**ВВЕДЕНИЕ**

В результате своей деятельности любое предприятие осуществляет какие-либо хозяйственные операции, принимает те или иные решения. Практически каждое такое действие находит отражение в бухгалтерском учете.

Бухгалтерская отчетность представляет собой совокупность данных, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия за отчетный период, полученный из данных бухгалтерского и других видов учета. Она представляет собой средство управления предприятием и одновременно метод обобщения и представления информации о хозяйственной деятельности.

Отчетность выполняет важную функциональную роль в системе экономической информации. Она интегрирует информацию всех видов учета и представляется в виде таблиц, удобных для восприятия информации объектами хозяйствования.

Методологически и организационно отчетность является неотъемлемым элементом всей системы бухгалтерского учета и выступает завершающим этапом учетного процесса, что обуславливает органическое единство формирующихся в ней показателей с первичной документацией и учетными регистрами.

Информация о хозяйственных операциях, произведенных экономическим субъектом за определенный период времени, обобщается в соответствующих учетных регистрах и из них переносится в сгруппированном виде в бухгалтерскую отчетность. Такая процедура обобщения учетной информации необходима в первую очередь самому предприятию и связана с необходимостью уточнения, а в ряде случаев и корректировки дальнейшего курса финансово-хозяйственной деятельности конкретного предприятия. Поэтому бухгалтерская отчетность должна выявлять любые факты, содержание которых может оказать влияние на оценку пользователями информации о состоянии собственности, финансовой ситуации, прибылей и убытков. Пользователями такой информации являются руководители, учредители, участники и собственники имущества предприятия. Содержание отчетности о деятельности предприятия, имущественном положении и степени финансовой устойчивости представляет интерес для потенциальных инвесторов, заинтересованных во вложении капитала.

Цель курсовой работы состоит в рассмотрении подготовительной работы по составлению годовой отчетности и ее значения в достоверности отчетных показателей.

Для достижения поставленной цели следует решить следующие задачи:

1. Описать понятие и состав годовой отчетности
2. Рассмотреть требования, предъявляемые к информации годовой отчетности
3. Рассмотреть подготовительную работу по составлению годовой отчетности, ее значение в достоверности отчетных показателей.

4. Раскрыть содержание годовой отчетности на примере ООО «Предприятие электрических сетей»

Выбранная тема особенно актуальна, т.к. бухгалтерская отчетность является основой объективной оценки хозяйственной деятельности предприятия, базой текущего и перспективного планирования, действенным инструментом для принятия управленческих решений. Для достижения высокого качества отчётности необходимо заблаговременное проведение большого объёма подготовительных работ.

**1.Бухгалтерская (финансовая) отчетность как завершающий этап учетного процесса**

**1.1.Подготовительные мероприятия по составлению годовой бухгалтерской отчетности**

Завершающим этапом учетного процесса любой организации является составление годовой бухгалтерской отчетности, которая содержит полную информацию о результатах деятельности организации, что дает возможность проводить экономический анализ работы организации, выявлять внутренние резервы, принимать управленческие решения по дальнейшему улучшению и совершенствованию управления производственной деятельностью любого субъекта хозяйствования.

Т.к. годовой отчет является результатом обобщения текущего года, максимальное подчинение бухгалтерского учета в течение года составления отчетности обеспечивает получение отчетных показателей с надежными качественными характеристиками в установленные сроки.

Для достижения высокого качества отчетности необходимо заблаговременное проведение большого объема подготовительных работ. В частности, процесс составления годового отчета условно можно разделить на два этапа, такие как :

1).подготовительная работа;

2).непосредственное заполнение отчетных форм при соблюдении определенной очередности

Подготовительная работа в свою очередь делится на:

1).проведение инвентаризации;

2).проверку на соответствие действующему законодательству положений учетной политики и подготовку необходимых изменений на следующий год;

3).выборочную проверку правильности оформления хозяйственных операций (в том числе первичными учетными документами) и отражения их в бухгалтерском учете;

4).проведение реформации баланса

Подготовительные работы по составлению отчетности фактически составляют раздел в системе организации бухгалтерского учета на предприятии. А организация бухгалтерского учета в РФ, отвечающая Международным стандартам учета и отчетности, ориентированная на требования рыночной экономики, предполагает систему документов, регулирующих бухгалтерский учет и отчетность.

Своевременное составление отчетности высокого качества обеспечивается последовательной группировкой данных аналитического учета применительно к целям отчетности и контроля за соответствием нормам, сметам. При этом данные аналитического учета должны отражаться так, чтобы фактические показатели уже в самих регистрах сопоставлялись с нормативами. Такой принцип учета, например, затрат на производство превращает учетные регистры в аналитические таблицы, которые могут использоваться в оперативном управлении.

В начале каждого нового года в результате анализа организации бухгалтерского учета в предыдущем году и инструктивных указаний вносятся изменения или вводятся дополнительные регистры для накапливания показателей счетных форм. Таким образом, подчинение аналитического учета целям отчетности обеспечивает своевременное и более качественное составление форм периодической и годовой отчетности.

После разработки плана работ по составлению годового отчета, обсуждения его в бухгалтерии с участием экономистов и других специалистов издают приказ, где объявляют сроки начала отдельных работ по годовому отчету, указывают исполнителей отдельных видов работ.

Чтобы быть уверенным в правильности показателей годовой бухгалтерской отчетности на предприятии, необходимо еще раз проверить записи бухгалтерского учета и убедиться в том, что :

1).на счетах бухгалтерского учета предприятия отражены все хозяйственные операции отчетного года;

2).записи в бухгалтерском учете произведены на основании соответствующих первичных документов;

3).отражение хозяйственных операций не противоречит соответствующим положениям действующих нормативных актов

В частности, используемые бухгалтером проводки должны соответствовать требованиям Инструкции по применению Плана счетов финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

После отражения результатов инвентаризации и уточнений в учетных записях за год подсчитывают итоги в учетных регистрах за декабрь. При этом итоги последовательно сверяют. После подсчета итогов и взаимной сверки в соответствующих регистрах приступают к заключению балансовых счетов в определенной последовательности.

Заключение счетов - это определение конечных остатков (сальдо).Конечный остаток переносят в учетные регистры следующего года в качестве начального.

Сальдо по счету 50 «Касса» выводят на 31 декабря после сверки остатка денежных средств с актом инвентаризации. Затем после проверки выписок банка и при их тождестве с данными учета выводят остатки по счетам 51 «Расчетные счета»,52 «Валютные счета»,55 «Специальные счета в банках»,57 «Переводы в пути».

Проверив авансовые отчеты, относящиеся к декабрю, и получив подтверждение от подотчетных лиц о задолженности, выводят остаток по счету 71»Расчеты с подотчетными лицами». Далее тщательно проверяют расчеты, платежные ведомости распределения заработной платы с начислениями, проверяют правильность начисления премий, предусмотренных системой оплаты труда, и различных доплат, включаемых в совокупный доход. Определяют депонентскую задолженность, списывают суммы с истекшими сроками исковой давности и выводят остаток по счетам 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и 76/4 «Расчеты по депонированным суммам».

Используя данные расчетно-платежных ведомостей, по которым исчислена сумма предстоящей оплаты за отпускное время работникам организации в новом отчетном году, составляют список инвентаризации резервов (если создается) на оплату отпусков на 1 января. При наличии подтверждения о выверке взаимных расчетов выводят остаток по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»,62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»,69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Далее проверяют правильность начисления по счетам, суммы за услуги, электроэнергию и другие платежи и выводят остаток по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

После проверки аналитических данных выводятся остатки по счетам 79 «Внутрихозяйственные расчеты»,66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»,67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».Остатки по счетам 66,67 подтверждаются наличием договоров займа и др.

После уточнения учетных записей заключают счет 02 «Амортизация основных средств».Со счета 97 «Расходы будущих периодов» списывают долю затрат, относящуюся к производству отчетного года, на основании специального расчета и справки бухгалтерии.

Далее оборот за декабрь из журналов-ордеров записывают в Главную книгу и при условии дебетового и кредитового оборотов за месяц выводят остатки по каждому счету.

После выполнения работы по заключению счетов производят расчеты и составляют проводки по закрытию собирательно-распределительных,калькуляционных,финансово-результативных счетов, обычно в такой последовательности :

1).исчисляют себестоимость вспомогательных производств и закрывают счет 23 «Вспомогательные производства»;

2).составляют расчет и списывают расчет и часть расходов будущих периодов на издержки текущего года;

3).закрывают счета 25,26 «Общепроизводственные и общехозяйственные расходы»;

4).списывают затраты на выпуск продукции и исчисляют себестоимость незавершенного производства;

5).осуществляют списание затрат со счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»;

6).производят записи на счетах по учету капитальных вложений;

7).определяют финансовый результат от основной деятельности предприятия и закрывают счета 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы»;

8).распределяют прибыль и закрывают счет 99 «Прибыли и убытки».

Все операции по закрытию счетов находят отражение в Главной книге.

**1.2 Порядок проведения инвентаризации и закрытие счетов**

Достоверную информацию о финансовом состоянии фирмы дает инвентаризация имущества и обязательств ( ст. 12 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ; пп. 26, 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н) . Она необходима, чтобы сверить данные бухучета с информацией о фактическом наличии тех или иных ценностей, состоянии расчетов и т. д. Порядок проведения инвентаризации и оформления ее результатов расписан в специальных методических указаниях ( утв. приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49) . Основные моменты, на которые нужно обратить внимание при проведении инвентаризации, приведены в таблице ниже.

Таблица 1.2.1.

**Порядок проведения инвентаризации**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид актива | Номера | Порядок проведения инвентаризации | Оформление |
| (обязательства) | счетов |  | результатов\* |
| Основные средства | 01,02 | Проверяют правильность начисления | Формы |
| и нематериальные | 04,05 | амортизации,своевременность списания | № ИНВ-1, |
| активы | 07,08 | стоимости основных средств до 20000 руб.на счета производства.Стоит обратить | ИНВ-1а |
|  | 001 | внимание на то,верно ли формировалась |  |
|  |  | первоначальная стоимость сборного обо- |  |
|  |  | рудования (счета 07,07),вовремя ли оно |  |
|  |  | введено в эксплуатацию.Например,обо- |  |
|  |  | рудование,которое собрано силами орга- |  |
|  |  | низации из комплектующих.Его принима- |  |
|  |  | ют к учету в качестве ОС,когда объект |  |
|  |  | приведен в сотояние,пригодное для ис- |  |
|  |  | пользования,независимо от даты ввода |  |
|  |  | в эксплуатацию (письмо Минфина России |  |
|  |  | от 18.04.2007 №03-05-06-01/33).Дата при- |  |
|  |  | нятия к учету влияет на расчет налога на |  |
|  |  | на имущество.При инвентаризации НМА |  |
|  |  | особое внимание уделяют проверке на- |  |
|  |  | личия документов,подтверждающих |  |
|  |  | права компании на их использование |  |
|  |  |  |  |
| Запасы и незавер- | 03,10 | Проводят инвентаризацию ценностей,как | Формы |
| шенное производ- | 11,15 | принадлежащих организации,так и при- нятых на ответственное хранение,находя- | № ИНВ-3 |
| ство | 16,20 | щихся в переработке,Обязательно прове- | ИНВ-4 |
|  | 23,29 | ряют остатки по другим счетам,данные | ИНВ-5 |
|  | 40,41 | которых формируют на основе расчетов | ИНВ-6 |
|  | 42,43 | бухгалтера (счета 16,42).Особое внима- |  |
|  | 44,45 | ние уделяют порядку формирования ос- |  |
|  | 46,002 | татков назавершенного производства по |  |
|  | 003,004 | счетам 20,23,29,44.Проверяют соответ- |  |
|  |  | ствие расчетов стоимости НЗП учетной |  |
|  |  | политике организации |  |
|  |  |  |  |
| Деньги,бланки | 50,51 | Остаток наличных денежных средств в | Формы № |
| строгой отчетности, | 52,55 | кассе сверяют с данными учета на конец  последнего рабочего дня года.Одновре- | ИНВ-15,ИНВ-16 |
| ценные бумаги | 57,006 | менно проводят инвентаризацию БСО, |  |
|  |  | ценных бумаг и других бланков по их ви- |  |
|  |  | дам,а также по каждому месту хранения |  |
|  |  | и материально-ответственным лицам. |  |
|  |  | При этом учитывают начальные и конеч- |  |
|  |  | ные номера тех или иных бланков.Дан- |  |
|  |  | выписок банка сверяют с остатками на |  |
|  |  | счетах бухучета на конец года\*\* |  |
|  |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебеторская задолженность (в т.ч. покупатели и заказчики;займы выданные;персонал и т.д.) | 58,62,  71,73,  76,007 | При инвентаризации расчетов может  быть выявлена дебеторская задолжен-  ность,нереальная к взысканию.Обосно-  ванием для ее списания являются акты инвентаризации,приказ руководителя,  бух.справки.Следует помнить,что тече-  ние срока исковой давности может  быть прервано предъявлением иска или  совершением действий,свидетельствую-  щих о признании долга.После перерыва  течение этого срока начинается заново  (ст.203 ГК РФ).Долги,нереальные для  взыскания,отражают на забалансовом счете 007\*\*\* | Форма № ИНВ-17 |
|  |  |  |  |
| Резервы | 14,59,  63,96 | Если в фирме создаются резервы,то перед составлением годовой отчетности нужно провести их инвентаризацию.По ее итогам может быть сделан вывод,что резерв использован не полностью.В этом случае неизрасходованная сумма,кук правило,сторнируется.Если же компания планирует создать этот резерв в следующем году,то остаток переносят на следующий год (например,резерв на оплату отпусков) | Унифицированной формы нет |
|  |  |  |  |
| Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами | 68,69 | Проверяют состояние расчетов фирмы с бюджетом по налогам.Прежде всего обращают внимание на НДС.Смотрят,все ли счета-фактуры выписаны по отгруженным товарам (оказанным услугам),по полученным авансам.Проверяют правильность заполнения полученных счетов-фактур,а также суммы,оставшиеся на счете 19.Это может быть НДС с покупок,сделанных подотчетными лицами в рознице : по таким покупкам счет-фактура не предусмотрен,а в чеке НДС указан.В этом случае налог списывают на счет 91-2.Также следует поступить и с налогом по счетам-фактурам,которые заполнены с ошибками,а внести исправления в них невозможно (например,поставщик отказывается исправлять ошибку или недоступен).Не забудьте рассчитать и начислит налог на имущество,транспортный налог и пр.Если фирма имеет задолженность по налогам и сборам,сроки уплаты которых к 31 декабря уже прошли,рассчитайте и начислите суммы пеней | Форма № ИНВ-17 |
| Кредиторская задолженность (в т.ч. поставщики и подрядчики;займы и кредиты получен  ные;персонал и т.д.) | 60,66,  67,70,  71,73 | Выявленную при инвентаризации просроченную кредиторскую задолженность нужно списать с баланса.Обоснования-те же,что и при списании дебиторской задолженности  (акты инвентаризации,приказ руководителя,бух.справки).Суммы списываемой задолженности признают прочим доходом | Форма № ИНВ-17 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| \*Формы документов ,утвержденных постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 № 88  \*\*пп.3.39-3.43 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств,утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49  \*\*\*п.77 положения,утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н | | | |

Инвентаризационная комиссия проверяет правильность составления сличительных ведомостей, на их основании составляет ведомость результатов, выявленных инвентаризаций, которую прилагают к готовому отчету.

По всем недостаткам или излишками, потерями, связанным с пропуском сроков исковой задолженности, инвентаризационная комиссия должна получать письменные объяснения соответствующих работников. На основании предоставленных объяснений и материалов инвентаризационная комиссия устанавливает характер выявленных недостач, потерь и порчи товарно-материальных ценностей, а также их излишков и в соответствии с этим лиц определяет порядок отражения разницы между данными инвентаризации и бухгалтерского учета.

Составлению годовой бухгалтерской отчетности предшествует процедура закрытия счетов.

Условно весь этот процесс можно разбить на этапы, представленные в таблице 1.2.2.В течение отчетного месяца на счетах 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательные производства» собираются прямые затраты, связанные с изготовлением конкретных видов продукции, выполнением работ, оказанием услуг. Косвенные расходы, связанные с обслуживанием производства и управлением, учитываются на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».Собранные по дебету счета 25 расходы в конце месяца полностью списываются на счет 20,то есть остатка на счете 25 не должно быть. Собранные по дебету счета 26 расходы в конце месяца полностью списываются в зависимости от учетной политики на счет 20 или на счет 90 «Продажи».

Таблица 1.2.2

**Процедура закрытия счетов перед составлением отчетности**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | **Содержание операции** | **Корреспондирующие счета** | | | --- | --- | --- | | **Дебет** | **Кредит** | | Списание себестоимости работ,услуг вспомогательных производств | 20,25,26 | 23 | | Закрытие счетов 25 и 26 | 20  90 | 25,26  26 | | Списание себестоимости готовой продукции,работ,услуг со счета 20 | 43,40,90 | 20 | | Списание расходов на продажу со счета 44 | 90 | 44 | | Списание финансового результата от продаж со счета 90 (прибыль)  (убыток) | 90  99 | 99  90 | | Списание сальдо прочих доходов и расходов со счета 91 (прибыль)  (убыток) | 91  99 | 99  91 | | Определение остатка на счете 99 |  |  |   В конце отчетного года (31 декабря) при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 закрывается. Процесс закрытия счета 99 и списания выявленной чистой прибыли получил название реформации баланса. Заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (непокрытого убытка) отчетного года переносится со счета 99 на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»,то есть на первое число следующего за отчетным года остатка по счету 99 быть не должно. Для обобщения и сверки данных на счетах бухгалтерского учета составляется оборотная ведомость, которая является основанием для формирования баланса, отчета о прибылях и убытках и других форм отчетностей. |

**2.Процесс составления и содержание бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Предприятие электрических сетей»**

**2.1.Этапы формирования отчетности в ООО «Предприятие электрических сетей»**

Общество с ограниченной ответственностью «Предприятие электрических сетей» осуществляет деятельность с 1 апреля 1965 года, действует на основании Устава, является юридическим лицом и имеет обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе. ООО «ПЭС» вправе от своего имени заключать договоры, приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

ООО «ПЭС» является дочерним обществом ОАО «Камгэсэнергострой».

Основными видами деятельности организации являются:

- прием, передача и распределение электрической энергии потребителям;

- техническое обслуживание и ремонт электрических сетей и оборудования;

- проектирование, монтаж линий электропередач;

- эксплуатация, обслуживание и надзор за технологическим оборудованием и объектами, поднадзорными Ростехнадзор;

- выдача технических условий потребителям на строительство, монтаж и эксплуатацию инженерных сетей и коммуникаций системы электроснабжения.

Задачами бухгалтерского учета в ООО «Предприятие электрических сетей» являются:

- формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и результатах деятельности предприятия;

- обеспечение контроля за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых, финансовых ресурсов (путем инвентаризации имущества и обязательств и др.);

- своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственной и финансовой деятельности, выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов.

Учет в ООО «Предприятие электрических сетей» ведется с применением компьютерной системы обработки данных по программе 1С. Сведения, содержащиеся в принятых к учету первичных документах, накапливаются и систематизируются в информационной базе данных программы "1С Бухгалтерия», самостоятельно настроенной и внедренной Предприятием.

Первым этапом перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности является проведение инвентаризации.

В ООО «Предприятие электрических сетей» обязательные инвентаризации имущества и финансовых обязательств проводятся в следующие сроки:

- по основным средствам и капитальным вложениям – один раз в три года по состоянию на 1 октября;

- по нематериальным активам, долгосрочным и краткосрочным финансовым вложениям - ежегодно по состоянию на 31 декабря;

- по товарным запасам на складах (сырье, материалы, покупные полуфабрикаты, готовая продукция) - ежегодно по состоянию на 1 октября;

- по расходам будущих периодов - ежегодно по состоянию на 1 число месяца, следующего за отчетным кварталом;

- по денежным средствам в кассе с полным полистным пересчетом денежной наличности и проверкой других ценностей, находящихся в кассе - ежемесячно по состоянию на 1 число месяца, следующего за отчетным, а также при смене кассиров;

- внезапные инвентаризации кассы и материально производственных запасов – по решению руководителя;

- по денежным средствам на счетах в учреждениях банков - ежегодно по состоянию на 31 декабря;

- по ценным бумагам, векселям, путевкам - по состоянию на 31 декабря;

- по расчетам с бюджетом по налогам, сборам и целевому финансированию и внебюджетными фондами по обязательным отчислениям - ежеквартально по состоянию на 1 число месяца, следующего за отчетным кварталом;

- по расчетам с дебиторами и кредиторами - ежегодно по состоянию на 31 декабря

Для проведения инвентаризации в Предприятии создана постоянно действующая центральная инвентаризационная комиссия.

Выявленные при инвентаризации и других проверках расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета регулируются в порядке, предусмотренном законодательством.

(п. 3 ст. 6 Федерального закона "О бухгалтерском учете" и п.п. 8 и 26 Положения о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации, Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обяза­тельств, утвержденные приказом МФ РФ от 13.06.1995 № 49, п. 37 Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденного решением Совета директоров ЦБ России от 22.09.1993 № 40)

В ООО «Предприятие электрических сетей» создается резерв по сомнительным долгам, поэтому при выявлении задолженности с истекшим сроком исковой давности (три года),ее списывают с баланса следующими проводками :

Таблица 2.1.1

**Списание задолженности с истекшим сроком исковой давности**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Содержание операции** | **Корреспондирующие счета** | |
| **Дебет** | **Кредит** |
| Списана дебиторская задолженность | 63 | 62,76 |
| Списана кредиторская задолженность  Списана сумма НДС, которая должна была быть перечислена кредитору | 60,76  91-2 | 91-1  19 |

Сумму НДС по списанной кредиторской задолженности учитывают при налогообложении прибыли.

Ошибки ,обнаруженные в ходе инвентаризации, а также выявленные недочеты бухгалтерии, в ООО «Предприятие электрических сетей» исправляются сторнированием неправильных проводок и записью верных.

Заключительным этапом составления годовой бухгалтерской отчетности является закрытие счетов, на которых в течение года учитывались доходы, расходы и финансовые результаты деятельности предприятия и включение финансового результата, полученного организацией за прошедший год, в состав нераспределенной прибыли или непокрытого убытка.

Этот процесс называется реформацией баланса.

Рассмотрим реформацию баланса на примере ООО «Предприятие электрических сетей» :

Таблица 2.2.1

**Остатки по субсчетам к счетам учета финансовых результатов из оборотно-сальдовой ведомости по состоянию на 31 декабря 2009 года**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Счет |  | Сальдо на конец периода | |
| N счета и  субсчета | Наименование счета, субсчета | | Дебет | | Кредит |
| 90 | Продажи | | - | | - |
| 90-1 | Выручка | | - | | 391467930,42 |
| 90-2 | Себестоимость продаж | | 299801763,70 | | - |
| 90-3 | Налог на добавленную стоимость | | 59712575,67 | | - |
| 90-9 | Прибыль (убыток) от продаж | |  | | 31953591,05 |
| 91 | Прочие доходы и расходы | | - | | - |
| 91-1 | Прочие доходы | | - | | 30509414,17 |
| 91-2 | Прочие расходы | | 36556288,63 | |  |
| 91-9 | Сальдо прочих доходов и  расходов | | - | | 6046874,46 |
| 99 | Прибыли и убытки | |  | | 19548193,28 |
| 99-1 | Прибыль (убыток) до  налогообложения | |  | | 25892383,73 |
| 99-2 | Налог на прибыль | | 6344190,45 | | - |
| 99-2-1 | Условный расход по  налогу на прибыль | | 6028157,28 | |  |
| 99-2-2 | Условный доход по  налогу на прибыль | |  | | 846813,83 |
| 99-2-3 | Постоянные налоговые обязательства (активы) | | 11628,47 | | - |

Первый этап :Заключительными записями от 31 декабря 2009 г. закрываются субсчета, открытые к счетам 90 и 91 :

Таблица 2.3.1

**Закрытие субсчетов, открытых к счетам 90 и 91**

| **Содержание операции** | **Сумма, рублей** | **Корреспондирующие счета** | |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дебет** | **Кредит** |
| Закрыт субсчет по учету выручки от продаж | 391467930,42 | 90-1 | 90-9 |
| Закрыт субсчет по учету себестоимости продаж | 299801763,70 | 90-9 | 90-2 |
| Закрыт субсчет по учету НДС | 59712575,67 | 90-9 | 90-3 |
| Закрыт субсчет по учету прочих доходов | 30509414,17 | 91-1 | 91-9 |
| Закрыт субсчет по учету прочих расходов | 36556288,63 | 91-9 | 91-2 |
| Прибыль от продаж | 31953591,05 | 90-9 | 99-1 |
| Убыток от прочей деятельности | 6046874,46 | 99-1 | 91-9 |

Второй этап :Заключительными записями 31 декабря 2009 г. закрывается счет 99 :

Таблица 2.4.1

**Закрытие счета 99**

| **Содержание операции** | **Сумма, рублей** | **Корреспондирующие счета** | |
| --- | --- | --- | --- |
| **Дебет** | **Кредит** |
| Закрыт субсчет 99-1 по учету прибыли/убытка до налогообложения | 25906716,59 | 99-1 | 99 |
| Закрыт субсчет 99-2-1 по учету условного расхода по налогу на прибыль | 6028157,28 | 99-2 | 99-2-1 |
| Закрыт субсчет 99-2-2 по учету условного дохода по налогу на прибыль | 846813,83 | 99-2-2 | 99-2 |
| Закрыт субсчет 99-2-3 по учету постоянных налоговых обязательств (активов) | 1162847,00 | 99 | 99-2-3 |
| Закрыт субсчет 99-2 по учету начислений налога на прибыль | 5181343,45 | 99 | 99-2 |
| Налоговые санкции | 9775,85 | 99 | 68-2 |
| Налоговые санкции | 4557,01 | 99 | 69 |

Итак, по итогам деятельности за 2009 год ООО «Предприятие электрических сетей» получило прибыль в размере 19548193,28 рублей.

Третий этап :Заключительной записью от 31 декабря предприятие закрывает счет 99 и переносит прибыль отчетного года на счет 84-3 «Нераспределенная прибыль в обращении".

**2.2 Содержание основных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности в ООО «Предприятие электрических сетей»**

По итогам финансового года в срок до 30 марта, следующего за отчетным годом, бухгалтерия представляет бухгалтерскую и налоговую отчетность по следующим формам:

1. бухгалтерский баланс по форме № 1 (Приложение 3 )
2. отчет о прибылях и убытках по форме № 2 ( Приложение 4 )
3. отчет об изменении капитала по форме № 3 (Приложение 5 )
4. отчет о движении денежных средств по форме № 4 (Приложение 6 )
5. приложение к бухгалтерскому балансу по форме № 5 (Приложение 7 )
6. налоговые декларации
7. расшифровки к годовой отчетности
8. пояснительную записку (Приложение 8 )

В активе Бухгалтерского баланса приводятся данные об имуществе ООО «Предприятие электрических сетей» по состоянию на начало и на конец отчетного года. Данные для составления баланса берутся из оборотно-сальдовой ведомости (Приложение 2 ). Актив баланса включает в себя два раздела: I "Внеоборотные активы" и II "Оборотные активы".

В разделе I "Внеоборотные активы" отражается имущество, срок использования которого превышает 12 мес.: основные средства, незавершенное строительство, долгосрочные финансовые вложения, а также отложенные налоговые активы, формирующиеся, так как предприятие применяет ПБУ 18/02.

По строке 120 "Основные средства" отражается дебетовое сальдо счета 01 "Основные средства" за вычетом кредитового сальдо счета 02 "Амортизация основных средств" В ООО «Предприятие электрических сетей» остаточная стоимость основных средств составила 8572 тыс. руб.

По строке 130 "Незавершенное строительство»" отражается дебетовое сальдо счета 08 "Вложения во внеоборотные активы» (394 тыс.руб.).

По строке 140 "Долгосрочные финансовые вложения»»" отражается дебетовое сальдо счета 58 "Финансовые вложения» в части финансовых вложений со сроком погашения более 12 месяцев и дебетовое сальдо счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», в части долгосрочных процентных займов, выданных работникам. Эта сумма составила 981 тыс.руб.

По строке 145 "Отложенные налоговые активы" отражается дебетовое сальдо счета 09 "Отложенные налоговые активы» (14 тыс.руб.).

Итоговая сумма строк 110 - 150 отражается по строке 190 "Итого по разделу I", отражающей общую сумму внеоборотных активов ООО «Предприятие электрических сетей», которая составила 9961 тыс.руб.

В разделе II "Оборотные активы" Бухгалтерского баланса отражается имущество, срок использования которого составляет менее 12 месяцев: материально-производственные запасы, дебиторская задолженность, краткосрочные финансовые вложения, денежные средства.

По строке 210 "Запасы" показывается общая стоимость запасов ООО «Предприятие электрических сетей», отраженных по строкам 211 - 217, поэтому сначала заполняют строки 211 - 217, а затем подсчитывают их сумму и полученный результат переносят в строку 210. Запасы в денежном выражении составляют 11073 тыс.руб.

По строке 216 "Расходы будущих периодов" отражается дебетовое сальдо счета 97 "Расходы будущих периодов", сумма которых 1090 тыс. руб.

По строке 220 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" отражается дебетовое сальдо счета 19 "НДС по приобретенным ценностям", сумма которого 71 тыс. руб.

По строке 240 "Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)", в зависимости от срока погашения данной дебиторской задолженности в соответствии с договорами и прочими документами, отражаются суммы дебетовых сальдо счетов 60 , 62, 68, 69, 71, 73, 76. В ООО «Предприятие электрических сетей» Дебиторская задолженность на 31.12.2009 г. составляет 40011 тыс. руб.

По строке 260 "Денежные средства" отражается сумма дебетовых сальдо счетов 50 "Касса", 51 "Расчетные счета".

В конечном счете, итоговая сумма строк 210 - 270 показывается по строке 290 "Итого по разделу II", отражающей общую сумму оборотных активов ООО «Предприятие электрических сетей» которая составила 53302 тыс. руб. Общий же итог актива баланса - валюта баланса - определяется путем суммирования строк 190 и 290 , отражается по строке 300 и составляет 63263 тыс. руб.

В пассиве Бухгалтерского баланса отражаются сведения об источниках формирования имущества предприятия, о собственном капитале предприятия и о ее обязательствах перед другими организациями и лицами (т.е. о заемном капитале).

В пассиве выделяют три раздела, нумерация которых продолжает сквозную нумерацию разделов баланса: III "Капитал и резервы", IV "Долгосрочные обязательства" и V "Краткосрочные обязательства".

В разд. III "Капитал и резервы" отражаются сведения о собственном капитале ООО «Предприятие электрических сетей», данная сумма составляет 30310 тыс.руб. в том числе:

По строке 410 "Уставный капитал" отражается кредитовое сальдо счета 80 "Уставный капитал". Величина уставного капитала согласно учредительным документам составляет 7443 тыс. руб.

По строке 420 "Добавочный капитал" отражается кредитовое сальдо счета 83 "Добавочный капитал" (634 тыс. руб.).

По строке 470 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" отражена нераспределенная прибыль прошлых лет в сумме 2685 тыс.руб.

По строке 471 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" отражена нераспределенная прибыль отчетного года в сумме 19548 тыс.руб.

Итоговая сумма строк 410 - 470 показывается по строке 490 "Итого по разделу III", отражающей общую сумму собственного капитала ООО «Предприятие электрических сетей», которая составила 30310 тыс. руб.

В разд. IV "Долгосрочные обязательства" отражаются сведения о долгосрочных заемных источниках :

По строке 515 "Отложенные налоговые обязательства" отражается кредитовое сальдо счета 77 "Отложенные налоговые обязательства"(46 тыс.руб.)

В разд. V "Краткосрочные обязательства" отражаются сведения о краткосрочных заемных источниках, привлеченных ООО «Предприятие электрических сетей»:

По строке 620 "Кредиторская задолженность" показывается общая сумма всех видов краткосрочной задолженности предприятия перед другими организациями и лицами, а также перед государством и внебюджетными фондами, отраженных по строкам 621 - 625, поэтому при составлении отчетности сначала заполняют строки 621 - 625, а затем подсчитывают их сумму и полученный результат переносят в строку 620 (данная сумма по состоянию на 31.12.2009 г. составила 29407 тыс.руб.).

По строке 630 "Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов" отражается кредитовое сальдо счета 75 "Расчеты с учредителями", субсчета 2 "Расчеты по выплате доходов"(3500 тыс.руб.).

Итоговая сумма строк 610 - 660 показывается по строке 690 "Итого по разделу V", отражающей общую сумму краткосрочного заемного капитала ООО «Предприятие электрических сетей» которая составила 32907 тыс. руб.

Общий итог пассива баланса - валюта баланса - определяется путем суммирования строк 490, 590 и 690 , отражается по строке 700 и составляет 63263 тыс.руб.

Для заполнения Отчета о прибылях и убытках необходимы данные аналитического учета по счетам 90 "Продажи", 91 "Прочие доходы и расходы" и 99 "Прибыли и убытки" за 2009 г., которые для заполнения годового бухгалтерского баланса должны быть закрыты в процессе реформации.

Структура Отчета о прибылях и убытках объясняется логикой формирования конечного финансового результата деятельности ООО «Предприятие электрических сетей» с учетом требований Положений по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99 и "Расходы организации" ПБУ 10/99.

По строке 010 "Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей" отражают кредитовое сальдо субсчета 90-1 за вычетом дебетовых сальдо субсчетов счета 90, на которых производится сбор сумм НДС и акцизов. Данная сумма составила 331755 тыс. руб.

По строке 020 "Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг" отражают дебетовое сальдо субсчета 90-2 (299802 тыс.руб.).

По строке 029 указывается разница между показателями строк 010 и 020. Валовая прибыль на 31.12.09 г. в ООО «Предприятие электрических сетей» составила 31953 тыс.руб.

Раздел "Прочие доходы и расходы" заполняется на основании остатков по субсчетам и аналитическим счетам счета 91 "Прочие доходы и расходы" по состоянию на 31.12.2009 (до реформации баланса)(Приложение 1)

По строке 140 "Прибыль (убыток) до налогообложения" показан финансовый результат предприятия в соответствии с данными бухгалтерского учета до уплаты налога на прибыль (так называемую "бухгалтерская", или "балансовая", прибыль).Она составила 25907 тыс.руб.

Текущий налог на прибыль (строка 150) составил 6356 тыс. руб.

По строке 190 "Чистая прибыль (убыток) отчетного периода" отражена чистая прибыль 19548 тыс. руб., полученная по итогам года и подлежащия списанию при реформации баланса со счета 99 "Прибыли и убытки" на счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток").

Отчет об изменениях капитала (форма № 3) показывает его увеличение или уменьшение за период в увязке с величиной капитала на начало и конец отчетного периода. Капитал в отчете сгруппирован в два раздела :

Раздел I «Изменение капитала»

Раздел II «Резервы»

В справке к отчету об изменениях капитала предприятия отражены данные о стоимости чистых активов на начало и конец 2009 года.

Отчет о движении денежных средств (форма № 4) отражает все поступления и расходование наличных денежных средств в ООО «Предприятие электрических сетей», т.е. чистые изменения в денежной наличности, которые происходят в результате текущей хозяйственной деятельности предприятия. Анализ движения наличных денежных средств необходим для принятия управленческих решений по вопросам капиталовложений и проведения коммерческих операций.

В Приложении к бухгалтерскому балансу (форма № 5) расшифровываются некоторые наиболее важные статьи баланса и данные этой формы используются для оценки финансового состояния ООО «Предприятие электрических сетей».

Пояснительная записка содержит краткую характеристику предприятия, основные элементы учетной политики и основные показатели финансовой деятельности ООО «Предприятие электрических сетей».

**Заключение**

Итак, завершающим этапом учетного процесса любой организации является составление годовой бухгалтерской отчетности, которая содержит полную информацию о результатах деятельности организации, что дает возможность проводить экономический анализ работы организации, выявлять внутренние резервы, принимать управленческие решения по дальнейшему улучшению и совершенствованию управления производственной деятельностью любого субъекта хозяйствования.

При составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности следует достичь ее соответствия нормам действующего российского законодательства.

Для достижения высокого качества отчетности необходимо заблаговременное проведение большого объема подготовительных работ.

Подготовительная работа делится на следующие этапы :

1).проведение инвентаризации;

2).проверку на соответствие действующему законодательству положений учетной политики и подготовку необходимых изменений на следующий год;

3).выборочную проверку правильности оформления хозяйственных операций (в том числе первичными учетными документами) и отражения их в бухгалтерском учете;

4).проведение реформации баланса

Задачами бухгалтерского учета в ООО «Предприятие электрических сетей» являются:

- формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и результатах деятельности предприятия;

- обеспечение контроля за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых, финансовых ресурсов (путем инвентаризации имущества и обязательств и др.);

- своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственной и финансовой деятельности, выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов.

Учет в ООО «Предприятие электрических сетей» ведется с применением компьютерной системы обработки данных по программе 1С. Сведения, содержащиеся в принятых к учету первичных документах, накапливаются и систематизируются в информационной базе данных программы "1С Бухгалтерия», самостоятельно настроенной и внедренной Предприятием.

По итогам финансового года в срок до 30 марта, следующего за отчетным годом, бухгалтерия представляет бухгалтерскую и налоговую отчетность по следующим формам:

1. бухгалтерский баланс по форме № 1,
2. отчет о прибылях и убытках по форме № 2,
3. отчет об изменении капитала по форме № 3,
4. отчет о движении денежных средств по форме № 4,
5. приложение к бухгалтерскому балансу по форме № 5,
6. пояснительную записку
7. налоговые декларации
8. расшифровки к годовой отчетности
9. пояснительную записку

Делая вывод о проделанной работе, хочется отметить важность наиболее полного и достоверного изложения в бухгалтерской отчетности необходимой информации. Несоблюдение этих требований может привести к весьма существенным негативным последствиям, как для самого предприятия, так и для заинтересованных лиц и организаций – кредиторов, акционеров и др.

Использование в анализе неполных или искаженных данных может нанести вред больший, чем их отсутствие. Известно, что существует значительное количество приемов и способов искажения отчетности. Так, простой прием взаимозачета статей актива и пассива по таким статьям, как "Расчеты с покупателями и заказчиками", "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", "Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами", позволяет исказить значение коэффициентов ликвидности.

Для того чтобы бухгалтерская отчетность соответствовала перечисленным вПБУ 4/99 “Бухгалтерская отчетность организации” требованиям, при составлении бухгалтерских отчетов и балансов она должна быть обеспечена соблюдением следующих условий:

* полное отражение за отчетный период всех хозяйственных операций и результатов инвентаризации всех производственных ресурсов, готовой продукции и расчетов;
* полное совпадение данных синтетического и аналитического учета, а также соответствие показателей отчетов и балансов данным синтетического и аналитического учета;
* осуществление записей хозяйственных операций в бухгалтерском учете только на основании надлежаще оформленных оправдательных документов или приравненных к ним технических носителей информации;
* правильная оценка статей баланса.