

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
СТАРООСКОЛЬСКИЙ ФИЛИАЛ
(СОФ НИУ «БелГУ»)

ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ
КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ, ИНФОРМАТИКИ И МАТЕМАТИКИ

**ФОРМИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(НА ПРИМЕРЕ ЗАО «КХПС»)**

Выпускная квалификационная работа
обучающегося по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит
очной формы обучения, группы 92071310
Черных Евгения Михайловича

Научный руководитель
к.э.н. старший преподаватель
Цемба Н.М.

СТАРЫЙ ОСКОЛ 2017

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ.....	6
1.1. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности и требования предъявляемые к ней.....	6
1.2. Нормативное регулирование формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	22
1.3. Организационно-экономическая характеристика ЗАО «КХПС».....	26
2. ПОРЯДОК ПОСТРОЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В ЗАО «КХПС».....	37
2.1. Формирование бухгалтерского баланса предприятия.....	37
2.2. Построение отчета о финансовых результатах и приложений к бухгалтерскому балансу.....	42
2.3. Рекомендации по совершенствованию формирования бухгалтерской отчетности предприятия.....	51
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	55
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	58
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	61

ВВЕДЕНИЕ

Современные тенденции в условиях рыночной экономики приводят к росту значения бухгалтерской отчетности, как одного из основных источников информации для получения информации о положении предприятия, данных о его финансово-хозяйственной деятельности.

Среди важнейших элементов функционирования экономики, таких как различные субъекты хозяйствования, органы исполнительной власти и инфраструктуры, особняком выделяют формирование информации, являющейся неотъемлемой частью при принятии различных управленческих решений, проведение анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Актуальность выбранной темы обусловлена тем, что в настоящее время бухгалтерская отчетность является основным источником при необходимости получения какой-либо информации о финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Во время осуществления финансово-хозяйственной деятельности на предприятии, проводятся те или иные хозяйственные операции и принимаются различные управленческие решения.

Для удовлетворения потребностей внутренних и внешних пользователей в той или иной информации, обычно используется информация формируемая бухгалтерией данного предприятия.

Обычно интересующие пользователей данные по различным вопросам можно получить из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменении капитала или других форм отчетности предприятия.

Важнейшая функциональная роль в системе экономической информации отведена бухгалтерской отчетности. Данные бухгалтерской (финансовой) отчетности обобщают информацию по всем видам учета и представляют ее в виде согласно законодательству, являющимся удобным для восприятия информации пользователями.

Помимо этого информация бухгалтерской (финансовой) отчетности так-

же необходима при проведении аналитических работ с целью выявления отклонений, и принятием управленческих решений на основе полученных данных.

Актуальность и важность исследования данной темы также определена тем, что более тщательное изучение бухгалтерской отчетности способствует определению как положительных тенденций в деятельности предприятия, так и недостатков, позволяет найти более оптимальные пути по совершенствованию его деятельности. Из всего вышеизложенного, сформулируем данной целью выпускной квалификационной работы.

Цель данной выпускной квалификационной работы это раскрытие изученных теоретических основ бухгалтерской отчетности, а также разработка рекомендаций по совершенствованию формирования данной отчетности. Данная цель, для ее достижения предполагает решение следующих задач:

- изучить теоретические основы формирования и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- дать организационно-правовую характеристику ЗАО «КХПС»
- исследовать порядок формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности ЗАО «КХПС» и предложить рекомендации по совершенствованию ее формирования.

Предметом исследования данной выпускной квалификационной работы является бухгалтерская отчетность организации.

Объектом исследования является ЗАО «КХПС», которое занимается производством муки из различных растительных культур, уже готовых мучных смесей, а также теста, оптовой и розничной торговлей мукой и макаронными изделиями, производством готовых смешанных и не смешанных кормов для животных и прочими видами деятельности, согласно уставу предприятия.

Период исследования - 2014, 2015, 2016 отчетные годы.

Теоретической и методологической основами исследования является законодательство РФ в сфере бухгалтерского учета, научные труды, а так же учебные пособия по бухгалтерскому учету таких авторов как Адамчук Е. И.,

Воробьева Е. И., Козлова Е. П., Шуляк П.Н. и другие.

При написании выпускной квалификационной работы обработка больших массивов информации осуществлялась с использованием различных методов исследования, таких как системный подход, синтез, вертикальный и горизонтальный анализ, метод сравнительного и факторного анализа, оценки и другие методы.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения в котором определена актуальность работы, предмет и объект исследования, а так же определены цели и задачи, двух глав в которых рассмотрены теоретические основы формирования бухгалтерской отчетности, нормативно правовое регулирование в сфере формирования бухгалтерской отчетности, организационная структура ЗАО «КХПС», механизм формирования бухгалтерской финансовой отчетности на примере отчетности данного предприятия и разработаны рекомендации по совершенствованию формирования годовой отчетности ЗАО «КХПС», заключения в котором представлены выводы сделанные в ходе написания данной работы, списка использованной литературы при написании работы и 9 приложений.

Выпускная квалификационная работа содержит 61 страницу и включает 9 таблиц, 2 рисунка, библиография насчитывает 34 наименования, к работе приложено 9 документов.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

1.2. Состав бухгалтерской отчетности и требования предъявляемые к ней

Бухгалтерская (финансовая) отчетность предприятия это совокупность данных о его деятельности за определенный промежуток времени, при этом ее группируют по определенным признакам в определенном порядке.

Отчетность организации можно подразделить на статистическую, оперативную, налоговую и бухгалтерскую [16].

Полученные данные текущего бухгалтерского учета периодически обобщаются, систематизируются для создания итоговой информации о состоянии активов, капитала, обязательств, результатов финансовой деятельности организации. Этот этап учетного цикла обычно называют этапом по составлению отчетности.

Бухгалтерская отчетность это единая система данных об имущественном и финансовом положении предприятия, а также о результатах его хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам [37].

В соответствии с Федеральным Законом № 402-ФЗ в состав бухгалтерской финансовой отчетности входят следующие формы, таблица 1.1.

Таблица 1.1

Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности

Код формы	Наименование формы
Форма по ОКУД 0710001	Бухгалтерский баланс
Форма по ОКУД 0710002	Отчет о финансовых результатах
Форма по ОКУД 0710003	Отчет об изменениях капитала
Форма по ОКУД 0710004	Отчет о движении денежных средств
Форма по ОКУД 0710006	Отчет о целевом использовании средств

Все без исключения организации составляют на основе данных синтетического и аналитического учета бухгалтерскую отчетность. Предприятия обязаны составлять бухгалтерскую отчетность за год нарастающим итогом с нача-

ла отчетного года, если другое не установлено законодательством РФ.

Месячная, а также квартальная бухгалтерская отчетность является промежуточной и необязательной, так как не предоставляется в установленные органы, и может составляться для нужд предприятия [15].

Отчетным периодом называют период, за который предприятие обязано составить бухгалтерскую отчетность. Отчетной датой называют дату по состоянию на которую на предприятии должна быть составлена бухгалтерская отчетность [26].

Как внешние и внутренние пользователи бухгалтерской отчетности могут являться как юридическими, так и физическими лицами, заинтересованными в информации об организации, а именно это могут быть:

- собственники, органы, уполномоченные управлять имуществом, участники, учредители, в соответствии с учредительными документами;
- государственные налоговые и финансовые органы;
- банки, если это предусмотрено договором на обслуживание предприятия в банке или кредитным договором; органы государственной статистики;
- прочие государственные органы, на которые в соответствии с законодательством РФ возложена проверка всех или отдельных сторон деятельности предприятия и получение отчетности;
- биржи, покупатели, поставщики, кредиторы, инвесторы и различные иные заинтересованные юридические и физические лица.

Все вышеуказанные юридические и физические лица не имеют прямого доступа к бухгалтерским регистрам предприятия.

В целях обеспечения их возможностью более понятного, анализа отчетности, принятия на ее основе разных управленческие решений, отчетность необходимо составлять в соответствии с правилами и стандартами [14].

Внешняя финансовая отчетность общего назначения является основным способом систематического представления информации. Все вопросы организации учета и отчетности должны быть отражены в учредительных документах,

а также учетной политике организации.

Рассмотрим формы бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский баланс состоит из двух главных частей (разделов) актива и пассива. При этом итоговые числа по каждого раздела обязательно должны быть равны.

В состав актива баланса входят сведения по стоимости имущества организации (основных средств, нематериальных активов, материалов, товаров, дебиторской задолженности и т.д.). В состав пассива баланса включают суммы величины собственного капитала и задолженности перед кредиторами [32].

Во время заполнения баланса за последний (отчетный) год, для возможности проведения оценки динамики финансово-хозяйственной деятельности предприятия, данные указываются за два года, предшествующих отчетному.

Отчет о финансовых результатах. Предназначение данного элемента отчетности заключается в отражении финансовых результатов деятельности предприятия.

Отчет о финансовых результатах дает доступ к данным заинтересованным лицам, что позволяет провести анализ: какие доходы были получены, какие были понесены расходы и итоговая полученная в результате прибыль.

Отчет об изменениях капитала. В четырех разделах данного отчета отражается движение капиталов отчитывающегося лица:

- уставного;
- добавочного;
- резервного;
- нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

В отчете о движении денежных средств отражается движение основных денежных потоков предприятия. Но при этом под «денежными потоками» подразумевается не только движение денежных средств, но и движение денежных эквивалентов.

Под денежными эквивалентами обычно подразумеваются легко обращае-

мые средства, которые за короткий срок могут быть переведены в заранее известную денежную сумму.

Примером могут послужить вклады в банке до востребования.

При этом в начале года, в приказе об учетной политике должно быть определено и указано что подразумевается под денежными эквивалентами на данном предприятии [34].

Приложение к бухгалтерскому балансу в настоящее время не применяется. Оно было введено недействующим в настоящее время Приказом № 67н.

Отчет о целевом использовании полученных средств. Данная составляющая отчетности не является обязательной к применению всеми предприятиями.

Отчет о целевом использовании полученных средств, как правило, присутствует в составе отчетности некоммерческих общественных организаций, не имеющих доходов от реализации товаров, работ и услуг [32].

В данной форме отражают суммы добровольных, членских и вступительных взносов и прочие поступления. Данные приводятся как за отчетные, так и предыдущие годы.

Основными требованиями, предъявляемыми к российской внешней бухгалтерской отчетности можно назвать:

- достоверность и реальность информации, данных и сведений, что содержится в ней;
- взаимосвязь показателей отчетов с различными данными как синтетического, так и аналитического учета;
- обязательное осуществление инвентаризации всех активов и обязательств по окончанию отчетного года;
- в балансе должны быть отражены операции по всем видам деятельности (кроме совместной);
- оценка статей баланса и отчетов по фактическим расходам на приобре-

тение или изготовление продукции;

- необходимость каких-либо взаимных зачетов между статьями доходов и расходов;

- вступительный баланс за отчетный период должен быть равен заключительному балансу за предыдущий период;

- своевременность составления и предоставления бухгалтерской отчетности по адресам пользователей информации;

- экономия затрат на составление отчетности;

- отсутствие подчисток и помарок.

В качестве советов по разработке стандартов финансового учета США (FASB), установил следующие качественные характеристики для составления бухгалтерской отчетности и общепринятые допущения, являющиеся национальными стандартами для ее оценки. Ознакомимся с ними [12].

1. Понятность. Данная характеристика подразумевает, что бухгалтерская информация, прежде всего, должна быть понятна лицам, принимающим решения. Понятность предоставленной информации зависит в основном от состава и методов оценки заложенных в нее показателей. Данные показатели следует знать как составителям, так и пользователям отчетности. Для принятия правильных решений пользователи должны верно понимать информацию изложенную в бухгалтерской отчетности.

2. Полезность. Эта характеристика подразумевает, что бухгалтерская отчетность включает в себя не только общую информацию о предприятии, а также данные, полезные для принятия решений - значимую и достоверную. Под значимостью информации подразумевается возможность оказания влияния на результат принимаемого решения или уже принятого.

Значимость информации признается тогда, когда она позволяет прогнозировать то или иное событие, т.е. дает возможность предсказывать различные события, а также в случаях, если она основана на обратной связи и имеет своевременность.

Под прогнозной ценностью отчетности понимается полезность ее использования для составления планов. Под обратной связью понимают, что отчетность содержит данные, которые подтверждают ожидания; так же необходимо своевременное получение данной информации [18].

Требования предъявляемые к достоверности информации означают, что она должна быть правдивой (реальной), полной и адекватно отражать хозяйственные процессы, данной организации, т.е. пользователь должен получать возможность для ее подтверждения. В отчетности необходимо объективно отражать реальную финансово-хозяйственную деятельность организации, а не лоббировать интересы какого-либо определенного лица или даже круга лиц.

Кроме этих правил, стандарты США предусматривают другие общепринятые допущения, служащие для облегчения изучения отчетности:

- сравнимость и постоянство;
- существенность;
- консерватизм;
- полнота;
- эффективность.

Качество при котором данные бухгалтерской отчетности могут быть сопоставлены с такими же данными за различные периоды времени, а также с данными других предприятий за один и тот же промежуток времени называется сравнимость.

Это предполагает возможность пользователям отслеживать сходства, различия, а также различные тенденции по сопоставимым данным бухгалтерской отчетности [25].

Постоянство отчетности обязывает, чтобы утвержденная методология и прописанные в учетной политике способы учета не изменялись до тех пор, пока пользователи данной информации не будут поставлены в известность о данных изменениях. Тип, характер и экономическое обоснование вносимых изменений должны быть оговорены в отчетности.

Существенность дает возможность оценить важность данного события. Бухгалтер обязан принимать во внимание важность различных фактов, а пользователи, соответственно, полагаться на их оценку [33].

Консерватизм означает, что для выбора оценки активов в основном используют наименьшую, это делается для соблюдения осторожности оценки в том числе активов и прибыли.

Полнота означает, что в отчетности должно содержаться максимально возможное количество различных показателей, необходимых различным пользователям, а также необходимые комментарии к ним.

Эффективность подразумевает то, что выгода, полученная на основе данной учетной информации, должна быть больше затрат на нее.

Ответственность за предоставляемую отчетность и ее качество лежит на руководителе организации [32].

Ряд требований, который предъявляется к отчетности, включает требование достоверности, полноты, консерватизма, сопоставимости.

При возникновении случаев когда данные за предшествующий, отчетному периоду, по каким либо причинам несопоставимы с данными за отчетный период, то данные предшествующего периода необходимо скорректировать в соответствии с правилами, определенными в нормативных актах по бухгалтерскому учету.

При каждой существенной корректировке отчетных данных, необходимо раскрыть их в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах вместе с причинами, которые вызвали эту корректировку.

Составляться бухгалтерская (финансовая) отчетность должна на русском языке, в валюте РФ (рублях). Отчетность, в которой есть группы, а также подгруппы статей (счетов), называют систематизированной [29].

Систематизированный баланс, в соответствии с законодательством РФ, предусматривает группировку статей актива и пассива в соответствии с их экономическим содержанием.

Все предприятия (исключением являются бюджетные и казенные учреждения) обязаны представлять годовую бухгалтерскую отчетность составленную в соответствии с законодательством и учредительными документами, участникам организации или собственникам ее имущества, а также в территориальные органы государственной статистики по месту их регистрации [32].

Различные государственные, муниципальные, а также унитарные организации обязаны представлять бухгалтерскую отчетность в органы, уполномоченные на управление государственным имуществом.

Для других органов исполнительной власти, таких как банки и иные пользователи, бухгалтерскую отчетность следует представляется в соответствии с законодательством.

Предоставляемая годовая бухгалтерская отчетность организации должна быть утвержденной в порядке, установленном учредительными документами предприятия.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписывается руководителем предприятия.

Бухгалтерская отчетность формируется, хранится и предоставляется различным пользователям бухгалтерской отчетности в установленной форме как на бумажных, так и электронных носителях [17].

Предприятие в соответствии с законодательством РФ вправе представлять бухгалтерскую отчетность в электронном виде, при наличии необходимых для этого технических возможностей и при согласии с пользователями бухгалтерской отчетности [25].

В соответствии с Законом о бухучете № 402-ФЗ в отношении бухгалтерской отчетности не может быть установлен режим коммерческой тайны. Достоверность публикуемой отчетности должна быть подтверждена в ходе аудиторской проверки предприятия [23].

Среди прочих внешних пользователей отчетности организаций обычно особняком выделяют налоговые органы, в которые кроме форм бухгалтерской

отчетности также представляют заполненные декларации по различным налоговым платежам в бюджеты, которые предусмотрены НК РФ.

В формах бухгалтерской отчетности необходимыми для заполнения являются все предусмотренные статьи. В случае отсутствия данных по какой-либо графе делается прочерк. Характеризовать финансовые составляющие предприятия начинают с визуальной оценки и проведения простейшей счетной проверки показателей бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский баланс состоит из групп различных экономических хозяйственных средств, а также их источников в денежном выражении на составленных на определенное число. Одной из важнейших способностей специалистов с экономическим образованием является умение правильно читать баланс, это дает возможность прогнозировать последующие балансы и осуществлять управление ключевыми финансовыми параметрами организации, более рационально использовать ресурсы.

Изучив показатели баланса, с их помощью можно определять возможность несения убытков, просрочки платежей по краткосрочным обязательствам предприятия и т.д.

Следующим этапом является постройка уплотненного аналитического баланса способом агрегирования схожих по составу элементов балансовых статей. Выбор подхода к агрегированию зависит от основных целей анализа [22].

Соответственно можно сделать вывод о том, что из аналитического баланса можно получить целый перечень важных характеристик о финансовом состоянии исследуемого предприятия.

Рассмотрим базовые составляющие, основываясь на которых осуществляется формирование отчета о финансовых результатах.

Рассмотрим деление расходов предприятия в зависимости от их характера деятельности организации на:

- расходы по обычным видам деятельности, данные расходы предприятие несет при изготовлении и продаже продукции, при приобретении и продаже то-

варов;

- прочие расходы, данные расходы связаны с получением за арендную плату во временное пользование каких либо различных активов предприятия; с получением за деньги прав, возникающих из патентов на изобретения, различных промышленных образцов и других объектов интеллектуальной собственности; с участием в уставных капиталах других предприятий; с реализацией, выбытием, а также прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных ресурсов (кроме иностранной валюты), товаров, продукции; проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитных ресурсов и займов); расходы на оплату услуг, оказываемых кредитными организациями; отчисления в резервные фонды, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.); штрафы, пени, неустойки за возникшие нарушение условий договоров; возмещение причиненных организацией убытков; убытки прошлых лет, признанные в отчетном году; суммы дебиторской задолженности с истекшим Сроком исковой давности и т.п [34].

Затраты, возникающие в процессе производства и реализации продукции классифицируются по следующим признакам:

- По экономическим элементам:

а) затраты материального характера, включают в себя затраты по приобретению сырья, материалов, используемых в производстве товаров, при выполнении работ, оказании услуг, а также инструментов, приспособлений, различного инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды, других Средств индивидуальной и коллективной защиты и т.д.;

б) затраты по оплате труда;

в) отчисления на социальные нужды;

г) амортизация;

д) прочие затраты, включают в себя суммы налогов и сборов, таможен-

ных пошлин, включаемые в себестоимость; комиссионные сборы и другие подобные расходы за выполненные сторонними организациями работы (предоставленные услуги); расходы, связанные с обеспечением нормальных условий труда, а также мер по технике безопасности; на гражданскую оборону, а также, связанные с лечением профессиональных заболеваний персонала, занятого на работах с вредными или тяжелыми условиями труда; расходы, связанные с содержанием помещений и инвентаря здравпунктов, находящихся непосредственно на территории предприятия; арендные (лизинговые) платежи за арендуемое, а также принятое в лизинг имущество (в том числе земельные участки); расходы по содержанию служебного транспорта; на командировочные расходы; на юридические, аудиторские, информационные, консультационные и другие аналогичные услуги; представительские расходы; расходы на обучение и переподготовку кадров; на канцелярские товары; почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги; на оплату услуг связи, вычислительных центров и банков, включая расходы на услуги факсимильной и спутниковой связи, электронной почты, а также информационных систем (СВИФТ, Интернет и прочие аналогичные системы); расходы на текущее исследование конъюнктуры рынка, сбор и систематизация информации, непосредственно связанной с производством и реализацией товаров (работ, услуг); на рекламу производимых (приобретенных) и (или) реализуемых товаров (работ, услуг), товарного знака, а также знака обслуживания, включая участие в выставках и ярмарках; иные виды затрат, включаемых в Себестоимость в соответствии с законодательством [35].

Но не смотря на значимость классификации затрат по перечисленным экономическим элементам, остается невозможным определить величину себестоимости конкретного изделия (работы, услуги) [25].

С этой целью используют классификацию по калькуляционным статьям основываясь при этом на целевом направлении расходов:

- Исходя из изменения объема производства (продаж):
 - а) переменные;

б) постоянные.

Данное деление затрат используют при проведении анализа безубыточности и при оптимизации структуры выпускаемой продукции.

- По способу включения в себестоимость продукции:

а) прямые;

б) косвенные.

- По связи с технологическим процессом:

а) основные;

б) накладные.

Основные затраты возникают в процессе производства продукции. К ним относят расходы на сырье и материалы, полуфабрикаты, на оплату труда производственных рабочих и т.д. [11].

Накладные расходы это издержки, связанные с управлением предприятием и его обслуживанием в целом, а также при реализации продукции [23]. В состав накладных затрат входят общепроизводственные, общехозяйственные и коммерческие расходы.

Под доходами предприятия, обычно подразумевают увеличение экономических выгод в следствие получения активов и уменьшения обязательств, что ведет к росту величины капитала данного предприятия, за исключением вкладов участников.

К доходам организации не относятся поступления от других юридических и физических лиц:

- сумм налога на добавленную стоимость, акцизов, налога с продаж, экспортных пошлин и прочих аналогичных обязательных платежей;

- по договорам комиссии, агентским и другим аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;

- в случаях предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг;

- авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг;

- задатка;

- в залог, в случаях, если это предусмотрено договором передач и заложенного имущества залогодержателю;
- в погашение кредитов, займов, предоставленных заемщику.

Следовательно, под доходами предприятия следует считать часть поступлений денежных средств и иного имущества, которые:

- поступают на безвозвратной основе;
- переходят в собственность предприятия;
- не связаны с увеличением имущества за счет вкладов собственников предприятия;
- включаются в бухгалтерскую (финансовую) отчетность предприятия («Отчет о финансовых результатах») и подлежит включению в налогооблагаемую прибыль [34].

Доходы предприятия можно классифицировать следующим образом:

- Доходы, связанные с обычными видами деятельности это прежде всего выручка от продажи продукции и товаров, а также различные поступления, за выполненные работы и оказанные услуги [24].

- Прочие доходы (финансовой и инвестиционной деятельности), в том числе: поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации (в том случае, когда это не является ее предметом деятельности; поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленных образцов и иных видов интеллектуальной собственности; поступления от участия в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам); прибыль, полученная предприятием от совместной деятельности (по договору простого товарищества); поступления от реализации основных средств и прочих активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров; проценты, полученные предприятием за предоставление в пользование денежных средств, а также проценты за пользование банком денежными

Средствами, находящимися на Счете предприятия в этом банке; штрафы, пени, неустойки, полученные за возникшие нарушения условий договоров; активы, поступившие безвозмездно, в том числе по договору дарения (принимаются к учету по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету); прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году; суммы кредиторской и дебиторской задолженности срок исковой давности по которым истек; положительные курсовые разницы; сумма дооценки активов, а также прочие доходы.

Прочие доходы включают в себя различные поступления, возникающие в следствии непредвиденных обстоятельств в ходе хозяйственной деятельности, а также стоимость материальных ценностей, остающихся при этом от списания активов, и т.д. [18].

Денежные средства полученные в кассу или на расчетный счет предприятия за реализованную покупателям продукцию, выполненную работу или оказанную услугу называются выручкой от реализации продукции.

Важность и значимость выручки в деятельности предприятия можно выразить в следующем:

- выручка является одним из основных показателей эффективности деятельности предприятия;
- от своевременного получения денежных сумм за реализованную продукцию будет зависеть финансовая устойчивость предприятия, в том числе величина оборотных средств, размер прибыли, расчеты с бюджетами различных уровней в установленные сроки, а также поставщиками и подрядчиками, персоналом организации и т.д.;
- из выручки от продажи предприятия происходит покрытие текущих затрат по производству и реализации продукции, а также за ее счет происходит формирование прибыли. Получение выручки позже установленных сроков может стать следствием несвоевременности осуществления расчетов, получении штрафов и санкций, что негативно скажется на прибыли, это может привести не

только к потере прибыли, но и перебоям в работе предприятия, что в итоге может привести к остановке производства.

Выручка поступившая на расчетный счет предприятия свидетельствует об окончании кругооборота денежных средств, ее дальнейшее использование является началом нового кругооборота, а также служит стадией перераспределительного процесса.

На данной стадии происходит формирование доходной базы бюджетов всех уровней, обеспечивая тем самым интересы государства, а также происходит формирование собственных финансовых ресурсов предприятия. Прежде всего полученную выручку направляют на оплату по счетам поставщиков сырья, материалов и т.д.

Оставшуюся выручку после возмещения стоимости по израсходованным материальным ресурсам и возмещения амортизации внеоборотных активов направляют на создание валового дохода, из которого осуществляется компенсация средств, выплаченных по оплате труда.

Средства, что остались после всех этих выплат, в итоге образуют чистую прибыль предприятия, которая в дальнейшем направляется на развитие предприятия.

Сущность прибыли в экономическом смысле это одна из самых сложных проблем изучаемой в экономической науке. Прибыль принято рассматривать с различных позиций, в том числе как экономическую категорию, одну из форм денежных накоплений, конечный результат деятельности предприятия, базовый источник по финансированию дальнейшего развития предприятия, один из факторов оптимизации текущих затрат и т.д. [24].

Прибыль с позиции экономической категории является чистым доходом предприятия, полученным в итоге от осуществления коммерческой деятельности, является главным источником средств для последующего развития предприятия. Прибыль можно охарактеризовать как превышение доходов над расходами. Обратная ситуация называется убытком.

Полученная по итогу разность между выручкой от продажи товаров, продукции, работ, услуг (выручкой от реализации без учета налога на добавленную стоимость, акцизов и других косвенных налогов и сборов) и себестоимостью проданной продукции, работ и услуг называется валовая прибыль

Прибыль по экономическому содержанию определяют по исполняемым ею функциям, среди которых можно выделить:

- прибыль – служит характеристикой экономического эффекта, являющегося следствием деятельности предприятия;

- следующая функция прибыли заключается в том, что прибыль является основным внутренним источником формирования финансовых ресурсов предприятия, необходимых для обеспечения его развития, а также служащая источником выплаты дивидендов акционерам и владельцам.

Слагаемые финансового результата представлены на рисунке 1.1.

Выручка-нетто от продажи продукции (работ, услуг)	
-	
Себестоимость проданной продукции (работ, услуг)	
=	
Валовая прибыль	
-	
Коммерческие расходы	
-	
Управленческие расходы	
=	
Прибыль (убыток) от продаж	
+	
Доходы от участия в других организациях	
+	
Проценты к получению	
-	
Проценты к уплате	
+	
Прочие доходы	
-	
Прочие расходы	
=	
Прибыль (убыток) до налогообложения	
+	
Отложенные налоговые активы и обязательства	
-	
Текущий налог на прибыль	
=	
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	

Рис. 1.1. Основные показатели финансовых результатов

2.2. Нормативное регулирование формирования бухгалтерской отчетности

В настоящее время действует большой перечень нормативных актов, влияющих на бухгалтерский учет и составление бухгалтерской отчетности. Степень их значимости по влиянию на формирование бухгалтерской отчетности определяется уровнем данных документов.

Законодательство Российской Федерации по вопросам формирования бухгалтерской отчетности в основном состоит из федеральных законов, указов Президента Российской Федерации, постановлений Правительства Российской Федерации, ПБУ, утверждаемых Министерством Финансов.

Базовым элементом системы нормативного регулирования бухгалтерско-

го учета служат Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ).

ПБУ это национальные стандарты бухгалтерского учета в России, регламентирующие порядок ведения бухгалтерского учета тех или иных активов, обязательств или событий хозяйственной деятельности предприятия.

Обязательным является соблюдение этих требований и методологических рекомендаций, изложенных в ПБУ, как при составлении бухгалтерской отчетности так и ведении регистров бухгалтерского учета в РФ [5].

В РФ вопросы формирования и представления бухгалтерской отчетности регламентируются следующими нормативными документами [7]:

- Федеральный закон Российской Федерации от 6 декабря 2011 года № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02 июля 2010 года № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 05 октября 2011 года № 124н «О внесении изменений в формы бухгалтерской отчетности организаций, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02 июля 2010 года № 66н»;

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 года № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 24 декабря 2010 года N 186н «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету и признании утратившем силу Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 15 января 1997 года № 3».

Понятие «дохода» и «расхода», основанные на содержании международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), для целей бухгалтерского учета, впервые были сформулированы в положениях по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (в ред. Приказа МФ РФ от 27.04.2012 № 55н) и «Расходы организации» ПБУ 10/99 (в ред. Приказа МФ РФ от 27.04.2012

№ 55н) в 1999 году.

Но введение Положений по бухгалтерскому учету «Доходы организации» и «Расходы организации» не разрешило проблем по методикам формирования финансовых результатов предприятий, а по некоторым критериям возникли новые проблемы.

В соответствии с указанными Положениями осуществляется формирование финансового результата, в том числе и формирование способов и аспектов учета финансовых результатов, служащим предметом иных Положений [15].

В ходе дальнейшего развития основных принципов ведения учета по финансовым результатам, что были закреплены вышеуказанными документами, было отражено в Плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденных Приказом МФ РФ № 94н от 31.10.2000 (в ред. от 08.11.2010 г).

Это базовые нормативные документы являются прямым отношением к бухгалтерскому учету финансовых результатов, для этого имеется Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 (в ред. Приказа МФ РФ от 24.12.10 № 186н).

При помощи перечня этих правил, указанных в данном акте, осуществляется формирование локальной информации по расчетам по налогу на прибыль, интегрирование в подсистему бухгалтерского учета финансовых результатов данного предприятия [8].

Нормативные документы определяют основные принципы, правила, а также способы ведения бухгалтерского учета.

Схожей тенденцией является то, что в Положениях, которыми регламентируются правила осуществления бухгалтерского учета активов и обязательств есть пункт который, определяет взаимосвязь рассматриваемых объектов с организацией учета финансовых результатов.

Все эти Положения бухгалтерского учета можно условно подразделить на три группы:

1. Положения, в которых учет финансовых результатов проводится через рассмотрение общих тенденций учета активов в конкретной хозяйственной ситуации в деятельности организации, информация о которой составляется в подсистеме учета финансовых результатов.

2. Положения, что регулируют общие тенденции бухгалтерского учета.

3. Положения, что определяют видение бухгалтерской отчетности, а также данных финансовых результатов.

Кроме этого, основные правила и принципы представления в бухгалтерской отчетности показателей финансовых результатов, регламентируемыми вышеуказанными Положениями, нашли свое развитие в следующих документах: «Формы бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках» (в ред. от 05.10.2011 г. №124 Н), здесь следует отметить в составе годовой бухгалтерской отчетности за 2012 г, отчет о прибылях и убытках который уже именовался отчетом о финансовых результатах (информация Минфина № ПЗ-10/2012 о вступлении в силу с 01.01.2013г ФЗ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете») и «Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию» (Приказ № 29 Н от 21.03.2000 г) [30].

Представим нормативное регулирование финансовых результатов в виде таблицы 1.2.

Таблица 1.2

Нормативные акты, регулирующие учет финансовых результатов

Наименование и № группы	Нормативный документ
1- активы и обязательства организации	1. Учет договоров строительного подряда ПБУ 2/08 (в ред. Приказа МФ РФ от 27.04.2012 № 55н) 2. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте ПБУ 3/2006 (в ред. Приказа МФ РФ от 24.12.10 №186н) 3. Учет материально - производственных запасов ПБУ 5/01 (в ред. Приказа МФ РФ от 25.10.10 № 132н) 4. Учет основных средств ПБУ 6/01 (в ред. Приказа МФ РФ от 24.12.10 № 186н) 5. Учет государственной помощи ПБУ 13/2000 (в ред. Приказа МФ РФ от 18.09.06 № 115н) 6. Учет нематериальных активов ПБУ 14/07 (в ред. Приказа МФ РФ от 24.12.10 №153н) 7. Учет расходов по займам и кредитам ПБУ 15/08 (в ред. Приказа МФ РФ от 27.04.2012 № 55н) 8. Информация по прекращаемой деятельности ПБУ 16/02 (в ред. Приказа МФ РФ от 08.11.10 №144н) 9. Учет расходов на научно - исследовательские, опытно - конструкторские и технологические работы ПБУ 17/02 (в ред. Приказа МФ РФ от 18.09.06 № 116н) 10. Учет финансовых вложений ПБУ 19/02 (в ред. Приказа МФ РФ от 27.04.2012 № 55н)
2 - общие принципы раскрытия информации	1. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (в ред. Приказа МФ РФ от 24.12.2010 N 186н) 2. События после отчетной даты ПБУ 7/98 (в ред. Приказа МФ РФ №143н от 20.12.07) 3. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы ПБУ 8/2010 (в ред. Приказа МФ РФ от 27.04.2012 № 55н)

В связи с этим формирование состава финансовых результатов может осуществляться различным направлениям.

Исходя из этого, требуется проработка основных принципов по формированию финансовых результатов и построению соответствующих учетных моделей.

Также необходимо отметить, что рассматриваемые Положения непрерывно ведется работа усовершенствованию.

Из этого можно сделать вывод, что формирование бухгалтерской отчетности регламентируется целым перечнем нормативных документов по бухгалтерскому учету [29].

Кроме этого не остаются не решенными многие концептуальные вопросы, касающиеся, основных принципов взаимодействия нормативного регули-

рования бухгалтерского и налогового законодательства [31].

Имеющиеся и углубляющиеся противоречия в системах бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов требуют тщательного анализа и исследования, но для этого нужно четко понимать различия бухгалтерского и налогового учета.

2.3. Организационно-экономическая характеристика ЗАО «КХПС»

Закрытое акционерное общество «Комбинат хлебопродуктов Старооскольский» является юридическим лицом, действующим на основании Устава и законодательства РФ.

Сокращенное название на русском языке – ЗАО «КХПС».

ЗАО «КХПС» является правопреемником ОАО «Комбинат хлебопродуктов Старооскольский», зарегистрированного Старооскольской регистрационной палатой 29 февраля 2000 г.

Таблица 1.3

Основные реквизиты ОАО «ЗТО-ЭТОН»

Показатели	Реквизиты
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН)	1023102357244
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	3128033189
Код ОКПО (Росстат)	50980713
Код причины постановки на учет (КПП)	312801001
Вид собственности	Частная собственность
Организационно-правовая форма (ОПФ)	Закрытое акционерное общество
Вид деятельности (ОКВЭД)	15.61.2
Дата регистрации компании	09.08.2002 г.
Уставный капитал	74000000 руб.

ЗАО «КХПС» входит в состав Агропромышленной корпорации «Стойленская Нива».

Основными целями деятельности ЗАО «КХПС» является расширение рынка товаров, а также получение прибыли.

Предметом деятельности ЗАО «КХПС» является:

- 1) производство муки из зерновых и растительных культур, готовых мучных смесей и теста;
- 2) оптовая и розничная торговля мукой и макаронными изделиями;
- 3) производство готовых смешанных и не смешанных кормов для животных;
- 4) розничная торговля хлебом и хлебобулочными изделиями;
- 5) выращивание зерновых и зернобобовых культур;
- 6) хранение и складирование зерна;
- 7) внешнеэкономическая деятельность.

Деятельность комбината не ограничена вышеперечисленными видами. ЗАО «КХПС» имеет право осуществлять различные виды деятельности, которые не запрещены действующим законодательством РФ и Уставом предприятия.

Основными видами деятельности ЗАО «КХПС» являются:

- 1) выращивание зерновых и зернобобовых культур;
- 2) производство муки из зерновых и растительных культур, готовых мучных смесей и теста для выпечки;
- 3) производство готовых кормов для животных;
- 4) переработка хлебопродуктов;
- 5) производство какао, шоколада и сахаристых кондитерских изделий;
- 6) оптовая торговля сельскохозяйственным сырьем и животными;
- 7) производство и продажа продуктов питания;
- 8) производство дистиллированных алкогольных напитков;
- 9) ремонт бытовых изделий и предметов личного использования;
- 10) внешнеэкономическая деятельность.

С 2002 г. предприятие занимается переработкой собственного сырья. Сферой деятельности ЗАО «КХПС» в настоящее время является:

- 1) производство муки пшеничной, муки ржаной, крупы манной, хлебобулочных изделий;

- 2) производство различных видов комбикормов и кормовых смесей;
- 3) проведение торговых операций со всеми видами зерновых, зернобобовых и масличных культур.

Уставный капитал ЗАО «КХПС» определяет минимальный размер имущества, который может гарантировать интерес его кредиторов и составляет 74 000 тыс. руб. Капитал складывается из номинальной стоимости 74 000 штук бездокументарных обыкновенных именных размещенных акций, номинальной стоимостью 1 000 руб. каждая, приобретенных акционерами. Также общество вправе разместить дополнительно к размещенным акциям сто тысяч штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 руб. каждая (объявленные акции).

Руководство деятельности комбината в настоящее время осуществляется генеральным директором, который подчиняется непосредственно совету директоров и общему собранию акционеров комбината.

Он избирается сроком на 5 лет.

Бухгалтерия предприятия является самостоятельным подразделением ЗАО «КХПС». Службу возглавляет главный бухгалтер, который назначается на должность и освобождается от должности приказом Генерального директора комбината по представлению директора по экономике. В период отсутствия главного бухгалтера его обязанности исполняет заместитель главного бухгалтера.

Аппарат бухгалтерии состоит из следующих функциональных групп:

- 1) расчетной группы, работники которой на основании первичных документов выполняют все расчеты по заработной плате и удержаний из нее, осуществляют учет расчетов по отчислениям на социальное страхование и обеспечение, отчислениям в Пенсионный фонд, фонд медицинского страхования и федеральный бюджет;
- 2) бухгалтерии по учету сырья и производства, работники которой ведут учет затрат на все виды производств, калькулируют фактическую себестои-

мость выпускаемой продукции и учет сырья;

3) бухгалтерии по материалам, работники которой ведут учет приобретения материальных ценностей, учет основных средств, расчетов с поставщиками и подрядчиками, а также расчеты с разными дебиторами и кредиторами;

4) бухгалтерии по реализации готовой продукции, работники которой ведут учет отпущенной продукции и учет расчетов с покупателями;

5) бухгалтерии по учету расчетов с подотчетными лицами, работники которой своевременно обеспечивают синтетический и аналитический учет наличия и движения денежных средств по подотчетным лицам;

6) бухгалтерии по учету налогов и обязательных платежей, работники которой осуществляют учет начисления и уплаты налогов, сборов и платежей, сбор оперативной информации по задолженности в бюджет и внебюджетные фонды;

7) бухгалтера-кассира, который выполняет и оформляет кассовые операции по приему, выдаче, учету и хранению наличных денег и ценных бумаг.

Бухгалтерия представляет систематическую информацию о работе комбината и отдельных его подразделений руководству предприятия. Бухгалтерский учет ведется по журнально – ордерной форме с применением компьютерной техники.

Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется способом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета (приложение).

Единый рабочий план счетов предприятия включает синтетические и аналитические счета и признаки, разработан с учетом необходимых требований управления производством и обязателен к применению всеми работниками бухгалтерской службы ЗАО «КХПС».

Рабочий план счетов является неотъемлемым приложением к учетной политике предприятия (приложение).

Основанием для записей в регистры бухгалтерского учета являются пер-

вичные документы, которые фиксируют факт совершения хозяйственной операции, а так же расчеты бухгалтерии.

ЗАО «КХПС» имеет линейную организационную структуру управления предприятием (приложение).

Бухгалтерская отчетность предприятия составляется в порядке и сроки, предусмотренные нормативными актами РФ по бухгалтерскому учету. Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря.

Бухгалтерскую отчетность ЗАО «КХПС» формирует бухгалтерией на основании обобщенной информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности. Формы промежуточной и годовой финансовой отчетности ЗАО «КХПС» разработаны на базе форм, рекомендованных Министерством Финансов РФ.

Бухгалтерская отчетность комбината представляется в сроки, установленные учредительными документами, законодательством РФ.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях с копейками без округления. Основные средства на предприятии так же учитываются в рублях и копейках.

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и отчетности подлежит пересчету в рубли в соответствии с требованиями ПБУ 3/2006.

При этом в системном бухгалтерском учете регистрируется информация о стоимости активов и обязательств, как в рублях, так и в иностранной валюте, в которой эти активы или обязательства выражены.

Инвентаризация имущества и обязательств на предприятии проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Порядок и сроки проведения инвентаризации, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из проверок утверждает исполнительный директор, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

В ЗАО «КХПС» проводятся плановые инвентаризации:

- 1) остатков товарно – материальных ценностей на материальном складе и в подотчете один раз в год;
- 2) основных средств – один раз в три года;
- 3) сырья и готовой продукции – один раз в год, в период остановки на капитальный ремонт;
- 4) остатков готовой продукции и товаров на складах предприятия – по графику проведения инвентаризаций и при смене материально-ответственных лиц;
- 5) кассы на каждое первое число месяца, а также в случае передачи денежных средств другому материально – ответственному лицу;
- 6) расчетов по платежам в бюджет – ежеквартально – обязательств по расчетам с дебиторами и кредиторами – ежеквартально по состоянию на последнее число отчетного квартала.

Ответственным за ведение и организацию налогового учета на предприятии является главный бухгалтер предприятия.

В ЗАО «КХПС» обеспечивается внутреннее разделение учета затрат по следующим видам деятельности:

- 1) производство готовых кормов для животных;
- 2) производство муки из зерновых культур;
- 3) оптовая торговля товарно-материальными ценностями;
- 4) прочие виды деятельности.

На предприятии применяется метод фактического учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. Отпуск материалов со складов комбината в производство осуществляется на основании предварительно установленных лимитов.

Анализ основных показателей финансово хозяйственной деятельности ЗАО «КХПС» рассмотрены в таблице 1.4.

Анализируя данные таблицы мы видим, что в 2015 году выручка больше показателя 2014 года на 69099 тыс. руб., и составила 4107607 тыс. руб., в отчетном году выручка снизилась относительно 2015 года на 42271 тыс. руб., и составила 4065336 тыс. руб.

Таблица 1.4

Показатели финансового состояния ЗАО «КХПС»

Показатели	Годы			Отклонение			
	2014	2015	2016	Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
				2015 г от 2014 г	2016 г от 2015 г	2015 г к 2014 г	2016 г к 2015 г
Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс.руб.	4038508	4107607	4065336	69099	-42271	101,71	98,97
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб.	269435	260620	267827,5	-8815	7207,5	96,73	102,77
Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс.руб.	686870	773522	791651,5	86652	18129,5	112,62	102,34
Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс.руб.	116670,5	135415	262182	18744,5	126767	116,07	193,61
Себестоимость продукции (работ, услуг), тыс.руб.	3594044	3646733	3467072	52689	-179661	101,47	95,07
Прибыль от продажи продукции, тыс.руб.	137837	130833	228126	-7004	97293	94,92	174,36
Чистая прибыль, тыс.руб.	51906	54339	137857	2433	83518	104,69	253,70
Фондоотдача, руб.	14,99	15,76	15,18	0,77	-0,58	105,15	96,31
Фондоёмкость, руб.	0,07	0,06	0,07	0,00	0,00	95,10	103,83
Уровень рентабельности, %	0,013	0,013	0,034	0,000	0,021	102,93	256,34
Рентабельность продаж, %	0,034	0,032	0,056	-0,002	0,024	93,32	176,18

Среднегодовая стоимость основных средств в 2014 году составила 269435 тыс. руб., в 2015 году наблюдается снижение данного показателя на 8815 тыс. руб., и он составил 260620 тыс. руб., в 2016 году наблюдается рост на 7207,5 тыс. руб., в отчетном периоде величина среднегодовой стоимости основных средств составила 267827,5 тыс. руб.

Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности в 2014 году достигла значения 686870 тыс. руб., в 2015 году наблюдается рост данного показателя

теля на 86652 тыс. руб., и его величина составила 773522 тыс. руб., в отчетном году также наблюдается рост на 18744,5 тыс. руб., величина данного показателя составила 791651,5 тыс. руб.

Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности в 2014 году составила 116670,5 тыс. руб., в 2015 году наблюдается рост данного показателя на 18744,5 тыс. руб., и его величина составила 135415 тыс. руб., в отчетном году также наблюдается рост на 126767 тыс. руб., величина данного показателя составила 262182 тыс. руб.

Себестоимость продукции в 2014 году составила 3594044 тыс. руб., в 2015 году наблюдается рост показателя на 52689 тыс. руб., и ее величина составила 3646733 тыс. руб., в 2016 году произошло снижение себестоимости на 179661 тыс. руб., и ее величина составила 3467072 тыс. руб.

Величина прибыли от продаж продукции в 2014 году составила 137837 тыс. руб., в 2015 году она снизилась на 7004 тыс. руб., в 2016 году наоборот наблюдается рост величины данного показателя относительно предыдущего года на 97 293 тыс. руб., и ее величина в отчетном году составила 228126 тыс. руб.

По показателю чистой прибыли наблюдается рост относительно предыдущего года как в 2015 году, он составил 2433 тыс. руб., так и в 2016, он составил 83518 тыс. руб., величина данного показателя составила 54339 тыс. руб., и 137857 тыс. руб., соответственно

В 2014 году уровень рентабельности составил 0,13%, в 2015 году этот показатель не изменился и составил 0,13% следует отметить рост в отчетном году относительно предыдущего показателей уровня рентабельности, на 0,21%.

Показатель фондоотдачи в 2014 году составил 14,99 руб., в 2015 году этот показатель вырос на 0,77 руб., и составил уже 15,76 руб., в 2016 году фондоотдача снизилась на 0,58 руб., и составила 15,18 руб.

Показатель рентабельности продаж в 2014 году составил 0,034%, в 2015 году следует отметить его снижение на 0,002%, рост рентабельности продаж в отчетном периоде составил 0,024%.

Рассмотрим показатели финансового состояния ЗАО «КХПС» представленные в таблице 1.5.

Таблица 1.5

Анализ основных показателей финансово хозяйственной деятельности
ЗАО «КХПС»

Показатели	Нормативное значение	Годы			Отклонение (+;-)	
		2014	2015	2016	2015 г к 2014 г	2016 г к 2015 г
Собственный капитал, тыс.руб.		476211	506845	621620	30634	114775
Долгосрочные обязательства, тыс.руб.		6765	5501	5592	-1264	91
Краткосрочные обязательства, тыс.руб.		1559050	1479201	1392582	-79849	-86619
Внеоборотные активы, тыс.руб.		301509	301123	310721	-386	9598
Оборотные активы, тыс.руб.		1740517	1690424	1709073	-50093	18649
Валюта баланса, тыс.руб.		2042026	1991547	2019794	-50479	28247
Коэффициент финансовой независимости (автономии)	$\geq 0,4-0,6$	4,29	3,93	3,25	-0,36	-0,68
Коэффициент финансовой устойчивости	$\geq 0,6$	0,24	0,26	0,31	0,02	0,05
Коэффициент финансирования	$\geq 0,7$	0,30	0,34	0,44	0,04	0,10
Коэффициент соотношения заёмного и собственного капитала	$< 1,0$	3,29	2,93	2,25	-0,36	-0,68
Коэффициент маневренности	$\geq 0,5$	3,65	3,34	2,75	-0,32	-0,59
Индекс постоянного актива	-	0,63	0,59	0,50	-0,04	-0,09
Коэффициент привлечения долгосрочных займов	-	0,01	0,01	0,01	0,00	0,00

Из таблицы 1.5 мы видим, что коэффициент финансовой независимости во всех трех периодах удовлетворяет нормативному значения и составил в 2014 году 4,29, в 2014 году 3,93, в отчетном периоде коэффициента финансовой не-

зависимости равен 3,25.

Коэффициент финансовой устойчивости не удовлетворяет нормативному значению во все рассмотренные годы, в 2014 году он составил 0,24, в 2015 году 0,26, в 2016 году 0,31, это означает что доля собственного капитала и долгосрочных пассивов в составе баланса не удовлетворительна.

Коэффициент финансирования во все периоды не отвечает нормативному значению и составил в 2014 году 0,3, в 2015 году 0,34, и 2016 0,44.

Наблюдается снижение коэффициента соотношения заемного и собственного капитала в отчетном году на 0,68, но не смотря на это в отчетном году его значение составило 2,25, что выше нормативного значения, из чего можно сделать вывод о росте зависимости предприятия от заемных средств. Коэффициент маневренности в 2016 году снизился, не смотря на снижение на 0,59, в отчетном году значение коэффициента выше нормативного значения, его величина составила 2,75.

Также в отчетном году следует отметить снижение индекса постоянного актива на 0,09, в отчетном периоде индекс постоянного актива составил 0,5.

Коэффициент привлечения долгосрочных займов 2014, 2015 и 2016 году равен 0,01.

ЗАО «КХПС» является одним из крупнейших предприятий по переработке сельскохозяйственной продукции, и выпуску продукции на ее основе. Качество продукции данного предприятия подтверждается множеством всероссийских наград.

В данной главе нами были рассмотрены теоретические основы формирования бухгалтерской отчетности, рассмотрена организационно-экономическая характеристика ЗАО «КХПС», а также провели анализ основных показателей финансово хозяйственной деятельности предприятия.

3. ПОРЯДОК ПОСТРОЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗАО «КХПС»

2.1. Формирование бухгалтерского баланса предприятия

Бухгалтерский баланс на ЗАО «КХПС» формируется по данным оборотно-сальдовой ведомости (приложение 5) по счетам синтетического учета за отчетный год.

Оборотно-сальдовая ведомость по счетам синтетического учета является итогами оборотов и сальдо по всем синтетическим счетам, что были открыты на предприятии в начале года.

Оборотно-сальдовая ведомость служит для сверки точности учетных записей, а также ознакомления с состоянием хозяйственной финансовой деятельности предприятия в целом.

Все показатели используемые при построения оборотно-сальдовой ведомости берутся из Главной книги предприятия.

В оборотно-сальдовую ведомость ЗАО «КХПС» последовательно вписывают все счета открытые на начало года, дебетовые и кредитовые остатки, дебетовые и кредитовые обороты, а также конечный остаток (сальдо).

После этого осуществляется проверка правильности подсчета конечных результатов по дебету и кредиту счетов.

Она заключается в том, что к первоначальному дебетовому сальдо по активным счетам плюсуется дебетовые обороты, а затем отнимаются обороты по кредиту, а по пассивным счетам к изначальному сальдо по кредитовым счетам плюсуется обороты по кредиту и отнимаются дебетовые обороты.

В случае, если итоговый остаток не равен перенесенным со счета, то это означает, что в счете, при составлении, была допущена ошибка.

Величина статей актива характеризует имущество принадлежащее предприятию.

Преобладающие суммы статей бухгалтерского баланса второго раздела

это дебиторская задолженность, запасы и прочие оборотные активы.

В состав запасов включаются товары, что свидетельствует о торговой деятельности предприятия ЗАО «КХПС».

Большую долю в активе баланса составляют такие статьи как основные средства, дебиторская задолженность, прочие оборотные активы, запасы а также денежные средства ЗАО «КХПС».

В пассиве находят отражение собственные источники предприятия, в состав которых входят:

- уставный капитал;
- резервный капитал;
- добавочный капитал;
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

В разделы 4 и 5 бухгалтерского баланса входит информация об заемных источниках, которые выражаются в долгосрочных и краткосрочных кредитах банка и кредиторской задолженности.

Информация по конкретным видам ценностей, не являющихся собственностью ЗАО «КХПС», но находящихся в его временном распоряжении, а также условных прав и обязательств отражается в «Справке о наличии ценностей, и подлежит учету на забалансовых счетах».

На основании оборотно-сальдовой ведомости проведем экспертизу бухгалтерского баланса (таблица 2.1).

Из экспертизы соответствия статей бухгалтерского баланса оборотно-сальдовой ведомости мы можем сделать вывод о том, что данные бухгалтерского баланса полностью совпадают с данными оборотно-сальдовой ведомости, отклонений в ходе проверки выявлено не было.

Рассмотрим формирование строк бухгалтерского баланса предприятия более подробно, на примере данных бухгалтерского баланса ЗАО «КХПС» за 2016 год.

Раздел 1 «Внеоборотные активы»

Строка 1110 «Нематериальные активы» = Дт 04 «Нематериальные активы» — Кт 05 «Амортизация нематериальных активов» = 625 тыс. руб. – 528 тыс. руб. = 97 тыс. руб.

Таблица 2.1

Экспертиза соответствия статей бухгалтерского баланса оборотно-сальдовой ведомости ЗАО «КХПС» за январь-декабрь 2016 г.

№	Номер строки в балансе	Числится в балансе Тыс. руб.	Используемые счета из оборотно-сальдовой ведомости	Числится в оборотно-сальдовой ведомости Тыс. руб.	Отклонение
1	1110	97	04,05	97	Нет
3	1150	278831	01,02	278831	Нет
5	1170	12987	58.1	12987	Нет
6	1180	513	09	513	Нет
7	1190	18293		18293	Нет
8	1210	357558	10,11,41,43,45	357558	Нет
9	1220	9266	19	9266	Нет
10	1230	804809	62,63,68,70,71,73,76	804809	Нет
11	1240	525868	58.3	525868	Нет
12	1250	10141	50,51	10141	Нет
13	1260	1431		1431	Нет
14	1310	74000	80	74000	Нет
16	1340	226286	83	226286	Нет
18	1360	11100	82	11100	Нет
19	1370	310234	84	310234	Нет
21	1420	5592	77	5592	Нет
24	1510	1001054	66	1001054	Нет
25	1520	391528	60,69,70,71,76	391528	Нет

Строка 1150 «Основные средства» = Дт 01 «Основные средства» — Кт 02 «Амортизация основных средств» = 504919 тыс. руб. – 226086 тыс. руб. = 278831 тыс. руб.

Строка 1170 «Финансовые вложения» = Дт 58 «Финансовые вложения», субсчет «Паи и акции» = 129987 тыс. руб.

Строка 1180 «Отложенные налоговые активы» = Дт 09 «Отложенные налоговые активы» = 513 тыс. руб.

Строка 1190 «Прочие внеоборотные активы» = стоимость внеоборотных активов, не учтенных в других показателях разд. 1 бухгалтерского баланса = 18293 тыс. руб.

Строка 1100 «Итого по разделу 1» = строка 1110 + строка 1150 + строка

1170 + строка 1180 + строка 1190 = 97 тыс. руб. + 278831 тыс. руб. + 12987 тыс. руб. + 513 тыс. руб. + 18293 тыс. руб. = 310721 тыс. руб.

Раздел 2 «Оборотные активы»

Строка 1210 «Запасы» = сумма дебетовых сальдо счетов 10 «Запасы», 11 «Животные на выращивании и откорме», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция» = 315372 тыс. руб. + 3 тыс. руб. + 182 тыс. руб. + 41187 тыс. руб. + 814 тыс. руб. = 357558 тыс. руб.

Строка 1220 «НДС по приобретенным ценностям» = Дт 19 «Налог на добавленную стоимость» = 9266 тыс. руб.

Строка 1230 «Дебиторская задолженность» = Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» + Дт 68 «Налоги и сборы» + Дт 70 «Расчеты по оплате труда» + Дт 71 «Расчеты с подотченными лицами» + Дт 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» + Дт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — Кт 63 «Резервы по сомнительным долгам» = 158503 тыс. руб. + 13741 тыс. руб. + 127 тыс. руб. + 25 тыс. руб. + 12 тыс. руб. + 439853 тыс. руб. + 196051 тыс. руб. – 3503 тыс. руб. = 804809 тыс. руб.

Строка 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» = Дт 58, субсчет «Предоставленные займы» = 525868 тыс. руб.

Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» = Дт 50 «Касса» + Дт 51 «Расчетный счет» = 814 тыс. руб. + 31 тыс. руб. = 10141 тыс. руб.

Строка 1260 «Прочие оборотные активы» = стоимость оборотных активов, не включенная в другие показатели разд. 2 бухгалтерского баланса = 1431 тыс. руб.

Строка 1200 «Итого по разделу 2» = строка 1210 + строка 1220 + строка 1230 + строка 1240 + строка 1250 + строка 1260 = 357558 тыс. руб. + 9266 тыс. руб. + 804809 тыс. руб. + 525868 тыс. руб. + 10141 тыс. руб. + 1431 тыс. руб. = 1709073 тыс. руб.

Строка 1600 «Баланс» = строка 1100 + строка 1200 = 310721 тыс. руб. +

1709073 тыс. руб. = 2109794 тыс. руб.

Раздел 3 «Капитал и резервы»

Строка 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» = Кт 80 «Уставный капитал» = 74000 тыс. руб.

Строка 1340 «Добавочный капитал» = Кт 83 «Добавочный капитал» = 226286 тыс. руб.

Строка 1360 «Резервный капитал» = Кт 82 «Резервный капитал» = 11100 тыс. руб.

Строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» = Кт 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» = 310234 тыс. руб.

Строка 1300 «Итого по разделу 3» = строка 1310 + строка 1340 + строка 1360 + строка 1370 = 74000 тыс. руб. + 226286 тыс. руб. + 11100 тыс. руб. + 310234 тыс. руб. = 621620 тыс. руб.

Раздел 4 «Долгосрочные обязательства»

Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» = Кт 77 «Отложенные налоговые обязательства» = 5592 тыс. руб.

Строка 1400 «Итого по разделу 4» = строка 1420 = 5592 тыс. руб.

Раздел 5 «Краткосрочные обязательства»

Строка 1510 «Заемные средства» = Кт 66 «Краткосрочные кредиты и займы» = 1001054 тыс. руб.

Строка 1520 «Кредиторская задолженность» = Кт 60 «Расчеты с поставщиками» + Кт 69 «Расчеты по социальному страхованию» + Кт 70 «Расчеты по оплате труда» + Кт 71 «Расчеты с подотчетными лицами» + Кт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» = 347497 тыс. руб. + 5706 тыс. руб. + 6873 тыс. руб. + 6 тыс. руб. + 1062 тыс. руб. + 30384 тыс. руб. = 391528 тыс. руб.

Строка 1500 «Итого по разделу V» = строка 1510 + строка 1520 = 1001054 тыс. руб. + 391528 тыс. руб. = 1392582 тыс. руб.

Строка 1700 «Баланс» = строка 1300 + строка 1400 + строка 1500 = 621620 тыс. руб. + 5592 тыс. руб. + 1392582 тыс. руб. = 2019794 тыс. руб.

Все данные различных форм бухгалтерской отчетности можно связать между собой.

Ниже мы рассмотрим взаимосвязку бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Образование ресурсов предприятия главным образом происходит за счет превышения доходов, над расходами организации в текущем периоде.

В ситуации когда доходы в данном периоде больше расходов, то следовательно величина ресурсов как в активе, так и пассиве растет это прибыль

В обратной ситуации, когда величина расходов превышает величины доходов, то следовательно на предприятии наблюдается снижение величины ресурсов это убыток

На данном этапе развития бухгалтерская отчетность представляет собой две основные формы.

Основной формой отчетности является бухгалтерский баланс. Данная форма отчетности является логическим следствием отчета о финансовых результатах. Кроме этого в российской практике, для коммерческих организаций бухгалтерский баланс является важнейшей формой отчетности, в которой раскрываются данные о ее имуществе и источниках его формирования.

При функционировании на макроуровне приоритетное значение имеет отчет о финансовых результатах.

В следующем разделе ознакомимся с порядком формирования отчета о финансовых результатах ЗАО «КХПС» и рассмотрим его взаимосвязку с бухгалтерским балансом.

2.2. Построение отчета о финансовых результатах и приложений к бухгалтерскому балансу

Из данных отчета и финансовых результатах можно сделать выводы о правильности и эффективности решений принятых руководством предприятия, по данным доходов и расходов.

Из отчета о финансовых результатах ЗАО «КХПС» можно сделать выводы о эффективности его деятельности по даны за различные периоды.

Данные в отчете о финансовых результатах ЗАО «КХПС», даются с подразделением как на обычные, так и на прочие доходы и расходы.

В данной форме отчетности отражаются следующие данные финансовых результатов:

- валовая прибыль;
- прибыль (убыток) от продаж;
- прибыль (убыток) до налогообложения;
- чистая прибыль и т.д.

Данные строки выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) дает пользователям представление о доходах, вырученных ЗАО «КХПС» от обычных видов деятельности, за минусом НДС, акцизов и иных платежей, содержащихся в кредите счета 90 субсчет 1, в зависимости от времени совершения фактов хозяйственной деятельности, т.е. они относятся к моменту времени, в котором совершилось данное событие, без учета времени оплаты, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 9/99.

При составление отчет о финансовых результатах используются данные по операциям, которые подтверждены документально.

Далее проанализируем алгоритм расчета базовых показателей отчета о финансовых результатах предприятия, а также проведем экспертизу соответствия статей отчета о финансовых результатах и оборотно-сальдовой ведомости в таблице 2.2.

Нарушений и расхождений в ходе проверки выявлено не было, из чего можно сделать вывод о правильности составления отчета о финансовых результатах.

Рассмотрим формирование строк отчета о финансовых результатах предприятия более подробно, на примере данных отчета о финансовых результатах

ЗАО «КХПС» за 2016 год.

Строка 2110 «Выручка» = Кт 90 «Продажи», субсчет «Выручка» - Кт 90 «Продажи», субсчет «НДС» = 4465442 тыс. руб. - 400106 тыс. руб. = 4065336 тыс. руб.

Строка 2120 «Себестоимость продаж» = Дт 90 «Продажи», субсчет «Себестоимость продаж» = -3467072 тыс. руб.

Строка 2100 «Валовая прибыль (убыток)» = строка 2110 - строка 2120 = 4065336 тыс. руб. - 3467072 тыс. руб. = 598264 тыс. руб.

Таблица 2.2

Экспертиза соответствия статей отчета о финансовых результатах и оборотно-сальдовой ведомости ОАО «КХПС» за 2016 г.

№ п/п	Номер строки в отчете о фин. результатах	Номер счета	Числится в отчете о фин. <u>Результатах</u> , тыс. руб.	Числится в <u>оборотнo-сальдовой ведомости</u> , тыс. руб.	Отклонение
1	2110	90.1 - 90.3	4065336	4065336	Нет
2	2120	90.2	-3467072	-3467072	Нет
3	2100		598264	598264	Нет
4	2210	90.7	-370138	-370138	Нет
5	2200		228126	228126	Нет
6	2320	91.1	66435	66435	Нет
7	2330	91.2	-112182	-112182	Нет
8	2340	91.1	51011	51011	Нет
9	2350	91.2	-57936	-57936	Нет
10	2300		175454	175454	Нет
11	2410		-37337	-37337	Нет
12	2421	99	2442	2442	Нет
13	2430	77	91	91	Нет
14	2450		105	105	Нет
15	2460		64	64	Нет
16	2400		13104	13104	Нет
17	2500		137857	137857	Нет

Строка 2210 «Коммерческие расходы» = Дт 90 «Продажи», субсчет «Расходы на продажу» = 370138 тыс. руб.

Строка 220 «Прибыль (убыток) от продаж» = строка 2100 - строка 2210 = 228126 тыс. руб.

Строка 232 «Проценты к получению» = Дт 91 «Прочие расходы и доходы»,

субсчет « Проценты за пользование денежными средствами»=66435 тыс. руб.

Строка 2330«Проценты к уплате»=Дт 91 «Прочие расходы и доходы», субсчет «Проценты за кредит»+Дт 91 «Прочие расходы и доходы», субсчет «Проценты за пользование денежными средствами»=112182 тыс. руб.

Строка 2340«Прочие доходы»=Кт 91 «Прочие расходы и доходы», субсчет « Прочие доходы»-строка 2320-Дт 91«Прочие расходы и доходы», субсчет «НДС»=117480 тыс. руб.-66435 тыс. руб.-34 тыс. руб.=51011 тыс. руб.

Строка 2350«Прочие расходы»=Дт 91 «Прочие расходы и доходы», субсчет«Прочие расходы»-строка 2330=170152 тыс. руб.-112182 тыс. руб.=57936 тыс. руб.

Строка 2300«Прибыль (убыток) до налогообложения»=строка 2200+ строка 2320–строка 2330+строка 2340-строка 2350=228126 тыс. руб.+66435 тыс. руб.–112182 тыс. руб.+51011 тыс. руб.–57936 тыс. руб.=175454 тыс. руб.

Строка 2410«Текущий налог на прибыль»=37337 тыс. руб.

Строка 2421«в т.ч. постоянные налоговые обязательства»=Дт 99«Прибыли и убытки», субсчет «Постоянные налоговые обязательства»=2442 тыс. руб.

Строка 2430«Изменение отложенных налоговых обязательств»=Кт77 «Отложенные налоговые обязательства»-Дт77«Отложенные налоговые обязательства»=0-91 тыс. руб.=-91 тыс. руб.

Строка 2450«Изменение отложенных налоговых активов»=Дт09«Отложенные налоговые активы»=-105 тыс. руб.

Строка 2460«Прочее»=-64 тыс. руб.

Строка 2400«Чистая прибыль убыток»=строка 2300–строка 2410–строка 2430–строка 2450-строка 2460=175454 тыс. руб.–37337 тыс. руб.–91 тыс. руб.–105 тыс. руб.–64 тыс. руб.=137857 тыс. руб.

Строка 2500«Совокупный финансовый результат периода»=строка 2400 =137857 тыс. руб.

Показатели форм бухгалтерской (финансовой) отчетности взаимодейст-

вуют между собой.

Проведем взаимоувязку Бухгалтерского баланса» и отчета о финансовых результатах в таблице 2.3.

Исходя из экспертизы мы видим, что данные бухгалтерского баланса не соответствуют данным отчета о финансовых результатах, это обусловлено тем что в течение года были выплачены дивиденды на суммы 21099 тыс. руб.

Таблица 2.3

Экспертиза соответствия статей бухгалтерского баланса отчету о финансовых результатах ОАО «ЗТО-ЭТОН» за январь-декабрь 2014 г.

Данные бухгалтерского баланса на 2015 г. тыс. руб.	Данные бухгалтерского баланса на 2016 г. тыс. руб.	Данные отчета о финансовых результатах на 2016 г. тыс. руб.	Взаимоувязка показателей тыс. руб.
1	2	3	4
Строка 1370 графа 4	Строка 1370 графа 3	Строка 2400 графа 3	2-1=3
193476	310234	137857	116758

Мы видим, что получается по кредиту счета 90, субсчет 1 и соответственно, в отчете о финансовых результатах прибыль определяется исходя из данных по условиям различных договоров и их видов.

Пример 1.

В соответствии с договором о купле-продаже, выручку определяют в момент перехода прав на собственность к покупателю.

Значение данной графы рассчитывается как разность между величинами, указанными в бухгалтерских записях:

- Дт 50,51,62,76
- Кт 90/1 на продажную стоимость, включая НДС
минус Дт 90/3
- Кт 68 на сумму НДС.

Пример 2.

В графе «Себестоимость продаж» в соответствии с ПБУ 10/99 отражаются следующие данные :

- затраты, понесенные в процессе выполнения работ или т.п., выручку от которых указывают по предыдущей графе и отражают в учете соответствующей записью:

- Дт 90/2 Кт 20, 26 44.

Пример 3.

Прибыль или убыток от продаж, вычисляют как разность выручки и себестоимости продаж, данные составляют на конец 2016 г. 598264 тыс. руб.

Помимо этого, также могут быть отражены в отчете о финансовых результатах данные о доходах от участия в других организациях, проценты к получению и уплате.

Пример 4.

Величина прочих доходов и расходов определяется как сумма соответствующих показателей, не связанных с основной деятельностью.

Прочие доходы ЗАО «КХПС», в 2016 году 51011 тыс. руб., а расходы 57936 тыс. руб.

Прибыль (убыток) до налогообложения рассчитывается суммированием данных по прибыли от продаж с прочими доходами, полученную величину уменьшают на величину прочих расходов.

Прибыль до налогообложения ЗАО «КХПС» равна 175454 тыс. руб. Размер прибыли рассчитывают как прибыль до налогообложения за минусом налога на прибыль.

В отчете об изменениях капитала ЗАО «КХПС» за 2016 год отражаются следующие данные:

Пример 5.

Таблица 2.4

Показатели отчета об изменении капитала (тыс. руб.)

Наименование показателя	2014 г.	2015 г.	2016 г.
Уставный капитал, тыс. руб.	74000	74000	74000
Резервный капитал, тыс. руб.	11100	11100	11100
Добавочный капитал тыс. руб.	230050	228269	226286
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), тыс. руб.	161061	193476	310234
Итого, тыс. руб.	476211	506845	621620

Сведения о наличии и движении собственного капитала в 2016 году ЗАО «КХПС». Размер собственного капитала предприятия составляет 621620 тыс. руб.

В отчет о изменении капитала находят отражения изменения, в период за отчетный период, а также за период, предшествующий ему, что произошли с собственным капиталом предприятия.

Более детально изучим формирование строк отчета об изменении капитала предприятия более подробно, на примере данных отчета об изменении капитала ЗАО «КХПС» за 2016 год.

Строка 3300 «Величина капитала на 31 декабря отчетного года»= $Kт80$ «Уставный капитал»+ $Kт82$ «Резервный капитал»+ $Kт 83$ «Добавочный капитал»+ $Kт 84$ «Нераспределенная прибыль непокрытый убыток»= 74000 тыс. руб.+ 111000 тыс. руб.+ 226286 тыс. руб.+ 310234 тыс. руб.

Строка 3100«Величина капитала на 31 декабря предыдущего предыдущему» и строка 3200«Величина капитала на 31 декабря предыдущего года»будут формироваться аналогично строке 3300«Величина капитала на 31 декабря отчетного года», но данные по счетам из оборотно-сальдовой ведомости необходимо брать за 2014 и 2015 год соответственно.

Взаимосвязка обычно осуществляется по данным входящим (на 1 января) и исходящим (на 31 декабря) бухгалтерского баланса по графам «Уставный капитал», «Добавочный капитал», «Резервный капитал» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в соответствии с данными собственного капитала, что были указаны в разделе 1.

Важнейшей формой, для раскрытия содержания наличия и движения денежных потоков будет служить отчет о движении денежных средств» (прило-

жение б).

Одни из ограниченных ресурсов предприятия – денежные средства. В связи с этим эффективность финансово-хозяйственной деятельности, определяется как способность посредством управленческих решений наиболее рационально их использовать.

Денежные средства используются для выплаты зарплаты, закупки сырья и материалов, приобретения основных средств, уплаты налогов и сборов, выплаты акционерам и т. п.

Рациональное управление денежными потоками предполагает знание:

- их величины за различные периоды времени;
- их структуру;
- за счет чего происходит формирование различных элементов потока и механизмы их образования

Исходя из этого главная роль по управлению денежными потоками предприятия отводится отчету о движении денежных средств

Данные данного отчета важны как внутренним, так и внешним пользователям, так как анализируя его данные можно отследить реальные доходы и расходы предприятия, за тот или иной отрезок времени и получить сведения по различным вопросам:

- величина и источники получения денежных средств и варианты их использования;
- вероятность, а также пути развития при которых возможно повышение денежных;
- возможность предприятия отвечать по взятым обязательствам и своевременности выплат по ним;
- хватает ли денежных средств на основную деятельность;
- на каком уровне может быть обеспечены инвестиционные потребности из собственных источников;
- чем обусловлена разность между прибылью предприятия и величиной

денежных средств и т.д.

Обычно формирование отчета о движении денежных средств осуществляется по данным бухгалтерской информации, но тем не менее данная форма обычно более точна.

Отчет о движении денежных средств составляется в соответствии с МСФО №7 «Отчет о движении денежных средств». В тоже время ПБУ 23/2011 является аналогом данного стандарта, и повторяет многие принципы изложенные в нем. В соответствии с МСФО № 7 «Отчет о движении денежных средств» в нем находят отражение не только изменения величины денежных средств, но и по различным денежным эквивалентам, перечисленными в учетной политике организации.

Изучение данных о движении денежных средств за различные периоды предполагает определение изменений основных источников извлечения денежных средств и пути их использования на данном предприятии.

По главным составляющим отчета о движении денежных средств, в зависимости от различных видов деятельности, дают возможность понять, за счет чего происходит в основном получение денежных средств. Основные направления их получения, и каким образом они используются на данном предприятии.

Это позволяет управленческому персоналу предприятия разрабатывать более оптимальные решения по перераспределению денежных средств организации.

На ЗАО «КХПС» используется прямой метод для формирования отчета о движении денежных средств.

Использование данного метода позволяет раскрывать базовые виды валовых денежных поступлений и выплат.

К достоинствам этого метода относят:

- возможность более четкого обозначения источников поступления и выплат денежных средств;

- возможность быстрого реагирования по поводу удовлетворительной величины средств по различным платежам;
- постоянное придерживание кассового плана (по вопросам денежных поступлений и выплат);
- возможность отслеживания взаимосвязей между реализацией и денежными поступлениями за данный период.

Также отчет о движении денежных средств включает:

- размер остатка денежных средств на начало и конец года;
- величина поступлений и направление использования денежных средств.

Особенно важным является подразделение движения денежных средств в зависимости от видов деятельности ЗАО «КХПС».

При формировании показателей этой формы отчетности нужны данные по счетам: 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 55 «Специальные счета в банках».

2.3. Рекомендации по усовершенствованию структуры и оценки статей бухгалтерской отчетности предприятия

Сейчас среди перечня проблемных тем в сфере бухгалтерского учета можно особняком выделить проблемы которые непосредственно связаны с формированием бухгалтерской отчетности

Во-первых, на данном этапе отчетности отводится одна из важнейших ролей в системе экономической информации. С ее помощью обобщаются данные по всем видам учета и представляется в виде определенном законодательством.

Во-вторых, экономическая информация в виде бухгалтерской отчетности сейчас служит одним из главных механизмов по управлению, содержащем наиболее общие данные, в том числе по правдивой оценки хозяйственной деятельности организации, основе текущего и перспективного прогнозирования, действенным инструментом по принятию управленческих решений. При таких об-

стоятельствах к недостаткам бухгалтерской отчетности можно отнести, тот факт, что отражение изменений в активе и капиталах предприятия за отчетный период осуществляется только по данным фиксированных остатков счетов бухгалтерского учета. В это время все данные по оборотом происходивших на счетах оказываются недоступны пользователю, и в итоге мы наблюдаем статистику вместо динамики, не имея возможности изучить связь определенного актива с интересующим нас видом капитала, отслеживание изменения валюты баланса невозможно связать ни с доходами предприятия, ни с основными направлениями этих доходов.

Поэтому можно сделать вывод о том, что бухгалтерский баланс всего лишь в свернутом виде показывает, что было и что стало. Без ответов остаются многие насущные вопросы, появляются проблемы при изучении и анализе данного документа, остаются неясны причины изменения финансового состояния предприятия.

Соответственно для крупных предприятий, таких как ЗАО «КХПС» одной из рекомендаций по совершенствованию отчетности является формирование пояснительной записки к бухгалтерской отчетности (приложение 9). Это позволит более качественно отслеживать результаты хозяйственной деятельности предприятия.

В-третьих, методологически и организационно отчетность является важнейшей частью всей системы бухгалтерского учета и служит финальным этапом при осуществлении учетного процесса, что в свою очередь предоставляет единство формируемых в ней показателей с первичной документацией, а также различными учетными регистрами.

В отличие от других форм отчетности, для пояснительной записки не предусмотрено каких-либо шаблонов. В предложенном нами варианте рассмотрено 11 таблиц, перечень которых представлен в таблице 2.5.

Таблица 2.5

Состав пояснительной записки к годовой бухгалтерской отчетности

ЗАО «КХПС» за 2016 год

№ таблицы	Наименование таблицы
Таблица 2.6	Анализ финансовой устойчивости
Таблица 2.7	Анализ финансовой устойчивости предприятия
Таблица 2.8	Анализ ликвидности баланса
Таблица 2.9	Анализ относительных показателей ликвидности

Продолжение табл. 2.5

Таблица 2.10	Расчет наличия собственных оборотных средств
Таблица 2.11	Анализ использования оборотных средств
Таблица 2.12	Влияние факторов на величину прибыли от реализации
Таблица 2.13	Влияние факторов на величину балансовой прибыли
Таблица 2.14	Анализ основных показателей деятельности предприятия
Таблица 2.15	Анализ относительных показателей оборачиваемости
Таблица 2.16	Сравнительный анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Данные, содержащиеся в рекомендуемом нами варианте пояснительной записки, представлены за два последних года, в соответствии с законодательством. Также для удобства отслеживания динамики, там где это необходимо для наглядности и упрощения анализа данных приведены абсолютные отклонения, разница между показателями отчетного и прошлого года.

Возможно предоставление данных за большее количество лет, это позволит отслеживать динамику финансово-хозяйственной деятельности предприятия на протяжении нескольких лет, но это добавит громоздкости пояснительной записке, а анализ приведенных данных будет занимать намного больше времени.

Также в пояснительной записке нами представлен факторный анализ прибыли от реализации и балансовой прибыли, это позволит как внутренним, так и внешним пользователям наглядно изучить влияние конкретных факторов на размер того или иного вида прибыли

Данном разделе мы обозначили пути по совершенствованию процесса формирования бухгалтерской отчетности, данные рекомендации в основном сводятся к предложению по формированию пояснительной записки к бухгал-

терской отчетности на ЗАО «КХПС».

Сейчас на схожих предприятиях наблюдается нехватка данных, что получается из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменении капитала, для большего удобства внешних и внутренних пользователей бухгалтерской отчетностью необходимо формирование пояснительной записки, в которой будут отражены данные финансово-хозяйственной деятельности предприятия в более развернутом виде. Это позволит отслеживать закономерности в развитии предприятия, наблюдать динамику основных показателей деятельности предприятия. Это будет являться несомненным плюсом для привлечения новых инвесторов, а также позволит предоставлять более развернутую и доступную информацию для акционеров.

Форма данного документа должна разрабатываться на каждом предприятии индивидуально и быть утверждена в учетной политике организации.

Форму, что предложена нами может быть необходимо изменять, в зависимости от особенностей различных предприятий. Предлагаемая нами форма облегчит понимание данных отчетности пользователям, а также в случае проведения аудита позволит аудитору снизить время и объем проверки, что скажется на стоимости проводимого аудита.

Данные рекомендации являются фундаментом, по более информативному ведению бухгалтерского учета, а также формированию полной, достоверной и более доступной, пользователям бухгалтерской отчетности.

Во второй главе выпускной квалификационной работы нами были рассмотрены формы бухгалтерской (финансовой) отчетности ЗАО «КХПС». Детально рассмотрен процесс составления бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и отчета об изменении капитала, а также разработаны рекомендации по совершенствованию формирования бухгалтерской отчетности на ЗАО «КХПС» путем составления к бухгалтерской отчетности пояснительной записки.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Закрытое акционерное общество «Комбинат хлебопродуктов Старооскольский» является юридическим лицом, которое действует на основании Ус-

тава и законодательства РФ. Сокращенное фирменное наименование на русском языке – ЗАО «КХПС».

Предметом деятельности ЗАО «КХПС» является производство муки из зерновых и растительных культур, готовых мучных смесей и теста, оптовая и розничная торговля мукой и макаронными изделиями, производство готовых смешанных и не смешанных кормов для животных, розничная торговля хлебом и хлебобулочными изделиями, выращивание зерновых и зернобобовых культур, хранение и складирование зерна, внешнеэкономическая деятельность и т.д.

При написании выпускной квалификационной работы нами была достигнута поставленная цель - раскрытие изученной теоретической основы бухгалтерской (финансовой) отчетности и выработка рекомендаций по совершенствованию ее формирования.

При достижении поставленной цели нами были выполнены следующие задачи:

- изучены теоретические основы формирования и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- дана организационно-экономическая характеристика ЗАО «КХПС»
- исследован порядок формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности ЗАО «КХПС» и предложены рекомендации по совершенствованию ее формирования.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность предприятия представляет собой совокупность сведений о его работе за определенный период времени, она группируется по определенным признакам и в установленном порядке.

Данные текущего бухгалтерского учета периодически обобщаются, систематизируются для создания итоговой информации о состоянии активов,

капитала, обязательств, результатов финансовой деятельности предприятия.

Законодательство Российской Федерации по вопросам бухгалтерского учета в целом состоит из федеральных законов, указов Президента Российской Федерации, постановлений Правительства Российской Федерации, ПБУ, утверждаемых Министерством Финансов.

ЗАО «КХПС» зарегистрировано 9 августа 2002 года, входит в состав АПК «Стойленская Нива». Уставный капитал предприятия равен 74000000 руб. Руководство предприятием осуществляет генеральный директор, который избирается сроком на 5 лет. Он подчиняется непосредственно совету директоров.

Бухгалтерия предприятия является самостоятельным подразделением ЗАО «КХПС». Службу возглавляет главный бухгалтер. Бухгалтерский учет на предприятии ведется в журнально – ордерной форме с применением компьютерной техники.

Во второй главе выпускной квалификационной работы нами подробно был рассмотрен процесс формирования бухгалтерского баланса ЗАО «КХПС» за 2016 год.

Строка 1100 «Итого по разделу 1» = строка 1110 + строка 1150 + строка 1170 + строка 1180 + строка 1190 = 310721 тыс. руб.

Строка 1200 «Итого по разделу 2» = строка 1210 + строка 1220 + строка 1230 + строка 1240 + строка 1250 + строка 1260 = 1709073 тыс. руб.

Строка 1600 «Баланс» = строка 1100 + строка 1200 = 2109794 тыс. руб.

Строка 1300 «Итого по разделу 3» = строка 1310 + строка 1340 + строка 1360 + строка 1370 = 621620 тыс. руб.

Строка 1400 «Итого по разделу 4» = строка 1420 = 5592 тыс. руб.

Строка 1500 «Итого по разделу V» = строка 1510 + строка 1520 = 1392582 тыс. руб.

Строка 1700 «Баланс» = строка 1300 + строка 1400 + строка 1500 = 2019794 тыс. руб.

Процесс формирования отчета о финансовых результатах.

Строка 2100 «Валовая прибыль (убыток)» = строка 2110 – строка 2120 = 598264 тыс. руб.

Строка 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» = строка 2100 – строка 2210 = 228126 тыс. руб.

Строка 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» = строка 2200 + строка 2320 – строка 2330 + строка 2340 - строка 2350 = 175454 тыс. руб.

Строка 2400 «Чистая прибыль убыток» = строка 2300 – строка 2410 – строка 2430 – строка 2450 - строка 2460 = 137857 тыс. руб.

Строка 2500 «Совокупный финансовый результат периода» = строка 2400 = 137857 тыс. руб.

А также формирование отчета об изменении капитала.

Строка 3300 «Величина капитала на 31 декабря отчетного года» = Кт 80 «Уставный капитал» + Кт 82 «Резервный капитал» + Кт 83 «Добавочный капитал» + Кт 84 «Нераспределенная прибыль непокрытый убыток» = 74000 тыс. руб. + 111000 тыс. руб. + 226286 тыс. руб. + 310234 тыс. руб.

Строка 3100 «Величина капитала на 31 декабря предыдущего предыдущему» и строка 3200 «Величина капитала на 31 декабря предыдущего года» будут формироваться аналогично строке 3300 «Величина капитала на 31 декабря отчетного года», но данные по счетам из оборотно-сальдовой ведомости необходимо брать за 2014 и 2015 год соответственно.

Нами было отмечено, что бухгалтерский баланс всего лишь в сжатом виде констатирует, что было и что стало. На многие вопросы получить ответы невозможно, трудности в прочтении и понимании данного документа остаются, а так же не ясны причины улучшения или ухудшения финансово-экономического состояния предприятия.

Для этого в качестве рекомендации по совершенствованию бухгалтерской отчетности на ЗАО «КХПС» нами было предложено формирование пояснительной записки к бухгалтерской отчетности, что позволит более качественно отслеживать результаты хозяйственной деятельности предприятия.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федеральный закон от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ (в ред. от 07.02.2017 №12-ФЗ) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
2. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
3. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 24.12.2010, с изм. от 08.07.2016) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
4. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
5. О саморегулируемых организациях [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 01.12.2007 № 315-ФЗ // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
6. Адамчук, В. В. и др. Экономика организации [Текст]: учеб. пособие / В. В. Адамчук, Ю. П. Кокин, Р. А Яковлев. – М., 2013. - Разд. 4. – 431с.
7. Воробьева, Е. И. Система учета и анализа хозяйственной деятельности [Текст] / Е. И. Воробьева. – М., 2014. - Разд. 2.- 452 с.
8. Горелов, Н. А. Бухгалтерский учет [Текст]: учеб. пособие / Н. А. Горелов - М., 2013. - Разд. 3. – 280 с.
9. Гривина, И. П. Рынок труда в России состояние, проблемы, пути развития [Текст] / И. П. Гривина. – М., 2014. - Разд. 1.- 413 с.

10. Гиляровская, Л. Т. Экономический анализ [Текст] / Л. Т. Гиляровская. - М., 2015. – Разд. 5.- 615 с.
11. Глинский, Ю. В. Новые методы управленческого учета [Текст]: учеб. пособие / Ю. В. Глинский. – М., 2014. - Разд. 1. – 399 с.
12. Донцова, Л. В. Анализ финансовой отчетности [Текст]: учеб. пособие / Л. В. Донцова, Н. А. Никифоров. – М., 2014. - Разд. 3. – 336 с.
13. Дыбаль, С. В. Финансовый анализ [Текст]: учеб. пособие / С. В. Дыбаль. – СПб., 2013. - Разд. 3. – 304 с.
14. Друри, К. В. Введение в управленческий и производственный учет [Текст]: учеб. пособие / К. В. Друри, Н. Д. Эриашвили; предисловие П.С. Безруких. – М., 2013. - Разд. 5. – 783 с.
15. Керимов, В. Э. Бухгалтерский учет на производственных предприятиях [Текст]: учеб. пособие / В.Э. Керимов. – М., 2013. - Разд. 3. – 348 с.
16. Ковалева, А. М. Финансы [Текст]: учеб. пособие / А. М. Ковалева. – М., 2014. - разд. 2. – 244 с.
17. Козлова, Е. П. Бухгалтерский учет в организациях [Текст]: учеб. пособие / Е. П. Козлова, Т. Н. Бабиченко, Е. Н. Галанина. – М., 2014. - разд. 6. – 720 с.
18. Макаров, А. О. Управление инновационным развитием предприятия хлебопекарной промышленности [Текст] / А. О. Макаров // Финансы. – 2013. - № 6. – 176 с.
19. Максютков, А. А. Экономика предприятия [Текст]: учебник / А. А. Максютков. – М. : Альфа-Пресс, 2014. – 528 с.
20. Никитин, Н. В. Финансы организации [Текст]: учеб. пособие / Н. В. Никитина, С. С. Старикова; под общ. ред. Н. В. Никитина. – 2 - е изд. – М. : Флинта, 2014. – 368 с.
21. Остапенко, В. В. Финансы предприятия [Текст]: учеб. пособие / В. В. Остапенко. - 5-е изд., стер. – М. : Омега-Л, 2014. – 302 с.
22. Организация производства и планирование на горнорудных предприятиях [Текст]: учеб. пособие / под ред. В. В. Осмоловский, А. А. Шершнева, В. А.

- Кузьмов, М. А. Гурович, И. В. Бочковская. – М.: Недра, 2013 – 296 с.
23. Протасов, В. Ф. Анализ деятельности предприятия [Текст]: учебник / В.Ф. Протасов, А.В. Протасова; под общ. ред. В.Ф. Протасова. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 522 с.
24. Савицкая, Г. В. Экономический анализ [Текст]: учебник / Г.В. Савицкая. - 11-е изд. – М. : Новое знание, 2013. – 651 с.
- 25.32. Савицкая, Г. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности [Текст]: учебник / Г. В. Савицкая. - 5-е изд. – М. : ИНФРА – М, 2013. – 536 с. : ил., табл.
26. Скляренко, В. К. Экономика предприятия [Текст]: учебник / В. К. Скляренко, В. М. Прудников; под общ. ред. В. К. Скляренко. – 3-е изд. – М. : ИНФРА-М, 2012. – 528 с.
27. Смирнов, Э.А. Основы теории организации [Текст]: учеб. пособие для вузов / Э.А. Смирнов. - М.: Юнити, 2014. – 248 с.
28. Суша, Г.З. Экономика предприятия [Текст]: учеб. пособие / Г. З., Суша. – 2-е изд. - М. : Новое знание, 2014. – 470 с.
29. Теория управления [Текст]: учебник / Под общ. ред. А.Л. Гапоненко, А.П. Панкрухина. - М: Изд-во РАГС, 2015. - 558 с.
30. Титов, В. И. Экономика предприятия [Текст]: учебник / В. И. Титов. – 2-е изд. – М. : Эксмо, 2014. – 416 с. : ил., табл.
31. Ткаченко, И. Ю. Инвестиции [Текст]: учебник / И. Ю. Ткаченко, Н.И. Малых; под общ. ред. И. Ю. Ткаченко. – М.: Академия, 2014 – 240 с.: ил.
32. Фатхудинов, Р.А. Организация производства [Текст]: учебник / Р.А. Фатхудинов. – М.: ИНФРА-М, 2011. – 672 с.
33. Шадрина, Г. В. Бухгалтерский учет [Текст]: учеб. пособие / Г. В. Шадрина. – М.: МФПА, 2013. – 161 с.
34. Шуляк, П. Н. Финансы предприятия [Текст]: учебник / П. Н. Шуляк. - 6-изд. – М.: Даков и К, 2014 – 712 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ