

Содержание

Введение.....	9
1. Теоретические аспекты формирования бухгалтерской и налоговой отчетности.....	12
1.1. Характеристика учетной системы организации.....	12
1.2. Бухгалтерская отчетность: ее роль в учетной системе организации, основные требования, предъявляемые к ее составлению и представлению.....	23
1.3. Налоговая отчетность: ее роль в учетной системе организации, основные требования, предъявляемые к ее составлению и представлению.....	30
2. Экономическая характеристика предприятия ООО «Пожарный сервис в Березовском».....	36
2.1. Краткая характеристика предприятия.....	(общая) 36
2.2. Анализ экономических показателей деятельности предприятия.....	39
3. Бухгалтерская и налоговая отчетность в учетной системе предприятия ООО «Пожарный сервис в Березовском».....	46
3.1. Учетная политика по бухгалтерскому учету предприятия ООО «Пожарный сервис в Березовском».....	46
3.2. Анализ бухгалтерской отчетности исследуемой организации.....	53
3.3. Учетная политика по налоговому учету предприятия ООО «Пожарный сервис в Березовском».....	65
3.4. Порядок составления и представления налоговой	

отчетности в ООО «Пожарный сервис в Березовском».....	68
Выводы и предложения.....	81
Библиографический список.....	84
Приложения	

Введение

Современная бухгалтерская (финансовая) отчетность является информационным инструментом, который постоянно эволюционирует и развивается в направлении своего состава и структуры подачи информации. Обязанность по ее составлению сегодня возникает у любого юридического лица (коммерческого или некоммерческого) и соответственно закреплена в российских нормативных документах.

В условиях рыночной экономики организации сталкиваются с рядом проблем, одна из которых - квалифицированный выбор партнера на внутреннем и внешнем рынке, от которого зависит эффективность будущего сотрудничества. Основным, если не единственным, источником информации об устойчивости финансового положения партнера выступает бухгалтерская и налоговая отчетность. Отчетность организации базируется на обобщении данных бухгалтерского учета и является информационным звеном, связывающим организацию с обществом и ее партнерами - пользователями информации о деятельности организации.

Для удовлетворения общих потребностей заинтересованных пользователей в бухгалтерском учете формируется информация о финансовом положении хозяйствующего субъекта, финансовых результатах его деятельности, изменениях в его финансовом положении или движении денежных средств.

Информация о финансовом состоянии формируется главным образом в виде бухгалтерского баланса, информация о финансовых результатах деятельности организации - отчета о прибылях и убытках, а информация об

изменениях в финансовом положении организации - отчета о движении денежных средств. Полнота информации о финансовом состоянии организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении обеспечивается единством указанных отчетов, а также рядом дополнительных показателей и соответствующими пояснениями.

Актуальность темы выпускной квалификационной работы обусловлена тем, что в условиях рыночной экономики особую актуальность приобретает достоверное составление бухгалтерской и налоговой отчетности. В связи с чем, особое значение имеет изучение порядка грамотного составления и анализа. Раскрытие достоверной информации в бухгалтерской и налоговой отчетности необходимо широкому кругу пользователей при принятии ими экономических решений.

Целью выпускной квалификационной работы является изучение бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности на ООО «Пожарный сервис в Березовском».

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- изучить теоретические аспекты формирования бухгалтерской и налоговой отчетности;
- ознакомиться с бухгалтерской отчетностью ООО «Пожарный сервис в Березовском» и провести ее анализ;
- рассмотреть особенности налоговой отчетности ООО «Пожарный сервис в Березовском».

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является ООО «Пожарный сервис в Березовском».

Предметом исследования выпускной квалификационной работы является бухгалтерская (финансовая) и налоговая отчетность ООО «Пожарный сервис в Березовском».

В работе использованы приемы экономического анализа,

монографический и статистический методы исследования.

Исходя из поставленной цели и задач исследования была определена структура выпускной квалификационной работы, которая состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы.

Первая глава посвящена теоретическим аспектам формирования бухгалтерской и налоговой отчетности.

Во второй главе рассмотрена бухгалтерская отчетность и проведен ее анализ ООО «Пожарный сервис в Березовском».

В третьей главе рассмотрена налоговая отчетность предприятия ООО «Пожарный сервис в Березовском».

1. Теоретические аспекты формирования бухгалтерской и налоговой отчетности

1.1 Характеристика учетной системы организации

Уровень управления предприятием в значительной степени зависит от полноты, обоснованности и достоверности информации, содержащейся в системе бухгалтерского учета. От того, как организован бухгалтерский учет на предприятии, в значительной степени зависят результативность его деятельности и уровень экономической безопасности, особенно в условиях неопределенности и риска предпринимательской деятельности.

Процесс построения системы бухгалтерского учета на предприятии базируется на его методологии, охватывая решение взаимосвязанных вопросов информационного, программного, технического, организационно-правового ее обеспечения и во многом определяет эффективность организации учетного процесса.

Модельный подход к организации учетного процесса заключается в определении методологии и построении модели учетной системы. Однако понятие «учетная система» охватывает не только методологию отражения операций вычисления показателей, способов оценки, организацию учетной работы и т.п., но и технику ведения учета.

Система бухгалтерского учета российских организаций строится на основе следующих принципов:

- единства учетной политики организации в целом, отражения финансово-хозяйственных операций обособленных подразделений как в их бухгалтерском учете, так и в учете головного офиса;

- четкого соответствия структуры бухгалтерского учета организации и ее подразделений структуре производства и реализации, а также применяемым принципам обособления указанных подразделений (производственному или территориальному);

- организации четкой системы документооборота между головным офисом и обособленными подразделениями организации;

- периодической (как правило, ежемесячной) корректировки и увязки показателей бухгалтерского учета подразделений организации в целом в соответствии с результатами проведенного в головном офисе анализа данных внутренней бухгалтерской отчетности.

Учетная политика - это основа всей системы бухгалтерского и налогового учета предприятия. От нее зависит деятельность всей организации в целом (рисунок 1) [25, с.6].

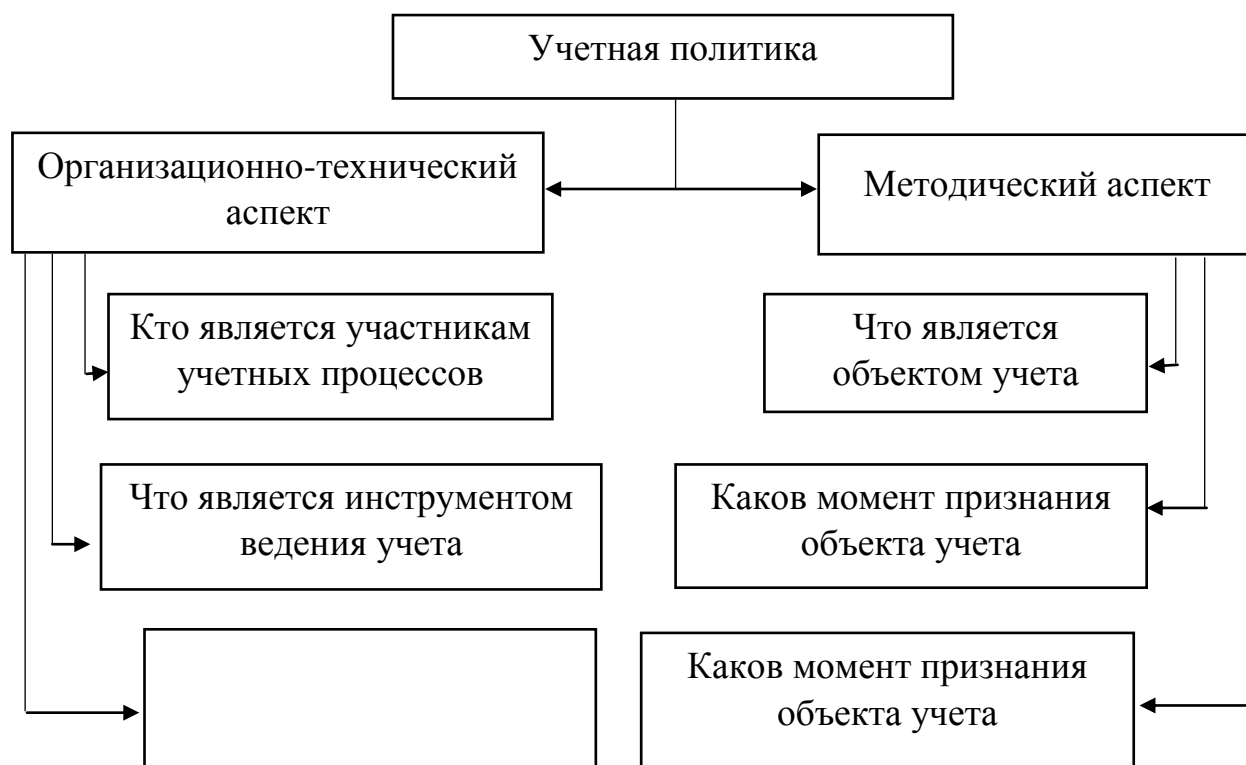


Рис. 1. Этапы описания учетной системы организации

в учетной политике

Единство учетной политики заключается в обеспечении единства принятых в организации порядка и методов ведения бухгалтерского учета и распространении их на все ее обособленные подразделения.

Право формировать учетную политику предоставлено только организациям, являющимся по законодательству Российской Федерации юридическими лицами. Обособленные структурные подразделения организации таким правом не наделены. Вместе с тем при формировании учетной политики организации необходимо принять во внимание необходимость построения внутрихозяйственных расчетов с входящими в ее структуру обособленными подразделениями. При этом регламентируются следующие особые положения:

- единые для всей организации способы ведения бухгалтерского учета (погашение стоимости основных средств, нематериальных и иных активов; оценка материальных запасов, товаров незавершенного производства и готовой продукции; признание прибыли от реализации товаров, работ и услуг и т.д.);

- единый для организации рабочий план счетов;

- порядок учета наличных денежных средств и обеспечение выполнения требований действующего законодательства Российской Федерации по единству кассы организации;

- порядок ведения аналитического учета имущества организации;

- порядок учета расчетов с работниками организации, а также со сторонними организациями и лицами;

- место формирования себестоимости продукции, работ и услуг, а также выручки от реализации;

- система документооборота;

- объем, формы, а также порядок и сроки представления бухгалтерской и налоговой отчетности и т.д.

Все положения, входящие в приказ об учетной политике предприятия, составляют единую систему бухгалтерского учета предприятия; изменения и дополнения могут быть внесены приказом по предприятию по мере необходимости.

Система бухгалтерского учета на предприятии позволяет отразить хозяйственную деятельность предприятия в документах и цифрах, в упрощенном варианте она является системой, аналогичной этой деятельности, то есть моделью хозяйственной деятельности предприятия. Изучение и совершенствование системы бухгалтерского учета с использованием метода аналогий необходимы для анализа и совершенствования хозяйственной деятельности предприятий.

Учетная политика является одним из основных документов, устанавливающих правила ведения в организации бухгалтерского и налогового учета.

Совокупность условий, позволяющих реализовать требования и правила бухгалтерского учета, и условий, способствующих применению способов оценки и методик учета имущества, обязательств организации и хозяйственных операций, составляет организационно-технический аспект учетной политики.

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. При этом не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания.

Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, должно обеспечить своевременную передачу первичных учетных документов

для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных.

Лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, и лицо, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, не несут ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни.

В приказе руководителя об учетной политике утверждаются состав и формы внутренней бухгалтерской отчетности, периодичность и сроки ее представления, ответственные за ее составление, потенциальные пользователи отчетности.

В учетной политике организации приводится порядок проведения инвентаризации:

- количество инвентаризаций в отчетном году;
- даты проведения инвентаризаций;
- перечень имущества и обязательств, наличие, состояние и оценка которых проверяется при каждой инвентаризации;
- порядок урегулирования выявленных расхождений и др.

Правила документооборота устанавливаются для упорядочения работы по созданию, контролю и использованию в бухгалтерской деятельности первичных учетных документов, своевременности формирования данных бухгалтерской отчетности. Для этого формируется график документооборота как составной элемент учетной политики организации, который входит в нее и утверждается руководителем. Он представляется в виде схемы и включает перечень работ по составлению, проверке и обработке документов, выполняемых каждым подразделением организации и всеми исполнителями соответствующих работ с указанием их взаимосвязи и сроков выполнения.

Работники организации должны составлять и представлять документы, относящиеся к сфере их деятельности, по графику документооборота.

Технология обработки учетной информации в составе организационно-технологического аспекта учетной политики представляет совокупность средств обработки учетной информации. Состав такого оборудования определяет уровень и степень охвата выполняемых учетных процессов средствами автоматизации, качественную совокупность применяемых программных продуктов, используемые формы бухгалтерского учета.

Выбор программных продуктов для применения в учетном процессе должен основываться на следующих их возможностях:

- формирования регистров бухгалтерского учета типовых и произвольных форм и воспроизводства их в печатном и визуальном виде;
- составления, обработки и контроля первичных учетных документов типовых форм и форм, утвержденных в учетной политике организации;
- накапливания итогов и производства расчетов (процентов, сумм амортизации, курсовых разниц и др.) для формирования необходимой учетной информации;
- использования данных, полученных и обобщенных в предшествующих отчетных периодах и др.

Отмеченные условия функционирования бухгалтерской службы являются основанием для организации учетной работы на предприятии: выбора структуры бухгалтерского подразделения, выделения участков учетной работы, подчиненности специалистов и др.

Порядок контроля за хозяйственными операциями, определяемый в учетной политике, включает содержательную проверку, которая ведется по существу хозяйственных операций, оформленных первичными учетными документами и отраженных впоследствии в регистрах бухгалтерского учета, с позиций законности, экономической целесообразности, соответствия принципам, требованиям и правилам бухгалтерского учета. Последующий контроль ведется в соответствии с установленными учетной политикой правилами с назначением ответственных за контрольные действия и выделением центров (точек) контроля за всеми стадиями технологического

процесса обработки учетной информации.

Выбранные способы оценки и методики учета движения имущества, обязательств организации и хозяйственных операций образуют методический аспект учетной политики.

Методический аспект учетной политики определяет способы оценки объектов бухгалтерского учета, порядок их учета для формирования финансовых результатов деятельности и оценки финансового состояния организации. Определяя учетную политику, организация должна раскрыть способы оценки и ведения учета, являющиеся существенными. Существенность признается исходя из условия, что пользователем бухгалтерской отчетности без знания о них невозможно достоверно оценить результаты работы организации, составить представление об имущественном и финансовом состоянии, движении денежных средств. Эти способы должны быть раскрыты в пояснительной записке, входящей в состав годовой бухгалтерской отчетности организации.

Способами оценки имущества и обязательств организации в бухгалтерском учете и отчетности исходя из вариантов, разрешенных в нормативных документах, являются следующие.

1. При оценке незавершенных капитальных вложений следует использовать фактические затраты для застройщика (инвестора).
2. Финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат для инвестора.

Профессиональные участники рынка ценных бумаг при изменении рыночной котировки ценных бумаг могут учитывать их по рыночным ценам, производя переоценку вложений в ценные бумаги.

Организации, не являющиеся профессиональными участниками рынка ценных бумаг и имеющие вложения в акции, котирующиеся на фондовой бирже, котировки которых регулярно публикуются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года, представляют их по рыночной стоимости, если она ниже стоимости, принятой к бухгалтерскому учету.

3. Основные средства принимаются к учету по фактическим затратам, образующим первоначальную стоимость. Не чаще одного раза в год (на начало отчетного года) организация имеет право переоценивать объекты основных средств по восстановительной стоимости путем индексации или прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам.

В бухгалтерском балансе они отражаются по остаточной стоимости (первоначальной или восстановительной стоимости за минусом начисленной амортизации за весь период использования объекта). Амортизация основных средств может начисляться:

- линейным способом;
- способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ, услуг);
- способом уменьшаемого остатка;
- способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

4. Нематериальные активы принимаются к учету по фактическим затратам, образующим их первоначальную стоимость. В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по остаточной стоимости (первоначальная стоимость за вычетом суммы начисленной амортизации в течение установленного срока их полезного использования). По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизации устанавливаются в расчете на 20 лет (но не более срока деятельности организации).

Способами начисления амортизации нематериальных активов являются:

- линейный способ исходя из норм, начисленных организацией на основе срока их полезного использования;
- способ уменьшаемого остатка;
- способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ, услуг).

Деловая репутация организации должна быть скорректирована в течение 20 лет (но не более срока деятельности организации). Амортизационные отчисления по положительной деловой репутации отражаются в бухгалтерском учете путем уменьшения ее первоначальной стоимости. Отрицательная деловая репутация равномерно списывается на финансовые результаты как прочие расходы.

5. Незавершенное производство в массовом и серийном производстве может отражаться в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости, нормативной (плановой) производственной себестоимости, прямым статьям затрат, по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов.

В единичном производстве незавершенное производство оценивается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

6. Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. В торговых организациях товары, приобретенные для продажи, оцениваются по цене приобретения (в организациях оптовой торговли), продажной стоимости с отдельным учетом наценок (скидок) (в организациях розничной торговли).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов:

- по себестоимости каждой единицы ценностей;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

Оценка материально-производственных запасов на конец отчетного периода (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) производится в зависимости от принятого способа оценки запасов при их выбытии.

7. Расходы будущих периодов списываются в течение периода, к которому они относятся, равномерно, пропорционально объему продукции, и

другими способами.

8. Уставный (складочный) капитал отражается в бухгалтерском балансе в соответствии с учредительными документами.

9. Резервы создаются организацией в соответствии с законодательством РФ (резервный фонд для покрытия убытков акционерных обществ и обществ с ограниченной ответственностью, погашения облигаций и выкупа собственных акций), положениями нормативных актов на основе результатов инвентаризации дебиторской задолженности (резерв по сомнительным долгам), в целях равномерного включения предстоящих расходов в издержки производства или обращения отчетного периода (резервы на оплату отпусков, выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет, выплату вознаграждений по итогам работы за год и др.). Они отражаются в бухгалтерском балансе в виде остатков, переходящих на следующий год.

10. Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых правильными. По полученным займам и кредитам задолженность показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов.

При формировании учетной политики предполагается, что:

активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности); принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности факторов хозяйственной деятельности).

Основными принципами учетной политики считаются полнота, своевременность, непротиворечивость, рациональность, последовательность, сопоставимость, осмотрительность, приоритет содержания перед формой, имущественная обособленность организации.

Требование своевременности призвано обеспечить своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности.

Осмотрительность предполагает большую готовность к признанию расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, и недопущение создания скрытых резервов.

Принцип приоритета содержания над формой означает, что факты хозяйственной деятельности должны отражаться исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования. Иначе говоря, для бухгалтерских целей важно не название конкретного договора, а экономическая суть тех операций, которые в соответствии с ним осуществляются.

Согласно принципу непротиворечивости учетной политики данные аналитического учета должны быть тождественны оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца.

Требование рациональности учетной политики предполагает рациональное и экономное ведение бухгалтерского учета исходя из условий хозяйственной деятельности и размера коммерческой организации. Например, в холдинге рациональность невключения в сводную отчетность показателей дочерних обществ должна быть подтверждена независимым

аудитором.

По общему правилу в учетной политике отражаются лишь те вопросы, в отношении которых в законодательстве содержится несколько возможных вариантов решения.

Выбор и реализация рациональной, экономически обоснованной учетной политики позволяет оказывать влияние на эффективность использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, ускорить оборачиваемость элементов капитала, получить дополнительные внутренние источники финансирования капитальных вложений и оборотных активов, улучшить дивидендную политику, привлечь внешние ресурсы для расширения деятельности.

Традиционно учетная система организации включает такие элементы, как бухгалтерский, налоговый, статистический, оперативный виды учета, которые и являются источниками учетного обеспечения управления организацией. Однако основной информационной базой управления организацией все же является бухгалтерский учет, поскольку его цель - сбор важнейшей информации для принятия решений, затрагивающих деятельность экономического субъекта. Среда бухгалтерского учета рассматривается с нескольких точек зрения в зависимости от того, кто использует данные учета, почему и какие данные они предпочитают. Он должен обеспечивать все необходимые информационные потребности как внутреннего контингента хозяйствующего субъекта, так и внешних пользователей финансовой отчетности.

Таким образом, бухгалтерский учет является главным и единственным поставщиком документально обоснованной информации о фактическом наличии и использовании имущества и ресурсов, о хозяйственных процессах и результатах деятельности организации. Прежде всего это качественные, количественные и временные измерители - показатели издержек, выручки, сумм покрытия и результатов. Их должны планировать и контролировать руководители всех подразделений хозяйствующего субъекта. Данная

информация необходима для принятия внешних и внутренних решений по управлению ресурсами организации, то есть можно говорить о том, что речь идет о показателях ее успешной деятельности.

1.2 Бухгалтерская отчетность: ее роль в учетной системе организации, основные требования, предъявляемые к ее составлению и представлению

Завершающим этапом учетного процесса за определенный период, осуществляемого в рамках бухгалтерского учета, является составление бухгалтерской отчетности.

Все организации, которые ведут бухучет, обязаны составлять бухгалтерскую отчетность.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию активов и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Порядок и сроки проведения инвентаризации определяются руководителем организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно

Проведение инвентаризации обязательно, в частности, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества,

инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года).

Бухгалтерская отчетность должна давать полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету.

В бухгалтерскую отчетность должны включаться существенные показатели. Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Решение организацией вопроса, является ли данный показатель существенным, зависит от оценки показателя, его характера, конкретных обстоятельств возникновения. То есть существенность показателя при формировании бухгалтерской отчетности определяется совокупностью качественных и количественных факторов.

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

Организация должна при составлении отчетности придерживаться принятых ею содержания и форм отчетности последовательно от одного отчетного периода к другому.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним.

На сегодняшний день бухгалтерская отчетность большинства коммерческих организаций состоит из:

- бухгалтерского баланса;

- отчета о финансовых результатах;
- приложений к ним, а именно из:
 - отчета об изменениях капитала;
 - отчета о движении денежных средств;
 - иных приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В случаях, когда проведение аудиторской проверки является обязательным, в комплект отчетности, подлежащей опубликованию, также должно входить аудиторское заключение.

Организации, имеющие право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, формируют бухгалтерскую отчетность по следующей упрощенной системе:

- в бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о целевом использовании средств включаются показатели только по группам статей (без детализации показателей по статьям);

- в приложениях к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах, отчету о целевом использовании средств приводится только наиболее важная информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, могут формировать представляемую бухгалтерскую отчетность в общем порядке.

Ответственность за достоверность данных, отраженных в бухгалтерской отчетности, возложена исключительно на руководителя компании.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе руководителем

экономического субъекта.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна быть подписана лицами, уполномоченными на это законодательством Российской Федерации, или учредительными документами экономического субъекта, или решениями соответствующих органов управления экономическим субъектом. К таким лицам относится руководитель экономического субъекта, то есть единоличный исполнительный орган, или управляющий, которому были переданы полномочия первого на основании решения органов управления экономического субъекта. Вместе с тем, если иное не предусмотрено уставом экономического субъекта, руководитель экономического субъекта вправе передать свои полномочия на основе доверенности, в том числе на подписание бухгалтерской (финансовой) отчетности, без сообщения об этом органам управления экономическим субъектом [24, с.114].

Учитывая изложенное, бухгалтерскую (финансовую) отчетность на бумажном носителе должен подписать руководитель или лицо, которому переданы полномочия руководителя на основе доверенности.

Следует отметить, что бухгалтерская (финансовая) отчетность должна включать показатели деятельности всех подразделений экономического субъекта, включая его филиалы и представительства, независимо от их места нахождения.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в валюте Российской Федерации.

Утверждение и опубликование бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляются в порядке и случаях, которые установлены федеральными законами.

В случае опубликования бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая подлежит обязательному аудиту, такая бухгалтерская (финансовая) отчетность должна опубликовываться вместе с аудиторским заключением.

В отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности не может быть

установлен режим коммерческой тайны.

Организации, за исключением организаций государственного сектора и Банка России, должны представлять обязательный экземпляр годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в орган государственной статистики по месту государственной регистрации. Причем представить данный экземпляр организации должны не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода, а если отчетность подлежит обязательному аудиту, то обязательный экземпляр должен быть представлен вместе с аудиторским заключением либо не позднее 10 рабочих дней со дня, следующего за датой аудиторского заключения, но не позднее 31 декабря года, следующего за отчетным годом.

Также организации обязаны не позднее трех месяцев после окончания отчетного года представлять годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность в налоговый орган по месту своего нахождения, за исключением случаев, когда организация, не обязана вести бухгалтерский учет или является религиозной организацией, у которой за отчетные (налоговые) периоды календарного года не возникало обязанности по уплате налогов и сборов [24, с.117].

Обязательный экземпляр годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в органы государственной статистики может быть представлен непосредственно, в виде заказного почтового отправления с уведомлением о вручении, в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи.

В электронной форме бухгалтерская (финансовая) отчетность может быть представлена налогоплательщиком в налоговые органы по утвержденным ФНС России форматам.

Неправильное ведение организацией бухгалтерского учета и представление бухгалтерской отчетности влечет за собой ответственность, установленную законодательством Российской Федерации.

Результаты финансово-хозяйственной деятельности организации отражаются в бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность - это документ, основная задача которого - снабжать пользователей достоверной и своевременной информацией об экономическом потенциале предприятия. Под потенциалом подразумеваются экономические выгоды, которые предприятие в состоянии принести в будущем, прежде всего выраженные в воспроизводстве денежных средств. Финансовая отчетность отражает в денежной оценке текущее состояние предприятия и все события, произошедшие в нем. Официальная бухгалтерская отчетность распространяется на предприятия различных отраслей, видов деятельности и организационно-правовых форм и предназначена для широкого круга пользователей (государства, инвесторов, банков, кредиторов, заказчиков, работников и т.д.). Отвечая запросам столь разных лиц, бухгалтерская отчетность призвана дать общую, интересующую всех пользователей информацию, а именно:

- о финансовом положении предприятия;
- о финансовых результатах деятельности;
- об изменении финансового положения [23, с.4].

Информация, которая содержится в годовой финансовой отчетности, может быть важна и представлять интерес как для внутренних пользователей (владельцев, руководства и работников организации), так и для внешних пользователей (инвесторов, кредиторов, поставщиков, покупателей, государственных органов, общественности). Каждый из пользователей годовой финансовой отчетности имеет информационные потребности, которые приведены в таблице 1 [15, с.5].

Таблица 1

Пользователи годовой финансовой отчетности и их интересы

Пользователи	Информационные потребности
Внутренние пользователи	
Владельцы (собственники) организации	Какова капитализация (стоимость) организации и какой доход можно получить в будущем
Руководство организации (может быть наемным или собственником компании)	Какие стратегические и тактические управленческие решения необходимо принять

Работники организации и потенциальные служащие	Насколько успешна организация и способна ли она обеспечить стабильную заработную плату, социальный компенсационный и конкурентный пакет
Внешние пользователи	
Инвесторы	Стоит ли вкладывать свой капитал в эту организацию
Кредиторы (банки)	Предоставить ли организации кредит и на каких условиях
Поставщики	В какой срок получают они свои деньги за отгруженные товары или оказанные услуги
Покупатели (клиенты)	Будет ли обеспечено существование компании в будущем, чтобы получить обещанные товары/ услуги вовремя
Государственные органы (налоговые и финансовые органы)	Какие налоги взимаются с доходов организации и своевременно ли они уплачиваются
Общественность	Каков вклад организации в развитие общества и как деятельность организации влияет на экологию

Все элементы бухгалтерской отчетности взаимосвязаны и образуют единое целое, поскольку отражают разные аспекты одних и тех же, хозяйственных операций и явлений хозяйственной жизни организации. Например, информацию, представленную в бухгалтерском балансе, дополняют сведения, содержащиеся в отчете о финансовых результатах, и наоборот. Приложения к бухгалтерскому балансу расшифровывают показатели, отраженные в балансе, и позволяют получить дополнительную информацию для анализа финансового состояния предприятия.

Регулярная работа руководителя с финансовой отчетностью помогает правильно оценить деятельность предприятия, подтверждает или, напротив, опровергает ранее сделанные предположения, способствует выбору наиболее верных решений.

1.3 Налоговая отчетность: ее роль в учетной системе организации, основные требования, предъявляемые к ее составлению и представлению

Организации и физические лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и (или) сборы, по истечении отчетного (налогового) периода должны представить в налоговый орган по месту своего нахождения налоговую отчетность.

В состав налоговой отчетности включаются декларации и расчеты по налогам, по которым организация или физическое лицо является плательщиком.

Все налоги и сборы подразделяются на федеральные, региональные и местные.

Федеральные налоги и сборы устанавливаются федеральным законодательством и обязательны к уплате на всей территории Российской Федерации.

К федеральным налогам и сборам относятся:

- налог на добавленную стоимость;
- акцизы;
- налог на доходы физических лиц;
- налог на прибыль организаций;
- налог на добычу полезных ископаемых;
- водный налог;
- сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;
- государственная пошлина.

Региональными признаются налоги и сборы, которые устанавливаются федеральным законодательством и законами субъектов Российской Федерации. При введении в действие региональных налогов законодательными (представительными) органами субъектов РФ определяются некоторые элементы налогообложения: налоговые ставки (в пределах норм, установленных федеральным законодательством), порядок и сроки уплаты налогов. При установлении региональных налогов

законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации могут предусматривать налоговые льготы и основания их использования налогоплательщиками.

К региональным налогам относятся:

- налог на имущество организаций;
- транспортный налог;
- налог на игорный бизнес.

Местные налоги устанавливаются федеральным законодательством и нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления и обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований. При установлении местных налогов представительными органами местного самоуправления в нормативных правовых актах определяются следующие элементы налогообложения: налоговые ставки в пределах норм, установленных федеральным законодательством, порядок и сроки уплаты налога. Порядок применения налоговых льгот также определяется местными властями.

К местным налогам относятся:

- земельный налог;
- налог на имущество физических лиц;
- торговый сбор.

Российское налоговое законодательство предусматривает применение специальных налоговых режимов. Ими являются:

- система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей в виде единого сельскохозяйственного налога;
- упрощенная система налогообложения;
- система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции для предприятий-инвесторов, осуществляющих поиск, добычу и разведку минерального сырья;

– патентная система налогообложения.

Для каждого налога устанавливается налоговый период. Под налоговым периодом понимается календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате. Налоговый период, установленный по налогу на прибыль организаций, налогу на имущество организаций, транспортному налогу, налогу на доходы физических лиц, - календарный год. Для некоторых налогов налоговым периодом признается месяц или квартал (НДС, акцизов, налога на игорный бизнес, налог на добычу полезных ископаемых, водного налога).

Налоговый период может состоять из одного или нескольких отчетных периодов, по итогам которых уплачиваются авансовые платежи. Например, по налогу на прибыль отчетными периодами признаются I квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года. Для плательщиков налога на прибыль, исчисляющих ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, отчетными периодами являются месяц, два месяца, три месяца и т.д. Отчетные периоды (I квартал, полугодие, 9 месяцев) установлены по налогу на имущество. При этом региональные власти имеют право не устанавливать отчетные периоды по этому налогу.

Налоговая декларация представляет собой письменное заявление или заявление, составленное в электронном виде и переданное по телекоммуникационным каналам связи с применением электронной цифровой подписи, налогоплательщика об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога.

Расчет авансового платежа представляет собой письменное заявление или заявление, составленное в электронном виде и переданное по телекоммуникационным каналам связи с применением электронной цифровой подписи, налогоплательщика о базе исчисления, об используемых

льготах, исчисленной сумме авансового платежа и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты авансового платежа.

Налоговая декларация (расчет) представляется в налоговый орган по установленной форме на бумажном носителе или в электронном виде. Налоговая декларация (расчет) может быть представлена налогоплательщиком в налоговый орган лично или через представителя, направлена в виде почтового отправления с описью вложения или передана в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи.

Налоговые декларации и расчеты в электронном виде в обязательном порядке представляют налогоплательщики, среднесписочная численность работников которых за предшествующий календарный год превышает 100 человек.

Сроки представления налоговых деклараций и расчетов авансовых платежей по разным налогам различны. Они устанавливаются Налоговым кодексом РФ, законами субъектов Российской Федерации или нормативными правовыми актами органов местного самоуправления в зависимости от вида налога или сбора.

Ответственность за несвоевременное представление налоговых деклараций установлена Налоговым кодексом РФ. Непредставление налогоплательщиком в установленный законодательством срок налоговой декларации влечет взыскание штрафа в размере 5% суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основании этой декларации, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30% указанной суммы и не менее 1000 руб. Если налогоплательщик нарушил установленный способ представления декларации (расчета) в электронном виде в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом, он будет оштрафован в размере 200 руб.

Налоговая отчетность является основанием для оценки финансового состояния должника.

Налоговая отчетность представляет сведения о финансовых результатах

организации, составленные:

- с более высокой периодичностью, чем бухгалтерская отчетность (например, для отчетности по налогу на прибыль организаций законодательно предписана регулярность составления от месяца до квартала);

- по более формализованным процедурам, позволяющим однозначно трактовать сведения об учетной политике должника для целей налогообложения;

- с несколько отличающейся от бухгалтерской отчетности структурой доходов и расходов [22, с.7].

Перечисленные особенности налоговой отчетности позволяют использовать ее как источник сведений о финансовом состоянии должника, дополняющий сведения его бухгалтерской отчетности. Высокая периодичность представления декларации по налогу на прибыль организаций обеспечивает возможность более точной оценки периода изменения (ухудшения) финансового состояния предприятия. Анализ налоговой отчетности позволяет характеризовать налоговую нагрузку и налоговую дисциплину должника, что соответствует целям оценки внешних и внутренних условий бизнеса.

Таким образом, бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом состоянии. Достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету. В состав налоговой отчетности включаются декларации и расчеты по налогам, по которым организация или физическое лицо является плательщиком.

2. Экономическая характеристика предприятия

ООО «Пожарный сервис в Березовском»

2.1. Краткая (общая) характеристика предприятия

ООО «Пожарный сервис в Березовском» осуществляет свою деятельность на основе Устава. ООО «Пожарный сервис в Березовском» зарегистрировано в 2006 году. Общество является самостоятельным хозяйствующим субъектом с правами юридического лица.

Основным видом деятельности ООО «Пожарный сервис в Березовском» является производство электромонтажных работ.

Организационно-управленческая структура ООО «Пожарный сервис в Березовском» приведена на рисунке 2.

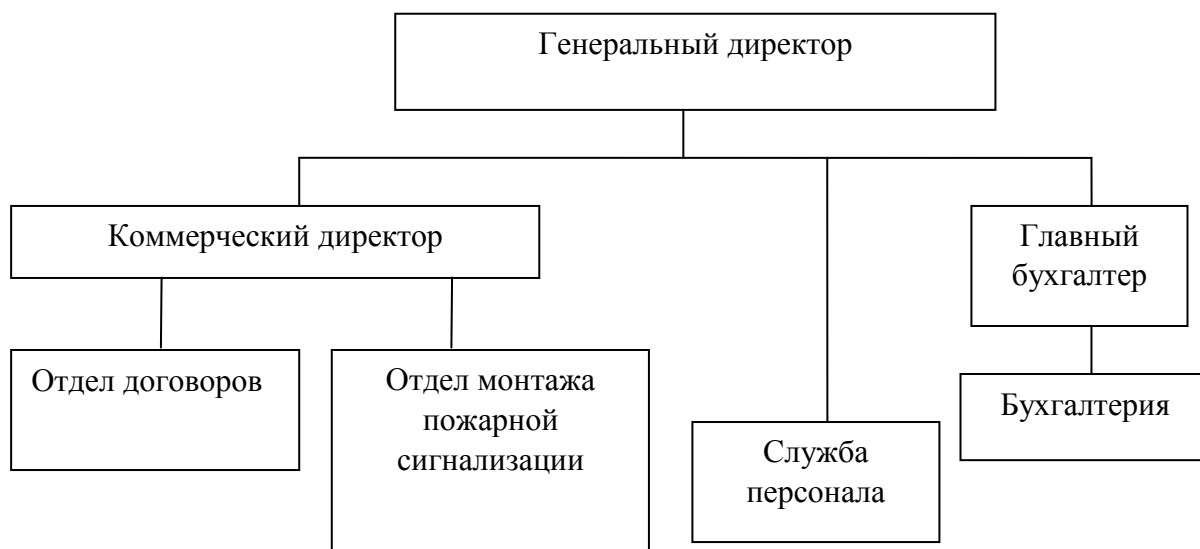


Рис. 2. Структура управления ООО «Пожарный сервис в Березовском»

В структуру ООО «Пожарный сервис в Березовском» входят следующие подразделения:

- Отдел договоров;
- Отдел монтажа пожарной сигнализации;
- Служба персонала;
- Бухгалтерия.

Текущее руководство деятельностью предприятия осуществляет Генеральный директор, назначаемый собранием участников общества. В пределах своей компетенции Генеральный директор издает приказы, дает указания обязательные для исполнения всеми работниками предприятия. В период отсутствия директора его обязанности исполняет заместитель директора, назначаемый на должность директором общества. Таким образом, учредительные документы ООО «Пожарный сервис в Березовском» предоставляют Генеральному директору широкий круг полномочий.

Целями деятельности Общества являются расширение рынка товаров и услуг и иное извлечение прибыли.

Уставный капитал сформирован в сумме 10000 руб.

В штатном расписании ООО «Пожарный сервис в Березовском» утверждена бухгалтерская служба, как структурное подразделение,

возглавляемое главным бухгалтером. Бухгалтерский учет осуществляется главным бухгалтером и бухгалтерией согласно учетной политики (Приложение 1).

Структура бухгалтерии представлена на рисунке 3.



Рис.3. Структура бухгалтерии ООО «Пожарный сервис в Березовском»

Бухгалтерия организации состоит из 3 человек: главного бухгалтера, бухгалтера-кассира, бухгалтера по учету заработной платы. На всех работников бухгалтерии составлены должностные инструкции.

В бухгалтерии ООО «Пожарный сервис в Березовском» формируется информация о хозяйственных процессах и финансовых результатах деятельности организации, обеспечивается контроль за наличием и движением имущества, организуется учет основных фондов, сырья, материалов, топлива, денежных средств.

Рабочий план счетов разработан в соответствии с приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н.

Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.

В ООО «Пожарный сервис в Березовском» применяется автоматизированная форма бухгалтерского учета. Ведение бухгалтерского учета осуществляется с использованием программного обеспечения «1С: Предприятие».

Службы и подразделения ООО «Пожарный сервис в Березовском»

взаимодействуют между собой, часто происходит обмен информацией посредством документов. Для упорядочения внутренней деятельности организации в ООО «Пожарный сервис в Березовском» четко определены направления и сроки движения конкретных документов. Для этого составлен график документооборота.

В бухгалтерии ООО «Пожарный сервис в Березовском» формируется информация о хозяйственных процессах и финансовых результатах деятельности организации, обеспечивается контроль за наличием и движением имущества, организуется учет основных фондов, сырья, материалов, топлива, денежных средств. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные учетные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции.

Службы и подразделения ООО «Пожарный сервис в Березовском» взаимодействуют между собой, часто происходит обмен информацией посредством документов. Для упорядочения внутренней деятельности организации в ООО «Пожарный сервис в Березовском» четко определены направления и сроки движения конкретных документов. Для этого составлен график документооборота.

ООО «Пожарный сервис в Березовском» применяет упрощенную систему налогообложения. В состав годовой бухгалтерской отчетности входят:

Бухгалтерский баланс (Приложение 2),

Отчет о финансовых результатах (Приложение 3).

Таким образом, бухгалтерский учет в ООО «Пожарный сервис в Березовском» ведется в соответствии с учетной политикой предприятия.

2.2. Анализ экономических показателей деятельности предприятия

Основные показатели деятельности в динамике за 2013-2015 годы отражены в таблице 2 и на рисунке 4.

**Основные экономические показатели деятельности
ООО «Пожарный сервис в Березовском» за 2013-2015 годы**

Показатели	2013г.	2014г.	2015 г.	Абсолютные отклонения +(-)		Темп прироста, %	
				2014 г. к 2013 г.	2015 г. к 2014 г.	2014 г. к 2013 г.	2015 г. к 2014 г.
Выручка , тыс.руб.	4512	8692	53728	+4180	+45036	192,64	618,13
Полная себестоимость, тыс.руб.	4312	7232	40079	+2920	+32847	167,72	554,19
Прибыль от продаж, тыс.руб.	200	1460	13649	+1260	+12189	730,0	934,86
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб.	1263	3116	8007	+1853	+4891	246,71	256,96
Среднесписочная численность, чел.	5	6	7	+1	+1	120,0	116,67
Средняя заработная плата, тыс.руб.	18500	22500	25500	+4000	+3000	137,84	113,33
Чистая прибыль, тыс.руб.	-245	853	9783	+1098	+8930	348,16	1174,48

Предприятие развивается достаточно динамично, о чем свидетельствует рост показателей. Выручка от продаж увеличилась за 2014 год по сравнению с 2013 годом на 4180 тыс. руб. или на 92,64 %.

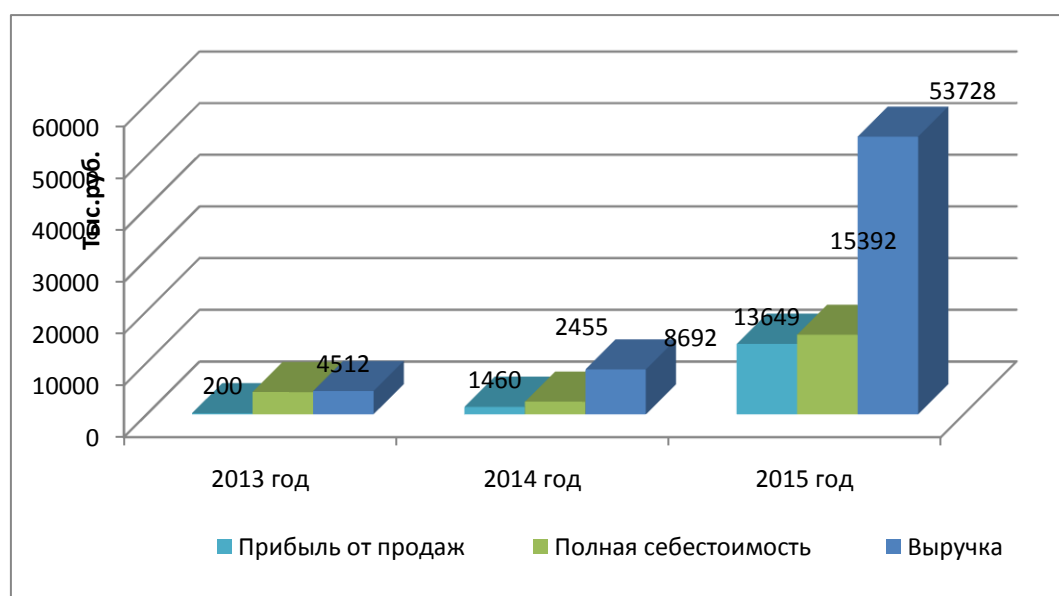


Рис. 4. Основные показатели деятельности
ООО «Пожарный сервис в Березовском» за 2013-2015 гг.

Полная себестоимость в 2014 году увеличилась на 2920 тыс. руб. или на 67,72%. В связи с тем, что рост себестоимости был ниже, чем рост выручки, в 2014 году предприятие получило прибыль от продаж в сумме 1460 тыс. руб.

Выручка от продаж увеличилась за 2015 год по сравнению с 2014 годом на 45036 тыс. руб. или в 6 раз. Полная себестоимость в 2015 году увеличилась на 32847 тыс. руб. или в 5 раз. В связи с тем, что рост себестоимости был ниже, чем рост выручки, в 2015 году предприятие получило прибыль от продаж в сумме 13649 тыс. руб.

ООО «Пожарный сервис в Березовском» развивается достаточно динамично, о чем свидетельствует рост показателей. Деятельность ООО «Пожарный сервис в Березовском» в 2015 году более эффективна, что привело к увеличению чистой прибыли на 8930 тыс. руб., в 2015 году данный показатель составил 9783 тыс. рублей.

Среднегодовая стоимость имущества организации возросла в 2015 году на 4891 тыс. руб. Численность работников составляет 7 человек. Среднесписочная численность увеличилась за 2015 год по сравнению с 2013 годом на 16,67%.

Анализ финансовой устойчивости представлен в таблице 3.

Таблица 3

Анализ финансовой устойчивости ООО «Пожарный сервис в Березовском»
за 2013– 2015 годы

Показатели	2013г.	2014г.	2015 г.	Абсолютные отклонения +(-)	
				2014 г. к 2013 г.	2015 г. к 2014 г.
Коэффициент автономии	0,01	0,2	0,9	+0,19	+0,7
Коэффициент финансовой зависимости	0,99	0,8	0,1	-0,19	-0,7
Коэффициент финансовой устойчивости	0,01	0,4	0,9	+0,39	+0,5
Коэффициент финансирования	0,01	0,3	16,6	-0,29	+16,3
Собственный оборотный капитал	-990	-3857	3365	-2867	+7222
Коэффициент маневренности собственного капитала	-49,5	-2,8	0,2	+46,7	+3,0
Коэффициент инвестирования	0,02	0,3	1,3	+0,28	+1,0

Рассчитанный коэффициент автономии является одной из важных характеристик устойчивости финансового состояния, его независимости от заемных источников средств. Нормативное минимальное значение коэффициента оценивается на уровне 0,5. В нашем случае, данный коэффициент имеет значение намного выше норматива на конец 2015 года, так в 2013 году 0,01 и в 2014 году – 0,2, а в 2015 году – 0,9, что говорит о финансовой независимости организации.

Коэффициент финансовой зависимости имеет значение ниже норматива на конец года, в 2013 году 0,99 и в 2014 году 0,8, а в 2015 году он составил - 0,1, что говорит о финансовой независимости организации.

Коэффициент финансовой устойчивости имеет значение выше норматива (0,5-0,7), так в 2014 году 0,4, в 2015 году он составил 0,9, что говорит об устойчивости финансового положения.

Коэффициент финансирования в течение 2014–2015 года имеет высокое значение, что также говорит о устойчивом финансовом положении организации.

Коэффициент маневренности собственных средств в 2014 году имеет положительное значение, что подтверждает способность предприятия поддерживать уровень собственного оборотного капитала и пополнять оборотные средства в случае необходимости за счет собственных источников.

Коэффициент инвестирования в 2014 году имеет значение выше нормативного (больше 1). Это свидетельствует об устойчивости финансового положения организации.

Анализ ликвидности баланса ООО «Пожарный сервис в Березовском» за 2013-2015 годы представлен в таблице 4.

Таблица 4

Анализ ликвидности баланса ООО «Пожарный сервис в Березовском»
за 2013– 2015 годы (тыс. руб.)

Актив	На	На	На	Пассив	На	На	На
-------	----	----	----	--------	----	----	----

	01.01.14	01.01.15	01.01.16		01.01.14	01.01.15	01.01.16
Наиболее ликвидные активы (А1)	6	9	2240	Наиболее срочные обязательства (П1)	1214	1338	851
Быстро реализуемые активы (А2)	420	710	1306	Краткосрочные пассивы (П2)	1377	2607	0
Медленно реализуемые активы (А3)	1175	416	670	Долгосрочные пассивы (П3)	0	1047	0
Трудно реализуемые активы (А4)	1010	5222	10792	Постоянные пассивы (П4)	20	1365	14157
Баланс	2611	6357	15008	Баланс	2611	6357	15008

Результаты расчетов по данным ООО «Пожарный сервис в Березовском» показывают, что сопоставление итогов групп по активу и пассиву в 2015 году имеет вид: {А1> П1; А2> П2; А3> П3; А4<П4}.

Если выполняются первые три неравенства в данной системе, то это влечет выполнение и четвертого неравенства, поэтому важно сопоставить итоги первых трех групп по активу и пассиву.

Выполнение четвертого неравенства свидетельствует о соблюдении одного из условий финансовой устойчивости — наличия у предприятия оборотных средств.

Проведенный анализ ликвидности ООО «Пожарный сервис в Березовском» показан в таблице 5.

Таблица 5

Анализ ликвидности ООО «Пожарный сервис в Березовском»
за 2013 – 2015 годы

Показатели	Норма тив	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Отклонение (+,-)	
					2014 г. к 2013 г.	2015 г. к 2014 г.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,2-0,4	0,02	0,02	2,6	0	+2,58
Коэффициент критической ликвидности	0,8-1,0	0,02	0,02	2,6	0	+2,58

Коэффициент текущей ликвидности	1-2	0,61	0,30	5,0	-0,31	+4,7
---------------------------------	-----	------	------	-----	-------	------

Коэффициент абсолютной ликвидности и быстрой имеет значения в пределах норматива (0,2-0,4), в 2013 и в 2014 году - 0,02, в 2015 году 2,6. Наш показатель выше нормы, следовательно, для погашения обязательств предприятия в 2013-2015 году достаточно денежной наличности.

Коэффициент текущей ликвидности в пределах нормы (от 1 до 2). На предприятии в 2013 году данный показатель имеет значение 0,61, в 2014 году 0,3, в 2015 году 5. Этот обобщающий показатель ликвидности указывает, что 100% текущих обязательств по кредитам и расчетам можно погасить, мобилизовав все оборотные средства.

Коэффициент критической ликвидности помогает оценить возможность погашения фирмой краткосрочных обязательств в случае ее критического положения, когда не будет возможности продать запасы. Этот показатель рекомендуется в пределах от 0,8 до 1,0. ООО «Пожарный сервис в Березовском» в 2015 году имеет высокий показатель.

Анализ показателей рентабельности представлен в таблице 6 и на рисунке 5.

Таблица 6

Анализ рентабельности ООО «Пожарный сервис в Березовском»
за 2013 – 2015 гг.

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015г.	Отклонение (+,-)	
				2014 г. к 2013 г.	2015 г. к 2014 г.
Рентабельность продаж, %	4,43	16,79	25,40	12,36	8,61
Рентабельность ОПФ, %	-	40,20	122,18	40,20	81,98
Рентабельность активов, %	1,0	30,63	121,8	29,63	91,17
Рентабельность основной деятельности (окупаемость издержек),%	10,56	59,47	88,68	48,91	29,21

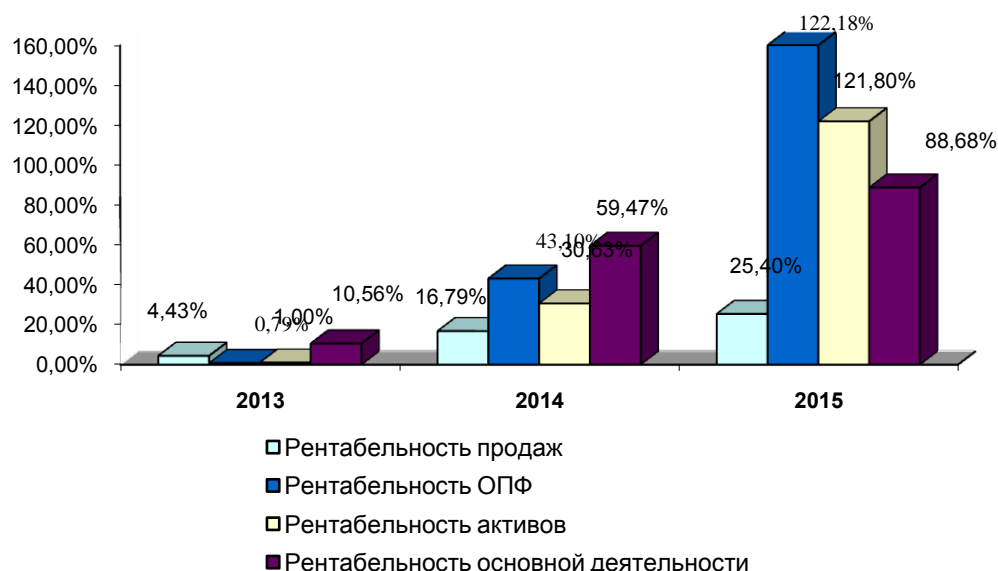


Рис. 5. Показатели рентабельности

ООО «Пожарный сервис в Березовском» за 2013 – 2015 гг.

Показатели рентабельности являются относительными характеристиками финансовых результатов и эффективности деятельности. Они характеризуют относительную доходность измеряемую в процентах к затратам средств или капитала с различных позиций.

Рентабельности продаж увеличился в 2014 году на 12,36%, в 2015 году на 8,61%, что подтверждает увеличение чистой прибыли на единицу реализованной продукции и является положительным фактором.

Рентабельность основных производственных фондов увеличилась в 2014 году на 40,20%, в 2015 году на 81,98%.

Рентабельность активов в 2014 году увеличилась на 29,61%, в 2015 году на 91,17%. Анализ данного показателя свидетельствует о том, что с каждого затраченного рубля предприятие получило прибыль в размере 121,8%. Таким образом, доходность предприятия составляет 121,8%.

Рентабельность основной деятельности показывает, сколько организация имеет прибыли с каждого рубля, затраченного на реализацию продукции. Рентабельность основной деятельности увеличилась с 10,56 до 88,68 %, это говорит о том, что чистая прибыль с каждого рубля,

затраченного на реализацию продукции увеличилась. Рентабельность основной деятельности увеличилась в 2014 году по сравнению с 2013 годом на 48,91%, в 2015 году по сравнению с 2014 годом на 29,21%, что свидетельствует о повышении эффективности основной деятельности предприятия.

Таким образом, данные анализа показали, что в 2015 году по сравнению с 2014 годом показатели рентабельности изменили свои значения в сторону увеличения, в целом остаются на достаточно высоком уровне. Увеличение рентабельности основной деятельности свидетельствует о повышении эффективности основной деятельности. Анализ ликвидности и финансовой устойчивости показал, что предприятие находится в устойчивом финансовом положении. Коэффициенты платежеспособности имеют тенденцию к росту.

3. Бухгалтерская и налоговая отчетность в учетной системе предприятия

ООО «Пожарный сервис в Березовском»

3.1. Учетная политика по бухгалтерскому учету предприятия

ООО «Пожарный сервис в Березовском»

Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) является календарный год, под которым понимается период времени с 1 января по 31 декабря включительно.

Ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета и хранения бухгалтерской документации в компании несет ее руководитель.

Бухгалтерский учет в организации ведется штатным бухгалтером в одном лице.

Первичные учетные документы составляются на бумажных носителях непосредственно в момент совершения факта хозяйственной жизни, а если это не предоставляется возможным - непосредственно после его окончания.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утвержденный руководителем организации по согласованию с бухгалтером.

Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных автоматизированной системой ведения бухгалтерского учета «1С: Бухгалтерия 8.2».

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

Регистры бухгалтерского учета, составленные автоматизированным способом, выводятся на печать по окончании каждого отчетного периода в течение 2 рабочих дней и подписываются ответственными лицами.

При необходимости (например, по требованию проверяющих органов) бухгалтерские регистры выводятся на печать до истечения отчетного периода.

В целях обеспечения необходимого качества ведения бухгалтерского учета организация ведет документооборот в соответствии с графиком,

Обработка учетной информации осуществляется в организации автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8.2».

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организация проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Состав инвентаризационной комиссии, сроки и порядок ее деятельности определяются приказом руководителя.

Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации.

Денежные средства на хозяйственные нужды организации выдаются на срок 30 календарных дней. Лица, получившие деньги под отчет, обязаны не позднее 3 рабочих дней по истечении указанного срока, предъявить в бухгалтерию организации авансовый отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним. Лица, получившие деньги под отчет на командировочные расходы, обязаны не позднее 3 (трех) рабочих дней со дня возвращения их из командировки, предъявить в бухгалтерию отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности, в организации устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными.

Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее 5% (пяти процентов).

Активы, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются организацией в качестве материально-производственных запасов.

Первичные учетные документы по движению (приему, выдаче, перемещению и списанию) малоценных основных средств оформляются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности малоценных основных средств, учитываемых в качестве материально-производственных запасов, стоимость

такого имущества после передачи его в производство, принимается на забалансовый учет.

Приобретенные книги, брошюры и аналогичные издания учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты по мере отпуска их в производство.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями.

Если сроки полезного использования составных частей объекта основных средств существенно различаются, то составные части объекта основных средств учитываются как самостоятельные инвентарные объекты.

При этом сроки полезного использования составных частей объекта считаются существенными, если разница между ними составляет не менее 5% от величины большего срока полезного использования.

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений, при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Ожидаемый срок полезного использования определяется с учетом Классификации основных средств.

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной амортизационной группе, организация самостоятельно определяет срок его полезного использования на основании приказа руководителя.

При формировании однородных групп основных средств организация

исходит из их назначения. В учете выделяются следующие группы основных средств:

- здания, строения, помещения;
- торговое оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель.

Амортизация по всем группам однородных объектов основных средств начисляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта.

Начисление амортизации приостанавливается в случаях перевода объектов на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев. Приостановление начисления амортизации оформляется приказом руководителя организации.

Организация не осуществляет переоценку объектов основных средств.

Восстановление основных средств осуществляется посредством ремонта, модернизации и реконструкции.

В случае реконструкции или модернизации основных средств сроки полезного использования основных средств пересматриваются только в отношении полностью самортизированных объектов.

Фактические затраты на ремонт основных средств включаются в состав расходов на продажу по мере выполнения ремонтных работ в том периоде, в котором они были осуществлены.

В составе материально-производственных запасов организацией учитываются активы:

- используемые для управленческих нужд организации;
- используемые в качестве материалов при ведении торговой деятельности.

Материалы и другие активы, предназначенные для создания

внеоборотных активов, не являются материально-производственными запасами и учитываются на счете 10 «Материалы» обособленно. В бухгалтерском балансе отражаются в составе внеоборотных активов компании.

Учет материально-производственных запасов ведется организацией по номенклатурным номерам.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, формирование которой осуществляется без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Расходы по доставке материалов включаются в их стоимость. Транспортно - заготовительные расходы организации принимаются к учету путем непосредственного прямого включения их в фактическую стоимость материалов. При этом транспортно-заготовительные расходы присоединяются к договорной цене материалов пропорционально их стоимости.

Отпуск материально-производственных запасов в производство осуществляется по средней себестоимости, определяемой методом взвешенной оценки.

Документальное оформление хозяйственных операций со спецодеждой осуществляется посредством применения унифицированных форм первичных учетных документов, предусмотренных законодательством для учета движения материально-производственных запасов.

Если сроки выдачи специальной одежды не превышают 12 месяцев, то ее стоимость списывается на затраты единовременно. В целях контроля организацией ведется забалансовый учет спецодежды.

Погашение стоимости специальной одежды производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты.

Единицей учета финансовых вложений является серия, партия,

однородная совокупность финансовых вложений.

Аналитический учет финансовых вложений ведется на счете 58 «Финансовые вложения» по организациям, в которые осуществлены эти вложения. Учет по единице бухгалтерского учета ведется в отдельном журнале.

При выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, организацией оценка финансовых вложений производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Организация проводит указанную проверку один раз в квартал по состоянию на дату составления промежуточной бухгалтерской отчетности.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы организации подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Обычным видом деятельности для организации является оптовая торговля промышленными товарами.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счета 20 «Основное производство».

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме или величине кредиторской задолженности.

Организация определяет величину оценочного обязательства путем выбора из интервала значений, то есть в качестве оценки оценочного обязательства принимается среднее арифметическое из наибольшего и наименьшего значений интервала.

Факт возникновения оценочного обязательства, его характеристика и расчет подтверждается бухгалтерской справкой с приложением необходимых документов.

Если срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев, то оно оценивается по приведенной стоимости. При дисконтировании организация исходит из прогнозного уровня инфляции и ставки рефинансирования ЦБ РФ.

Величина признанного оценочного обязательства списывается в состав прочих расходов компании.

Проценты по любым займам включаются в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита).

Дополнительные затраты по займам включаются в состав прочих расходов единовременно.

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи покупных промышленных товаров.

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженные товары.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими поступлениями организации.

Начисление возможных сумм штрафных санкций в бухгалтерском учете производится организацией с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы».

3.2. Анализ бухгалтерской отчетности исследуемой организации

ООО «Пожарный сервис в Березовском» представляет бухгалтерскую отчетность в упрощенном порядке, а именно:

- упрощенный баланс;
- упрощенный отчет о финансовых результатах.

Одним из основных документов бухгалтерской отчетности ООО «Пожарный сервис в Березовском» является бухгалтерский баланс.

Бухгалтерский баланс представляет собой совокупность показателей, отражающих полную картину финансового и хозяйственного состояния организации на определенную дату, чаще всего - на конец календарного года.

При формировании основных статей бухгалтерского баланса следует иметь в виду, что остатки по всем счетам бухгалтерского учета на отчетную дату приводятся в определенной группировке.

Данные бухгалтерского баланса за периоды сгруппированы по графам. В первой графе указываются данные на отчетную дату отчетного периода, во второй графе – данные на конец предыдущего года, в третьей графе – данные на конец года, предшествующий предыдущему.

Баланс состоит из актива и пассива. Итоговые показатели разделов рассчитываются в строках с кодами 1600 и 1700 и должны быть равны.

Информация о том, остатки каких счетов нужно вписывать в каждую строку бухгалтерского баланса, приведена в таблице 7.

Таблица 7

Формулы для расчета показателей упрощенного баланса

Показатель	Схема расчета	Примечание
Актив баланса		

Материальные внеоборотные активы	Дт 01 + Дт 03 - Кт 02 + Дт08	По счету 08 аналитический счет учета расходов на незавершенное строительство
Нематериальные финансовые и другие внеоборотные активы	Дт 04 - Кт 05 + Дт 08 + Кт 58 + Дт 55 субсчет «Депозитные счета» + Дт73 субсчет «Расчеты по предоставленным займам» - Кт59 – Кт 63 Сумма дебетовых сальдо счетов 60, 62,68,69,70,71,73 (за исключением субсчета по предоставленным займам), 75,76	По счету 08 аналитический счет учета расходов на незавершенные вложения в нематериальные активы, НИОКР. По счетам 58,55, субсчету «Депозитные счета», 73 субсчету «расчты по предоставленным займам», 59 аналитический счета учета долгосрочных финансовых вложений. По счетам учета задолженности суммы долгов со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты.
Запасы	Дт10 + Дт11+ Дт15+Дт16 (-Кт16) – Кт14 + Дт41 - Дт42 + Дт43 + Дт44 + Дт45 + Дт97 + сумма дебетовых сальдо счетов 20,21,23,28,29	По счету 97 аналитический счет учета расходов со сроком списания меньше 12 месяцев
Денежные средства и денежные эквиваленты	Дт50 + Дт54 + ДТ52 + Дт55+ Дт57 – Дт55, субсчет «депозитные счета»	По счету 55, субсчету «Депозитные счета», аналитический счет учета финансовых вложений
Финансовые и другие оборотные активы	Дт58 + Дт55, субсчет «Депозитные счета» + Дт73, субсчет «Расчеты по предоставленным займам» - Кт59+ Дт19- Кт63+ сумма дебетовых сальдо счетов 60,62,68,69,70,71,73 (за исключением субсчета по предоставленным займам), 75,76	По счетам 58,55, субсчету «Депозитные счета
Баланс	Сумма всех строк актива	Значение строки должно равняться значению итогового показателя пассива баланса

Продолжение таблицы 7

Показатель	Схема расчета	Примечание
Пассив баланса		
Капитал и резервы	Кт80-Дт81+Кт82+Кт83+Кт84 (-Дт84)	Если получившийся результат отрицательный (допущен убыток за отчетный период), покажите значение в круглых скобках
Долгосрочные заемные средства	Кт67	Начисленные проценты, срок погашения которых на отчетную дату составляет менее 12 месяцев, следует исключить
Другие долгосрочные обязательства	Сумма кредитовых сальдо счетов 60,62,68,69,70,71,73,75,76	Обязательства со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты
Краткосрочные заемные средства	Кт 66 + Кт 67	Счет 67 в части начисленных процентов, срок погашения которых на отчетную дату составляет не более 12 месяцев
Кредиторская задолженность	Сумма кредитовых сальдо счетов 60,62,68,69,70,71,73,75,76	Обязательства со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты
Другие краткосрочные обязательства	Краткосрочные обязательства, не учтенные при определении других показателей	-
Баланс	Сумма всех строк пассива	Если показатель «Капитал и резервы» указан в скобках, то его нужно не прибавлять к другим строкам пассива, а вычитать из их суммы

В упрощенной форме бухгалтерского баланса разделов и показателей существенно меньше, чем в стандартной форме: пять показателей - в активе и шесть - в пассиве. Их значения нужно приводить за три года, по состоянию на 31 декабря.

Показатели по строкам актива Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2015 г. представлены в таблице 8.

Первым показателем в активе упрощенного баланса следует строка 1150 «Материальные внеоборотные активы». В этой строке баланса

указывают информацию об остаточной стоимости основных средств, а также данные о незавершенных капитальных вложениях в основные средства.

Таблица 8

Показатели по строкам актива Бухгалтерского баланса
ООО «Пожарный сервис в Березовском» на 31 декабря 2015 г.

Показатель	На 31 декабря 2015г.	На 31 декабря 2014г.	На 31 декабря 2013г.
По строке 1150 «Материальные внеоборотные активы»	10792	3234	1010
По строке 1170 «Нематериальные финансовые и другие внеоборотные активы»	-	1988	-
По строке 1210 «Запасы»	670	416	1175
По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	2240	9	6
По строке 1230 «Финансовые и другие оборотные активы»	1306	710	420
БАЛАНС	15008	6357	2611

В бухгалтерском балансе организации ООО «Пожарный сервис в Березовском» на протяжении 2013 - 2015 года сумма основных средств растет и на 31 декабря 2013 года составила – 1010 тыс. руб., на 31 декабря 2014 года – 3234 тыс. руб., на 31 декабря 2015 года – 10792 тыс. руб. Наибольший удельный вес в составе показателя на отчетную дату приходится на основные средства.

В следующей строке «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» отражают информацию по нематериальным активам, результатам исследований и разработок, поисковым активам, доходным вложениям в материальные ценности, отложенным налоговым активам и прочим внеоборотным активам. По этой же строке показывают долгосрочные финансовые вложения, среди которых могут быть займы, предоставленные вами на срок более одного года, депозитные вклады организации в банке. А также дебиторскую задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через год после отчетной даты. Она называется долгосрочной дебиторской задолженностью. По данной строке бухгалтерского баланса

ООО «Пожарный сервис в Березовском» на 31 декабря 2013 и 2015 года проставлен прочерк, в 2014 году сумма составила – 1988 тыс. руб.

После того как показана стоимость имущества длительного пользования, подсчитывают активы, которые приносят доход организации, условно говоря, лишь в течение года. Они называются оборотными активами, поскольку чаще обновляются или, другими словами, оборачиваются.

Краткосрочную и долгосрочную задолженность показывают по разным строкам баланса. Задолженность считается краткосрочной, если платежи по ней ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты. Если срок более года, задолженность долгосрочная.

В упрощенном балансе на оборотные активы выделено три статьи. Первая – «Запасы». К ним относятся сырье и материалы, имеющиеся в наличии, также затраты в незавершенном производстве, остатки на складах готовой продукции и товаров для продажи, отгруженные, но еще не проданные ценности. В бухгалтерском балансе организации ООО «Пожарный сервис в Березовском» на протяжении 2013-2015 года сумма запасов снижается и на 31 декабря 2013 года составила – 1175 тыс. руб., на 31 декабря 2014 года – 416 тыс. руб., на 31 декабря 2015 года – 670 тыс. руб.

Вторая строка – «Денежные средства и денежные эквиваленты». Сюда попадут остатки по счетам учета денежных средств. В частности, речь прежде всего идет о счетах 50 «Касса» и 51 «Расчетный счет». К денежным эквивалентам можно, например, отнести депозиты до востребования, открытые вами в банке на срок не более трех месяцев. В бухгалтерском балансе организации ООО «Пожарный сервис в Березовском» на протяжении 2013-2015 года сумма денежных средств растет и на 31 декабря 2013 года составила – 6 тыс. руб., на 31 декабря 2014 года – 9 тыс. руб., на 31 декабря 2015 года – 2240 тыс. руб.

Далее расположена строка «Финансовые и другие оборотные активы». Она предназначена для отражения сведений об оборотных активах, за исключением запасов, денежных средств и денежных эквивалентов. Здесь

отражают дебиторскую задолженность покупателей, суммы НДС по приобретенным ценностям, денежные средства и краткосрочные финансовые вложения (со сроком погашения, не превышающим 12 месяцев), а также другие оборотные активы организации. На 31 декабря 2013 года по строке отражена сумма – 420 тыс. руб., на 31 декабря 2014 года – 710 тыс. руб., на 31 декабря 2015 года – 1306 тыс. руб.

В последнюю строку актива баланса - 1600 «Баланс» - вносят итоговую сумму всех статей актива баланса. На 31 декабря 2013 года по строке отражена сумма – 2611 тыс. руб., на 31 декабря 2014 года – 6357 тыс. руб., на 31 декабря 2015 года – 15008 тыс. руб.

Пассив упрощенного баланса состоит из шести строк. В первой строке – «Капитал и резервы» - указывают совокупные данные, отражаемые в разделе III «Капитал и резервы» обычной формы баланса. Эта строка Бухгалтерского баланса предназначена для отражения организациями, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, укрупненного показателя, включающего:

- уставный капитал организации (за вычетом стоимости выкупленных собственных акций (долей));
- добавочный капитал (включая суммы дооценки внеоборотных активов);
- резервный капитал;
- нераспределенную прибыль (непокрытый убыток), накопленную на отчетную дату.

На 31 декабря 2013 года по строке отражена сумма – 20 тыс. руб., на 31 декабря 2014 года – 1365 тыс. руб., на 31 декабря 2015 года – 14157 тыс. руб.

В пассиве все суммы долгов, так же как и в активе, разделены на краткосрочные и долгосрочные обязательства в зависимости от сроков их погашения относительно отчетной даты. Краткосрочными, являются обязательства со сроком погашения в пределах 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные обязательства долгосрочные. Предусмотрено еще

деление внутри каждой из них.

Так, из всех долгосрочных обязательств выделена долгосрочная задолженность по кредитам и займам. Поскольку для этого показателя предусмотрена своя строка – «Долгосрочные заемные средства».

А краткосрочные обязательства разделены на следующие подгруппы:

- задолженность по кредитам и займам;
- прочая кредиторская задолженность;
- прочие обязательства.

По строке 1410 «Долгосрочные заемные средства» указывают сведения о кредитах и займах, срок погашения которых превышает 12 месяцев.

На 31 декабря 2013 года и 2015 года проставлен прочерк, в 2014 году сумма составила – 1047 тыс. руб.

Строка 1450 «Другие долгосрочные обязательства» предназначена для отражения всех других обязательств, срок погашения которых превышает 12 месяцев.

Следующие три строки предназначены для отражения краткосрочных обязательств (срок погашения которых не превышает 12 месяцев).

В строку 1510 «Краткосрочные заемные средства» вносят данные о кредитах и займах, а в строку 1520 - кредиторскую задолженность. Для всех остальных обязательств предназначена строка 1550 «Другие краткосрочные обязательства». По строке «Краткосрочные заемные средства» на 31 декабря 2013 года по строке отражена сумма – 1377 тыс. руб., на 31 декабря 2014 года – 2607 тыс. руб., на 31 декабря 2015 года проставлен прочерк.

По строке «Кредиторская задолженность» на 31 декабря 2013 года по строке отражена сумма – 1214 тыс. руб., на 31 декабря 2014 года – 1338 тыс. руб., на 31 декабря 2015 года – 1214 тыс. руб.

В последней строке пассива баланса - 1700 «Баланс» - указывают сумму всех статей пассива. На 31 декабря 2013 года по строке отражена сумма – 2611 тыс. руб., на 31 декабря 2014 года – 6357 тыс. руб., на 31 декабря 2015 года – 15008 тыс. руб.

Показатели по строкам пассива Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2015 г. представлены в таблице 9.

Таблица 9

Показатели по строкам пассива Бухгалтерского баланса
ООО «Пожарный сервис в Березовском» на 31 декабря 2015 г.

Показатель	На 31 декабря 2015г.	На 31 декабря 2014г.	На 31 декабря 2013г.
По строке 1300 «Капитал и резервы»	14157	1365	20
По строке 1410 «Долгосрочные заемные средства»	-	1047	-
По строке 1510 «Краткосрочные заемные средства»	-	2607	1377
По строке 1520 «Кредиторская задолженность»	851	1338	1214
БАЛАНС	15008	6357	2611

Показатели отчета о финансовых результатах дополняют отраженную в бухгалтерском балансе информацию. Из баланса можно узнать о наличии активов и обязательств по состоянию на отчетную дату (конец года). А отчет о финансовых результатах позволит судить о размере доходов и понесенных расходов, наличии прибыли или убытков, то есть об эффективности работы предприятия за отчетный год.

В Отчете о финансовых результатах отражаются финансовые результаты деятельности организации за отчетный период и аналогичный период предыдущего года.

Суммы доходов, расходов и финансовые результаты рассчитываются для отражения в Отчете о финансовых результатах нарастающим итогом с начала года до конца отчетного периода.

Все расходы организации, а также показатели, имеющие отрицательные значения, в Отчете о финансовых результатах показывают в круглых скобках.

Упрощенная форма отчета о финансовых результатах по сравнению с общей формой отчета упрощенный содержит укрупненные показатели. Но данные также приводятся за текущий год и за предшествующий.

Отчет о финансовых результатах для малых предприятий состоит из семи строк. Отражать данные необходимо за отчетный и прошлый годы. Расходы и убытки отражают в скобках. Доходы и прибыль отражаются обычной записью.

Выручку нужно отражать за вычетом НДС и акцизов, а в расходы по обычным видам деятельности включают себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы.

Составляется отчет по данным счетов 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки».

Формирование статей упрощенной формы отчета о финансовых результатах представлено в таблице 10:

Таблица 10

Порядок формирования отчета о финансовых результатах

Наименование строк упрощенного отчета	Наименование и коды строк стандартного отчета
Выручка	Выручка (2110)
Расходы по обычной деятельности	Себестоимость продаж (2120), коммерческие расходы (2210) и управленческие расходы (2220)
Проценты к уплате	Проценты к уплате (2330)
Прочие доходы	Прочие доходы (2340)
Прочие расходы	Прочие расходы (2350)
Налоги на прибыль (доходы)	Текущий налог на прибыль (2410), изменение отложенных налоговых обязательств и активов (2430 и 2450)
Чистая прибыль (убыток)	Чистая прибыль (убыток) (2400)

Показатели Отчета о финансовых результатах за 2015 год представлены в таблице 11.

По строке 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, отражают информацию о выручке (доходах по обычным видам деятельности), полученной организацией. По строке 2110

«Выручка» на 31 декабря 2014 года отражена сумма 8692 тыс. руб., на 31 декабря 2015 года – 53728 тыс. руб.

Таблица 11

Показатели Отчета о финансовых результатах
ООО «Пожарный сервис в Березовском» за 2015 год

Показатель	За 2015 г.	За 2014 г.
Строка 2110 «Выручка»	53728	8692
Строка 2120 «Расходы по обычной деятельности»	40079	7232
Строка 2340 «Прочие доходы»	97	283
Строка 2350 «Прочие расходы»	734	369
Строка 2410 «Налоги на прибыль (доходы)»	3224	521
Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)»	9788	853

По строке 2120 «Расходы по обычной деятельности» Отчета о финансовых результатах, отражают величину признанных расходов по обычным видам деятельности, формирующих финансовый результат отчетного периода. Данный показатель включает:

- себестоимость продаж;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Значение показателя строки «Расходы по обычной деятельности» (за отчетный период) определяется на основании данных о суммарном за отчетный период дебетовом обороте по счету 90, субсчет 90-2 «Себестоимость продаж», в корреспонденции со счетами 20,26 и др. Рассматриваемый показатель указывается в круглых скобках.

По строке 2120 «Расходы по обычной деятельности» на 31 декабря 2014 года отражена сумма 7232 тыс. руб., на 31 декабря 2015 года – 40079 тыс. руб.

По строке 2340 «Прочие доходы» отражается информация о прочих доходах организации. Поскольку упрощенная форма Отчета о финансовых

результатах не содержит отдельных строк для отражения сумм доходов от участия в других организациях и процентов к получению, данные суммы могут быть включены в показатель строки «Прочие доходы».

Величина показателя «Прочие доходы» за отчетный период определяется на основании данных о суммарном за этот период кредитовом обороте по субсчету 91-1 «Прочие доходы» счета 91 за минусом дебетового оборота по субсчету 91-2 «Прочие расходы» счета 91 в части НДС, акцизов и иных аналогичных обязательных платежей. Прочие доходы могут показываться в Отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, если:

- 1) правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов;
- 2) доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

По строке 2340 «Прочие доходы» на 31 декабря 2014 года отражена сумма 283 тыс. руб., на 31 декабря 2015 года – 97 тыс. руб.

По строке 2350 «Прочие расходы» отражается информация о прочих расходах организации, кроме процентов к уплате. Показатель этой строки за отчетный период определяется на основании данных о суммарном за этот период дебетовом обороте по субсчету 91-2 «Прочие расходы» счета 91 (за исключением аналитических счетов учета процентов к уплате и учета НДС, акцизов и иных аналогичных обязательных платежей). Величина прочих расходов указывается в Отчете о финансовых результатах в круглых скобках.

Прочие расходы могут не показываться в Отчете о финансовых результатах развернуто по отношению к соответствующим доходам, если:

- 1) правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- 2) доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате

одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

По строке 2350 «Прочие расходы» на 31 декабря 2014 года отражена сумма 369 тыс. руб., на 31 декабря 2015 года – 734 тыс. руб.

По строке 2410 «Налог на прибыль (доходы)», отражают суммы начисленных за отчетный период:

- налога на прибыль организаций;
- единого налога на вмененный доход (ЕНВД);
- налога, уплачиваемого при применении упрощенной системы налогообложения (УСН);
- единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН);
- налога на игорный бизнес.

По строке 2410 «Налог на прибыль (доходы)» на 31 декабря 2014 года отражена сумма 369 тыс. руб., на 31 декабря 2015 года – 734 тыс. руб.

По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, отражают информацию о чистой прибыли (убытке), полученной за отчетный период и за аналогичный отчетный период предыдущего года.

По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» на 31 декабря 2014 года отражена сумма 853 тыс. руб., на 31 декабря 2015 года – 9788 тыс. руб.

При составлении промежуточной бухгалтерской отчетности величина чистой прибыли (чистого убытка) отчетного периода определяется как сальдо счета 99 «Прибыли и убытки» на конец отчетного периода. Кредитовое сальдо по счету 99 соответствует чистой прибыли, а дебетовое сальдо по счету 99 - чистому убытку.

При составлении годовой бухгалтерской отчетности сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года равна обороту по счету 99 в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Величина чистой прибыли (убытка) по данным бухгалтерского

учета должна совпадать с величиной чистой прибыли (убытка), определенной расчетным путем на основании показателей Отчета о финансовых результатах.

Полученный убыток показывается в Отчете о финансовых результатах в круглых скобках.

Показатель строки 2400 «Чистая прибыль (убыток)» за аналогичный отчетный период предыдущего года в общем случае переносится из Отчета о финансовых результатах за этот отчетный период предыдущего года.

Таким образом, формирование основных статей актива и пассива бухгалтерского баланса в основе своей формируются согласно требованиям и принципам, установленным текущим бухгалтерским законодательством. Показатели отчета о финансовых результатах дополняют отраженную в бухгалтерском балансе информацию. Отчет о финансовых результатах позволит судить о размере доходов и понесенных расходов, наличии прибыли или убытков, то есть об эффективности работы предприятия за отчетный год.

3.3. Учетная политика по налоговому учету предприятия ООО «Пожарный сервис в Березовском»

ООО «Пожарный сервис в Березовском» является плательщиком единого налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Ведение налогового учета осуществляется силами главным бухгалтером. Налоговый учет доходов и расходов ведется в Книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения. Книга учета доходов и расходов ведется налогоплательщиком на компьютере в электронном виде, посредством использования программы «1С: Бухгалтерия 8.2».

По окончании налогового периода Книга доходов и расходов

выводится на печать, распечатанный вариант книги пронумеровывается, прошнуровывается и заверяется подписью руководителя компании и печатью организации. На каждый очередной налоговый период открывается новая книга учета доходов и расходов. Объектом налогообложения организации признаются доходы.

Согласно учетной политике организован контроль за объемом дохода организации. В случае превышения по итогам отчетного (налогового) периода суммой полученного дохода отметки 68,82 млн. руб. ООО «Пожарный сервис в Березовском» обязан перейти на общепринятый режим налогообложения.

ООО «Пожарный сервис в Березовском» организован контроль за показателями остаточной стоимости основных средств, а также средней численности работников. Остаточная стоимость основных средств не должна превышать 100 млн. руб. При расчете учитывать только те объекты, которые признаются амортизируемым имуществом.

Средняя численность работников не должна превышать 100 человек.

Налоги, от уплаты которых освобождается ООО «Пожарный сервис в Березовском», применяющее УСН представлены в таблице 12.

Таблица 12

Налоги, от уплаты которых освобождаются

ООО «Пожарный сервис в Березовском», применяющее УСН

Налог	Ситуации, когда освобождение не применяется
НДС	Организации, применяющие УСН, не освобождаются от уплаты НДС в следующих случаях: - при ввозе товаров на таможенную территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией; - совершении операций в соответствии с договором простого товарищества (договором о совместной деятельности), договором инвестиционного товарищества, концессионным соглашением или договором доверительного управления имуществом на территории РФ
Налог на прибыль организаций	Организации, применяющие УСН, признаются плательщиками налога на прибыль в отношении следующих видов доходов: - дивидендов; - процентов по ценным бумагам;

	- доходов в виде прибыли контролируемых иностранных компаний. При получении таких доходов организация, применяющая УСН, не должна представлять в налоговые органы налоговую декларацию по налогу на прибыль
Налог на имущество организаций	С 1 января 2015 года организации, применяющие УСН, признаются плательщиками налога на имущество, уплачиваемого в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость

Применение УСН не освобождает от уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды. Организация, применяющая УСН, уплачивают взносы во внебюджетные фонды в общем порядке (в таком же порядке, что и налогоплательщики, применяющие общий режим налогообложения).

Все остальные налоги, кроме перечисленных в таблице 12, организации, применяющая УСН, платят в общем порядке. Это следующие налоги и взносы:

- земельный налог;
- транспортный налог;
- водный налог;
- госпошлина;
- плата за загрязнение окружающей среды;
- страховые взносы во внебюджетные фонды;
- страховые взносы в ФСС РФ на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Организация ООО «Пожарный сервис в Березовском», применяющая УСН, уплачивает взносы:

- в Пенсионный фонд РФ - на обязательное пенсионное страхование;
- в Фонд социального страхования РФ - на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;
- в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования - на обязательное медицинское страхование;

- в Фонд социального страхования РФ - на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Применение УСН не освобождает ООО «Пожарный сервис в Березовском» от исполнения обязанностей налогового агента.

Налоговыми агентами признаются лица, на которых в соответствии с НК РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему РФ.

Наиболее распространенный случай исполнения обязанностей налогового агента - удержание НДФЛ с доходов, выплачиваемых физическим лицам.

При выплате физическим лицам заработной платы (вознаграждения по договору гражданско-правового характера) организация - источник выплаты дохода должна исполнить обязанности налогового агента, а именно исчислить, удержать и перечислить НДФЛ в бюджет.

Учетная политика для целей налогового учета ООО «Пожарный сервис в Березовском», применяющего УСН, сформирована в соответствии с Налоговым Кодексом РФ. Учетная политика нуждается в переработке, так как недостаточно полно раскрывает все аспекты налогового учета.

3.4. Порядок составления и представления налоговой отчетности в ООО «Пожарный сервис в Березовском»

ООО «Пожарный сервис в Березовском» применяет упрощенную систему с объектом налогообложения «доходы».

При определении объекта налогообложения учитываются:

- доходы от реализации;
- внереализационные доходы.

Фактически при определении объекта налогообложения учитываются все доходы, полученные налогоплательщиком, за исключением отдельных видов доходов. Организации, применяющие УСН, при определении объекта

налогообложения не учитывают следующие доходы:

- доходы, не облагаемые налогом на прибыль организаций;
- доходы, полученные в виде дивидендов;
- доходы в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам;
- доходы иностранных контролируемых компаний.

Доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить.

В этой связи при определении дохода организациями, применяющими УСН не учитываются следующие суммы:

- возвращенные из бюджета суммы излишне уплаченных налогов;
- денежные средства, полученные при возврате бракованного товара;
- денежные средства, ошибочно возвращенные и перечисленные контрагентом или ошибочно зачисленные банком на расчетный счет организации;
- денежные средства, полученные в виде задатка;
- денежные средства, полученные в виде залога;
- суммы авансов, возвращенные поставщиками товаров (работ, услуг).

При этом в состав доходов, которые учитываются при определении налоговой базы при применении УСН, включаются:

- полученные организацией суммы возмещения ущерба (например, за повреждение, порчу груза);
- стоимость имущества, принятого организацией по договору мены;
- суммы компенсации судебных расходов и государственной пошлины, полученные организацией по решению суда от ответчика.

Датой получения доходов при УСН признается день поступления денежных средств на счета в банках и (или) кассу, получение иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашение задолженности (оплаты) организации, применяющей УСН, иным способом.

Данный порядок признания доходов именуется кассовым методом.

Налоговой базой признается денежное выражение доходов организации.

Налоговым периодом при применении УСН признается календарный год.

По окончании налогового периода определяется налоговая база и исчисляется сумма налога к уплате в бюджет.

По окончании налогового периода (года) необходимо представить в налоговую инспекцию декларацию по УСН и уплатить сумму исчисленного налога.

ООО «Пожарный сервис в Березовском» представляет декларацию в налоговую инспекцию по месту своего нахождения не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. Налог за год также должен быть уплачен не позднее 31 марта следующего года.

Отчетными периодами при УСН являются I квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года.

По результатам отчетных периодов уплачиваются авансовые платежи по налогу. Авансовые платежи уплачиваются не позднее 25-го числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Квартальные авансовые платежи уплачиваются не позднее 25-го числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом: за I квартал - не позднее 25 апреля, за полугодие - не позднее 25 июля, за 9 месяцев - до 25 октября включительно.

Таким образом, по окончании каждого отчетного периода ООО «Пожарный сервис в Березовском» уплачивает авансовые платежи по единому налогу, а по окончании налогового периода (календарного года) исчисляет и уплачивает окончательную сумму налога (с зачетом ранее уплаченных авансовых платежей) и представляет налоговую декларацию за истекший год.

Для ООО «Пожарный сервис в Березовском», выбравшего объект

налогообложения «доходы», налоговая ставка составляет 6%.

По результатам каждого отчетного периода (т.е. по окончании каждого квартала) ООО «Пожарный сервис в Березовском» рассчитывает сумму подлежащего уплате авансового платежа.

Сумма авансового платежа исчисляется на основании полученных за отчетный период доходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала года до окончания отчетного периода (I квартала, полугодия, 9 месяцев календарного года).

Для этого сумма полученного дохода за отчетный период умножается на налоговую ставку 6%.

При расчете учитывается сумма ранее исчисленных авансовых платежей. То есть сумма авансового платежа, исчисленная за текущий период, уменьшается на сумму авансового платежа, исчисленного за предыдущий отчетный период.

Для исчисления суммы налога, подлежащего уплате по итогам года, необходимо сумму доходов, полученных за год, умножить на 6%. Из полученной суммы вычитаются суммы ранее исчисленных авансовых платежей.

ООО «Пожарный сервис в Березовском», выбравшее в качестве объекта налогообложения «доходы», при исчислении налоговой базы никакие расходы не учитывают. Однако у них есть возможность уменьшить исчисленную сумму налога на сумму налоговых вычетов.

Организации, применяющие УСН, вправе уменьшить исчисленный налог на суммы:

- страховых взносов на обязательное пенсионное страхование;
- страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;
- страховых взносов на обязательное медицинское страхование;
- страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

- расходов на выплату работникам пособий по временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за дни временной нетрудоспособности работника, которые оплачиваются за счет средств работодателя.

Общая сумма налогового вычета (страховые взносы плюс больничные) не может превышать 50% суммы единого налога (авансового платежа по единому налогу).

Регистром налогового учета, в котором ООО «Пожарный сервис в Березовском» ведет учет доходов и расходов для целей исчисления единого налога, является книга учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения.

Особенности заполнения книги учета доходов и расходов организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения представлены на рисунке 6.

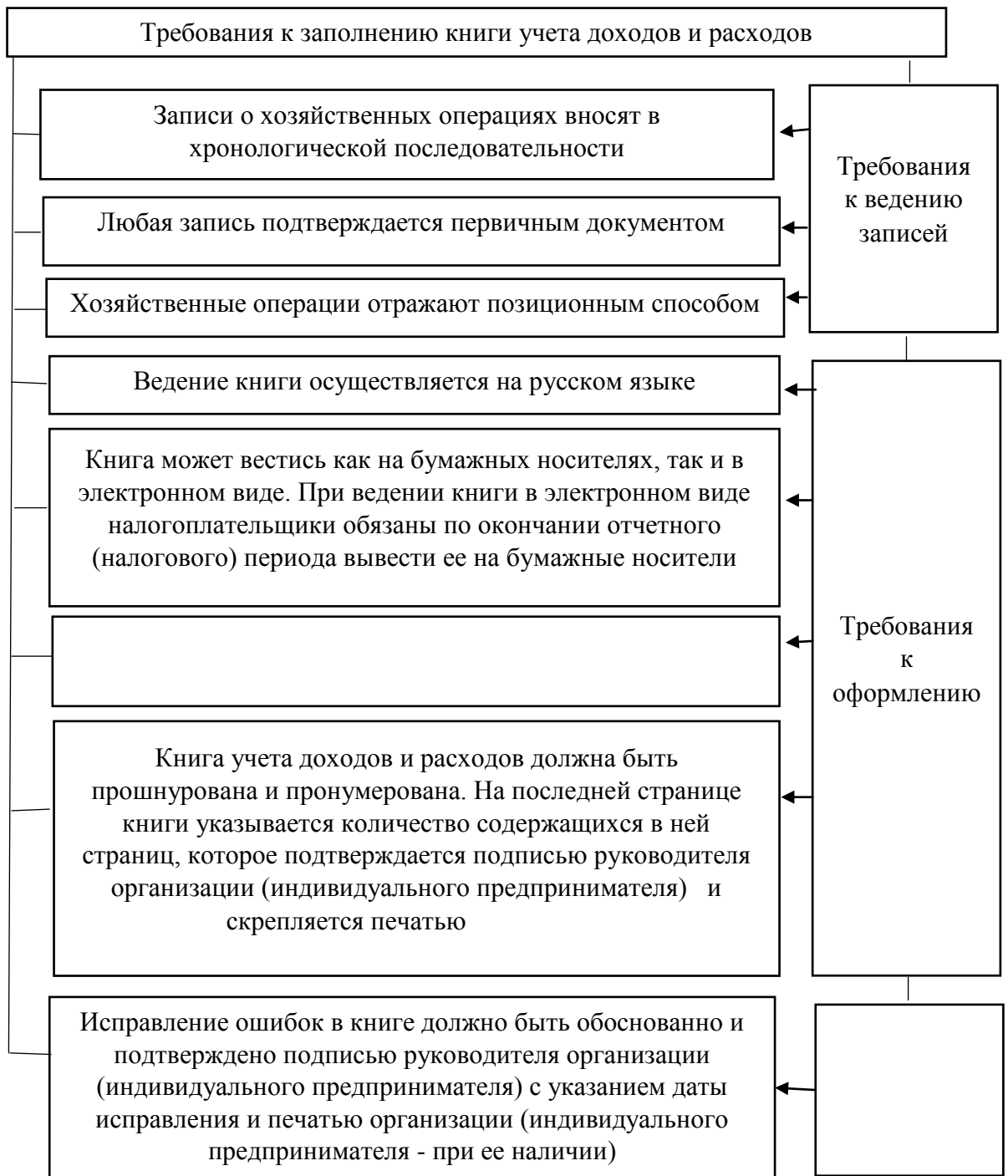


Рис. 6. Требования к заполнению книги учета доходов и расходов

Налогоплательщики должны обеспечивать полноту, непрерывность и достоверность учета показателей своей деятельности, необходимых для исчисления налоговой базы и суммы налога. Таким образом, прежде чем приступить к заполнению налоговой декларации по УСН, надо полностью оформить книгу учета доходов и расходов.

ООО «Пожарный сервис в Березовском» ведет книгу в электронном виде. По окончании налогового периода она должна быть выведена на бумажный носитель, прошнуровывается и подписывается руководителем.

В зависимости от выбранного объекта налогообложения изменяется состав заполняемых разделов книги учета доходов и расходов. Последовательность заполнения разделов Книги учета доходов и расходов налогоплательщиком ООО «Пожарный сервис в Березовском», выбравшим в качестве объекта налогообложения доходы представлен на рисунке 7.

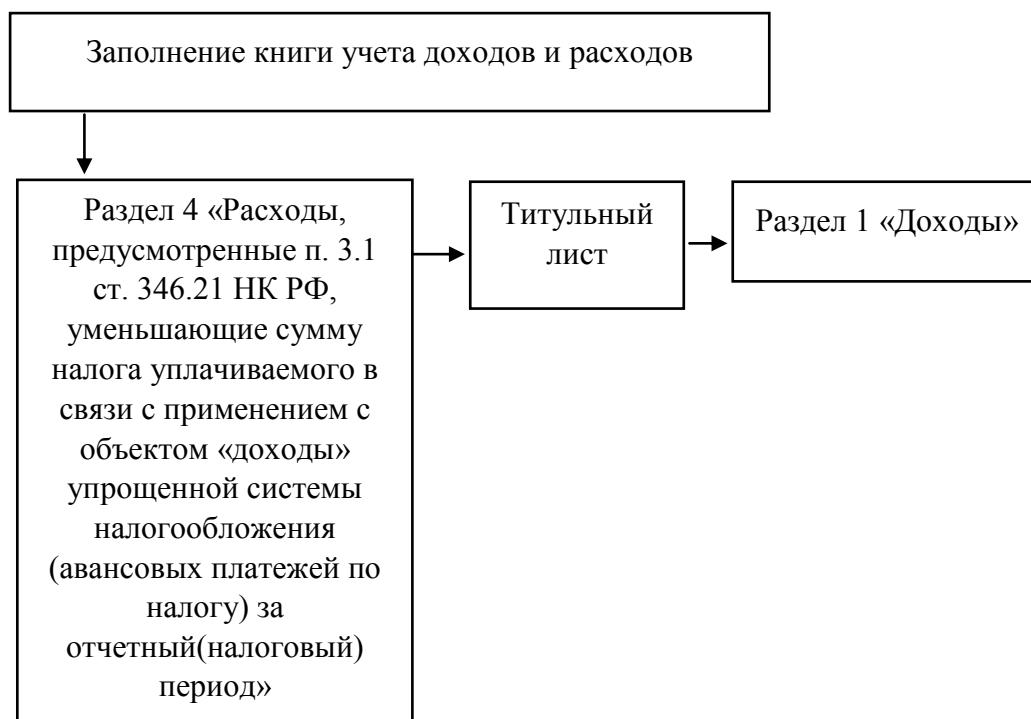


Рис. 7. Последовательность заполнения разделов Книги учета доходов и расходов налогоплательщиком ООО «Пожарный сервис в Березовском»,

ООО «Пожарный сервис в Березовском», применяющее упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы», заполняют только разделы 1 и 4.

ООО «Пожарный сервис в Березовском» представляет в налоговые органы налоговые декларации.

Налоговая декларация по УСН - основной документ налоговой отчетности для ООО «Пожарный сервис в Березовском» (Приложение 4). Данные для заполнения декларации берутся из книги учета доходов и

расходов, которая является налоговым регистром ООО «Пожарный сервис в Березовском». Заполнение декларации проводится на основании следующих показателей деятельности (таблица 13):

Таблица 13

Показатели для заполнения Налоговой декларации по единому налогу
ООО «Пожарный сервис в Березовском» за 2015 год

Период	Сумма доходов (нарастающим итогом), руб.	Сумма исчисленного авансового платежа/налога, руб.	Сумма уплаченных взносов (нарастающим итогом), руб.	Сумма, на которую может быть уменьшен авансовый платеж/налог, отражаемая в декларации, руб.	Сумма авансового платежа/налога к доплате, руб.
I квартал	16683920	1001035 (16683920 x 6%)	230250	230250 (230250 < 1001035 / 2)	770785 (1001035-230250)
I полугодие	33398508	2003910 (33398508 x 6%)	460500	460500 (460500 < 2003910 / 2)	772625 (2003910-460500-770785)
9 месяцев	51526870	3091612 (51526870 x 6%)	690750	690750 (690750 < 3091612 / 2)	857392 (3091612-690750-770785-772625)
Календарный год	53728200	3223692 (53728200 x 6%)	921000	921000 (921000 < 3223692 / 2)	-98110 (3223692-921000-857392-772625-770785)

Заполняя налоговую декларацию по единому налогу, налогоплательщик сначала определяет налоговую базу исходя из того, какой объект налогообложения он выбрал. ООО «Пожарный сервис в Березовском», выбрав объектом налогообложения «доходы», уменьшает сумму налога, исчисленную за налоговый период, на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) за этот же период в соответствии с законодательством РФ, а также на сумму выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности.

Порядок заполнения налоговой декларации представлен в таблице 14.

Порядок заполнения основных разделов декларации по УСН с объектом
«доходы» ООО «Пожарный сервис в Березовском» за 2015 год

Показатель и код строки	Правила заполнения
Раздел 2.1 Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения – доходы)	
Признак налогоплательщика (стр. 102)	1 - налогоплательщик производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам
Сумма полученных доходов (стр. 110 - 113)	построчно нарастающим итогом суммы полученных доходов за I квартал, полугодие, 9 месяцев и год
Сумма исчисленных авансов и самого налога (стр. 130 - 133)	Построчно результаты произведения суммы дохода за соответствующий период (стр. 110 - 113) и ставки налога - 6% (она изначально указана в форме по строке 120), то есть: стр. 130 = стр. 110 x 6%; стр. 131 = стр. 111 x 6%; стр. 132 = стр. 112 x 6%; стр. 133 = стр. 113 x 6%
Сумма налогового вычета, уменьшающая сумму исчисленных авансов и самого налога (стр. 140 - 143)	Построчно нарастающим итогом суммы налогового вычета за I квартал, полугодие, 9 месяцев и год. По общему правилу максимальное значение строк такое: стр. 140 = стр. 130 : 2; стр. 141 = стр. 131 : 2; стр. 142 = стр. 132 : 2; стр. 143 = стр. 133 : 2.
Раздел 1.1 Сумма налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения – доходы), подлежащая уплате (уменьшению) по данным налогоплательщика	
Код по ОКТМО (стр. 010, 030, 060, 090)	Построчно по отчетным периодам и году соответственно коды по ОКТМО по месту нахождения организации. При этом строку 010 заполняют все. А строки 030, 060 и 090 - только если в течение года менялось место нахождения (место жительства). Если место постановки на налоговый учет не менялось, по строкам 030, 060, 090 поставьте прочерки. Если код по ОКТМО состоит из восьми знаков, свободные знако-места заполняют прочерками.

Продолжение таблицы 14

Показатель и код строки	Правила заполнения
Сумма аванса, исчисленная к уплате за I квартал отчетного года (по сроку 25	Значение, рассчитанное по формуле: стр. 020 = стр. 130 разд. 2.1 - стр. 140 разд.

апреля) (стр. 020)	2.1- 133 соответственно (если, суммы налогового вычета достаточно)
Сумма аванса, исчисленная к уплате или к уменьшению за полугодие отчетного года (по сроку 25 июля) (стр. 040 или 050 соответственно)	В строке 040 значение, рассчитанное по формуле: стр. 040 = стр. 131 разд. 2.1 - стр. 141 разд. 2.1 - стр. 020. При этом если результат вышел отрицательным, он указывается по строке 050. А по строке 040 ставятся прочерки. Если заполняется строка 040, наоборот, прочерки будут по строке 050
Сумма аванса, исчисленная к уплате или к уменьшению за 9 месяцев отчетного года (по сроку 25 октября) (стр. 070 или 080 соответственно)	В строке 070 значение, рассчитанное по формуле: стр. 070 = стр. 132 разд. 2.1 - стр. 142 разд. 2.1 - стр. 020 - стр. 040 + стр. 050. При этом если результат отрицательный, он указывается по строке 080. А по строке 070 ставятся прочерки. Если заполняется строка 070, наоборот, прочерки ставят по строке 080
Сумма налога, исчисленная к уплате или к уменьшению за отчетный год (стр. 100 или 110 соответственно)	В строке 100 значение, рассчитанное по формуле: стр. 100 = стр. 133 разд. 2.1 - стр. 143 разд. 2.1 - стр. 020 - стр. 040 + стр. 050 - стр. 070 + стр. 080. При этом если результат получился отрицательным, он указывается по строке 110. А по строке 100 ставятся прочерки. Если заполняется строка 100, то, наоборот, прочерки будут по строке 110

Налогооблагаемые доходы за 2015 год нарастающим итогом составили:

- за I квартал – 16 683 920 руб.;
- полугодие – 33 398 508 руб.;
- 9 месяцев – 51 526 870 руб.;
- год – 53 728 200 руб.

Показатели декларации по УСН с объектом «доходы» ООО «Пожарный сервис в Березовском» представлены в таблице 15.

Таблица 15

Показатели декларации по УСН с объектом «доходы»
ООО «Пожарный сервис в Березовском» за 2015 год

Показатель	Сумма, руб.
Раздел 2.1 Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения – доходы)	
Признак налогоплательщика (стр. 102)	1
Сумма полученных доходов	
За первый квартал	16683920
За полугодие	
За девять месяцев	
За налоговый период	
Сумма исчисленных авансов и самого налога	
За первый квартал	10011035
За полугодие	2003910
За девять месяцев	3091552
За налоговый период	3223692
Сумма налогового вычета, уменьшающая сумму исчисленных авансов и самого налога	
За первый квартал	230250
За полугодие	460500
За девять месяцев	690750
За налоговый период	921000
Раздел 1.1 Сумма налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения – доходы), подлежащая уплате (уменьшению) по данным налогоплательщика	
Сумма аванса, исчисленная к уплате за I квартал отчетного года (по сроку 25 апреля)	770785
Сумма аванса, исчисленная к уплате или к уменьшению за полугодие отчетного года (по сроку 25 июля)	772625
Сумма аванса, исчисленная к уплате или к уменьшению за 9 месяцев отчетного года (по сроку 25 октября)	857392
Сумма налога, исчисленная к уменьшению за отчетный год	98110

На основании проведенных исследований бухгалтерской и налоговой отчетности предлагается:

- внесение изменений в учетную политику для целей налогового учета;
- внедрение предлагаемого графика документооборота (Приложение 5);
- использование программного обеспечения «Налогоплательщик – ЮЛ»;
- переход на УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы».

Необходимо чтобы в учетной политике для целей налогового учета, нашли отражение положения, представленные в таблице 16.

Таблица 16

Положения учетной политики для целей налогового учета

Положение (пункт) учетной политики	Нормативный документ	Вариант отражения в учетной политике
Лицо, ответственное за ведение налогового учета	Глава 26.2 НК РФ, п. 4 ПБУ 1/2008, Типовые рекомендации N 64н	главный бухгалтер
Организация налогового учета	Статья 346.24 НК РФ	организация налогового учета для исчисления налоговой базы и суммы налога на основании книги учета доходов и расходов за каждый отчетный (налоговый) период
Объект налогообложения	Статьи 346.14, 346.20 НК РФ	доходы (ставка устанавливается в размере 6%)
Способ и форма ведения книги учета доходов и расходов	Статья 346.24 НК РФ, Приказ Минфина России от 22.10.2012 N 135н «Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, Книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и Порядков их заполнения»	в электронном виде. Книга учета доходов и расходов открывается на один календарный год. Она должна быть прошнурована, а ее страницы пронумерованы. На последней странице книги необходимо указать число содержащихся в ней страниц. Эта запись заверяется подписью руководителя организации и печатью налогоплательщика. Все хозяйственные операции в книге необходимо отражать в хронологическом порядке на основе первичных документов. В том случае, если в книгу была внесена ошибочная запись, ее можно исправить. Исправление должно быть обосновано и подтверждено подписью руководителя организации (индивидуального предпринимателя). Под исправленной записью необходимо поставить дату и печать налогоплательщика
Метод начисления амортизации по основным средствам и нематериальным активам	Статьи 259, 346.17 НК РФ	линейный
Метод оценки материально-производственных запасов при их выбытии	Статьи 254, 346.17 НК РФ	по средней себестоимости
Метод учета доходов и расходов	Статья 346.17 НК РФ, п. 19 ПБУ 1/2008 «Учетная политика»	использование кассового метода учета доходов и расходов

	<p>организации», п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации», п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации»</p>	
--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

Положения учетной политики для целей бухгалтерского учета и для целей налогового учета должны быть максимально сближены с тем, чтобы на практике расхождения между данными бухгалтерского учета и налогового учета были минимальными.

Правильное составление графика документооборота и его соблюдение способствуют оптимальному распределению должностных обязанностей между работниками, укреплению контрольной функции бухгалтерского учета и обеспечивают своевременность составления бухгалтерской и налоговой отчетности.

Для автоматизации процесса ввода налоговой и бухгалтерской отчетности, печати документов на бумажных носителях, формирования введенной информации бухгалтерской и налоговой отчетности на магнитных носителях налогоплательщиком и передачи отчетности в налоговые органы в электронном виде на магнитных носителях предлагается использовать программное обеспечение «Налогоплательщик – ЮЛ». Программа удобна, так как расчет отдельных строк, а также ввод данных в них происходит в автоматическом режиме. Кроме этого, с помощью «Налогоплательщик – ЮЛ» можно заполнить платежные и другие бумаги. Продукт помогает не только готовить отчетность в государственные и внебюджетные фонды, но и формировать разнообразные документы в электронном виде.

При использовании ООО «Пожарный сервис в Березовском» в качестве объекта налогообложения «доходы» налогом 6% облагается весь объем денежных поступлений.

При выборе в качестве объекта налогообложения «доходы минус расходы» налогом 15% облагаются денежные поступления, оставшиеся после вычета затрат, разрешенных статьей 346.16 НК РФ. Сумма налоговых

платежей за 2015 год с объектом налогообложения «доходы минус расходы» рассчитывается следующим образом: (выручка 53728 тыс. руб. + прочие доходы 97 тыс. руб. – себестоимость 40079 тыс. руб. – прочие расходы 734 тыс. руб.) x 15% = 1952 тыс. руб.

Соотношение сумм налога при объектах налогообложения «доходы» и «доходы минус расходы» представлено на рисунке 8.

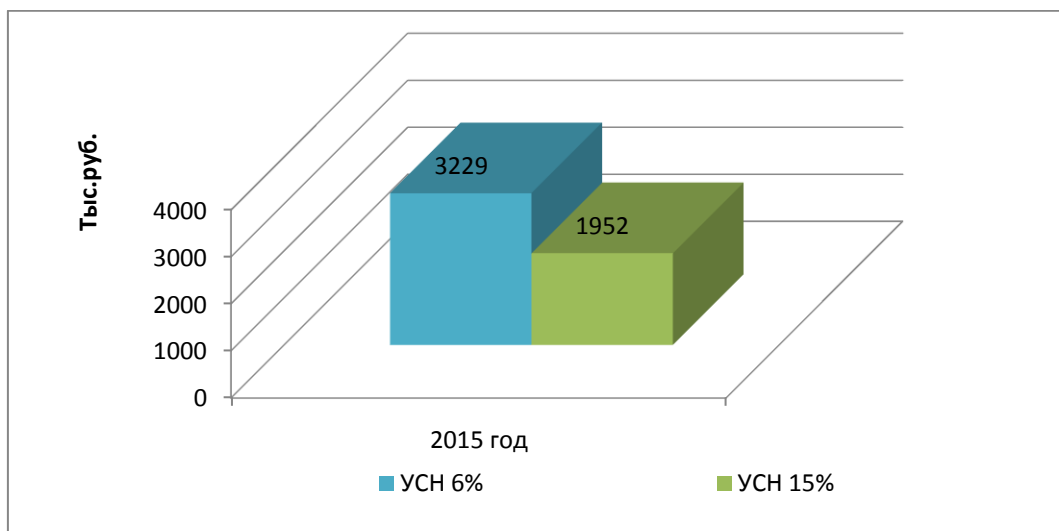


Рис. 8. Соотношение сумм налога при объектах налогообложения «доходы» и «доходы минус расходы» за 2015 год

Таким образом, наиболее выгодной является схема «доходы минус расходы» поскольку сумма налоговых платежей по сравнению со схемой «доходы» сокращается на 1277 тыс. руб.

Данные мероприятия будут способствовать сокращению количества ошибок и исправлений, что приведет к повышению достоверности отчетности ООО «Пожарный сервис в Березовском».

Выводы и предложения

На основании проведенных исследований можно сделать выводы, что бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное

представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом состоянии.

Достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету.

В состав налоговой отчетности включаются декларации и расчеты по налогам, по которым организация или физическое лицо является плательщиком.

Основным видом деятельности ООО «Пожарный сервис в Березовском» является производство электромонтажных работ.

ООО «Пожарный сервис в Березовском» применяет упрощенную систему с объектом налогообложения «доходы». Бухгалтерский учет в ООО «Пожарный сервис в Березовском» ведется в соответствии с учетной политикой предприятия.

Проведенный анализ показал, что деятельность ООО «Пожарный сервис в Березовском» в 2015 году более эффективна, что привело к увеличению чистой прибыли. В 2015 году по сравнению с 2014 годом показатели рентабельности изменили свои значения в сторону увеличения, в целом остаются на достаточно высоком уровне. Анализ ликвидности и финансовой устойчивости показал, что предприятие находится в устойчивом финансовом положении. Коэффициенты платежеспособности имеют тенденцию к росту.

ООО «Пожарный сервис в Березовском» представляет бухгалтерскую отчетность в упрощенном порядке.

Одним из основных документов бухгалтерской отчетности ООО «Пожарный сервис в Березовском» является бухгалтерский баланс. Формирование основных статей актива и пассива бухгалтерского баланса в основе своей формируются согласно требованиям и принципам, установленным текущим бухгалтерским законодательством.

Показатели отчета о финансовых результатах дополняют отраженную в бухгалтерском балансе информацию. Отчет о финансовых результатах позволит судить о размере доходов и понесенных расходов, наличии прибыли или убытков, то есть об эффективности работы предприятия за отчетный год.

ООО «Пожарный сервис в Березовском» является плательщиком единого налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Применение УСН не освобождает от уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды. Организация, применяющая УСН, уплачивают взносы во внебюджетные фонды в общем порядке (в таком же порядке, что и налогоплательщики, применяющие общий режим налогообложения).

Ведение налогового учета осуществляется силами главным бухгалтером.

Налоговый учет доходов и расходов ведется в Книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения.

Книга учета доходов и расходов ведется налогоплательщиком на компьютере в электронном виде, посредством использования программы «1С: Бухгалтерия 8.2».

ООО «Пожарный сервис в Березовском» представляет в налоговые органы налоговые декларации.

Налоговая декларация по УСН - основной документ налоговой отчетности для ООО «Пожарный сервис в Березовском». Данные для заполнения декларации берутся из книги учета доходов и расходов, которая является налоговым регистром ООО «Пожарный сервис в Березовском».

На основании проведенных исследований бухгалтерской и налоговой отчетности ООО «Пожарный сервис в Березовском» предлагается:

- внесение изменений в учетную политику для целей налогового учета;
- внедрение предлагаемого графика документооборота;

- использование программного обеспечения «Налогоплательщик – ЮЛ»;
- переход на УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы».

Предлагаемые мероприятия приведут к своевременному и качественному составлению бухгалтерской финансовой и налоговой отчетности ООО «Пожарный сервис в Березовском», сокращению количества серьезных ошибок, укреплению финансовой устойчивости, платежеспособности, повышению рентабельности.

Список литературы

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Консультант Плюс [Электронный ресурс]: СПС. Электрон, дан. и прогр. – М., 2016.
2. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 26.12.2010) «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» [Электронный ресурс]// Консультант Плюс: СПС. Электрон, дан. и прогр. – М., 2016.
3. Приказ Минфина России от 25.11.2011 № 160н (в ред. от 18.07.2012) «О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации» [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: СПС. Электрон, дан. и прогр. – М., 2016.
4. Приказ Минфина России от 06.07.1999 № 43н (в ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» [Электронный ресурс]// Консультант Плюс: СПС. Электрон, дан. и прогр. – М., 2016.
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008». Утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.08 № 106н (ред. от 27.04.2012) [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: СПС. Электрон, дан. и прогр. – М., 2016.
6. Положение по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н (в ред. от 27.10.12) [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: СПС. Электрон, дан. и прогр. – М., 2016.
7. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н (в ред. от 27.11.06) [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: СПС. Электрон, дан. и прогр. – М., 2016.

8. Авдеев В.В. Бухгалтерский учет финансовых результатов, учет штрафных санкций, уплачиваемых за нарушение налогового и иного законодательства // *Налоги*. 2013. № 40. С. 8 - 15.
9. Агафонова М.Н. Бухгалтерский учет и отчетность. М.: *Налоговый вестник*, 2011. 320 с.
10. Дубинин В. Бухгалтерская отчетность за 2015 год: общие положения // *Информационный бюллетень «Экспресс-бухгалтерия»*. 2016. № 7. С. 13 - 15.
11. Вахорина М.В. Особенности формирования учетной информации в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности // *Бухгалтер и закон*. 2014. N 3. С. 25 - 31; *Все для бухгалтера*. 2014. № 4. С. 20 - 26.
12. Богатая И.Н., Евстафьева Е.М. Исследование современных тенденций развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации // *Международный бухгалтерский учет*. 2013. № 25. С. 2 - 17.
13. Вахрушина, М.А. Анализ финансовой отчетности / М.А. Вахрушина, Н.С. Пласкова; под ред. М.А. Вахрушиной. - М.: *Вузовский учебник*, 2009. - 367с.
14. Варакса Н.Г. Особенности ведения и заполнения новых форм книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН, и книги учета доходов ИП, применяющих патентную систему налогообложения // *Бухгалтерский учет и налоги в торговле и общественном питании*. 2013. № 3. С. 22 - 34.
15. Герасимова В.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности промышленного предприятия: учебное пособие. М.: *КНОРУС*, 2011. 360 с.
16. Гафурова Г.Н. Основные положения финансового учета и отчетности // *Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии*. 2013. № 4. С. 6 - 10.
17. Дружиловская Т.Ю., Ромашова С.М. Показатели доходов, расходов и финансовых результатов в учете и отчетности: теоретический и

- практический аспекты // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 31. С. 2 - 11.
18. Дружиловская Э.С. Новый этап реформирования бухгалтерского учета в России // Бухгалтер и закон. 2014. № 3. С. 2 - 13.
19. Дружиловская Т.Ю., Коршунова Т.Н. Методика формирования учетной политики на основе профессионального суждения бухгалтера // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 24. С. 2 - 14.
20. Ефимова, О.В. Анализ финансовой отчетности [Текст]: учеб. пособие / О.В. Ефимова, М.В. Мельник; под ред. О.В. Ефимова. - М.: Омега-Л, 2009. - 451 с.
21. Карсетская Е.В. Упрощенка 6%: Практическое пособие для малых предприятий. 3-е изд., перераб. и доп. М.: АйСи Групп, 2015. 120 с.
22. Казарина А.А. Как заполнить бухгалтерский баланс по упрощенной форме // Упрощенка. 2013. № 1. С. 20 - 31.
23. Когденко В.Г., Крашенинникова М.С. Особенности анализа новой бухгалтерской отчетности (баланс и отчет о прибылях и убытках) // Международный бухгалтерский учет. 2012. № 18. С. 21 – 32.
24. Курманова А.Х. Принципы формирования отчета о финансовых результатах в отечественной и зарубежной практике // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 11. С. 43 - 53.
25. Львова Н.А., Покровская Н.В. Финансовый анализ неплатежеспособных предприятий: роль бухгалтерской и налоговой отчетности // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 14. С. 30 - 40.
26. Орлова О.Е. Отчетность предприятия глазами руководителя // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. 2013. № 4. С. 23 - 31.
27. Семенихин В.В. Годовой отчет за 2015 год. М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2015. 398 с.
28. Соловьева Д.В. Годовой отчет организаций на упрощенной системе налогообложения. М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2015. 314 с.

29. Федорченко Т.А. Этапы и алгоритм формирования учетной политики в негосударственных образовательных учреждениях // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2013. № 8. С. 11 - 15.
30. Зотов В.П. «Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности»: Учебное пособие (часть 1, 2). – КемТИПП, 2008. – 540 с.