетность организации на примере ООО «Север»

Автор работы:

Громова И.И. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(ФИО) (подпись)

Научный руководитель:

Наумова А.Ю. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(ученая степень, звание, ФИО) (подпись)

Дата сдачи: « 29 « ноября 2008 г.

Дата защиты: « 13 « декабря 2008 г.

Оценка: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

## Оглавление

Введение 4

1. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности и основные правила ее представления 6

1.1 Общая характеристика отчетности и ее пользователи 6

1.2 Основные формы бухгалтерской отчетности 9

1.3 Техника составления бухгалтерского баланса 10

1.4 Отчет о прибылях и убытках 11

1.5 Отчет об изменениях капитала 13

1.6 Отчет о движении денежных средств 15

1.7 Приложение к бухгалтерскому балансу 16

1.8 Пояснительная записка 18

2. Особенности организации бухгалтерского учета на предприятии 19

2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Север» 19

2.2 Особенности ведения бухгалтерского учета на ООО «Север» 21

2.3 Учет первичной документации 22

2.3 Покупки 23

2.4 Продажи 23

2.5 Заработная плата 24

2.6 Учет основных средств и способы начисления амортизации 25

2.7 Учет расходов на ремонт основных средств 26

2.8 Готовая продукция и товары 27

2.9 Прибыли и убытки 28

3. Аудиторское заключение 30

3.1 Пример аудиторского заключения по бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Север» 30

3.2 Вводная часть 31

3.3 Вывод 31

Список литературы 35

## Введение

Предпринимательская деятельность на современном этапе во многом зависит от экономической информации. На основании полученной экономической информации принимаются управленческие решения – стратегическое развитие предприятия, определение круга клиентов, возможных партнеров, поставщиков продукции, источников сырья и многое другое. По сути вся динамика текущей деятельности и развития современных предприятий, организаций и фирм зависит от получаемой экономической и финансовой информации. При этом большое значение имеет полнота, достоверность и прозрачность информации. Самым основным и значительным источником такой информации является бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Необходимость составления бухгалтерской отчетности обусловлена принципом непрерывности деятельности организации, закрепленным в п.6 ПБУ 1/98 «Учетная политика организации». Согласно этому принципу организация должна функционировать в обозримом будущем. Поэтому для целей анализа, контроля и налогообложения, а так же принятия управленческих решений необходим постоянный мониторинг имущественного положения организации и финансовых результатов ее деятельности.

Достоверность бухгалтерской отчетности означает реальное отражение экономических показателей организации. При этом в обязательном порядке обеспечивается возможность проверки предъявляемой информации в отчетных документах.

Вышеуказанные теоретические положения нашли свое отражение в соответствующих нормативных актах. Регулирование бухгалтерского учета и составление бухгалтерской финансовой отчетности определяется п.6 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного приказом Министерства финансов РФ 6 июля 1999г. № 43н. Основным законодательным актом регулирующим деятельность хозяйствующих субъектов Российской Федерации является Гражданский кодекс РФ, а так же Федеральный закон от 21 ноября 1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В данной курсовой работе будет рассмотрена бухгалтерская годовая отчетность, как общая картина имущественного и финансового состояния предприятия, а также отражение его хозяйственной деятельности за отчетный период.

Цель курсовой работы заключается в том, чтобы определить состав и основные требования к составлению годовой бухгалтерской отчетности, определить содержание основных бухгалтерских отчетов и порядок составления консолидированной (сводной) бухгалтерской отчетности.

## 1. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности и основные правила ее представления

## 1.1 Общая характеристика отчетности и ее пользователи

В соответствии с действующим законодательством под отчетным периодом понимают период времени, за который организация должна составить бухгалтерскую отчетность. Организация должна составлять отчетность за месяц, квартал, 9месяцев и год нарастающим итогом с начала отчетного года. В свою очередь, отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря включительно.

Бухгалтерская отчетность организации входит следующая документация:

1. Бухгалтерский баланс (ф. №1);

2. Отчет о прибылях и убытках(ф. №2);

3. Отчет об изменении капитала (ф. №3);

4. Отчет о движении денежных средств (ф. №4);

5. Приложение к бухгалтерскому балансу (ф. №5);

6. Пояснительная записка;

7. Итоговая часть - аудиторское заключение.

Пользователи бухгалтерской отчетности

Пользователем бухгалтерской отчетности признается любое юридическое или физическое лицо, заинтересованное в информации об организации.

В системе бухгалтерского учета организации формируется информация для внешних и внутренних пользователей.

В отношении информации для внешних пользователей цель бухгалтерского учета состоит в формировании информации о финансовом положении, финансовых результатах деятельности и изменениях в финансовом положении организации (в дальнейшем - информация), полезной широкому кругу заинтересованных пользователей при принятии решений.

Информация, сформированная исходя из этой цели, отвечает общим потребностям большинства заинтересованных пользователей. Это, однако, не означает, что в бухгалтерском учете формируется вся информация, которая может оказаться необходимой и достаточной для заинтересованных пользователей при принятии решений.

Заинтересованными пользователями информации, формирующейся в бухгалтерском учете, считаются лица, имеющие какие-либо потребности в информации об организации и обладающие достаточными познаниями и навыками для того, чтобы понять, оценить и использовать эту информацию, а также имеющие желание изучать эту информацию. Заинтересованными пользователями могут быть реальные и потенциальные инвесторы, работники, заимодавцы, поставщики и подрядчики, покупатели и заказчики, органы власти и общественность в целом.

Поскольку интересы заинтересованных пользователей значительно различаются, бухгалтерский учет не может удовлетворить все информационные потребности этих пользователей в полном объеме. Информация, формирующаяся в бухгалтерском учете, удовлетворяет потребности, являющиеся общими для всех пользователей. В частности, решения, принимаемые всеми заинтересованными пользователями, требуют оценки способности организации воспроизводить денежные средства и аналогичные им активы, время и определенность их поступления. В результате проведения такой оценки может быть установлена возможность организации обеспечить причитающиеся и предстоящие выплаты инвесторам, работникам, поставщикам и подрядчикам, государству.

В отношении информации для внутренних пользователей цель бухгалтерского учета состоит в формировании информации, полезной руководству организации для принятия управленческих решений. При этом имеется в виду, что информация для внешних пользователей формируется, в том числе, на основе информации для внутренних пользователей, относящейся к финансовому положению организации, финансовым результатам ее деятельности, изменениям в ее финансовом положении.

Кроме того, согласно Налоговому кодексу Российской Федерации бухгалтерская отчетность представляется по требованию в налоговые органы. Организация представляет годовую бухгалтерскую отчетность не позднее 1 апреля следующего года за отчетным, а квартальную - не позднее 30 дней по окончании отчетного периода.

Бухгалтерская отчетность может быть сдана соответствующему адресату, либо отправлена по почте. При этом согласно действующим правилам бухгалтерская отчетность должна прилагаться к сопроводительному письму, которое оформляется с обязательным указанием адресата – получателя бухгалтерской документации. Датой представления бухгалтерской отчетности для одногороднего предприятия считается день фактической передачи ее по принадлежности, а для иногороднего – дата ее отправления, обозначенная в штемпеле почтового предприятия.

В соответствии с требованиями Федерального закона от 21 ноября 1996. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» за организацию бухгалтерского учета и представление бухгалтерской отчетности внешним пользователям несет ответственность руководитель организации. Для ведения бухгалтерского учета и составления отчетности он может:

- создать структурное подразделение, которое возглавляет главный бухгалтер;

- самостоятельно вести бухгалтерский учет;

- заключить договор с организацией, которая осуществляет деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность составляется по формам, утвержденным приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 22 июля 2003 г. № 67н. Согласно данному приказу предприятия могут составлять отчетность по формам, отличным от форм, утвержденным вышеуказанным документом. На формах отчетности должен быть обязательно указан формат представления числовых данных (тыс. руб. или млн. руб) При этом записи должны быть произведены во всех графах отчетности. Исправления в отчетности не допускаются, а по статьям отчетности, значения которых равны нулю, должен быть проставлен прочерк.

Бухгалтерская отчетность составляется в рублях и на русском языке. При этом бухгалтерскую (финансовую) отчетность подписывает главный бухгалтер и руководитель предприятия. Если бухгалтерский учет ведется другой специализированной организацией, то отчетность подписывает руководитель этой организации или специалист, ведущий бухгалтерский учет.

## 1.2 Основные формы бухгалтерской отчетности

Методологические аспекты формирования информации в бухгалтерском балансе

Бухгалтерский баланс - документ бухгалтерского учета, который в обобщенном денежном выражении дает представление о финансовом состоянии дел фирмы на определенную дату. В основу любого бухгалтерского баланса положено основное управление учета, показывающее взаимосвязь между активами, обязательствами организации (пассивами) и собственным капиталом. В Российской Федерации применяется горизонтальная структура баланса, при которой актив (имущество) располагается слева, а пассив (капитал и обязательства) – справа.

Актив баланса показывает денежную оценку всех активов организации на определенную дату, т.е. актив баланса раскрывает предметный состав имущественной массы организации. В актив включаются статьи, сгруппированные по степени их ликвидности (возможности обращения их в наличные средства).

Так же, в актив баланса включаются статьи, представляющие собой определенные элементы хозяйственного оборота, сгруппированные по степени их ликвидности. Ликвидность актива определяется возможным сроком смены формы актива на денежную форму. Чем выше ликвидность, тем меньше времени требуется для смены актива. Именно это обстоятельство положено в группировку статей в разделы актива баланса «Внеоборотные активы».

При этом следует отметить, что группировка активов по степени их ликвидности носит достаточно условных характер, так как ликвидность актива определяется ситуацией, сложившейся на рынке. Так, например, во время финансового кризиса 1998 года в Российской Федерации денежные средства многих организаций, находившиеся на счетах в банках, были временно заблокированы, в то время как материальные ресурсы являлись объектом повышенного спроса.

Пассив баланса имеет другое значение. Он показывает величину вложений в хозяйственную деятельность собственного капитала и форму участия в создании имущественной массы предприятия. В соответствии с этим пассивы подразделяются на собственный капитал и обязательства. Под обязательствами понимают вероятные будущие потери экономических выгод, вытекающие из существующих у конкретной организации в настоящий момент обязательств по передаче активов или предоставлению услуг.

## 1.3 Техника составления бухгалтерского баланса

Под техникой составления баланса понимают совокупность всех необходимых работ и мероприятий, проводимых при составлении бухгалтерского баланса. Эти работы включают в себя инвентаризацию, разграничение отдельных статей (доходов и расходов) между отдельными отчетными периодами, отражение списания стоимости имущества, закрытие счетов и подведение итогов соответствующих учетных регистрах.

Основой для составления бухгалтерского баланса являются учетные записи в регистрах, которые подтверждены оправдательными документами (счет, счет-фактура, товарная накладная). Обороты и остатки по всем счетам, сверяются с данными аналитического учета. Бухгалтерский баланс составляется на основании оборотно-сальдовой ведомости и состоит из пяти разделов, два из которых в активе и три в пассиве. (См Приложение №1 и № 2).

## 1.4 Отчет о прибылях и убытках

Наиболее значимой отчетной формой о финансовых результатах является отчет о прибылях и убытках. Отчет включает в себя информацию о формировании финансовых результатов по всем видам деятельности. Кроме того, данная форма отчетности является связующим звеном между прошлым и нынешним отчетным периодами и показывает, за счет чего произошли изменения в бухгалтерском балансе отчетного периода по сравнению с прошлым. Иначе говоря между бухгалтерским балансом и отчетом о прибылях и убытках существует тесная взаимосвязь, которая выражается через важнейший показатель отчетности - финансовый результат хозяйственной деятельности организации.

Прирост активов баланса образуется за счет превышения доходов над расходами, разница между которыми квалифицируется как прибыль. Полученная прибыль отражается в пассиве баланса как увеличение собственного капитала, а в отчете о прибылях и убытках – как сальдо превышения доходов над расходами. Таким образом, отчет о прибылях и убытках показывает, как изменяется собственный капитал организации под воздействием доходов и расходов, осуществленных в текущем периоде.

Представление показателей различается по структуре отчета. Формирование информации в отчете о прибылях и убытках может осуществляться различными способами. В первую очередь представление показателей различается по структуре отчета. Она может быть двухсторонней или последовательной. В последние годы используется последовательная структура, предусматривающая последовательное отражение доходов, расходов и разницы между ними. Использование данной структуры отчета предусматривает два способа группировки его статей.

Первый – связан с объединением все доходов в одну группу, а расходов в другую. Разница представляет собой конечный финансовый результат деятельности организации. Форма отчета о прибылях и убытках, используемая в Российской Федерации составляется в последовательной структуре, многошаговым способом, который порождает промежуточные итоги. Необходимость формирования промежуточных итогов вызывается стремлением предоставить оценочные показатели пользователям бухгалтерской отчетности по видам деятельности организации.

Второй – поэтапный, предусматривает группировку доходов и расходов на основе выбранного квалифицированного признака. В этом случае возникают промежуточные итоги, которые характеризуют определенный вид деятельности. Представление информации о финансовых результатах, независимо от структуры и способов группировки показателей отчета, осуществляется определением доходов по моменту, по которому объект считается проданным. Устанавливая этот момент, собственники предопределяют, что подлежит включению в отчет о финансовых результатах, а что должно капитализироваться и резервироваться в балансе.

Раскрытие и содержание отчета о прибылях и убытках и рассмотрение технических аспектов формирования проведем на основе сравнительного анализа двух систем показателей, рекомендуемых приказами Министерства Финансов Российской Федерации от 13 января 2000г. №4н и от 22 июля 2003г. № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организации». Данный закон закрепил порядок формирования доходов и расходов предприятия в учете.

В первом разделе «Доходы и расходы по обычным видам деятельности» представляются важные оценочные показатели. К доходам по обычным видам деятельности относится выручка от продажи продукции и товаров, признанная организацией. При этом предприятиям предоставлено право самостоятельного определения доходов, которые могут быть признаны доходами по обычным видам деятельности. В соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 « Расходы организации» выделяются четыре предмета деятельности, которые могут быть признаны организацией как обычные.

К таким предметам деятельности относятся:

- производство и продажа продукции и товаров;

-предоставление за плату во временное пользование своих активов по договору аренды;

- предоставление за плату прав, возникающих из патентов на изобретения;

- участие в уставных капиталах других организаций.

Принципы заполнения отчета о прибылях и убытках на основе приказа приведены в Приложение № 3.

## 1.5 Отчет об изменениях капитала

Основной целью представления в бухгалтерской отчетности показателей капитала организации является обеспечение всех пользователей информацией о его составе, которая выражает эффективность управления организацией. Кроме того, показатель капитала служит связующим звеном между балансами предыдущего и текущего отчетных периодов.

В Российской Федерации формирование информации в отчете об изменениях капитала осуществляется на основе классификационного признака по источникам образования капитала за отчетный период. По своей сути в отчете производится расшифровка изменений сумм показателей, имеющих отношение к формированию собственного капитала и представленных в бухгалтерском балансе в виде остатков на отчетную дату.

Положение по бухгалтерскому учету 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» устанавливает принципы формирования информации, которая должна быть представлена и раскрыта в отчете о движении капитала организации. Однако детальная структура капитала и факторы его изменения этим нормативным документом не устанавливаются.

В составе капитала организации учитывают:

-уставный (складочный) капитал;

-акции;

-добавочный капитал;

-нераспределенную прибыль;

-целевое финансирование.

Кроме того, перечень видов капитала, подлежащих отражению в бухгалтерской отчетности, определяется теми приказами Министерства финансов Российской Федерации, которыми устанавливаются типовые (рекомендуемые) формы бухгалтерской отчетности.

Исходя из анализа нормативной базы и экономического содержания учета, капитал в бухгалтерской отчетности должен отражаться по составляющим вышеперечисленным элементам. Величина уставного капитала подлежит отражению в отчете в оценке, зарегистрированной в учредительных документах предприятия. Все изменения, вносимые в учредительные документы, связанные с изменением величины уставного капитала, как в сторону повышения, так и в сторону понижения, должны отражаться на счетах бухгалтерского учета и, следовательно, в отчетности.

Раскрытие способов представления показателей, характеризующих капитал организации, проведем на базе сравнительного анализа отчета об изменении капитала, формируемого на основе приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13 января 2000г. № 4н, и такого же отчета, формируемого на основе приказа Министерства финансов Российской Федерации от 22 июля 2003г. №67н. Это позволит установить тенденции развития бухгалтерской отчетности о движении капитала. Систему показателей отчетов типовой формы. (См. в приложении № 4)

## 1.6 Отчет о движении денежных средств

Деятельность любой организации предполагает наличие необходимого минимума финансовых ресурсов для осуществления и развития своей деятельности. В противном случае платежеспособность и финансовая устойчивость организации ставятся внешними пользователями отчетности под сомнение. Поэтому перед управленческим составом организации всегда стоит задача правильного выбора кредитной политики и определения эффективных направлений движения денежных потоков. Выполнение указанных функций возможно только при наличии обобщенной информации о движении денежных средств.

С начала применения в Российской Федерации отчета о движении денежных средств, принято выделять в качестве самостоятельных объектов учетного наблюдения текущую финансовую деятельность. При этом такие направления деятельности выделяются только в целях составления отчетности о движении денежных средств.

Текущая деятельность – это извлечение прибыли путем производства и продажи продукции, продажи товаров, выполнения строительных работ и. т.д.

Инвестиционная деятельность - это приобретение и продажа земельных участков, недвижимости, оборудования. Поступления денежных средств от инвестиционной деятельности формируется в результате продажи объектов основных средств, нематериальных активов, ценных бумаг.

Финансовая деятельность – это получение займов, выпуск акций, размещение облигаций, т.е. деятельность, в результате которой изменяются величина и состав собственного капитала и заемных средств.

Таким образом, формирование информации о движении денежных средств, в разрезе рассмотренных направлений деятельности позволяет определить, какая из них является основным генератором денежных средств и по каким направлениям и в какой мере осуществляется их потребление. Именно такая информация позволяет руководству организации принимать решения по управлению потоками денежных средств, направленных на обеспечение стабильной платежеспособности предприятия.

Перечень показателей, который должен быть представлен и раскрыт в отчете о движении денежных средств организации, установлен ПБУ 4/99. Базовым признаком применяемой в Российской Федерации системы является представление по вертикали перечня показателей динамики денежных средств в разрезе факторов, отражающих структуру поступлений и расходования. При этом требование выделения направлений деятельности организации может осуществляться, как по горизонтали отчета, так и по его вертикали. В том случае если формирование информации о движении денежных средств по направлениям деятельности осуществляется по горизонтали отчета, то схематично он может быть представлен в виде показанном в Приложение № 5.

## 1.7 Приложение к бухгалтерскому балансу

Приложение к бухгалтерскому балансу призвано обеспечить пользователей бухгалтерской отчетности дополнительными данными, которые представляют собой расшифровку основных частей баланса. Таким образом, само название этой отчетной формы определяет ее жесткую взаимосвязь с раскрываемыми статьями бухгалтерского баланса на основе их сопоставимости. Получаемые таким образом данные необходимы пользователям для реальной оценки имущественного и финансового положения организации.

ПБУ 4/99 установлен перечень показателей, который должен быть представлен и раскрыт в пояснениях к балансу и отчету о прибылях и убытках. Определение показателей, подлежащих раскрытию в приложении к балансу, следует осуществлять на основе перечней показателей, приводимых в рекомендуемых формах, установленных соответствующими приказами Министерства финансов Российской Федерации. В настоящее время указанные формы установлены приказом Министерства финансов Российской Федерации «О формах бухгалтерской отчетности организации» от 22 июля 2003 г. № 67 н.

В первом разделе «Нематериальные активы» по вертикали приводятся данные о движении и остатках нематериальных активов на начало и конец периода по первоначальной стоимости. Горизонтальная структура показателей первого раздела представлена в приложении к бухгалтерскому балансу в разрезе отдельных видов нематериальных активов, перечень которых определен в ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 октября 2000г. № 91н.

Во втором разделе «Основные средства» приводятся данные о движении (поступлении и выбытии по всем источникам) и остатках основных средств на начало и конец периода по первоначальной стоимости. Так же как и в первом разделе, информация об амортизации основных средств выделена в самостоятельную таблицу.

В третьем разделе «Доходные вложения в материальные ценности» характеризуется имущество для передачи в лизинг и предоставление по договору проката. Поскольку данные о движении такого имущества приводятся по первоначальной стоимости, информация об амортизации доходных вложений в материальные ценности указывается в этом разделе отдельной строкой.

Четвертый раздел «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» формирует информацию о новой категории для российской учетной практики. Такая информация раскрывается в соответствии с требованиями ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские работы».

Пятый раздел «Расходы на освоение природных ресурсов», показывает текущий учет указанных расходов в настоящее время, но в тоже время четко не регламентирован. (См. приложение № 6).

## 1.8 Пояснительная записка

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности составляется с целью обеспечения пользователей бухгалтерской отчетности дополнительными данными, которые не целесообразно включать в основные формы отчетности, но которые им необходимы для реальной оценки финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и ее изменений в финансовом положении.

В пояснительной записке к бухгалтерской отчетности должна быть приведена информация о данных, требование о раскрытии которых определено п.27 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». Нормативным регулированием учета не предусмотрена четкая структура информации в пояснительной записке. Принято считать, что данные в ней представляются в произвольной форме Так же в пояснительной записке принято раскрывать основные положения учетной политики. В обязательном порядке указываются принятые при формировании учетной политики способы бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованных пользователей бухгалтерской отчетности. Таким образом, значительная часть пояснительной записки формирует информацию, которая не достаточно существенна для ее отдельного представления в основных формах отчетности, но является достаточно важной как для собственников, так и для отдельных лиц в целях принятия решения о взаимодействии с организацией.

## 2. Особенности организации бухгалтерского учета на предприятии

## 2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Север»

Объектом моей курсовой работы будет представлена организация ведения бухгалтерского (финансового) учета на предприятии производственного характера ООО «Север».

Общество с ограниченной ответственностью «Север» зарегистрировано в январе 2006г. в соответствии с Федеральным законом РФ «Об Обществах с ограниченной ответственностью» и Гражданским кодексом Российской Федерации.

ООО «Север» является юридическим лицом и имеет обособленное имущество, отраженное в его балансе, и которое может от своего имени совершать коммерческие сделки, приобретать и продавать личные и имущественные права, нести обязанности. Основной деятельностью ООО «Север» является производство.

Форма собственности – долевая.

В состав учредителей вошло 3 акционера на равных правах. Один из учредителей является – генеральным директором.

Уставный капитал составляет 125,0 тыс. рублей (50% денежными средствами (62,5 тыс. руб) и 50% - основные средства (62,5 тыс. руб)).

Получены основные средства от учредителей в качестве взноса в уставной капитал: Д-т 01 К-т 75.1.

Штат бухгалтерии, включая главного бухгалтера, состоит из трех человек. Для работников бухгалтерии разработаны должностные инструкции, в соответствии с которыми главный бухгалтер отвечает за учет материалов, основных средств и малоценных и быстроизнашивающихся предметов. Кроме того Главный бухгалтер начисляет амортизацию и составляет расчет налога на имущество. Один из бухгалтеров занят вопросами учета готовой продукции и калькуляцией себестоимости; второй производит расчет зарплаты, составляет отчетность во внебюджетные фонды, контролирует возврат подотчетных сумм. Формирование финансового результата деятельности, составление остальной статистической и бухгалтерской отчетности осуществляет главный бухгалтер. Кроме того, он отвечает за формирование учетной политики, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности, контролирует деятельность остальных бухгалтеров, обеспечивает соответствие хозяйственных операций действующему законодательству.

В ходе своей работы бухгалтерия придерживается общих правил ведения и организации бухгалтерского учета, составления бухгалтерской отчетности на предприятии, а именно:

- бухгалтерский учет имущества и обязательств, других хозяйственных операций осуществляется способом двойной записи в соответствии с разработанным рабочим Планом счетов бухгалтерского учета.

Основанием для записи в первичных учетных регистрах являются первичные учетные документы, которые составляются в момент совершения хозяйственных операций или непосредственно после их окончания, и содержат обязательные реквизиты;

- имущество, обязательства и хозяйственные операции для отражения в учете и отчетности принимаются в денежной оценке;

- регулярно проводятся инвентаризации (2 раза в год), результаты которых отражаются в учете;

- разграничен учет текущих затрат на производство (издержки обращения) и капитальных вложений;

- сформирована учетная политика;

- на отчетные даты осуществляется сверка показателей синтетического и аналитического учета;

- на балансе предприятия не числится имущество, ему не принадлежащее.

Учетная политика ООО «Север» принята в 2006 году, утверждена приказом № 120 от 26.01.06 г. на 2006 год и последующие годы. На основе утвержденного Минфином России Плана счетов бухгалтерского учета предприятие разработало свой собственный рабочий план счетов.

## 2.2 Особенности ведения бухгалтерского учета на ООО «Север»

Бухгалтерский учет на данном предприятии ведется в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете» от 21.11.96г. № 129-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.98 г. № 34н. Перед началом деятельности организация ООО «Север» утвердила учетную политику.

При оценке статей бухгалтерской отчетности организация обеспечивает соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия», утвержденным приказом Минфина РФ от 9 декабря 1998 года № 60н.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета и инструкцией по его применению, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10 2000г. № 94н.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы.

ООО «Север» осуществляет свою производственно-хозяйственную и финансовую деятельность на принципах полной хозяйственной самостоятельности, самоуправления и самофинансирования, определяет направления своей деятельности, объем и структуру производства, самостоятельно планирует свою деятельность исходя из коньюктуры и спроса на рынке. Организация реализует свою продукцию, работы и услуги по ценам и тарифам, установленным самостоятельно, а в случаях, установленных законодательством, по государственным расценкам.

Целью создания Общества с ограниченной ответственностью является получение прибыли от ведения основного вида деятельности.

## 2.3 Учет первичной документации

Бухгалтерский учет в ООО «Север» начинается с первичной документации (Банк, Касса, Покупки, Продажи, Заработная плата).

Далее из первичной документации все операции заносятся в Журнал хозяйственных операций, и рассчитывается оборотно-сальдовая ведомость. И наконец, составляется бухгалтерская отчетность – Баланс.

Весь учет на данном предприятии осуществляется бухгалтерией. Для оформления хозяйственных операций применяются формы первичных учетных документов, которые утверждены постановлениями Госкомстата России.

Все безналичные платежи проводятся через расчетный счет, открытый в банке. При предварительной оплате товара, работ и услуг выставляется счет на оплату. По платежному поручению производится оплата услуг, налогов, и т.д. Все выписки, полученные в банке или распечатанные через систему клиент-банк после оплаты, пронумеровываются и подшиваются вместе с платежными поручениями и счетами в папку «Банк».

В начале года, организация согласовала с банком лимит остатка в кассе, который составил сто тысяч рублей (100 тыс. руб), раз в год, по требованию банка ООО «Север» представляет отчет о лимите остатка в кассе. При поступлении денежных средств в кассу выписывается Приходные кассовые ордера, а при расходе – расходные ордера. При выплате заработной платы оформляется платежная ведомость. Расчеты с подотчетными лицами оформляются с помощью авансовых отчетов, которые так же хранятся в папке «Касса». По дебету счета 50 "Касса" отражается поступление денежных средств в кассу предприятия. По кредиту счета 50 "Касса" отражается выплата денежных средств из кассы предприятия.

## 2.3 Покупки

При покупке товаров, материалов в бухгалтерию поступают накладные на товары или материалы, акты на услуги, счета-фактуры.

Все поступившие за месяц счеты-фактуры заносятся. В журнал учета счетов-фактур покупок. Затем подводится итог за месяц.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  пп | Дата, с/ф | Поставщик | Сумма | Оплата |
| 1/01 | 07.01. № 6 | ООО «Арго» | 25000-00 |  |
| 2/01 | 10.01. №14 | ООО «Весна» - материалы | 48000-00 |  |
| 3/01 | 14.01. № 7 | ООО «Центрстрой» | 12000-00 |  |
|  |  | Итого за год | 85000-00 |  |

На втором этапе формируется книга покупок. В нее заносятся все оприходованные в текущем месяце счета-фактуры.

## 2.4 Продажи

При продаже товаров бухгалтерия ООО «Север» оформляет следующие документы:

- накладные, акты;

-счета-фактуры;

-договора.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № пп | Дата, с/ф | Покупатель | Сумма | Оплата |
| 1/01 | 07.01. № 9 | ООО «Арго» | 75000-00 |  |
| 2/01 | 10.01. №48 | ООО «Весна» - материалы | 68000-00 |  |
| 3/01 | 14.01. № 54 | ООО «Центрстрой» | 12700-00 |  |
|  |  | Итого за год | 155700-00 |  |

Производственно-хозяйственные связи и финансовые взаимоотношения ООО «Север» с государственными, кооперативными и иными предприятиями, организациями, поставщиками материально-технических ресурсов и гражданами осуществляются только на основе договоров.

По принятой учетной политике в организации момент признания выручки для бухгалтерского и налогового учета принят момент по отгрузке товаров. В данном случае мы выписываем накладную, акт и счет-фактуру. А затем получаем денежные средства за отгруженную продукцию.

Книга продаж формируется, не зависимо от учетной политики организации. В книгу продаж заносятся все выписанные счета - фактуры за месяц. Книга продаж и книга покупок должны быть прошнурованы и пронумерованы, подписаны руководителем и главным бухгалтером, а так же закреплены печатью.

## 2.5 Заработная плата

Заработная плата начисляется в последний день месяца.

Налоги по заработной плате за один день до выдачи заработной платы. Расчет заработной платы производится в Расчетно-платежной ведомости. (См. приложение № 7).

Порядок расчета НДС на ООО «Север»:

НДС - это единственный налог, который мы оплачиваем по взаимозачету.

Налог на добавленную стоимость - один из основных видов налогов на потребление, т.е. налог, который зависит от деятельности. Он обеспечивает изъятие в бюджет части прироста стоимости, которая создается на всех стадиях производства. На каждой стадии производства НДС равен разнице между налогом, начисленным в бюджет при продаже продукции и налогом оприходования сырья.

Принцип расчета НДС:

а) при составлении калькуляции, сметы (Цена + НДС),

б) при расчете с бюджетом (выручка –НДС)

б) Услуги 4000 руб.

в том числе НДС (18%) 720 руб.

Выручка (118%) 4720 руб.

НДС = 4720х18 = 720 руб.

118

В конце каждого месяца проводят следующие расчеты по НДС:

1) Зачтена выручка 59000

2) НДС с выручки 9000

3) НДС предъявлен к бюджету 3753

4) НДС к доплате 5247

НДС к доплате определяется, как разница между НДС с выручки и НДС, предъявленный к бюджету. В данном случае:

НДС к доплате =9000-3753=5247.

## 2.6 Учет основных средств и способы начисления амортизации

К основным средствам относится имущество сроком полезного использования больше года. Учитываются все основные средства на 01 счете «Основные средства». Срок полезного использования определяется приказом генерального директора при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

ООО «Север» один раз в год имеет право переоценивать полностью или частично объекты основных средств.

Амортизация основных средств начисляется ежемесячно в размере 1/12 исчисленной годовой суммы. Амортизация начисляется линейным способом.

Годовая сумма начисления амортизации отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Стоимость ОС = 100 тыс. руб.

Срок полезного использования – 5 лет

Годовая норма амортизации – 20%

Годовая сумма амортизационных отчислений – 20 тыс. руб.

100000/5=20000 руб. в год.

При выбытии (продаже, списании, передачи безвозмездно) объектов основных средств сумма начисленной по ним амортизации списывается со счета 02 «Амортизация основных средств».

## 2.7 Учет расходов на ремонт основных средств

Расходы по содержанию основных средств и поддержанию их в рабочем состоянии включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором они имели место, согласно ПБУ 10/99.

Порядок отражения операций по выбытию объектов основных средств.

Если списание объекта основных средств производится в результате его продажи, то выручка от продажи принимается к бухгалтерскому учету в сумме, согласованной сторонами в договоре.

Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания объектов основных средств с бухгалтерского учета подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве операционных доходов и расходов (согласно ПБУ 6/01).

а) Списывается первоначальная стоимость ОС Д-т 01. в К-т 01

б) Списывается амортизация Д-т 02 К-т 01в.

в) списывается остаточная стоимость ОС Д-т 91.2 К-т 0.1в.

Сырье и материалы в производстве

На предприятии производственного характера, немаловажную роль играют материалы.

Материалы учитываются на счете 10 «Материалы» по фактической их себестоимости. К счету 10 «Материалы» открыты субсчета:

10-1 «Сырье и материалы»

10-2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»

10-3 «Топливо»

10-4 «Запасные части»

10-5 «Прочие материалы»

10-6 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности».

На субсчете 10-1 «Сырье и материалы» учитывается наличие и движение средств.

Поступили материалы от поставщиков Д 10-1 К 60-1

Поступили запасные части от поставщиков Д 10-4 К 60-1

Списан инвентарь в производство Д 20.1 К 10-6

## 2.8 Готовая продукция и товары

По дебету счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)» отражается фактическая производственная себестоимость выпущенной из производства продукции, сданных работ и оказанных услуг (в корреспонденции со счетами 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательные производства", 29 "Обслуживающие производства и хозяйства"). По кредиту счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)» отражается нормативная (плановая) себестоимость произведенной продукции, сданных работ и оказанных услуг (в корреспонденции со счетами 43 "Готовая продукция", 90 "Продажи" и др.).

Сопоставлением дебетового и кредитового оборотов по счету 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)» на последнее число месяца определяется отклонение фактической производственной себестоимости произведенной продукции, сданных работ и оказанных услуг от нормативной (плановой) себестоимости. Экономия, т.е. превышение нормативной (плановой) себестоимости над фактической, сторнируется по кредиту счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)» и дебету счета 90 "Продажи". Перерасход, т.е. превышение фактической себестоимости над нормативной (плановой), списывается со счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)» в дебет счета 90 "Продажи" дополнительной записью.

Счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)» закрывается ежемесячно и сальдо на отчетную дату не имеет.

Счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)» корреспондирует со счетами:

по дебету по кредиту

20 Основное производство 10 Материалы

23 Вспомогательные 20 Основное производство

производства 21 Полуфабрикаты

29 Обслуживающие собственного производства

производства и хозяйства 23 Вспомогательные

79 Внутрихозяйственные производства

расчеты 28 Брак в производстве

43 Готовая продукция

79 Внутрихозяйственные

расчеты

90 Продажи

## 2.9 Прибыли и убытки

Величина выручки определяется величиной поступления денежных средств и иного имущества или величиной дебиторской задолженности.

К расходам относят себестоимость продаж, а так же коммерческие и управленческие расходы.

В себестоимость продаж включаются все прямые расходы, которые признаются при продаже товаров и услуг, по которым определена выручка, и непосредственно направлены на получение дохода от производства и продаж.

Продукция отгружена (выручка) Д-т 62.2 К-т 90.1

НДС с выручки Д-т 90.4 К-т 68.2

Списывается себестоимость продукции ……………. Д-т 90.2 К-т 43

Списываются коммерческие расходы Д-т 90.2 К-т 44

Выявлен финансовый результат Д-т 90.9 К-т 99.1

…………………………………………………………. Д-т 99.1 К-т 90.9

Закрытие счетов продаж в конце года Д-т 90.1 К-т 90.2

Д-т 90.1 К-т 90.4

Д-т 90.1 К-т 90.9

## 3. Аудиторское заключение

В ст.7 Федерального закона от 7 августа 2001 года № 119 ФЗ «Об аудиторской деятельности» сформулированы определение и критерии обязательного аудита. Обязательным аудитом является ежегодная аудиторская проверка ведения бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

## 3.1 Пример аудиторского заключения по бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Север»

Аудитор: Общество с ограниченной ответственностью "Коллегия Налоговых Консультантов";

место нахождения: 143965, Россия, Московская область, г. Реутов, ул. Южная, влад.3-В;

Почтовый адрес: 107031, г. Москва, ул. Петровка, д. 19, стр.6;

Государственная регистрация: Свидетельство о государственной регистрации № 50: 48: 01060, выдано 5 марта 2002 г. ОГРН 1025005242140

Лицензия на осуществление аудиторской деятельности: Лицензия № Е 001120 выдана решением Министерства финансов Российской Федерации сроком на пять лет (Приказ Минфина России от 24 июля 2005 г. № 150)

Аудируемое лицо: Общество с ограниченной ответственностью «Север»

Место нахождение: 109559, г. Москва, ул. Ставропольская, стр.10

Государственная регистрация: январь 2006г. В соответствии с Федеральным законом РФ «Об Обществах с ограниченной ответственностью» частью первой Гражданского кодекса РФ.

## 3.2 Вводная часть

Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчётности Общества с ограниченной ответственностью ООО «Север», за период с 01.01. 2006г. по 31.12. 2006г. включительно.

Финансовая (бухгалтерская) отчётность организации состоит из:

Годового бухгалтерского баланса на 1 января 2007 г.

Отчета о прибылях и убытках за 2006 год с учетом событий после отчетной даты.

Сводной ведомости оборотов по отражению событий после отчетной даты.

Пояснительной записки.

Публикуемых форм отчетности, в том числе бухгалтерского баланса на 1 января 2007 г., отчета о прибылях и убытках за 2006 г., отчета об уровне достаточности капитала, величине резервов на покрытие сомнительных ссуд и иных активов на 1 января 2007 г.

Ответственность за подготовку и представление финансовой (бухгалтерской) отчётности несёт Общество с ограниченной ответственностью «Север». Обязательство аудиторской компании заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчётности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учёта законодательству Российской Федерации на основе проведённого аудита.

## 3.3 Вывод

Мы провели аудит в соответствии с:

- Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 07.08. 2001г. № 119-ФЗ;

- Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утверждёнными Постановлением Правительства Российской Федерации от 23.09. 2002г. № 696;

- Стандартами аудиторской деятельности, одобренными Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации;

- нормативными актами;

- внутрифирменными стандартами аудита.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчётность не содержит существенных искажений.

Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя:

- изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих значение и раскрытие в финансовой (бухгалтерской) отчётности информации о финансово-хозяйственной деятельности;

- оценку принципов и методов бухгалтерского учёта, правил подготовки финансовой (бухгалтерской) отчётности;

- определение главных оценочных значений, полученных руководством ООО »Север»;

- оценку общего представления о финансовой (бухгалтерской) отчётности.

Мы полагаем, что проведённый аудит предоставляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности во всех существенных отношениях финансовой (бухгалтерской) отчётности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учёта законодательству Российской Федерации.

Состояние бухгалтерского учета в организации во всех существенных аспектах соответствует требованиям Федерального Закона от 21.11.96г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете». Применяемые методы ведения учета, в пределах произведенной выборки, соответствуют законодательству Российской Федерации, нормативным актам России. Принципы и методы ведения бухгалтерского учета закреплены в Учетной политике.

Бухгалтерский учет в данной организации дает необходимую информацию о состоянии и движении имущества, денежных средств, кредитов, фондов, о расходах и доходах, а также о финансовых результатах деятельности.

При подготовке прилагаемой к настоящему Аудиторскому заключению бухгалтерской (финансовой) отчётности руководство ООО «Север» исходило из допущения о том, что организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерение и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

По нашему мнению, финансовая (бухгалтерская) отчётность организации ООО «Север» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2006 г. и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2006г. включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности и нормативных документов, определяющих требования, предъявляемые к порядку подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью

«Коллегия Налоговых Консультантов»

Руководитель аудиторской проверки

Заместитель директора:

В.С. Курочкин

аттестат № К 020109 от 15.11. 2004г.,

Выдан Министерством финансов РФ

Дата выдачи Аудиторского заключения 19 марта 2007г.

С Аудиторским заключением ознакомлены:

Генеральный директор ООО «Север» Семенов Г.Н.

Главный бухгалтер ООО «Север» Громова И.И.



## Список литературы

1. Николаева С.А. Международные и российские стандарты бухгалтерского учета: Сравнительный анализ, принципы трансформации, направления и реформирования.

2. Международные стандарты финансовой отчетности.

3. Андросов А.М., Викулова Е.В. Бухгалтерский учет: Учебное пособие.

4. Ришар Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика

5. Федеральный закон «О Бухгалтерском учете» от 21.11. 1996 №129-ФЗ (ред. от 03.11 2006) принят ГД ФС РФ 23.02. 1996.

6. Вакуленко Т.Г., Фомина Л.Ф. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений.

7. Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации. Утверждены приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 июня 2000г. № 60н.

8. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н.

9. Инструкция о порядке заполнения форм годовой отчетности. Утверждена приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 1997г. № 81н.