

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

Департамент бакалавриата (экономических и управленческих программ)
(наименование департамента)

38.03.01 «Экономика»
(код и наименование направления подготовки, специальности)

«Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»
(направленность (профиль)/специализация)

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: Формирование и анализ показателей бухгалтерской отчетности (на примере предприятия ООО «Геоспектр»)

Студент

А.О. Удалова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

Д.Е. Семенов

(И.О. Фамилия)

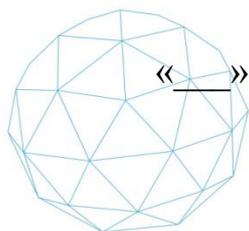
(личная подпись)

Допустить к защите

Руководитель департамента, канд. экон. наук, С.Е. Васильева

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

(личная подпись)



« »

_____ 2019 г.

Тольятти 2019



Росдистант

ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила студентка группы ЭКбз-1402Д А.О. Удалова. Тема работы: «Формирование и анализ показателей бухгалтерской отчетности (на примере предприятия ООО «Геоспектр»)». Научный руководитель: кандидат экономических наук, доцент, Д.Е. Семенов.

Целью бакалаврской работы является изучение порядка формирования и анализа бухгалтерской отчетности на примере предприятия ООО «Геоспектр».

Задачами бакалаврской работы являются:

1. Изучить теоретические аспекты бухгалтерской отчетности.
2. Описать методические особенности формирования данных годовой бухгалтерской отчетности ООО «Геоспектр».
3. Провести анализ бухгалтерской отчетности ООО «Геоспектр».

Предметом исследования в бакалаврской работе является процесс формирования годовой бухгалтерской отчетности и проведения анализа данных бухгалтерской отчетности. Объектом исследования бакалаврской работы является общество с ограниченной ответственностью «Геоспектр».

Практической значимостью бакалаврской работы является проведение анализа динамики и структуры показателей годовой бухгалтерской отчетности предприятия, анализа показателей ликвидности и рентабельности ООО «Геоспектр», разработка рекомендаций, которые позволят усовершенствовать финансовое состояние предприятия.

Структура бакалаврской работы включает введение, три главы, заключение, список использованных источников, а также приложения. Бакалаврская работа содержит 69 страниц основного текста, 4 рисунка, 12 таблиц, 18 формул, 57 использованных источников, 15 приложений.

Ключевые слова: бухгалтерская отчетность, бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, ликвидность, рентабельность, платежеспособность, коэффициент, финансовая устойчивость, прибыль.

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты бухгалтерской отчетности предприятия.....	8
1.1 Содержание, состав и пользователи бухгалтерской отчетности.....	8
1.2 Общие требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности и порядок ее составления.....	12
1.3 Формирование годовой бухгалтерской отчетности с использованием программы «1С».....	16
2 Методические особенности формирования данных годовой бухгалтерской отчетности ООО «Геоспектр».....	20
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Геоспектр».....	20
2.2 Процедуры, предшествующие формированию бухгалтерской отчетности ООО «Геоспектр».....	26
2.3 Порядок заполнения основных форм бухгалтерской отчетности ООО «Геоспектр».....	31
3 Анализ бухгалтерской отчетности ООО «Геоспектр».....	39
3.1 Методика анализа бухгалтерской отчетности.....	39
3.2 Анализ динамики и структуры показателей годовой бухгалтерской отчетности предприятия ООО «Геоспектр».....	41
3.3 Анализ показателей ликвидности и рентабельности ООО «Геоспектр».....	46
Заключение.....	60
Список используемой литературы.....	63
Приложения.....	69

Введение

Целый ряд положений Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 28.11.2018 № 444-ФЗ) и Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утверждённого приказом Минфина России № 43н от 06.07.1999 г. (ред. от 08.11.2010 № 142н) объединяет тематика формирования и представления хозяйствующими субъектами бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В настоящее время бухгалтерская (финансовая) отчетность занимает настолько прочное место в хозяйственной повседневности каждой организации, что без изучения данных отчетности невозможно определить способы и пути развития и совершенствования деятельности предприятия.

Исследование данных бухгалтерской (финансовой) отчетности способствует нахождению причины достигнутых успехов, а также недостатков в работе предприятия.

Бухгалтерская отчетность является одним из важнейших инструментов управления, а также базой объективной оценки деятельности предприятия, основой текущего и перспективного планирования, эффективным инструментом для принятия управленческих решений. Она объединяет информацию всех видов учета и представляется в виде таблиц, удобных для восприятия информации пользователями, в которых представлены логичные, экономически обоснованные аналитические показатели деятельности организации.

Внешние пользователи бухгалтерской информации по данным бухгалтерской отчетности имеют возможность оценить рациональность приобретения активов предприятия; оценить финансовое положение потенциальных партнеров; принять в расчет возможные риски предпринимательства.

Кроме внешних пользователей, бухгалтерская отчетность важна и для внутренних пользователей, поскольку выполняет важную роль в системе экономической информации для текущего управления, контроля и анализа.

Процедура обобщения учетной информации нужна, прежде всего, самому предприятию и связана с необходимостью поправки, а в ряде случаев и детальной корректировки дальнейшего курса финансовой деятельности конкретного субъекта.

Формирование бухгалтерской отчетности также необходимо для ее представления в контролирующие органы. В результате несвоевременного представления, представления бухгалтерской отчетности в неполном составе, а также непредставления отчетности грозит предприятию значительной суммой штрафа.

Следовательно, бухгалтер организации обязан следить за правильностью составления и своевременного представления бухгалтерской отчетности в контролирующие органы.

Большинство проблем финансово-хозяйственной деятельности организации невозможно решить без анализа показателей годовой бухгалтерской отчетности. Оценка данных показателей необходима для эффективного управления фирмой.

Анализ данных бухгалтерской отчетности не будет полным, если не остановиться на собственно аналитических показателях (коэффициентах), расчет которых составляет метод так называемого коэффициентного анализа отчетности.

На основании данных бухгалтерской отчетности можно дать оценку ликвидности баланса; провести анализ платежеспособности; определить степень вероятности банкротства.

Получение информации о способности предприятия зарабатывать прибыль при проведении анализа годовой бухгалтерской отчетности является важным для деятельности организации, потому как главной целью создания предприятия является получение прибыли.

Этот момент является одним из основных при решении вопросов возможности расширения и развития бизнеса.

Следовательно, изучение состава бухгалтерской отчетности, порядка ее формирования, представления и анализа показателей бухгалтерской отчетности является весьма актуальным.

Целью бакалаврской работы является изучение порядка формирования и анализа бухгалтерской отчетности на примере предприятия ООО «Геоспектр».

Задачами бакалаврской работы являются:

1. Изучить теоретические аспекты бухгалтерской отчетности.
2. Описать методические особенности формирования данных годовой бухгалтерской отчетности ООО «Геоспектр».
3. Провести анализ бухгалтерской отчетности ООО «Геоспектр».

Предметом исследования в бакалаврской работе является процесс формирования годовой бухгалтерской отчетности и проведения анализа данных бухгалтерской отчетности.

Объектом исследования бакалаврской работы является общество с ограниченной ответственностью «Геоспектр».

Теоретической значимостью бакалаврской работы является изучение трудов отечественных ученых - экономистов по изучаемой проблеме, в том числе А.С. Алисенова, Ж. А Богданова, Л. В. Донцовой, С. В. Камысовской, Г.Ю Касьяновой, А.С Мудунова, Е.М. Сорокиной, Е. В. Шестаковой, Н. Н. Шишкоедовой и многих других авторов.

Практической значимостью бакалаврской работы является проведение анализа динамики и структуры показателей годовой бухгалтерской отчетности предприятия, анализа показателей ликвидности и рентабельности ООО «Геоспектр», разработка рекомендаций, которые позволят усовершенствовать финансовое состояние предприятия.

Нормативной базой бакалаврской работы являются действующие законодательные и нормативные документы, акты и постановления Минфина РФ.

Информационной базой для написания бакалаврской работы являются упрощенная бухгалтерская отчетность ООО «Геоспектр», налоговые декларации по упрощенной системе налогообложения, среднесписочная численность работников за 2016-2018 годы, учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета.

Структура бакалаврской работы включает введение, три главы, заключение, список использованных источников, а также приложения.

В первой главе изучены теоретические аспекты бухгалтерской отчетности предприятия, состав и пользователи бухгалтерской отчетности, описаны требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности и порядок ее составления, а также рассмотрен процесс формирования годовой бухгалтерской отчетности с использованием программы «1С».

Во второй главе описаны методические особенности формирования данных годовой бухгалтерской отчетности ООО «Геоспектр», дана технико-экономическая характеристика предприятия, описаны процедуры, предшествующие формированию бухгалтерской отчетности ООО «Геоспектр», а также изложен порядок заполнения основных форм бухгалтерской отчетности.

В третьей главе описана методика анализа бухгалтерской отчетности, проведен анализ динамики и структуры показателей годовой бухгалтерской отчетности ООО «Геоспектр», а также анализ показателей ликвидности и рентабельности ООО «Геоспектр».

В заключении сформулированы основные выводы о проделанной работе.

1 Теоретические аспекты бухгалтерской отчетности предприятия

1.1 Содержание, состав и пользователи бухгалтерской отчетности

Предприятие ООО «Геоспектр» является коммерческой организацией, основной целью деятельности которой является получение прибыли.

Наиболее простой и доступной формой отражения имущественного и финансового положения коммерческой организации на отчетную дату, а также результатов её деятельности за отчетный период является система бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность – это информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, которая необходима пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. [5, гл. 1, ст. 3].

Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется за более короткий отчетный период и является только сокращенной формой отчетности, а годовая бухгалтерская отчетность составляется по завершении года, она является заключительной и потому представляет собой суммирование и генерализацию всех данных о финансовом и имущественном состоянии предприятия.

Отчетный год для всех организаций - с 1 января по 31 декабря календарного года включительно.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность коммерческой организации состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним.

Приложениями к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах считаются:

1. Отчет об изменениях капитала.
2. Отчет о движении денежных средств.

3. Отчет о целевом использовании средств.
4. Иные приложения (пояснения) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. [12, п. 2].

Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, вправе применять субъекты малого предпринимательства, некоммерческие организации и организации, получившие статус участников исследований и разработок в соответствии с Федеральным законом от 28.09.2010 г. № 244-ФЗ «Об инновационном центре «Сколково» (в ред. от 27.12.2018 № 528-ФЗ). [5, гл. 2, ст. 6, п.4].

Максимальное упрощение - основной принцип организации и ведения бухгалтерского учета на предприятии малого бизнеса.

Анализируемое предприятие ООО «Геоспектр» относится к субъекту малого предпринимательства, поскольку средняя численность работников за 2018 год составляет 9 человек, доля, принадлежащая одному или нескольким юридическим лицам, не являющимся субъектами малого бизнеса составляет 0%, а также доход, полученный от предпринимательской деятельности за 2018 год равен 9,8 млн. руб. Эти данные подтверждает декларация о принадлежности к субъектам малого и среднего предпринимательства за 2018 год (Приложение А).

ООО «Геоспектр» формирует упрощенную бухгалтерскую отчетность, состоящую из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Бухгалтерский учет на предприятии ООО «Геоспектр» осуществляется бухгалтерией, которую возглавляет главный бухгалтер О.В. Федакова.

Для поддержки малого предпринимательства правительство Российской Федерации старается максимально упростить процедуру оформления, ведения деятельности, организации бухгалтерского учета.

Ключевые особенности форм бухгалтерской (финансовой) отчетности малого предпринимательства закреплены в пункте 6 Приказа Минфина РФ от

02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»

Само упрощение заключено в следующем:

- 1) в бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах включаются показатели только по группам статей, то есть без их детализации по конкретным статьям;
- 2) в приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах указывают только наиболее важные сведения, без знания которых невозможно оценить экономическое положение предприятия и его финансовые успехи.

В отчетные формы субъекты малого предпринимательства должны включать укрупненные статьи, которые объединяют несколько показателей. Код строк в отчетных формах определяется по показателю, который имеет наибольшую долю в укрупненной статье.

Годовую бухгалтерскую отчетность нужно сдать в налоговую инспекцию не позднее трех месяцев после окончания отчетного года. В тот же срок надо сдать обязательный экземпляр годовой отчетности в территориальный орган государственной статистики [5, гл. 2, ст. 18, п. 1]. То есть по общему правилу годовую бухгалтерскую отчетность нужно сдавать не позднее 31 марта года, следующего за отчетным.

Пользователи информации бухгалтерской отчетности – это лица, которые заинтересованы в получении информации о текущем финансовом положении субъекта предпринимательства.

Дело в том, данные бухгалтерских отчетных форм носят публичный характер, их нельзя признавать элементами коммерческой тайны. Сфера интереса, проявляемого к деятельности предприятия, законодательно не зафиксирована. Поэтому запрашивать информацию о результатах работы организации за отчетный и предшествующие периоды могут разные группы лиц – как внешние пользователи бухгалтерской отчетности, так и внутренние пользователи бухгалтерской отчетности.

Внутренними считают заинтересованных пользователей бухгалтерской отчетности, представленных наемным персоналом, собственниками и руководящим звеном предприятия. Остальные категории составляют внешний круг получателей таких сведений.

В итоге на практике пользователями бухгалтерской отчетности являются следующие категории лиц, представленные в таблице 1.

Таблица 1 - Пользователи бухгалтерской отчетности

Категория пользователей данных бухгалтерской отчетности	Почему они относятся к пользователям бухгалтерской отчетности
1	2
Собственники бизнеса (учреждения)	Заинтересованы в развитии своего предприятия и на основании информации, которая содержится в бухгалтерской отчетности, они могут анализировать состояние финансов и имущества предприятия
Директор компании	На основании полученной информации из бухгалтерской отчетности - принимает решения управленческого характера. Такими решениями могут быть: обучение персонала; сокращение или увеличение персонала; изменения в схеме управления в организации и т.д.
Реальные инвесторы	Стремятся убедиться в оправданности своих ожиданий и проанализировать динамику роста, спрогнозировать возможные прибыли на будущие периоды
Потенциальные инвесторы	Изучают финансовое состояние компании для принятия решения об инвестировании средств в данную организацию
Поставщики	Хотят убедиться в надежности контрагента
Покупатели	Их цель – подтверждение серьезности намерений компании и обеспечение своевременности исполнения ею своих обязательств
Работники организации	Прежде всего, их заботит платежеспособность предприятия в части выплаты заработной платы и сохранение рабочих мест

Особые пользователи информации бухгалтерской финансовой отчетности – аудиторские компании. Они составляют отдельную группу пользователей. Им данные отчетности нужны для выполнения работ в рамках заказанного руководством субъекта хозяйствования аудита учета и отчетности. Кроме того, банки и фискальные органы, государственные структуры – это тоже пользователи бухгалтерской отчетности.

Финансово-кредитные учреждения требуют предоставить им данные из отчетных форм за последние годы, чтобы оценить динамику платежеспособности потенциального заемщика. Если уровень ликвидности будет низким, то в выдаче нового займа предприятию будет отказано или кредитное соглашение заключат на невыгодных для фирмы условиях.

Что касается налоговых органов, то они как пользователи бухгалтерской отчетности организации регулярно получают полный комплект отчетности. Обязанность налогоплательщиков подавать эти бланки в Федеральную налоговую службу закреплена законодательно.

Такая группа пользователей как территориальный орган федеральной службы государственной статистики интересуется информацией из бухгалтерской отчетности предприятия для сбора статистических данных по определенным сегментам.

Предприятие не должно держать в голове, кто основные пользователи бухгалтерской отчетности, так как она должна соответствовать критерию нейтральности. Это необходимо для полноценного удовлетворения информационных запросов всех категорий её пользователей. Важность такого принципа систематизации обусловлена тем, что на основе данных бухгалтерской отчетности принимают решения о реализации крупных сделок и проводят разработку стратегии развития компании.

1.2 Общие требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности и порядок ее составления

Сложно не согласиться с утверждением, что доверие к бухгалтерской (финансовой) отчетности основывается на полноте и достоверности ее данных, которые вытекают исходя из требований, предъявляемые к составлению отчетности.

В Федеральном законе РФ № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. (ред. от 28.11.2018 № 444-ФЗ) и Положении по бухгалтерскому учету 4/99

«Бухгалтерская отчетность организации» от 06.07.1999 г. № 43н (ред. от 08.11.2010 № 142н) нашли отражение основные требования к бухгалтерской отчетности.

Требование достоверности бухгалтерской отчетности является ее неотъемлемой качественной характеристикой, гарантирующим пользователям отчетности не только объективное описание деятельности предприятия, но и отсутствие существенных ошибок и отклонений. Все показатели, отражаемые в отчетности, должны обосновываться надлежаще оформленными первичными документами и бухгалтерскими записями, и эти показатели должны отражать полно все факты хозяйственной жизни, имевшие место в отчетном году.

Сравнимость информации означает возможность для пользователей отчетности сравнивать показатели деятельности за разные периоды времени, чтобы определить тенденции в финансовом положении организации и финансовых результатах ее деятельности.

Своевременность предполагает представление отчетности в соответствующие инстанции в установленный срок. Вследствие несвоевременного представления бухгалтерской отчетности на должностные лица, ответственные за составление и представление бухгалтерской отчетности, а также на само юридическое лицо налагается штраф.

Информация, включаемая в формируемую бухгалтерскую отчетность, должна обладать признаком нейтральности - отсутствия заинтересованности в ней того или иного человека или группы лиц.

Организация должна при составлении отчетности придерживаться требования последовательности - соблюдения постоянства в содержании и формах бухгалтерской отчетности. С изменением экономических условий, принципов хозяйствования происходят постоянные изменения форм отчетности, поэтому организации необходимо использовать только актуальные образцы форм отчетности.

При формировании отчетности весомым аспектом является определение существенности информации, отсутствие которой может повлиять на решение пользователей годовой бухгалтерской отчетности.

По каждому числовому показателю бухгалтерской отчетности, кроме отчета, составляемого за первый отчетный период, должны быть приведены данные минимум за два года – отчетный и предшествующий отчетному. [12, п. 10].

В момент подготовки бухгалтерской отчетности точно определить последствия невозможно, поэтому составителям отчетов при оценке последствий необходимо проявлять осмотрительность, то есть готовность к признанию в учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов.

Доступность — отчетность должна быть доступна всем заинтересованным юридическим и физическим лицам. Бухгалтерская отчетность составляется на русском языке и в валюте РФ – в рублях.

Порядок составления бухгалтерской отчетности предприятий, которому необходимо следовать в процессе работы над годовой бухгалтерской отчетностью, отражен в Положении по бухгалтерскому учету 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» от 06.07.1999 г. № 43н (ред. от 08.11.2010 № 142н).

Технология составления годовой бухгалтерской отчетности состоит из:

- 1) изучения и четкого осознания основных принципов, по которым происходит формирование бухгалтерской отчетности;
- 2) соблюдения последовательности (этапов) ее составления;
- 3) проведения всех предварительных процедур, которые предшествуют заполнению отчетных форм;
- 4) аудита и анализа конечных документов.

Составляется годовая бухгалтерская отчетность в определенной последовательности, которая приведена в таблице 2.

Таблица 2 - Этапы составления годовой бухгалтерской отчетности

Этапы	Содержание
1	2
1	Проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств
2	Сверяются данные аналитического и синтетического учета, проверяется соответствие информации на бухгалтерских счетах
3	Корректируются записи на счетах, когда в процессе проверки были выявлены отклонения и неточности
4	Закрытие счетов учета затрат, формирование себестоимости готовой и проданной продукции
5	Выявление финансового результата от продажи продукции (работ, услуг), закрытие счета 90 «Продажи»
6	Выявление финансового результата от прочих операций, закрытие счета 91 «Прочие доходы и расходы»
7	Выявление чистой прибыли (убытка), закрытие счета 99 «Прибыли и убытки»
8	Непосредственная работа над заполнением форм бухгалтерской отчетности на основании данных учетных регистров

В настоящее время российские организации имеют проблемы с обеспечением достоверности показателей бухгалтерской, финансовой отчетности. При помощи внутреннего контроля и самоконтроля возможно выявление ошибок на ранней стадии формирования отчетности. Оно осуществляется следующими способами:

- 1) инвентаризация;
- 2) динамический (горизонтальный) или структурный (вертикальный) анализ показателей бухгалтерской отчетности;
- 3) тестирование бухгалтерских записей (формирование обработки хозяйственных операций, внесение данных в компьютерную систему или ручную их обработку по принятым в организации алгоритмам и сравнение полученных показателей);
- 4) самоконтроль при составлении отчетов (арифметико-логический контроль, проверка взаимной увязки показателей).

Немаловажным фактором при формировании отчетности является методологический выбор одного из нескольких возможных вариантов учета фактов хозяйственной жизни, отражаемый в учетной политике организации,

которая должна позволить бухгалтеру максимально достоверно раскрыть финансовое положение фирмы в ее отчетности.

1.3 Формирование годовой бухгалтерской отчетности с использованием программы «1С»

В целях соблюдения законодательства, формирования и своевременного представления бухгалтерской отчетности без штрафов, организация обязана составлять и представлять бухгалтерскую отчетность с использованием автоматизированной программы.

Наиболее распространенной обслуживающей бухгалтерский учет программой является «1С», имеющая множество конфигураций и возможность адаптации под конкретные условия деятельности. Фирма «1С» уделяет большое внимание процессу формирования и представления бухгалтерской отчетности.

В ООО «Геоспектр» для ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности используется автоматизированная программа «1С», которая позволяет упростить ведение бухгалтерского учета и составление отчетности, повышать точность учетных данных и производительность бухгалтера, снизить влияние человеческого фактора на правильность данных, отражаемых в отчетности.

ООО «Геоспектр» является фирмой-франчайзи, то есть компанией, которая получила статус «1С» благодаря тому, что соответствует определенному перечню критериев, которые выдвигает компания «1С». Поэтому ведение бухгалтерского и налогового учета в ООО «Геоспектр» осуществляется в программе «1С-АРБИС: Управление фирмой-франчайзи», редакция 3.0. Данная программа разработана на основе типовой конфигурации «Бухгалтерия предприятия», редакция 3.0 и поддерживает полный функционал конфигурации и все преимущества технологической платформы «1С:Предприятие 8».

Бухгалтерская отчетность в программах «1С» составляется с помощью регламентированных отчетов. Отчетность можно составить из списка задач или используя единое рабочее место «1С-Отчетность».

При составлении бухгалтерской отчетности состав форм отчетности по умолчанию задается в форме «Учетная политика». Для того, чтобы формы отчетности были актуальными, необходимо производить обновление конфигурации по мере выхода новых версий.

В отчетах предусмотрено автозаполнение показателей по данным бухгалтерского учета. Если учет в программе ведется не по правилам, на которых базируется алгоритмы автозаполнения, то бухгалтерская отчетность может быть составлена некорректно.

Перед составлением бухгалтерской отчетности необходимо проанализировать состояние учета в программе и устранить ошибки. Сделать это можно с помощью отчета «Экспресс проверка ведения учета».

Проверки, предметом которых является контроль баланса бухгалтерских счетов и выявление технологических ошибок с целью подготовки данных для формирования бухгалтерской отчетности, обобщены в разделе «Анализ состояния бухгалтерского учета». Они включают следующие проверки:

- 1) Соответствие рабочего плана счетов бухгалтерского учета плану счетов, рекомендованного фирмой «1С»;
- 2) Полнота ввода остатков перед началом ведения учета;
- 3) Отсутствие остатков по счетам, подлежащим закрытию в конце отчетного периода;
- 4) Отсутствие остатков по синтетическим счетам 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» на конец отчетного периода;
- 5) Соответствие дебетовых и кредитовых остатков по счетам учета на конец отчетного периода виду счета (активный/пассивный);
- 6) Проверка сальдо счетов расчетов в условных единицах на незаполненное субконто «Документ расчетов с контрагентом»;

- 7) Проверка корректности корреспонденции счетов в проводках;
- 8) Проверка остаточной стоимости объектов основных средств;
- 9) Проверка округления сумм начисления налогов.

По умолчанию при формировании отчета будут выполнены все проверки раздела. Для того, чтобы не выполнять проверку, достаточно снять у нее флажок. После проведения экспресс-проверки учета необходимо сделать закрытие месяца. Данная процедура выполняется ежемесячно и включает в себя перечень обязательных регламентных операций.

Операции распределяются по порядку выполнения на четыре группы. В первую группу входят операции, по результатам которых признаются расходы организации, и некоторые другие операции, выполнение которых необходимо контролировать для правильного закрытия месяца. Во вторую группу входит одна операция «Расчет долей списания косвенных расходов». При выполнении операции проводятся предварительные расчеты для закрытия счетов затрат. В третью группу входят операции закрытия счетов затрат. В четвертую группу входят операции, определяющие финансовые результаты за период.

Перед выполнением всех регламентных операций происходит перепроведение документов за месяц (если была нарушена последовательность проведения, то есть был ввод документов «задним числом»).

В программах «1С» для составления годовой бухгалтерской отчетности субъектами малого предпринимательства предназначен регламентированный отчет «Бухгалтерская отчетность упрощенная». Для составления бухгалтерской отчетности нужно в списке щелкнуть на задаче «Бухгалтерская отчетность за год» и в форме помощника по составлению отчетности нажать на кнопку «Сформировать отчет».

По умолчанию упрощенную бухгалтерскую отчетность коммерческих организаций предлагается составить в объеме: бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах. Для составления бухгалтерского баланса

предназначен раздел «Бухгалтерский баланс», для составления отчета о финансовых результатах – раздел «Отчет о финансовых результатах».

В заголовочной части бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах приводятся показатели, характеризующие организацию. Они заполняются автоматически по данным, приведенным в форме сведений об организации. В реквизите «Местонахождение (адрес)» по умолчанию выводится почтовый адрес организации. В реквизите «Номер корректировки» проставляется значение 0 (значение по умолчанию). В реквизите «Вид сдачи отчетности» указывается «Обычная» (значение по умолчанию).

Для составления бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах по учетным данным необходимо на панели инструментов формы отчета нажать на кнопку «Заполнить». Все показатели бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах заполняются автоматически.

В регламентированном отчете «Бухгалтерская отчетность упрощенная» реализован механизм расшифровки показателей. С его помощью пользователь может посмотреть каким образом и на основании каких данных автоматически подсчитан показатель. Для расшифровки необходимо установить курсор на показатель и нажать на кнопку «Расшифровать». В результате будет отображена расшифровка показателя. Для печати форм бухгалтерской отчетности используется кнопка «Печать», расположенная в верхней командной панели формы отчета.

Благодаря компьютерным технологиям стало возможным не только полностью автоматизировать учет, но и подавать отчетность во все контролирующие органы, не покидая рабочего места, то есть по телекоммуникационным каналам связи. Такая возможность предусмотрена в типовых и отраслевых конфигурациях «1С: Предприятия 8», имеющих блок регламентированной отчетности, в том числе в программе «1С-АРБИС: Управление фирмой-франчайзи». Для отправки бухгалтерской отчетности в налоговый орган необходимо нажать кнопку «Отправить».

2 Методические особенности формирования данных годовой бухгалтерской отчетности ООО «Геоспектр»

2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «Геоспектр»

Фирма ООО «Геоспектр» с 2006 года занимается сопровождением бухгалтерского и налогового учета государственных учреждений, с применением программных продуктов 1С. ООО «Геоспектр» предоставляет широкий спектр услуг по автоматизации: продажа программных продуктов 1С, установка, обучение, сопровождение, консалтинг, аудит баз данных, разработка методических рекомендаций, информационно-технологическое сопровождение. Предприятие ООО «Геоспектр» действует как самостоятельное юридическое лицо, имеет свой расчетный счет в Поволжском банке ПАО Сбербанк, штамп и печать, необходимые для осуществления своей деятельности. Организационно-правовая форма предприятия – общество с ограниченной ответственностью. Предприятие имеет устав общества с ограниченной ответственностью. Юридический адрес: Самарская область, город Сызрань, улица Новокуйбышевская, дом № 1. Вид экономической деятельности ООО «Геоспектр» - разработка программного обеспечения и консультирование в этой области. (Приложение Б). Численность работников в 2018 году составила 9 человек.

Компания «Геоспектр», единственная на территории города Сызрань обладает статусом «Сертифицированный Сервисный партнер 1С», и является ведущим партнером фирмы «1С» и рекомендуется фирмой «1С», в качестве надежного партнера в регионе. ООО «Геоспектр» оказывает консультации по сопровождению бухгалтерского и налогового учета учреждений, подключение к операторам фискальных данных (сервис 1С-ОФД), помощь в выборе программного обеспечения для автоматизации розничной торговли, их продажу, внедрение и поддержку, а также разработку и продажу учетной политики для бюджетных и казенных государственных учреждений.

Сотрудники компании прошли обучение и сертификацию по разработанной фирмой 1С технологии работы и могут помочь провести грамотное предварительное обследование бизнес-процессов, подлежащих автоматизации, а затем предложат способы повышения эффективности бизнеса. Специалисты компании имеют большой опыт проведения семинаров в городах Сызрань, Тольятти, Самара, Воронеж, Москва, в том числе показательных семинаров для партнеров, в рамках проекта «1С:Консалтинг» фирмы «1С».

Управление предприятием осуществляется на базе организационной структуры. Организационная структура предприятия ООО «Геоспектр» представлена в Приложении В.

ООО «Геоспектр» возглавляет директор, который организует всю работу организации и несет полную ответственность за ее состояние и деятельность перед трудовым коллективом. Финансовый директор осуществляет управление движением финансовых ресурсов предприятия и регулирование финансовых отношений в целях наиболее эффективного использования всех видов ресурсов и получения максимальной прибыли. Также финансовый директор организует работу по проведению анализа финансово-экономического состояния предприятия; осуществляет управление активами и временно свободными денежными средствами; организует работы по подготовке отчетов по финансовым вопросам для директора предприятия.

В обязанности главного бухгалтера входит руководство бухгалтерией, грамотная организация бухгалтерского учета, формирование учетной политики предприятия, формирование бухгалтерской отчетности. Контроль над правильностью выполнения всех учетных операций, учет расчетов по оплате труда, а также соблюдение сроков уплаты налогов в бюджет также входят в его функции.

В составе бухгалтерии выделена должность бухгалтера. В должностные обязанности бухгалтера входит ведение бухгалтерского учета имущества,

обязательств и хозяйственных операций, осуществление контроля за покупателями и заказчиками, а также за учетом расчетов с поставщиками и подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами и подотчетными лицами. Бухгалтер осуществляет прием и контроль первичной документации по соответствующим участкам бухгалтерского учета, отражение на счетах бухгалтерского учета операций, связанных с движением основных средств, товарно-материальных ценностей и денежных средств.

На предприятии существует отдел сопровождения, возглавляемый руководителем отдела сопровождения. В его обязанности входит: прием и регистрация обращения пользователя за услугой; распределение работ и формирование задания для специалистов; подбор оптимального тарифа услуг информационно-технологического сопровождения, сервисов 1С и их презентация клиенту; оценка качества продажи программных продуктов и сервисов 1С; контроль устранения несоответствий.

На предприятии выделено два сотрудника в должности сервис-инженера, в функциональные обязанности которых входит: установка программных продуктов и подключение сервисов 1С; установка обновлений; консультация клиента очно или по телефону по работе с программным продуктом и сервисами 1С; выполнение распоряжение руководителя отдела продаж.

В ООО «Геоспектр» также выделено два сотрудника в должности инженера-программиста, которые осуществляют программное сопровождение конфигураций «1С: Предприятия 8»; модификацию и обновление существующих документов, отчетов, обработок бухгалтерского, управленческого и кадрового учета; подготовка файлов обновления «1С:Предприятия 8»: настройка конфигурации под специфические задачи клиента; проверка работоспособности конфигурации.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета и налогового учета ООО «Геоспектр» представлены в Приложении Г и Д. ООО «Геоспектр»

применяет упрощенный режим налогообложения: объект налогообложения – «Доходы».

Расчет и оценка основных технико-экономических показателей ООО «Геоспектр» проводится на основе данных бухгалтерской (финансовой) отчетности - формы № 0710001 «Бухгалтерский баланс» и формы № 0710002 «Отчет о финансовых результатах» (Приложения Е, Ж, И) и сведений о среднесписочной численности работников (Приложения К, Л, М) за 2016 - 2018 года. Основные технико-экономические показатели деятельности предприятия ООО «Геоспектр» за 2016 – 2018 года представлены в таблице 3.

Таблица 3 - Основные технико-экономические показатели деятельности предприятия ООО «Геоспектр» за 2016 - 2018 года

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Изменение (+,-)		Темп роста, %	
				2017/2016	2018/2017	2017/2016	2018/2017
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Выручка, тыс.руб.	7311	8357	9747	1046	1390	114,3	116,6
2. Расходы по обычной деятельности, тыс.руб.	7021	8029	9049	1008	1020	114,4	112,7
3. Чистая прибыль, тыс.руб.	97	78	468	-19	390	80,4	600
4. Запасы, тыс.руб.	215	478	659	263	181	222,3	137,9
5. Денежные средства, тыс.руб.	250	169	123	-81	-46	67,6	72,8
6. Финансовые и другие оборотные активы, тыс.руб.	1698	1643	1949	-55	306	96,8	118,6
7. Собственный капитал, тыс.руб.	2044	2121	2588	77	467	103,8	122
8. Заёмный капитал, тыс.руб., в том числе кредиторская задолженность	119	169	143	50	-26	142	84,6
9. Среднесписочная численность работников, чел.	8	8	9	0	1	100	112,5
10. Производительность труда, тыс.руб.	913,9	1044,6	1083	130,7	38,4	114,3	103,7
11. Оборачиваемость активов, раз.	3,4	3,7	3,6	0,3	-0,1	108,8	97,3
12. Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли, %	4,8	3,7	18,1	-1,1	14,4	77,1	489,2
13. Рентабельность продаж, %.	1,3	0,9	4,8	-0,4	3,9	69,2	533,3
14. Затраты на рубль выручки от продажи, коп.	96	96,1	92,8	0,1	-3,3	100,1	96,6

Ниже приведены формулы расчета показателей, используемых в таблице 3. Производительность труда определяется по формуле 1.

$$Пт = В \div Сч, \quad (1)$$

где, Пт – производительность труда;

В – выручка;

Сч – среднесписочная численность работников.

По формуле 2 можно рассчитать показатель оборачиваемости активов.

$$Оа = В \div (З + Дс + Фа), \quad (2)$$

где, Оа – оборачиваемость активов;

З – запасы;

Дс – денежные средства;

Фа - финансовые и другие оборотные активы.

Рентабельность собственного капитала рассчитывается по формуле 3.

$$Рск = ЧП \div СК * 100\%, \quad (3)$$

где, Рск – рентабельность собственного капитала по чистой прибыли;

ЧП – чистая прибыль;

СК – собственный капитал.

Рентабельность продаж рассчитывается по формуле 4.

$$РП = ЧП \div В * 100\%, \quad (4)$$

где, РП – рентабельность продаж.

Для расчета затрат на рубль выручки используется формула 5.

$$ЗВ = Р \div В * 100 \text{ коп.}, \quad (5)$$

где, ЗВ - затраты на 1 руб. выручки;

Р – расходы по обычной деятельности.

По результатам таблицы 3 видно, что в 2018 году по сравнению с 2017 годом выручка увеличилась на 1390 тыс. руб. или на 16,6 %, что свидетельствует об увеличении объема продаж и расширении деятельности предприятия. В 2018 году по сравнению с 2017 годом также произошло увеличение расходов по обычной деятельности на 1020 тыс. руб. или на 12,7 %. Темп роста чистой прибыли в 2018 году по сравнению с 2017 годом составил 600 %. Рост чистой прибыли свидетельствует об улучшении результативности деятельности организации, повышении деловой активности ООО «Геоспектр». Стоимость запасов увеличилась в 2018 году по сравнению с 2017 годом на 181 тыс. руб. или на 37,9 %. Необходимо обратить внимание, что необоснованно высокий уровень запасов, значительно влияющий на общую оборачиваемость активов предприятия, говорит о неквалифицированном управлении капиталом. В 2018 году по сравнению с 2017 годом сумма денежных средств уменьшилась на 46 тыс. руб. или на 27,2 %. Данное явление может привести к ухудшению платежеспособности деятельности организации. Сравнивая 2018 год с 2017 годом, можно сказать об увеличении финансовых и других оборотных активов на 306 тыс. руб. или на 18,6 %.

Увеличение собственного капитала предприятия в 2018 году по сравнению с 2017 годом на 467 тыс. руб. свидетельствует о росте его финансовой устойчивости. В 2018 году по сравнению с 2017 годом заемный капитал, который полностью состоит из кредиторской задолженности, уменьшился на 26 тыс. руб. или на 15,4 %. Снижение суммы кредиторской задолженности свидетельствует об улучшении финансового состояния деятельности предприятия. В 2018 году по сравнению с 2017 годом численность работников увеличилась на 1 человек и составила 9 человек. Производительность труда за 2016-2018 года увеличилась и составила в 2018 году 1083 тыс. руб., что на 38,4 тыс. руб. больше, чем в 2017 году. Оборачиваемость активов уменьшилась в 2018 году по сравнению с 2017 годом на 2,7 %. Увеличение рентабельности собственного капитала по

чистой прибыли в 2018 году по сравнению с 2017 годом на 389,2 % свидетельствует об эффективном использовании собственного капитала предприятия. Рост рентабельности продаж в 2018 году по сравнению с 2017 годом на 433,3 % является положительной тенденцией и характеризует повышение прибыльности предприятия. Затраты на рубль выручки от продаж уменьшились в 2018 году по сравнению с 2017 годом на 3,4 %.

В итоге можно сделать вывод, что в 2017 году наблюдается снижение показателей эффективности деятельности и рентабельности предприятия. В 2018 году предприятие активизировало основную деятельность, в результате чего произошло увеличение выручки и прибыли предприятия. Значительное увеличение запасов может привести к снижению деловой активности предприятия, что в конечном итоге приводит к огромному размеру сверхнормативных запасов, дефициту денежных средств на предприятии. В 2018 году предприятие ООО «Геоспектр» является рентабельным и финансово устойчивым.

2.2 Процедуры, предшествующие формированию бухгалтерской отчетности ООО «Геоспектр»

Процедуры, предшествующие формированию бухгалтерской отчетности, включают в себя комплекс действий, выполнение которых позволяет непосредственно приступить к составлению бухгалтерской отчетности. К основным подготовительным действиям ООО «Геоспектр» следует отнести следующие:

- 1) инвентаризация имущества и обязательств;
- 2) проверка соответствия данных первичных учетных документов данным бухгалтерского учета;
- 3) проверка записей на бухгалтерских счетах;
- 4) исправление допущенных ошибок в учете;
- 5) реформация баланса.

Бухгалтерский учет начинается с первичных документов. Первичные документы ООО «Геоспектр» фиксируются и заносятся в программу «1С-АРБИС: Управление фирмой-франчайзи», где данные систематизируются и анализируются программным обеспечением.

Составлению бухгалтерской финансовой отчетности ООО «Геоспектр» в обязательном порядке должна предшествовать годовая инвентаризация всего имущества и обязательств организации, которая проводится в четвертом квартале каждого года — с 1 октября по 31 декабря. Таким образом, осуществляется проверка расчетов со всеми контрагентами, с которыми организация имеет расчеты. Такая проверка может вызвать появление сторнировочных записей, дополнительных статей. При проведении инвентаризации задолженности необходимо составление и согласование актов сверки расчетов. Задолженность, отраженная в учете, должна быть подтверждена первичными документами, договорами, приказами. Сверка расчетов с контрагентами должна производиться по итогам каждого квартала.

Перед составлением бухгалтерской отчетности ООО «Геоспектр» также должна быть проведена проверка соответствия данных бухгалтерского учета имеющимся первичным учетным документам. В ходе данной проверки необходимо определить полноту, правомерность и правильность отражения документов в учете, наличие в документах всех необходимых реквизитов, соответствие документов утвержденным формам. Если первичный учетный документ отсутствует или содержит ошибки, то его необходимо переоформить. Если документ невозможно исправить, то отраженную в учете по этому документу сумму, необходимо сторнировать.

Организация ООО «Геоспектр» перед формированием бухгалтерской отчетности должна проверить тождество данных синтетического и аналитического учета. Проверка по согласованию данных проводится путем сравнения оборотов по каждому синтетическому счету с суммами, указанными в первичных документах, послуживших основанием для записей.

Так же целесообразно сверить дебетовые и кредитовые обороты и сальдо по всем используемым в организации счетам. В ходе указанной сверки обычно составляются оборотно-сальдовые ведомости по счетам. Итоги оборотно-сальдовой ведомости по аналитическим счетам сверяются с данными в оборотно-сальдовой ведомости по синтетическим счетам.

В случае если, при указанной сверке данные по синтетическому счету не тождественны соответственно итогам аналитических счетов, то это указывает на наличие ошибок, которые должны быть исправлены.

Если неправильное отражение будет обнаружено до того, как окончится отчетный период, исправление вносится по соответствующему счету бухгалтерского учета в месяце обнаружения такой ошибки. Если ошибка будет обнаружена, когда год уже закончится, но бухгалтерская отчетность еще не утверждена, ее исправляют записью декабря отчетного года. При обнаружении ошибки после утверждения годовой бухгалтерской отчетности за прошедший отчетный период, они исправляются в текущем году.

При ведении бухгалтерского учета ООО «Геоспектр» с помощью программы «1С-АРБИС: Управление фирмой-франчайзи» тождество данных синтетического и аналитического учета должно обеспечиваться бухгалтерской программой автоматически.

Важным этапом подготовительной работы по составлению отчетности ООО «Геоспектр» является закрытие в конце отчетного периода всех операционных счетов: калькуляционных, собирательно-распределительных, сопоставляющих, финансово-результативных.

Для закрытия года в ООО «Геоспектр», используя программу «1С-АРБИС: Управление фирмой-франчайзи», необходимо выполнить следующие регламентные операции:

- 1) перепроведение документов;
- 2) отражение зарплаты в бухгалтерском учете;
- 3) закрытие счетов 20, 23, 25, 26;

- 4) расчет налога УСН;
- 5) реформация баланса.

Необходимость в перепроведении ранее созданных документов в программе «1С-АРБИС: Управление фирмой-франчайзи» всегда возникает тогда, когда внесли какие-либо изменения в документ прошлого периода. В такой ситуации все последующие документы могут оказаться некорректными.

Для начисления зарплаты в бухгалтерском учете кредитуют счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в корреспонденции со счетом 20 «Основное производство».

В организации ООО «Геоспектр» для отражения оказанных услуг используется счета 20 «Основное производство» и для отражения управленческих расходов счет 26 «Общехозяйственные расходы». В первую очередь, необходимо провести закрытие счета 20 «Основное производство» на счет 90.02 «Себестоимость продаж».

ООО «Геоспектр» для закрытия косвенных расходов, отраженных на счете 26 «Общехозяйственные расходы» применяет вариант «В себестоимость продаж (директ-костинг)», соответственно косвенные затраты при закрытии месяца будут списываться в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы». Далее закрываются все остальные счета.

На последнем этапе, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности ООО «Геоспектр», проводится реформация баланса - закрытие («обнуление») счетов 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» и 99 «Прибыли и убытки» и определение финансового результата деятельности организации за год. При этом сначала закрываются все субсчета счета 90 «Продажи», затем счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Используя оборотно-сальдовую ведомость ООО «Геоспектр» за 2018 год, определим финансовый результат деятельности организации (Приложение Н). Закрытие счета 90 «Продажи» происходит следующими проводками:

Дебет счета 90.01 «Выручка» Кредит счета 90.09 «Прибыль/убыток от продаж» – 9 746 811,99 руб. – списана выручка от продаж.

Дебет счета 90.09 «Прибыль/убыток от продаж» Кредит счета 90.02 «Себестоимость продаж» – 312 132,97 руб. - списана себестоимость от продаж.

Дебет счета 90.09 «Прибыль/убыток от продаж» Кредит счета 90.08 «Управленческие расходы» - 8 737 166,80 руб. – списаны управленческие расходы.

В итоге на счете 90.09 «Прибыль/убыток от продаж» отражена прибыль в размере 697 512,22 руб. (9 746 811,99 – 312 132,97 – 8 737 166,80), которая отражается следующей записью: Дебет счета 90.09 «Прибыль/убыток от продаж» Кредит счета 99 «Прибыли и убытки» - 697 512,22 руб. - отражена прибыль от продаж.

Далее определим финансовый результат от прочей деятельности на счете 91 «Прочие доходы и расходы»: Дебет счета 91.01 «Прочие доходы» Кредит счета 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов» - 95 830,48 руб. – списаны прочие доходы организации.

Дебет счета 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов» Кредит счета 91.02 «Прочие расходы» - 36 035,57 руб. – списаны прочие расходы организации. В итоге на счете 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов» отражена прибыль в размере 59 794,91 руб. (95 830,48 - 36 035,57) , которая отражается следующей записью: Дебет 91.09 счета «Сальдо прочих доходов и расходов» Кредит счета 99 «Прибыли и убытки» - 59 794,91 руб. – отражена прибыль от прочей деятельности организации.

Также предприятию ООО «Геоспектр» следует рассчитать налог, в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2018 год, так как сумма этого налога непосредственно влияет на финансовый результат.

В организации ООО «Геоспектр» используется упрощенный режим налогообложения (доходы * 6%), соответственно для уплаты налога формируется налоговая декларация в связи с применением упрощенной

системы налогообложения (Приложение С). По данным налоговой декларации сумма налога, исчисленная за 2018 год равна 579 820 руб., страховые взносы составляют 289 910 руб., соответственно сумма налога по упрощенной системе налогообложения равна 289 910 руб. (579 820 - 289 910). В итоге из суммы полученной прибыли вычитаем сумму налога: $697\,512,22 + 59\,794,91 - 289\,910 = 467\,397,13$ руб.

По окончании отчетного года сопоставлением кредитовых и дебетовых оборотов по счету 99 «Прибыли и убытки» выявляется конечный финансовый результат, полученный организацией. Оставшаяся сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года заключительной записью по состоянию на 31 декабря списывается со счета 99 «Прибыли и убытки» на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

В связи с тем, что организацией ООО «Геоспектр» получена прибыль, формируется следующая запись: Дебет счета 99 «Прибыли и убытки» Кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - 467 397,13 руб. – отражена сумма прибыли ООО «Геоспектр» за 2018 год. Таким образом, сальдо счета 99 «Прибыли и убытки» становится нулевым. После проведения указанных подготовительных процедур ООО «Геоспектр» переходит к выполнению работы по заполнению бланков бухгалтерской отчетности на базе данных учетных регистров бухгалтерского учета.

2.3 Порядок заполнения основных форм бухгалтерской отчетности ООО «Геоспектр»

Точность и правильность заполнения форм бухгалтерской отчетности имеет непосредственное влияние на успешность ведения бизнеса. Ведь нарушение в таких значительных документах могут обернуться штрафами, не говоря уже о том, что неверно составленные и заполненные отчеты придется переделывать до тех пор, пока они не будут удовлетворять всем стандартам.

ООО «Геоспектр» относится к субъектам малого бизнеса и составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, которая включает бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах. Только малый бизнес может прикладывать приложения к бухгалтерской отчетности по желанию бухгалтера, если есть существенные показатели, требующие раскрытия.

Главное отличие традиционных форм от упрощенных заключается в том, что в упрощенных формах все показатели отражают укрупненно только по группам статей (без детализации показателей по статьям).

Для наглядного примера заполнения форм бухгалтерской отчетности ООО «Геоспектр» используется оборотно-сальдовая ведомость за 2018 год с детализацией по субсчетам и развернутым сальдо (Приложение Н). Заполнение упрощенных форм бухгалтерской отчетности ООО «Геоспектр» начинается с заголовочной части. В ней указывают все те же данные, что и в обычной форме:

- 1) отчетная дата или отчетный период, за который составлена бухгалтерская отчетность - 31 Декабря 2018 года;
- 2) полное наименование организации (в соответствии с учредительными документами, зарегистрированными в установленном порядке) Общество с ограниченной ответственностью «Геоспектр»;
- 3) идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) (присвоенный налоговым органом в установленном порядке) - 6325040960;
- 4) вид экономической деятельности – разработка программного обеспечения и консультирование в этой области;
- 5) организационно-правовая форма, форма собственности – ООО/Частная;
- 6) единица измерения: тыс. руб. – код ОКЕИ 384;
- 7) адрес – Самарская обл., г. Сызрань, ул. Новокуйбышевская, д.1.

ООО «Геоспектр» имеет право раскрывать в годовом отчете меньший объем информации по сравнению с объемом информации, который обязаны предоставлять все остальные организации.

Актив «упрощенного» баланса состоит из одного раздела вместо двух, и в нем нужно отразить всего пять показателей плюс шестым итог. Пассив баланса такой же лаконичный, как и актив. Пассив баланса состоит из одного раздела из шести показателей плюс седьмой итог. В таблице 4 показано, что входит в каждую строку баланса.

Таблица 4 - Пояснения показателей упрощенного бухгалтерского баланса

Строка баланса	Счет бухгалтерского учета
1	2
Актив	
1150 «Материальные внеоборотные активы»	Сумма показателей: Счет 01 «Основные средства» минус счет 02 «Амортизация основных средств» Сальдо по счетам 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы»
1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы»	Сумма показателей: Счет 04 «Нематериальные активы» минус счет 05 «Амортизация нематериальных активов», сальдо по счетам 08 «Вложения во внеоборотные активы», 09 «Отложенные налоговые активы», 58 «Финансовые вложения». Если остатков по этим счетам нет, то ставится прочерк
1210 «Запасы»	Сумма показателей: Сальдо по счетам 10 «Материалы», 20 «Основное производство», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция», 44 «Расходы на продажу»
1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	Сумма сальдо по счетам: 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» 57 «Переводы в пути»
1240 «Финансовые и другие оборотные активы»	Сумма дебетового сальдо по счетам: 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 75 «Расчеты с учредителями», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» за минусом кредитового сальдо по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам»
1600 Баланс	Сумма показателей по строкам: 1150+1170+1210+1250+1240
Пассив	
1370 «Капитал и резервы»	Сумма кредитового сальдо по счетам: 80 «Уставный капитал», 82 «Резервный капитал», 83 «Добавочный капитал», 84 «Нераспределенная прибыль» за вычетом суммы дебетового сальдо по счетам: 81 «Собственные акции (доли)», 84 «Нераспределенная прибыль»
1410 «Долгосрочные заемные средства»	Кредитовое сальдо по счету 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»
1450 «Другие долгосрочные обязательства»	Данная строка малыми предприятиями не заполняется, поэтому ставится прочерк
1510 «Краткосрочные заемные средства»	Кредитовое сальдо по счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»

Продолжение таблицы 4

1	2
1520 «Кредиторская задолженность»	Сумма кредитового сальдо по счетам: 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 75-2 «Расчеты по выплате доходов»
1550 «Другие краткосрочные обязательства»	Сумма сальдо по счетам: 98 «Доходы будущих периодов», 96 «Резервы предстоящих расходов», 77 «Отложенные налоговые обязательства»
1700 Баланс	Сумма показателей по строкам: 1370+1410+1450+1510+1520+1550

Рассмотрим формирование актива баланса ООО «Геоспектр». 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. ООО «Геоспектр» не владеет основными средствами, офисное здание находится в аренде, поэтому счета 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств» не используются.

Строка 1170 – «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы». В данной строку относятся данные нематериальных активов, исследований и разработок, долгосрочных финансовых вложений (выданные займы, облигации). Остатки по этим счетам у ООО «Геоспектр» отсутствуют.

Строка 1210 - «Запасы». В эту строку следует включить информацию о материалах, товарах, готовой продукции. В организации ООО «Геоспектр» по счету 10 «Материалы» отражается дебетовое сальдо 591 597 руб., по счету 41 «Товары» - сальдо 67 121,83 руб. Итого: 591 597 + 67 121,83 = 658 718,83 руб. Округляем и вносим данную сумму в строку баланса 1210 - «Запасы».

Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты». Указывается информация по денежным средствам, находящимся в кассе и на расчетных счетах в банке. На счете 51 «Расчетные счета» имеется 123 394,26 руб. округляем и записываем в баланс 123 тыс. руб., в строку 1250.

Строка 1240 – «Финансовые и другие оборотные активы». Здесь отражают дебиторскую задолженность покупателей, авансы выданные,

краткосрочные финансовые вложения (со сроком погашения, не превышающим 12 месяцев), а также прочие оборотные активы организации.

В организации ООО «Геоспектр» находятся дебетовое сальдо счетов:

55 «Специальные счета в банках» - 1 500 000,00 руб.

60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 68 351,47 руб.;

62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - 357 085,49 руб.;

68 «Расчеты по налогам и сборам» - 3298,00 руб.

69 «Расчеты по социальному страхованию» - 1002,40 руб.

71 «Расчеты с подотчетными лицами» - 137,73 руб.

76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - 19 110,49 руб.

$1\,500\,000,00 + 68\,351,47 + 357\,085,49 + 3298,00 + 1002,40 + 137,73 + 19\,110,49 = 1\,948\,985,58$ руб. Округляем и вносим сумму 1949 тыс. руб. в строку баланса 1240.

Строка 1600 «Баланс» формируется из суммы показателей строк 1150+1170+1210+1250+1240. В итоге сумма в этой строке равна 2 731 098,67 руб. (658 718,83 +123 394,26 + 1 948 985,58). Округляем и вносим сумму 2731 тыс. руб. в строку 1600 бухгалтерского баланса.

Рассмотрим формирование пассива бухгалтерского баланса ООО «Геоспектр». Строка 1370 - «Капитал и резервы». В данной строке отражается информация об уставном, добавочном, резервном капиталах и нераспределенной прибыли. В организации ООО «Геоспектр» отражается кредитовое сальдо на счете 80 «Уставный капитал» - 5 000 руб., на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - 2 583 158, 80 руб.

$5\,000 + 2\,583\,158,80 = 2\,588\,158,80$ руб. Округляем и вносим данную сумму в строку 1370 упрощенного баланса.

Строка 1410 - «Долгосрочные заемные средства». Заемные средства, полученные по долгосрочным кредитам и займам. Сальдо кредитового счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» равно нулю. Строка 1450 - «Другие долгосрочные обязательства». В этой строке баланса отражается информация о кредиторской задолженности и целевом финансировании

сроком более года, резервы предстоящих расходов со сроком более года
Данная строка не заполняется малыми предприятиями, поэтому ставится прочерк.

Строка 1510 - «Краткосрочные заемные средства». В эту строку баланса вносится информация о заемных средствах со счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам». Данная информация отсутствует у организации ООО «Геоспектр».

Строка 1520 - «Кредиторская задолженность». В этой строке отражается кредиторская задолженность перед контрагентами, персоналом, бюджетом, учредителями. В организации ООО «Геоспектр» отражается кредитовое сальдо счетов:

60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 11 524,97 руб.;

62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - 24 924,15 руб.;

68 «Расчеты по налогам и сборам» - 101 841,93 руб.

69 «Расчеты по социальному страхованию» - 0,29 руб.

71 «Расчеты с подотчетными лицами» - 98,53 руб.

76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - 4 550,00 руб.

$11\,524,97 + 24\,924,15 + 101\,841,93 + 0,29 + 98,53 + 4\,550,00 = 142\,939,87$
руб. Округляем и вносим сумму 143 тыс. руб. в строку баланса 1520.

Строка 1550 - «Другие краткосрочные обязательства». В строке указываются резервы предстоящих расходов, доходы будущих периодов со сроком менее года. Данные по этой строке в ООО «Геоспектр» отсутствуют.

Строка 1700 «Баланс» формируется из суммы показателей строк 1370+1410+1450+1510+1520+1550. В итоге сумма в этой строке равна 2 731 098,67 руб. (2 588 158,80 + 142 939,87). Округляем и вносим сумму 2731 тыс. руб. в строку 1700 бухгалтерского баланса.

Упрощенная форма отчета о финансовых результатах состоит всего из семи строк. В упрощенном отчете о финансовых результатах не выделяются виды расходов по основной деятельности и некоторые другие показатели,

детализирующие его данные при оформлении по обычной форме. Ниже в таблице 5 показаны составляющие этого отчета.

Таблица 5 - Пояснения показателей упрощенного отчета о финансовых результатах

Строка отчета	Счет бухгалтерского учета
1	2
2110 «Выручка»	Оборот по кредиту субсчета 90-1 «Выручка» к счету 90 «Продажи»
2220 «Расходы по обычной деятельности»	Сумма по дебету субсчетов к счету 90 «Продажи», на которых ведется учет: себестоимость продаж, коммерческие расходы, управленческие расходы. Показатель указывается в скобках, знак минус не ставится.
2330 «Проценты к уплате»	Указывается сумма начисленных процентов за текущий год. Показатель указывается в скобках, знак минус не ставится.
2340 «Прочие доходы»	Оборот по кредиту субсчета «Прочие доходы» к счету 91 «Прочие доходы и расходы»
2350 «Прочие расходы»	Оборот по дебету субсчета «Прочие расходы» к счету 91 «Прочие доходы и расходы» за вычетом показателя по строке 2330 «Проценты к уплате». Показатель указывается в скобках, знак минус не ставится.
2410 «Налог на прибыль (доходы)»	Организация ООО «Геоспектр» на УСН (доходы), значит указывается разность показателей по строкам 133 и 143 раздела 2.1.1 декларации по УСН. Показатель указывается в скобках, знак минус не ставится.
2400 «Чистая прибыль (убыток)»	Значение рассчитать так: стр 2110 – стр 2220 – стр 2330 + стр 2340 – стр 2350 – стр 2410

В строку 2110 «Выручка» заносятся данные о выручке от продажи продукции, товаров, работ и услуг. Кредитовый оборот по счету 90 (субсчет 90-1 «Выручка») - 9 746 811,99 руб. Заносим в строку 2110.

В строке 2220 «Расходы по обычной деятельности» содержится информация о расходах от продажи продукции, товаров, работ, услуг, а также с их изготовлением. К расходам по обычной деятельности относятся суммы, которые учитываются на субсчетах: 90-2 «Себестоимость продаж» - 312 132,97 руб. , 90-8 «Управленческие расходы» - 8 737 166,80 руб.

$312\ 132,97 + 8\ 737\ 166,80 = 9\ 049\ 299,77$ руб. Округляем и заносим 9 049 тыс. руб. в строку 2220 «Расходы по обычной деятельности».

Строка 2330 «Проценты к уплате» это расходы в виде начисленных к уплате процентов. По данным субсчета 91-2 «Прочие расходы» данные в части уплаченных процентов отсутствуют. Строка 2340 «Прочие доходы». Это могут быть доходы от участия в уставных капиталах других

организаций, в виде причитающихся организации процентов, а так же иные доходы, не отраженные в других строках данной формы. Указываются все прочие доходы, числящиеся по кредиту счета 91-1 «Прочие доходы» - 95 830,48 руб. Округляем до 96 тыс. руб. и заносим в строку 2340 «Прочие доходы».

В строке 2350 «Прочие расходы» указываются все прочие расходы, отраженные по дебету счета 91-2 «Прочие расходы» за вычетом данных строки 2330. Дебетовый оборот по счету 91-2 «Прочие расходы» 36 035,57 руб.

Строка 2410 «Налог на прибыль (доходы)». При заполнении строки «Налог на прибыль (доходы)» указывается сумма налога по упрощенной системе налогообложения, которая формируется в налоговой декларации. (Приложение С). ООО «Геоспектр» использует режим упрощенной системы - доходы * 6%. По данным налоговой декларации налоговая база для исчисления налога за 2018 год составила 9 663 669 руб. Сумма исчисленного налога равна 579 820 руб. ($9\,663\,669 * 6\%$). В декларации ООО «Геоспектр» также рассчитаны суммы страховых взносов, выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности, которые уменьшают исчисленного за налоговый период налог, за 2018 год эта сумма равна 289 910 руб. Соответственно, сумма налога по упрощенной системе налогообложения равна 289 910 руб. ($579\,820 - 289\,910$). Округляем и заносим 290 тыс. руб. в строку 2410 «Налог на прибыль (доходы)».

Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)» В данной строке указывается прибыль (убыток), остающаяся в распоряжении организации. Вычитываем по строкам и получаем: $9\,747 - 9\,049 + 96 - 36 - 290 = 468$ тыс. рублей. Таким образом, бухгалтерская отчетность ООО «Геоспектр» имеет упрощенную форму в сравнении с отчетностью других организаций. Статьи бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах представляются без детализации, что в свою очередь сокращает и упрощает работу бухгалтера.

3 Анализ бухгалтерской отчетности ООО «Геоспектр»

3.1 Методика анализа бухгалтерской отчетности

Многочисленные методики анализа финансового состояния предназначены для крупных компаний и корпораций и применяются в них с огромным успехом, но для малого бизнеса они не пригодны. Поэтому малые организации остро нуждаются в совершенствовании методик анализа финансового состояния для применения субъектами малого предпринимательства на основе исследования существующих методик и выбора наиболее приемлемой для решения конкретных задач.

На малых предприятиях задействовано минимальное количество работников, и зачастую экономическими вопросами и ведением бухгалтерии занимается один человек, поэтому целесообразно упростить процедуру проведения анализа финансового состояния малого предприятия, и ограничиться минимальным набором показателей, характеризующих состояние той или иной стороны его финансового состояния.

Общее финансовое состояние малого предприятия можно оценить на основании следующих показателей:

- 1) структуры и динамики имущества и источников финансирования;
- 2) финансовых результатов деятельности;
- 3) ликвидности и рентабельности.

Оценка структуры и динамики имущества и источников финансирования осуществляется на основе анализа бухгалтерского баланса организации. Анализ бухгалтерского баланса имеет большое значение для пользователей бухгалтерской отчетности и выступает как инструмент для выявления проблем управления финансово-хозяйственной деятельностью, для выбора направлений развития предприятия и прогнозирования отдельных показателей. Горизонтальный анализ позволяет выявить тенденции изменения отдельных статей или их групп, входящих в состав

бухгалтерской отчетности. Вертикальный анализ – это выражение статьи через определённое процентное соотношение к соответствующей базовой статье.

Основной целью анализа показателей отчета о финансовых результатах организации является разработка и принятие экономически обоснованных управленческих решений, направленных на устойчивый рост ее финансовых результатов и поиск путей повышения эффективности деятельности. Как правило, малый бизнес не доминирует в тех нишах рынка, где существенно высока прибыль на рубль вложенного капитала. Поэтому анализ рентабельности бизнеса весьма актуален для малого предпринимательства. Величина этого показателя зачастую находится на критических отметках и важно своевременно принять меры, чтобы не допустить убыточности бизнеса.

Независимо от стадии жизненного цикла, на котором находится предприятие, следует определять его оптимальный уровень ликвидности, поскольку недостаточная ликвидность активов может привести к неплатежеспособности или банкротству, а избыточная — к снижению рентабельности. Под ликвидностью какого-либо актива понимают его способность трансформироваться в денежные средства. Чем короче период возможной трансформации в денежные средства, тем выше ликвидность активов. Под ликвидностью предприятия подразумевают наличие у предприятия оборотных активов в размере, достаточном для погашения текущих обязательств.

Для оценки платежеспособности и ликвидности применяются следующие основные приемы:

1. Анализ ликвидности баланса – структурный анализ изменений активных и пассивных платежей баланса.
2. Расчет коэффициентов ликвидности. Расчет показателей ликвидности позволяет выявить степень обеспеченности текущих обязательств ликвидными средствами. Для оценки уровня ликвидности

рассчитываются показатели абсолютной, критической и текущей ликвидности.

Завершающим этапом анализа является формирование общей оценки деятельности организации и разработка рекомендаций по улучшению ее экономического состояния.

По результатам анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия финансовый директор обязан обеспечить разработку предложений, направленных на обеспечение платежеспособности, повышение рентабельности предприятия, увеличение прибыли, снижение затрат и укрепление финансовой дисциплины.

Таким образом, финансовый анализ упрощенных форм бухгалтерской отчетности требует специального подхода, так как методики общего анализа, применяемые в крупных организациях, могут давать искаженную информацию. Для адаптации тех или иных финансовых показателей к упрощенным формам необходимо не только понимание показателей, но и определенная степень рационализации, которая позволяет избавиться от большого числа неуместных показателей, не подходящих для анализа финансовой деятельности субъектов малого предпринимательства.

3.2 Анализ динамики и структуры показателей годовой бухгалтерской отчетности предприятия ООО «Геоспектр»

Анализ финансово-экономического состояния предприятия начинается с изучения бухгалтерского баланса, его структуры, состава и динамики. Для более детального изучения динамики и структуры показателей бухгалтерского баланса, используется информация, представленная в «Бухгалтерском балансе» (Приложения Е, Ж, И) за 2016-2018 года, по данным которого составлена таблица 6 для проведения анализа.

Таблица 6 - Анализ динамики и структуры показателей бухгалтерского баланса, тыс. руб.

Показатели	Абсолютное значение, тыс. руб.			Отклонение (+, -)			Темп роста, %			Удельный вес в общей величине суммы баланса, %		
	2016	2017	2018	2017 / 2016	2018 / 2017	2018 / 2016	2017/ 2016	2018/ 2017	2018/ 2016	2016	2017	2018
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
АКТИВ												
Запасы (1210)	215	478	659	263	181	444	222,3	137,9	306,5	9,9	20,8	24,1
Денежные средства и денежные эквиваленты (1250)	250	169	123	-81	-46	-127	67,6	72,8	49,2	11,6	7,4	4,5
Финансовые и другие оборотные активы (1240)	1698	1643	1949	-55	306	251	96,8	118,6	114,8	78,5	71,8	71,4
ПАССИВ												
Капитал и резервы (1370)	2044	2121	2588	77	467	544	103,8	122	126,6	94,5	92,6	94,8
Кредиторская задолженность (1520)	119	169	143	50	-26	24	142	84,6	120,2	5,5	7,4	5,2
БАЛАНС	2163	2290	2731	127	441	568	105,9	119,3	126,3	100	100	100

На основании данных таблицы 6 наглядное представление анализа динамики и структуры показателей бухгалтерского баланса дает диаграмма, которая представлена на рисунке 1.

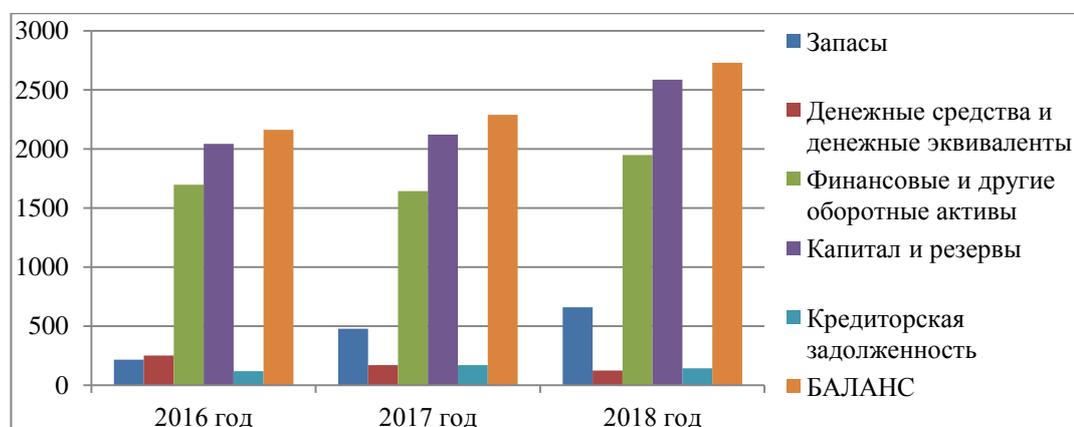


Рисунок 1 – Анализ динамики и структуры показателей бухгалтерского баланса, тыс. руб.

Исходя из таблицы 6 и наглядного примера анализа динамики и структуры показателей бухгалтерского баланса, выяснено следующее. На предприятии ООО «Геоспектр» в составе статей актива преобладают лишь запасы, денежные средства и денежные эквиваленты, финансовые и другие оборотные активы. Такие показатели как материальные внеоборотные активы и нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы отсутствуют.

Наименьший удельный вес в структуре актива баланса занимают денежные средства и денежные эквиваленты, которые в 2018 году составили 4,5 % от суммы активов предприятия ООО «Геоспектр». В 2016 году наименьший удельный вес в структуре актива баланса занимают запасы, который составил 9,9 %. Уменьшение доли денежных средств в 2016-2018 годы на 127 тыс. руб. или на 50,8 % говорит о достаточном снижении ликвидности оборотного капитала. В течение трех рассматриваемых периода запасы увеличились на 444 тыс. руб. или на 206,5 %. Увеличение размера запасов может привести к увеличению средневзвешенной величины активов предприятия, что ведет к снижению рентабельности активов.

Наибольший удельный вес в структуре актива баланса занимают финансовые и другие оборотные активы, доля которых составила в 2018 году - 71,4 %. Наблюдается увеличение финансовых и других оборотных активов в 2018 году по сравнению с 2016 годом на 251 тыс. руб. или на 14,8 %.

На предприятии ООО «Геоспектр» в составе статей пассива баланса преобладают лишь капитал и резервы и кредиторская задолженность. Такие показатели как долгосрочные заемные средства, другие долгосрочные обязательства, краткосрочные заемные средства и другие краткосрочные обязательства отсутствуют. Наибольший удельный вес в структуре пассива баланса занимают капитал и резервы. В 2018 году данный показатель составил 94,8 %. Показатель капитал и резервы в течение трех лет увеличился на 544 тыс. руб. или на 26,6 %. Увеличение собственного капитала предприятия свидетельствует о росте его финансовой устойчивости.

Наименьший удельный вес в структуре пассива баланса занимает кредиторская задолженность. В 2018 году удельный вес кредиторской задолженности составил 5,2 %, и по сравнению с 2016 годом кредиторская задолженность увеличилась на 24 тыс. руб. или на 20,2 %. Рост кредиторской задолженности обусловлен снижением скорости обращения долга, носит негативный характер и свидетельствует об ухудшении финансового состояния предприятия. Общая величина баланса за 2016 - 2018 годы увеличилась на 568 тыс. руб. или на 26,3 %. Увеличение суммы валюты баланса свидетельствует о росте деловой активности предприятия и расширении предприятием хозяйственного оборота.

Анализ отчета о финансовых результатах позволяет выявить возможности улучшения финансового положения и по результатам расчетов принять экономически обоснованные решения. На основе показателей «Отчета о финансовых результатах» (Приложения Е, Ж, И) составлена таблица 7. ООО «Геоспектр» применяет упрощенную систему налогообложения и не перечисляет налог на прибыль. При заполнении строки «Налог на прибыль (доходы)» указывается сумма налога по упрощенной системе налогообложения, рассчитанная в налоговой декларации по упрощенной системе налогообложения (Приложения П, Р, С).

Таблица 7- Анализ динамики показателей отчета о финансовых результатах, тыс. руб.

Показатель	Сумма, тыс. руб.						Темп прироста показателей (снижения), %		
	2016 год	2017 год	2018 год	Абсолютное отклонение (+; -)			2017/2016	2018/2017	2018/2016
				2017/2016	2018/2017	2018/2016			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Выручка (2110)	7311	8357	9747	1046	1390	2436	14,3	16,6	33,3
Расходы по обычной деятельности (2220)	7021	8029	9049	1008	1020	2028	14,4	12,7	28,9
Проценты к уплате (2330)	0	1	0	1	-1	0	-	-	-

Продолжение таблицы 7

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Прочие доходы (2340)	65	49	96	-16	47	31	-24,6	95,9	47,7
Прочие расходы (2350)	43	44	36	1	-8	-7	2,3	-18,2	-16,3
Налог на прибыль (доходы) (2410)	215	254	290	39	36	75	18,1	14,2	34,9
Чистая прибыль (2400)	97	78	468	-19	390	371	-19,6	500	382,5

На основании данных таблицы 7 наглядное представление анализа динамики показателей отчета о финансовых результатах дает диаграмма, которая представлена на рисунке 2.

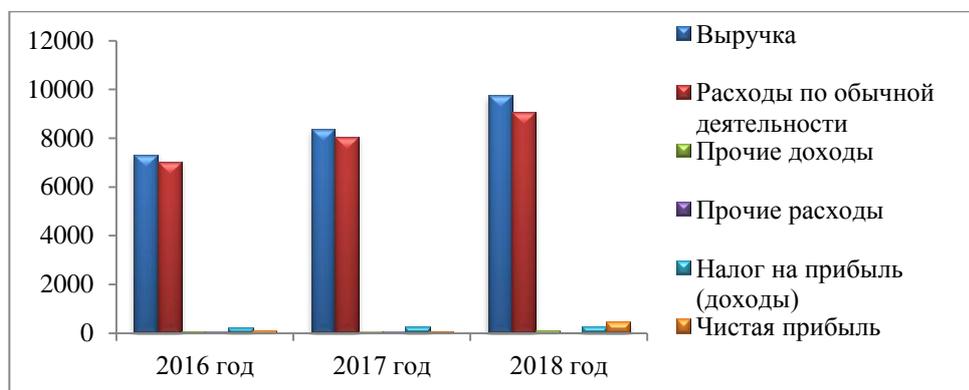


Рисунок 2 – Анализ динамики показателей отчета о финансовых результатах, тыс. руб.

Исходя из таблицы 7 и наглядного примера анализа динамики показателей отчета о финансовых результатах, выяснено следующее. В течение трех рассматриваемых периода выручка предприятия увеличилась на 2436 тыс. руб., или на 33,3 % и составила в 2018 году 9747 тыс. руб. Прирост выручки является весьма важным показателем, который характеризует эффективность функционирования предприятия. Увеличивающаяся выручка предприятия свидетельствует об увеличении объемов продаж, которые в свою очередь зависят от следующих факторов: качества продукции; разумной ценовой политики; эффективных рекламных мероприятий.

В свою очередь, произошло и увеличение расходов по обычной деятельности. В 2018 году по сравнению с 2016 годом данный показатель увеличился на 2928 тыс. руб. или на 41,8 %. Расходы по обычной деятельности являются основным фактором, влияющим на чистую прибыль,

поэтому руководство организации ООО «Геоспектр» должно детально проанализировать возможности снижения этого показателя с изысканием резервов его экономии.

Проценты к уплате в 2016 и в 2018 году отсутствовали, а в 2017 году составили 1 тыс. руб. Темп прироста прочих доходов в 2018 году по сравнению с 2016 годом составил 47,7 %. Наблюдается уменьшение суммы прочих расходов в 2018 году по сравнению с 2016 годом на 7 тыс. руб. или на 16,3 %. Данный факт оценивается положительно и может свидетельствовать об уменьшении сумм штрафов, пеней, неустоек, арендных платежей и прочее.

Сумма налога, исчисляемого при упрощенной системе налогообложения, увеличилась в 2018 году по сравнению с 2016 годом на 75 тыс. руб. или на 34,9 %. Увеличение суммы налога произошло в основном в результате увеличения доходов организации, поскольку налоговая база по упрощенной системе налогообложения в ООО «Геоспектр» определяется равной доходам организации. Важным показателем деятельности коммерческой организации является чистая прибыль. В течение трех лет наблюдается значительное увеличение чистой прибыли на 371 тыс. руб. или на 382,5 %. Рост чистой прибыли свидетельствует об улучшении результативности деятельности ООО «Геоспектр», повышении деловой активности организации.

3.3 Анализ показателей ликвидности и рентабельности ООО «Геоспектр»

Важным финансовым показателем любого предприятия является ликвидность его баланса, этот коэффициент определяет степень платежеспособности и финансовую стабильность компании, близость к процедуре банкротства или устойчивость на рынке. Ликвидность – это способность ценностей превращаться в деньги. Анализ ликвидности баланса

представляет собой группировку всех активов и пассивов организации. Таким образом, чем выше ликвидность актива, тем больше его скорость превращения в денежные средства. Сами денежные средства обладают максимальной степенью ликвидности. Пассивы организации ранжируются по степени срочности погашения. (Таблица 8 и 9).

Таблица 8 - Группировка активов по степени ликвидности, тыс. руб.

Вид актива	2016 год	2017 год	2018 год
А	1	2	3
Денежные средства и денежные эквиваленты (1250)	250	169	123
Итого по группе 1	250	169	123
Финансовые и другие оборотные активы (1240)	1698	1643	1949
Итого по группе 2	1698	1643	1949
Запасы (1210)	215	478	659
Итого по группе 3	215	478	659
Внеоборотные активы (1150+1170)	0	0	0
Итого по группе 4	0	0	0
Валюта актива баланса (1600)	2163	2290	2731

Таблица 9 - Группировка пассивов предприятия по срочности их оплаты, тыс. руб.

Вид пассива	2016 год	2017 год	2018 год
П	1	2	3
Кредиторская задолженность (1520)	119	169	143
Итого по группе 1	119	169	143
Краткосрочные заемные средства (1510)	0	0	0
Другие краткосрочные обязательства (1550)	0	0	0
Итого по группе 2	0	0	0
Долгосрочные заемные средства (1410)	0	0	0
Другие долгосрочные обязательства (1450)	0	0	0
Итого по группе 3	0	0	0
Капитал и резервы (1370)	2044	2121	2588
Итого по группе 4	2044	2121	2588
Валюта пассива баланса (1700)	2163	2290	2731

Баланс считается абсолютно ликвидным, если выполняются все четыре неравенства:

$$A1 \geq П1; A2 \geq П2; A3 \geq П3; A4 \leq П4 \quad (6)$$

Проведем сравнительный анализ активов и пассивов бухгалтерского баланса для оценки ликвидности ООО «Геоспектр».

2016 год: $A1(250) > П1(119)$; $A2(1698) > П2(0)$; $A3(215) > П3(0)$; $A4(0) < П4(2044)$.

2017 год: $A1(169) = П1(169)$; $A2(1643) > П2(0)$; $A3(478) > П3(0)$; $A4(0) < П4(2121)$.

2018 год: $A1(123) < П1(143)$; $A2(1949) > П2(0)$; $A3(659) > П3(0)$; $A4(0) < П4(2588)$.

На основе анализа можно сделать следующие выводы:

- 1) сопоставление первого неравенства, отражает соотношение текущих платежей и поступлений. Как видно из расчетов, в 2016 и 2017 году данное неравенство выполняется, поэтому баланс предприятия является ликвидным. В 2018 году наиболее ликвидных активов предприятия недостаточно для покрытия срочных обязательств.
- 2) второе неравенство характеризует тенденцию увеличения текущей ликвидности. Данное неравенство выполняется, быстро реализуемых активов достаточно для покрытия краткосрочных заемных средств.
- 3) третье неравенство, которое показывает перспективную ликвидность предприятия, выполнялось на период с 2016-2018 годы. Следовательно, в перспективе предприятие является ликвидным, платежеспособным;
- 4) четвертое неравенство показывает, что в 2016 - 2018 годах источники собственных средств превышают трудно реализуемые активы. Выполнение четвертого неравенства является одним из условий финансовой устойчивости предприятия.

Таким образом, при сопоставлении показателей ликвидных групп активов и пассивов ООО «Геоспектр» за 2016 - 2018 года можно сделать вывод, что баланс является абсолютно ликвидным в 2016 и 2017 годы, поскольку в эти периоды выполняются сразу все четыре неравенства. В 2018 году не соблюдается первое неравенство, денежных средств не достаточно для покрытия кредиторской задолженности, следовательно в этом году баланс ООО «Геоспектр» не является абсолютно ликвидным. Для проведения оценки ликвидности баланса ООО «Геоспектр» составлена таблица 10.

Таблица 10 - Оценка ликвидности бухгалтерского баланса ООО «Геоспектр»

Группы активов и пассивов	Сумма, тыс. руб.						Темп роста (снижения) показателей, %		
	2016	2017	2018	Абсолютное отклонение (+; -)			2017/2016	2018/2017	2018/2016
				2017/2016	2018/2017	2018/2016			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Наиболее ликвидные активы (A1)	250	169	123	-81	-46	-127	67,6	72,8	49,2
Быстро реализуемые активы (A2)	1698	1643	1949	-55	306	251	96,8	118,6	114,8
Медленно реализуемые активы (A3)	215	478	659	263	181	444	222,3	137,9	306,5
Трудно реализуемые активы (A4)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Валюта актива баланса	2163	2290	2731	127	441	568	105,9	119,3	126,3
Наиболее срочные обязательства (П1)	119	169	143	50	-26	24	142	84,6	120,2
Краткосрочные обязательства (П2)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Долгосрочные обязательства (П3)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Собственный капитал (П4)	2044	2121	2588	77	467	544	103,8	122	126,6
Валюта пассива баланса	2163	2290	2731	127	441	568	105,9	119,3	126,3

На основании данных таблицы 10 наглядное представление оценки ликвидности активов и пассивов бухгалтерского баланса дают диаграммы, которые представлены на рисунках 3 и 4.

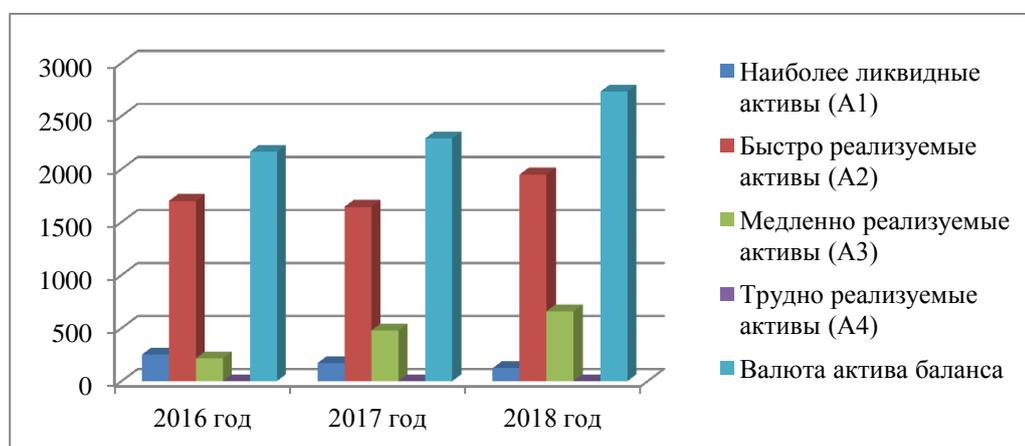


Рисунок 3 – Оценка ликвидности активов бухгалтерского баланса

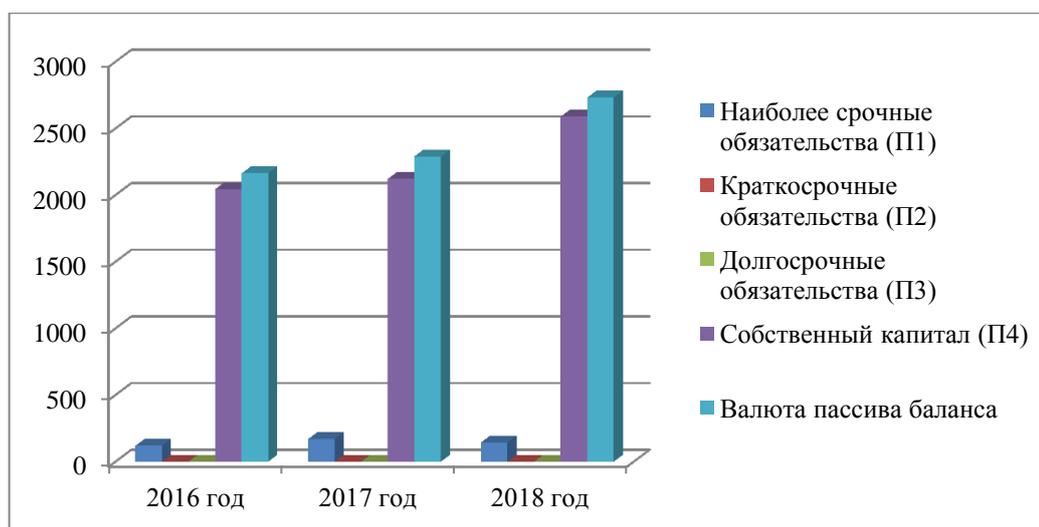


Рисунок 4 – Оценка ликвидности пассивов бухгалтерского баланса

Исходя из расчетов и наглядного примера, можно сделать вывод, что наиболее ликвидные активы в 2017 году по сравнению с 2016 годом уменьшились на 81 тыс. руб. (32,4%). Это произошло за счет уменьшения денежных средств по строке 1250 бухгалтерского баланса.

Анализируя 2018 год с 2016 годом, наблюдается отрицательная динамика: наиболее ликвидные активы уменьшились на 127 тыс. руб. или на 50,8%.

Быстрореализуемые активы в 2017 году по сравнению с 2016 годом уменьшились на 55 тыс. руб. (3,2 %). В 2018 году по сравнению с 2017 годом быстро реализуемые активы увеличились на 306 тыс. руб. или на 18,6%. Сравнивая 2016 - 2018 года, наблюдается тенденция увеличения медленно реализуемых активов на 444 тыс. руб. (206,5%). Активы увеличились за счет запасов по строке 1210 бухгалтерского баланса.

За период 2016-2018 годы у предприятия отсутствовали труднореализуемые активы, которые включают основные средства и нематериальные активы, поэтому проанализировать динамику данных активов невозможно.

Наиболее срочные обязательства в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличились на 50 тыс. руб. или на 42 %. В 2018 по сравнению с аналогичным периодом прошлого года наиболее срочные обязательства

уменьшились на 26 тыс. руб. (15,4 %). Сравнивая 2016-2018 годы, можно сказать об увеличении наиболее срочных обязательств на 24 тыс. руб. или на 20,2%. Данное увеличение вызвано ростом кредиторской задолженности по строке 1520 бухгалтерского баланса. Рост кредиторской задолженности свидетельствует об ухудшении платежных возможностей организации, сокращении сроков, в течение которых организация может погасить свою задолженность.

Краткосрочные обязательства в 2016-2018 годы на предприятии ООО «Геоспектр» равны нулю, поэтому проанализировать динамику данных обязательств невозможно. Это свидетельствует об отсутствии зависимости предприятия от внешних источников финансирования.

За период 2016-2018 годы у предприятия отсутствовали долгосрочные обязательства, поэтому проанализировать динамику данных обязательств невозможно. Сравнивая 2018 год с 2016 годом, замечается увеличение собственного капитала на 544 тыс. руб. или на 26,6 %. Увеличение собственного капитала является положительной тенденцией и свидетельствует о росте финансовой устойчивости предприятия.

Для определения способности компании погашать текущую задолженность за счёт имеющихся текущих (оборотных) активов используются финансовые показатели - коэффициенты ликвидности, рассчитываемые на основании «Бухгалтерского баланса» (Приложения Е, Ж, И) за 2016-2018 года. Расчет коэффициентов ликвидности представлены в таблице 11.

Таблица 11 - Показатели ликвидности ООО «Геоспектр»

Наименование показателя	Оптимальное значение	2016 год	2017 год	2018 год	Отклонение (+;-) 2017 г. к 2016 г.	Отклонение (+;-) 2018 г. к 2017 г.	Отклонение (+;-) 2018 г. к 2016 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
Общий показатель ликвидности	1-2	9,78	6,71	9,06	-3,07	2,35	-0,72

Продолжение таблицы 11

1	2	3	4	5	6	7	8
Коэффициент текущей ликвидности	1,5- 2,5	18,18	13,55	19,1	-4,63	5,55	0,92
Коэффициент критической (промежуточного покрытия) ликвидности	0,7 - 1	16,37	10,72	14,49	-5,65	3,77	-1,88
Коэффициент абсолютной ликвидности	>0,2 - 0,5	2,1	1	0,86	-1,1	-0,14	-1,24
Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами	> 0,1	0,95	0,93	0,95	-0,02	0,02	0
Коэффициент маневренности	0,3-0,6	0,11	0,23	0,26	0,12	0,03	0,15

Общий показатель ликвидности определяется по формуле 7:

$$K_{ол} = \frac{(A1 + 0,5 * A2 + 0,3 * A3)}{(П1 + 0,5 * П2 + 0,3 * П3)}, \quad (7)$$

где, А1, А2, А3 — группы ликвидности в структуре активов.

П1, П2, П3 — группы пассивов по степени срочности.

2016 год: $(250 + 0,5 * 1698 + 0,3 * 215) / (119 + 0,5 * 0 + 0,3 * 0) = 1163,5 / 119 = 9,78$

2017 год: $(169 + 0,5 * 1643 + 0,3 * 478) / (169 + 0,5 * 0 + 0,3 * 0) = 1133,9 / 169 = 6,71$

2018 год: $(123 + 0,5 * 1949 + 0,3 * 659) / (143 + 0,5 * 0 + 0,3 * 0) = 1295,2 / 143 = 9,06$

Коэффициент текущей ликвидности рассчитывается по формуле 8:

$$K_{мл} = \frac{(A1 + A2 + A3)}{(П1 + П2)}, \quad (8)$$

2016 год: $(250 + 1698 + 215) / (119 + 0) = 2163 / 119 = 18,18$

2017 год: $(169 + 1643 + 478) / (169 + 0) = 2290 / 169 = 13,55$

2018 год: $(123 + 1949 + 659) / (143 + 0) = 2731 / 143 = 19,1$

Коэффициент критической ликвидности определяется по формуле 9:

$$K_{кл} = \frac{(A1 + A2)}{(П1 + П2)}, \quad (9)$$

2016 год: $(250+1698)/(119 + 0) = 1948/119=16,37$

2017 год: $(169+1643)/(169+0) = 1812/169= 10,72$

2018 год: $(123+1949)/(143+0) = 2072/143= 14,49$

Коэффициент абсолютной ликвидности рассчитывается по формуле 10:

$$K_{ал} = \frac{A1}{(П1 + П2)}, \quad (10)$$

2016 год: $250/(119 + 0) = 2,1$

2017 год: $169/(169+0) = 1$

2018 год: $123/(143+0) = 0,86$

Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами рассчитывается по формуле 11:

$$K_{оасос} = \frac{(П4 + П3 - A4)}{(A1 + A2 + A3)}, \quad (11)$$

где, $A1, A2, A3$ — группы ликвидности в структуре активов.

$П3, П4$ — группы пассивов по степени срочности.

2016 год: $(2044+0-0)/(250+1698+215) = 2044/ 2163= 0,95$

2017 год: $(2121+0-0)/(169+1643+478) = 2121/ 2290= 0,93$

2018 год: $(2588+0-0)/(123+1949+659) = 2588/ 2731=0,95$

Расчет коэффициента маневренности капитала производится по с формуле 12:

$$K_{мк} = \frac{A3}{(A1 + A2 + A3) - (П1 + П2)}, \quad (12)$$

2016 год: $215/(250+1698+215) - (119 + 0) = 215/ 2044 = 0,11$

2017 год: $478/(169+1643+478) - (169+0) = 478 / 2121 = 0,23$

2018 год: $659/(123+1949+659) - (143+0) = 659 /2588 = 0,26$

По данным анализа таблицы 11 видно, что общий показатель ликвидности, который характеризует ликвидность баланса предприятия

в целом, в 2018 году по сравнению с 2017 годом повысился на 2,35 и стал равен 9,06. Общий показатель ликвидности превышает по величине 2, это означает, что ООО «Геоспектр» ведет малоэффективную политику в области управления оборотными активами.

Коэффициент текущей ликвидности показывает, достаточно ли оборотных средств, которые организация может использовать для погашения своих обязательств. Сравнивая 2018 год с 2016 годом, наблюдается тенденция повышения коэффициента текущей ликвидности на 0,92. По данным проведенного анализа за 2016-2018 годы значение коэффициента текущей ликвидности не соответствует нормативному значению (от 1,5 до 2,5). Предприятие способно погасить свою краткосрочную задолженность за счет имеющихся оборотных средств. Но значительное превышение коэффициента текущей ликвидности более 3 свидетельствует о нерациональной структуре капитала.

В 2018 году по сравнению с 2017 годом коэффициент критической ликвидности повысился на 3,77 и стал равен 14,49. Коэффициент критической ликвидности больше нормативного значения (0,7 - 1). Этот коэффициент показывает, что денежных средств и поступлений по расчетам достаточно для покрытия краткосрочных обязательств, если положение предприятия станет действительно критическим. Однако, слишком высокий коэффициент критической ликвидности свидетельствует о медленной оборачиваемости запасов и росте дебиторской задолженности. Значение коэффициента абсолютной ликвидности выражает способность немедленного погашения текущих краткосрочных обязательств. В 2018 году по сравнению с 2017 годом коэффициент абсолютной ликвидности снизился на 0,14. На протяжении трех лет коэффициент абсолютной ликвидности больше нормативного значения 0,2-0,5. Чем больше значение коэффициента абсолютной ликвидности, тем меньшим рискам возникновения трудностей с исполнением текущих обязательств подвержена компания и тем большее количество средств не вложено в развитие бизнеса.

Сравнивая 2016-2018 года, коэффициент обеспеченности собственными средствами не изменился и остался равным 0,95. Данный коэффициент используется как признак несостоятельности (банкротства) организации и в течение трех лет больше нормативного значения (больше 0,1). Это свидетельствует о том, что практически все оборотные средства ООО «Геоспектр» сформированы за счет собственных источников. Однако, стоит понимать, что слишком высокая доля собственных средств свидетельствует об осторожном подходе к заемному капиталу и игнорировании возможностей расширения деятельности предприятия за счет привлеченных источников финансирования.

Коэффициент маневренности показывает, какая часть оборотного капитала находится в обороте, то есть в той форме, которая позволяет свободно маневрировать этими средствами, а какая капитализирована. Данный коэффициент демонстрирует размер капитала в запасах. Значение коэффициента маневренности в течение трех лет ниже нормы (меньше 0,3-0,6). Это говорит о том, что организация ООО «Геоспектр» не может свободно маневрировать оборотным капиталом. В 2018 году по сравнению с 2016 годом коэффициент маневренности увеличился на 0,15 и составил 0,26. Увеличение данного коэффициента свидетельствует о растущей возможности погашать текущие обязательства. В результате проведенного анализа коэффициентов ликвидности можно сделать вывод, что в 2016-2017 годы наблюдается снижение большинства показателей ликвидности. Высокое нормативное значение практически всех показателей ликвидности в 2018 году оценивается также отрицательно, как и спад показателя ниже нормативного значения. Поэтому руководителю предприятия ООО «Геоспектр» необходимо позаботиться о проведении эффективной политики в области управления оборотными активами.

Для анализа результативности и эффективности деятельности предприятия используют показатели рентабельности. Рентабельность – это один из основных показателей работы бизнеса, который иллюстрирует

эффективность всех без исключения затрат бизнеса. Бизнес рентабелен, если он генерирует прибыль. Рентабельность более полно, чем прибыль, характеризует окончательные результаты хозяйствования, так как ее величина показывает соотношение эффекта с использованными ресурсами. Показатели рентабельности следует рассчитывать регулярно, сравнивать результаты и по ним отслеживать состояние малого бизнеса. Анализ показателей рентабельности ООО «Геоспектр» проведен на основе данных «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о финансовых результатах» (Приложения Е, Ж, И) за 2016 – 2018 года и представлен в таблице 12.

Таблица 12 - Показатели, характеризующие прибыльность (рентабельность) ООО «Геоспектр» в период 2016 – 2018 года

Название коэффициента	Нормативное значение	2016 год	2017 год	2018 год	Отклонение (+; -)		
					2017/2016	2018/2017	2018/2016
1	2	3	4	5	6	7	8
Рентабельность активов, %	0-5%	4,48	3,41	17,14	-1,07	13,73	12,66
Рентабельность собственного капитала, %	>6%	4,75	3,68	18,08	-1,07	14,4	13,33
Рентабельность заемного капитала, %	-	81,51	46,15	327,27	-35,36	281,12	245,76
Рентабельность расходов по обычным видам деятельности, %	-	4,13	4,09	7,71	-0,04	3,62	3,58
Рентабельность продаж, %	от 1 до 5% предприятие низкорентабельно, от 5 до 20% — среднерентабельно, от 20 до 30% - высокорентабельно	1,33	0,93	4,8	-0,4	3,87	3,47

Для расчета показателя рентабельности активов используется формула 13:

$$R_1 = \text{ЧП} \div A * 100\%, \quad (13)$$

где, ЧП – чистая прибыль (Ф.2 строка 2400);

A - активы (Ф.1 строка 1600).

$$R_1 (2016) = 97 / 2163 * 100\% = 4,48\%$$

$$R_1 (2017) = 78 / 2290 * 100\% = 3,41\%$$

$$R_1 (2018) = 468 / 2731 * 100\% = 17,14\%$$

Рентабельность собственного капитала определяется по формуле 14:

$$R_2 = ЧП \div К * 100\% , \quad (14)$$

где, К - капитал и резервы (Ф.1 строка 1370).

$$R_2 (2016) = 97 / 2044 * 100\% = 4,75\%$$

$$R_2 (2017) = 78 / 2121 * 100\% = 3,68\%$$

$$R_2 (2018) = 468 / 2588 * 100\% = 18,08 \%$$

Рентабельность заемного капитала рассчитывается по формуле 15:

$$R_3 = \frac{ЧП}{ДЗС + ДДО + КЗС + КЗ + ДКО} * 100\% , \quad (15)$$

Где, ДЗС - долгосрочные заемные средства (Ф.1 строка 1410);

ДДО - другие долгосрочные обязательства (Ф.1 строка 1450);

КЗС - краткосрочные заемные средства (Ф.1 строка 1510);

КЗ - кредиторская задолженность (Ф.1 строка 1520);

ДКО - другие краткосрочные обязательства (Ф.1 строка 1550).

$$R_3 (2016) = 97 / 119 * 100 \% = 81,51\%$$

$$R_3 (2017) = 78 / 169 * 100 \% = 46,15\%$$

$$R_3 (2018) = 468 / 143 * 100\% = 327,27 \%$$

Рентабельность расходов по обычным видам деятельности определяется по следующей формуле 16:

$$R_4 = \Pi \div P * 100\% , \quad (16)$$

где, П - прибыль от продаж;

Р - расходы по обычной деятельности (Ф. 2 строка 2220).

$$\Pi = В - P * 100\% , \quad (17)$$

где, П - прибыль от продаж;

В – выручка (Ф.2 строка 2110)

$$R_4(2016) = 290 / 7021 * 100 \% = 4,13\%$$

$$R_4(2017) = 328 / 8029 * 100 \% = 4,09\%$$

$$R_4(2018) = 698 / 9049 * 100 \% = 7,71\%$$

Для расчета рентабельности продаж применяется формула 18:

$$R_5 = \text{ЧП} \div B * 100\%, \quad (18)$$

$$R_5(2016) = 97 / 7311 * 100 \% = 1,33\%$$

$$R_5(2017) = 78 / 8357 * 100 \% = 0,93\%$$

$$R_5(2018) = 468 / 9747 * 100 \% = 4,8 \%$$

Коэффициент рентабельность активов показывает сколько чистой прибыли приходится на каждый рубль, вложенный в активы организации. В 2018 году по сравнению с 2017 годом рентабельность активов повысилась на 13,73% и стала равна 17,14%. В 2016-2017 годы показатель рентабельности активов соответствует нормативному значению (0-5%), а в 2018 году намного превышает нормативное значение. Соответственно, на предприятии ООО «Геоспектр» активы предприятия способны генерировать прибыль.

Рентабельность собственного капитала показывает, сколько чистой прибыли приходится на рубль собственных средств. Рентабельность собственного капитала в 2017 году по сравнению с 2016 годом снизилась на 1,07% и составила 3,68%. На предприятии с 2016-2018 годы наблюдается тенденция повышения рентабельности собственного капитала на 13,33%. Снижение рентабельности собственного капитала было вызвано снижением чистой прибыли в 2017 году. В 2018 году предприятие ООО «Геоспектр» приняло необходимые меры по наращиванию доходности собственного капитала, что видно исходя из показателя рентабельности собственного капитала, который в 2018 году составляет 18,08% и намного превышает нормативное значение равное 6%.

Рентабельность заемного капитала показывает величину прибыли с одного рубля заемных средств. По результатам проведенного анализа в 2016-

2017 годы, рентабельность заемного капитала снижается, это значит, что эффективность использования заемных средств падает. Однако наблюдая динамику 2016-2018 годов можно сказать о повышении рентабельности заемного капитала на 245,76 %. Чем он выше, тем лучше на фирме обстоят дела с управлением заемными средствами. В целом, из долгосрочных и краткосрочных обязательств на предприятии существует только кредиторская задолженность, что является положительным моментом. Но, с другой стороны, ООО «Геоспектр» не использует дополнительные денежные средства, получаемые в виде займов и кредитов для развития своего бизнеса.

Рентабельность расходов по обычным видам деятельности позволяет оценить, сколько прибыли получено организацией с каждого рубля затрат на продажу продукции, работ, услуг. В 2018 году по сравнению с 2017 годом рентабельность расходов по обычным видам деятельности повысилась на 3,62 % и стала равна 7,71 %. Рентабельность продаж показывает, какую сумму прибыли получает предприятие с каждого рубля проданной продукции. Сравнивая 2018 год с 2016 годом, наблюдается положительная динамика: рентабельность продаж выросла на 3,47 %.

Организация ООО «Геоспектр» в 2018 году достигла высоких показателей по увеличению прибыли предприятия. Рост чистой прибыли свидетельствует об улучшении результативности деятельности организации, повышении деловой активности предприятия. По результатам проведенного анализа таблицы 12, видно, что в 2016-2017 годы анализируемые показатели рентабельности снизились, что говорит о неэффективном использовании имущества организации, а также о снижении прибыльности предприятия ООО «Геоспектр». Но в 2018 году наблюдаются положительные изменения: по каждому из показателей наблюдается тенденция роста, а это говорит о правильности принятия решения по внедрению мероприятий по увеличению прибыли и вводу программы по сокращению издержек. Все это свидетельствует о повышении эффективности хозяйственной деятельности и рентабельности предприятия ООО «Геоспектр».

Заключение

Значение бухгалтерской отчетности невозможно переоценить, ведь это определенный итог проведенной работе, результатом которой является или прибыль, или несоответствие ожиданиям.

Анализ годовой бухгалтерской отчетности имеет большое значение для внутренних и внешних пользователей отчетности и выступает основным механизмом для выявления проблем управления финансово-хозяйственной деятельностью. С помощью анализа бухгалтерской отчетности можно определить пути развития и совершенствования деятельности организации.

В первой главе рассмотрены основные понятия, экономическая сущность бухгалтерской отчетности предприятия, состав и пользователи бухгалтерской отчетности, описаны требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности и порядок ее составления, а также рассмотрен процесс формирования годовой бухгалтерской отчетности с использованием программы «1С».

Информационной базой для написания бакалаврской работы являются упрощенная бухгалтерская отчетность ООО «Геоспектр», налоговые декларации по упрощенной системе налогообложения, среднесписочная численность работников за 2016-2018 года, учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета.

В качестве нормативно-законодательной базы бакалаврской работы использовались: Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г., Федеральный закон РФ «О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации» №88-ФЗ от 14.06.1995 г., Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», Положение по бухгалтерскому учету 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утверждено Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н, Информация Минфина РФ № ПЗ-3/2012

«Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства» и так далее.

Во второй главе описаны методические особенности формирования данных годовой бухгалтерской отчетности ООО «Геоспектр», дана технико-экономическая характеристика, описаны процедуры, предшествующие формированию бухгалтерской отчетности ООО «Геоспектр», а также изложен порядок заполнения основных форм бухгалтерской отчетности.

В третьей главе описана методика анализа бухгалтерской отчетности, проведен анализ динамики и структуры показателей годовой бухгалтерской отчетности ООО «Геоспектр», а также анализ показателей ликвидности и рентабельности ООО «Геоспектр».

По результатам проведенного анализа показателей бухгалтерской отчетности можно сказать, что за 2016 – 2017 годы наблюдается снижение показателей эффективности деятельности и рентабельности предприятия. В 2016-2017 года предприятие ООО «Геоспектр» можно назвать низкорентабельным. В 2018 году предприятие активизировало основную деятельность, в результате чего произошло увеличение выручки и чистой прибыли предприятия. Рост чистой прибыли свидетельствует об улучшении результативности деятельности организации, повышении деловой активности ООО «Геоспектр». Повышение показателя рентабельности продаж в 2018 году свидетельствует о росте прибыльности предприятия ООО «Геоспектр».

Слишком высокая доля собственных средств говорит об осторожном подходе к заемному капиталу и игнорировании возможностей расширения деятельности предприятия за счет привлеченных источников финансирования. В связи с этим, можно сказать о нерациональной структуре баланса предприятия ООО «Геоспектр». Значительное уменьшение доли денежных средств в 2016-2018 годы говорит о достаточном снижении ликвидности оборотного капитала. Данное явление может привести к ухудшению платежеспособности деятельности организации.

ООО «Геоспектр» ведет малоэффективную политику в области управления оборотными активами. Управление запасами – один из основных моментов, исходя из проведенного анализа видно, что у предприятия наблюдается конкретный излишек запасов.

На основании проведенного анализа можно предложить следующие рекомендации для улучшения деятельности организации:

1. При дефиците денежных средств и нерациональной структуре баланса предприятию необходимо: привлечение дополнительного собственного или долгосрочного заемного капитала; совершенствование работы с оборотными активами; снижение затрат, а также урегулирование взаиморасчетов с контрагентами, которое должно вылиться в разумный баланс между кредиторской и дебиторской задолженностями.
2. Сокращение оборотных активов может быть достигнуто за счёт совершенствования методов планирования оборотных средств, стимулирования продажи товаров. Для сокращения оборотных активов и повышения их оборачиваемости необходимо проанализировать и выявить объем бездействующих товаров, и разработать выгодные предложения по продаже товаров покупателям или выйти на новые рынки, которые позволят увеличить количество проданных товаров.

Продажа программных продуктов не может эффективно осуществляться без рекламных услуг. Для привлечения клиентов в целях увеличения прибыли ООО «Геоспектр» необходимо использовать рекламу на собственном сайте и отраслевых порталах в Интернете; разовую персонализированную рассылку по электронной почте клиентам компании.

Внедрение предложенных рекомендаций на предприятии ООО «Геоспектр» позволит улучшить финансовое состояние предприятия, повысить рентабельность, обеспечить необходимый приток денежных средств, оптимизировать структуру баланса, сократить объем оборотных активов. Таким образом, основная цель бакалаврской работы достигнута и поставленные задачи решены.

Список используемой литературы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ (ред. от 03.08.2018 № 339-ФЗ) // КонсультантПлюс: [сайт справочной системы] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/;
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 25.12.2018 № 493-ФЗ) // КонсультантПлюс: [сайт справочной системы] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/Cons_doc_LAW_19671/;
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 25.12.2018 № 493-ФЗ) // КонсультантПлюс: [сайт справочной системы] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/;
4. Трудовой кодекс РФ от 30.12.2001 г. № 197-ФЗ (ред. от 27.12.2018 № 542-ФЗ) // Консультант Плюс: [сайт справочной системы] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34683/;
5. Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. (ред. от 28.11.2018 № 444-ФЗ) // КонсультантПлюс: [сайт справочной системы] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/;
6. Федеральный закон РФ «О внесении изменений в Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 28.11.2018 г. № 444-ФЗ// КонсультантПлюс: [сайт справочной системы] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_312099/;
7. Федеральный закон РФ «О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации» №88-ФЗ от 14.06.1995 г. (ред. от 02.02.2006 г. № 19-ФЗ) // КонсультантПлюс: [сайт справочной системы] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6857/;

8. Федеральный закон «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ» № 209-ФЗ от 24.07.2007 г. (в ред. от 27.12.2018 № 537-ФЗ) // Консультант Плюс: [сайт справочной системы] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_52144/;
9. Федеральный закон от 28.09.2010 г. № 244-ФЗ «Об инновационном центре «Сколково» (в ред. от 27.12.2018 № 528-ФЗ) // Консультант Плюс: [сайт справочной системы] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_105168/;
10. Федеральный закон от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (ред. от 23.04.2018 № 87-ФЗ)) // Консультант Плюс: [сайт справочной системы] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17819/;
11. Положение по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика организации», утверждено Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н (ред. от 28.04.2017 № 69н) // Консультант Плюс: [сайт справочной системы] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/;
12. Положение по бухгалтерскому учету 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утверждено Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н (ред. от 08.11.2010 № 142н) // Консультант Плюс: [сайт справочной системы] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/;
13. Положение по бухгалтерскому учету 5/01 «Учет материально-производственных запасов», Приказ Минфина России от 09.06.2001 г. № 44н (ред. от 16.05.2016 № 64н) // Консультант Плюс: [сайт справочной системы] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32619/;
14. Положение по бухгалтерскому учету 6/01 «Учет всех основных средств». Приказ Минфина России от 30.03.2001 г. № 26н (ред. от 16.05.2016 № 64н)

- // Консультант Плюс: [сайт справочной системы] - Режим доступа:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472/;
15. Положение по бухгалтерскому учету 7/98 «События после отчетной даты». Приказ Минфина России от 25.11.1998 г. № 56н (ред. от 06.04.2015 № 57н) Консультант Плюс: [сайт справочной системы] - Режим доступа:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_21508/;
16. Положение по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации». Приказ Минфина России от 06.05.1999 г. № 32н (ред. от 06.04.2015 № 57н) Консультант Плюс: [сайт справочной системы] - Режим доступа:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208/;
17. Положение по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации». Приказ Минфина России от 06.05.1999 г. № 33н (ред. от 06.04.2015 № 57н) Консультант Плюс: [сайт справочной системы] - Режим доступа:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/;
18. Положение по бухгалтерскому учету 14/2007 «Учет нематериальных активов». Приказ Минфина России от 27.12.2007 г. № 153н (ред. от 16.05.2016 № 64н) Консультант Плюс: [сайт справочной системы] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_63465/;
19. Положение по бухгалтерскому учету 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам». Приказ Минфина России от 06.10.2008 г. № 107н (ред. от 06.04.2015 № 57н) Консультант Плюс: [сайт справочной системы] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81165/;
20. Положение по бухгалтерскому учету 19/02 «Учет финансовых вложений». Приказ Минфина России от 10.12.2002 г. № 126н (ред. от 06.04.2015 № 57н) Консультант Плюс: [сайт справочной системы] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_40251/;
21. Положение по бухгалтерскому учету 21/2008 «Изменение оценочных значений». Приказ Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н (ред. от 28.04.2017 № 69н) Консультант Плюс: [сайт справочной системы] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/;

22. Положение по бухгалтерскому учету 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности». Приказ Минфина России от 28.06.2010 г. № 63н (ред. от 06.04.2015 № 57н) Консультант Плюс: [сайт справочной системы] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103309/;
23. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н (ред. от 08.11.2010 № 142н) // КонсультантПлюс: [сайт справочной системы] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/;
24. Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (ред. от 06.03.2018 № 41н) // Консультант Плюс: [сайт справочной системы] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/;
25. Приказ ФНС РФ от 16.11.2012 г. № ММВ-7-6/878@ «Об утверждении формата представления бухгалтерской отчетности субъектов малого предпринимательства в электронной форме» Консультант Плюс: [сайт справочной системы] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_138066/;
26. Информация Минфина РФ № ПЗ-3/2012 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства» // Консультант Плюс: [сайт справочной системы] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_116670/;
27. Абаков Н.В. Базовые подходы к анализу финансового положения предприятия /Абаков Н.В. М.: Норма, 2014.;
28. Абрютин, М. С. Как "расшифровать" бухгалтерский баланс / М.С. Абрютин. - М.: Дело и сервис, 2012. - 160 с.;
29. Алисенов, А.С. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник и практикум для СПО / А.С. Алисенов. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 457 с.;

- 30.Баснукаев И.Ш. Финансовый анализ состояния предприятия / Баснукаев И.Ш. – 2012.;
- 31.Бахолдина И. В., Голышева Н. И. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие/ - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 320 с.;
- 32.Беликова, Тамара Бухгалтерский учет и отчетность от нуля до баланса / Тамара Беликова. - М.: Питер, 2016. - 240 с.;
- 33.Богаченко В.М. Основы бухгалтерского учета. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2017. – 344 с.;
- 34.Богданова Ж. А., Сейтасанова Н. М. Совершенствование способа представления бухгалтерской (финансовой) отчетности контролирующим органам // Молодой ученый. — 2016. — №8. — С. 493-497;
- 35.Будина О. С. Анализ финансового состояния и анализ рентабельности предприятия на примере ООО «Спутник» // Молодой ученый. — 2016. — №12. — С. 1140-1143;
- 36.Домбровская, Е.Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие / Е.Н. Домбровская. - М.: ИНФРА-М, 2012. - 280 с.;
- 37.Донцова, Л. В. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности. Практикум / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова. - М.: Дело и сервис, 2015. - 160 с.;
- 38.Ефимова О.В., Мельник М.В. Анализ финансовой отчетности (учебник). Изд-во ОМЕГА - Л-М: 2014.г.;
- 39.Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник / - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 448 с.;
- 40.Камысовская, С. В. Бухгалтерская финансовая отчетность. Формирование и анализ показателей. Учебное пособие / С.В. Камысовская, Т.В. Захарова. - М.: Форум, Инфра-М, 2014. - 432 с.;
- 41.Касьянова, Г.Ю. Отчетность: бухгалтерская, налоговая и статистическая / Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2015. - 464 с.;
- 42.Козлова, Е.П. Бухгалтерский учет в организациях / Е.П. Козлова, Т.Н. Байченко, Е.Н. Галанина. - Москва: Эксмо. - 2014.;

43. Кувшинов, М. С. Бухгалтерский учет и анализ. Конспект лекций. Учебное пособие / М.С. Кувшинов. - М.: КноРус, 2016. - 272 с.;
44. Лысенко Д.В. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник /. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 477 с.;
45. Миславская, Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. - М.: Дашков и К, 2014. - 592 с.;
46. Мудунов А.С. Показатели прибыли и рентабельности предприятия и их анализ / Мудунов А.С., Цахаева К.М. – 2011.;
47. Погорелова М.Я. Бухгалтерский (финансовый) учет: Теория и практика: Учебное пособие / - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 331 с.;
48. Ровенских, В. А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность / В.А. Ровенских, И.А. Слабинская. - М.: Дашков и Ко, 2013. - 364 с.;
49. Сапожникова Н.Г. Бухгалтерский учет. – М.: КНОРУС, 2016. – с. 153;
50. Смольникова, Ю.Ю. Бухгалтерский учет. Конспект лекций: Учебное пособие / Ю.Ю. Смольникова. - М.: Проспект, 2016. - 128 с.;
51. Сорокина Е.М. Бухгалтерская (финансовая) отчетность/Учебное пособие. М.: «Финансы и статистика» 2014 г.;
52. Трофимова, Т. И. Бухгалтерский финансовый учет / Т.И. Трофимова. - М.: КноРус, 2013. - 672 с.;
53. Чеглакова, С.Г. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / С.Г. Чеглакова. - М.: ДиС, 2015. - 448 с.;
54. Чувикова, В.В. Бухгалтерский учет и анализ [Электронный ресурс] : Учебник для бакалавров / В.В. Чувикова, Т.Б. Иззука. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2015. — 248 с.;
55. Шестакова, Е. В. Бухгалтерская отчетность для "упрощенцев" / Е.В. Шестакова. - М.: Феникс, 2014. - 160 с.;
56. Ширококов В.Г., Грибанова З.М., Грибанов А.А. Бухгалтерский финансовый учет. - М.: Кнорус, 2015. - 672 с.;
57. Шишкеедова, Н. Н. Исправление ошибок и подготовка бухгалтерской отчетности / Н.Н. Шишкеедова. - М.: Налоговый вестник, 2012. – 32.

Декларация ООО «Геоспектр» о принадлежности к субъектам малого предпринимательства

ДЕКЛАРАЦИЯ

о принадлежности к субъектам малого и среднего предпринимательства,
требованиям, установленным статьей 4 Федерального закона от 24.07.2007 года № 209-ФЗ
«О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»

Общество с ограниченной ответственностью «Геоспектр» относится к субъекту малого предпринимательства с соблюдением следующих условий:

№ п/п	Наименование условия	Ед. изм.	Данные (указываются цифровые значения с одним знаком после запятой)
1.	Суммарная доля участия Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, иностранных юридических лиц, иностранных граждан, общественных и религиозных организаций (объединений), благотворительных и иных фондов в уставном (складочном) капитале (паевом фонде)	%	0
2.	Доля участия, принадлежащая одному или нескольким юридическим лицам, не являющимися субъектами малого и среднего предпринимательства	%	0
3.	Средняя численность работников за предшествующий календарный год (за 2018 год)	человек	9
4.	Выручка от реализации товаров (работ, услуг) без НДС за предшествующий календарный год (за 2018 год)	млн. руб.	9,8

1. ИНН/КПП 6325040960/632501001

2. ОГРН 1066325018198

3. Место нахождения (юридический адрес): 446014, Самарская обл., г. Сызрань, ул. Новокуйбышевская, дом № 1.

4. Фактический адрес: 446001, Самарская обл., г. Сызрань, ул. Кирова, 46, оф.25/5

Руководитель организации _____



/Трофимов Юрий Михайлович/



Подтверждение основного вида деятельности ООО «Геоспектр»

Приложение № 2
к Порядку подтверждения основного вида экономической деятельности страхователя по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний - юридического лица, а также видов экономической деятельности подразделений страхователя, являющихся самостоятельными классификационными единицами, утвержденному Приказом Минздравсоцразвития России от 31.01.2006 № 55 (в ред. Приказа Минздравсоцразвития РФ от 22.06.2011 № 606н)

22 февраля 2019
(число) (месяц (прописью)) (год)

**Справка-подтверждение
основного вида экономической деятельности**

1. Наименование организации Общество с ограниченной ответственностью "Геоспектр"
2. ИНН 6325040960
3. Дата, место, номер регистрации (по ЕГРЮЛ) ОГРН 1066325018198
4. Дата начала хозяйственной деятельности -
5. Юридический адрес 446014, Самарская обл, Сызрань г, Новокуйбышевская ул, д. № 1
6. Ф.И.О. руководителя Трофимов Юрий Михайлович
7. Ф.И.О. главного бухгалтера Федакова Оксана Вячеславовна
8. Среднесписочная численность работающих за предыдущий год 9
9. Распределение доходов и поступлений за предыдущий финансовый год <1>:

Код по ОКВЭД	Наименование вида экономической деятельности	Доходы по виду экономической деятельности (тыс. руб.)	Целевые поступления и финансирование (включая бюджетное финансирование, гранты и т.п.) (тыс. руб.)	Доля доходов и поступлений, соответствующие коду ОКВЭД по данному виду экономической деятельности, в общем объеме выпущенной продукции и оказанных услуг (%)	Численность работающих <2>
1	2	3	4	5	6
62.01	Разработка компьютерного программного обеспечения	9746	-	100	9
Итого:		9746	-	100	9

10. Наименование основного вида экономической деятельности Разработка компьютерного программного обеспечения

Код по ОКВЭД

6	2	.	0	1			
---	---	---	---	---	--	--	--

Руководитель организации

Главный бухгалтер
М.П.

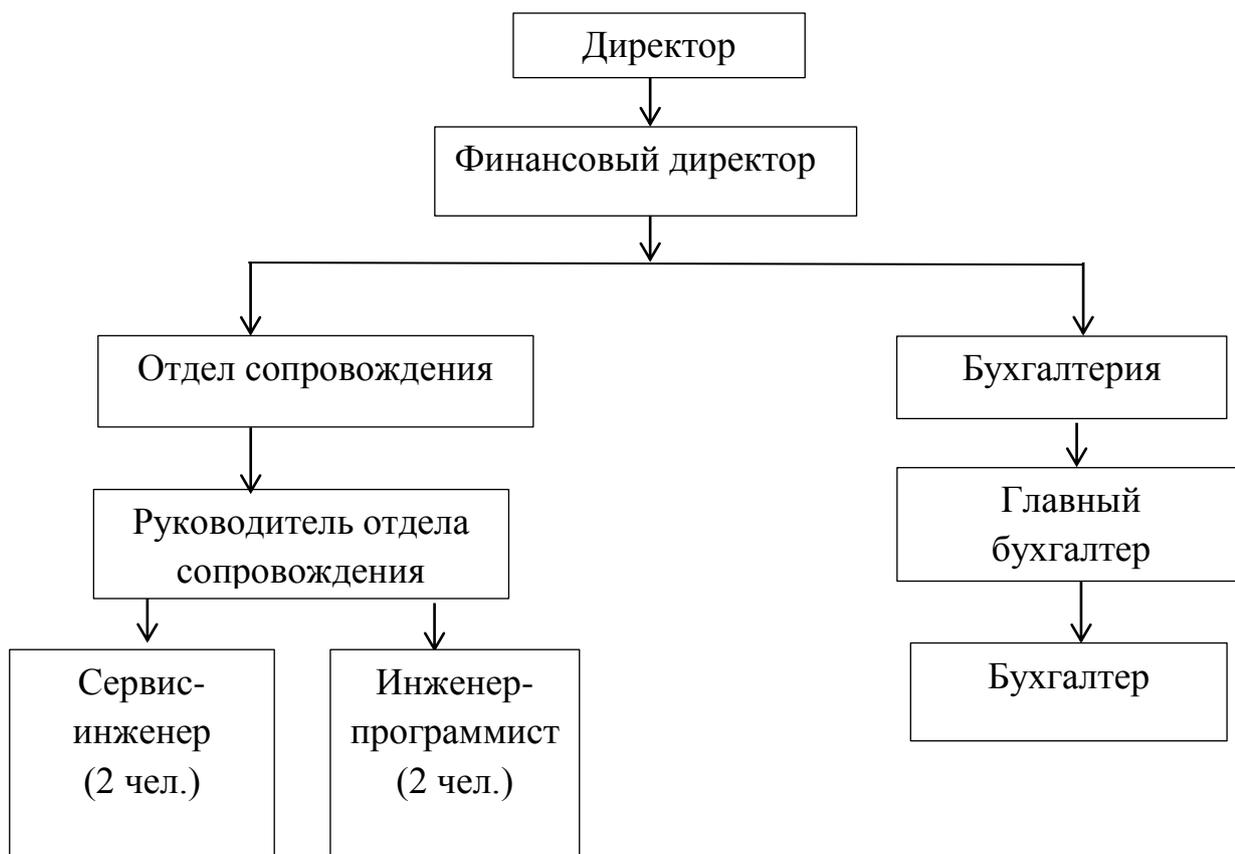


Трофимов Юрий Михайлович
(подпись) (расшифровка подписи)
Федакова Оксана Вячеславовна
(подпись) (расшифровка подписи)

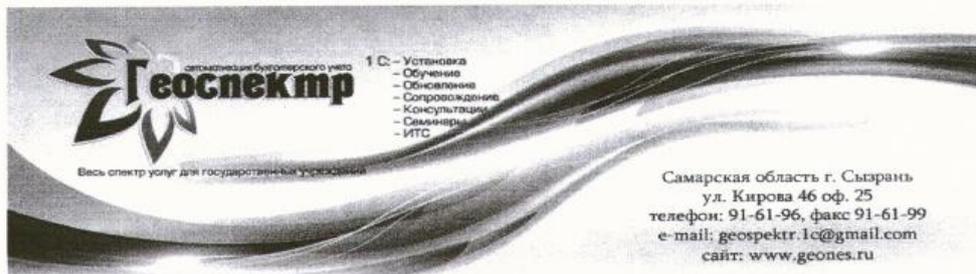
<1> - Заполняется на основе данных бухгалтерской отчетности за предыдущий год.
<2> - Заполняется некоммерческими организациями.



Организационная структура предприятия ООО «Геоспектр»



Учетная политика для целей бухгалтерского учета ООО «Геоспектр»



ПРИКАЗ № 1УП-БУ от 09.01.2019 г.

об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2019 год согласно приложению к настоящему Приказу.
2. Контроль за исполнением приказа возложить на Директора Трофимова Ю.М.

Директор



Трофимов Ю.М.



Приложение № 1
к Учетной политике, утвержденной
приказом от 09.01.2019 № 1УП-БУ

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Организационные положения

1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С-АРБИС: Управление фирмой-франчайзи», редакция 3.0.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.

Рабочий план счетов организации приведен в Приложении № 2 к данному приказу.

2. Первичные учетные документы

Каждая хозяйственная операция оформляется первичным учетным документом.

Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов, подписанных электронной подписью.

При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. "О бухгалтерском учете".

Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении № 3 к данному приказу.

Движение первичных учетных документов регулируется графиком документооборота, который приведен в Приложении № 4 к данному приказу.

3. Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с применением регистров, предусмотренных используемой бухгалтерской программой «1С-АРБИС: Управление фирмой-франчайзи», ред. 3.0.

Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в Приложении № 5 к данному приказу.

КОПИЯ ВЕРНА
20 19 г.
подпись



Регистры бухгалтерского учета составляются и на бумажном носителе, и/или в электронной форме в соответствии с п.6 ст.10 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"(в ред. от 29.07.2018 № 272-ФЗ).

4. Состав бухгалтерской отчетности

Организация включает в состав бухгалтерской отчетности бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах. Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах организация составляет по упрощенным формам.

5. Исправление ошибок и изменение учетной политики

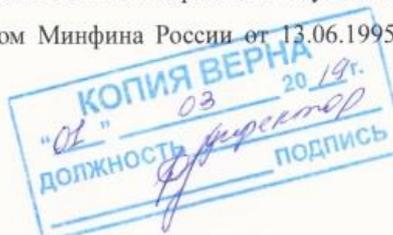
Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н (ред. от 06.04.2015 № 57н)..

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно.

6. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010 № 142н).



7. Применение положений по бухгалтерскому учету

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

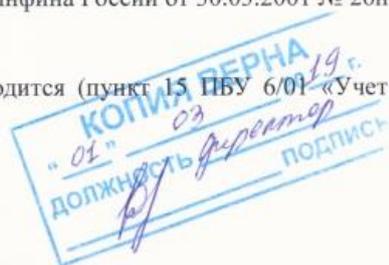
1. Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н (ред. от 06.04.2015 № 57н).
2. Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н (ред. от 06.04.2015 № 57н).
3. Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н (ред. от 06.04.2015 № 57н).
4. Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
5. Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н (ред. от 06.04.2015 № 57н).
6. Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н (ред. от 06.04.2015 № 57н).

Методические положения

1. Учет основных средств

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 40 000 рублей в соответствии с пунктом 5 ПБУ 6/01 «Учет всех основных средств», утверждено приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н (ред. от 16.05.2016 № 64н).

Переоценка основных средств не производится (пункт 15 ПБУ 6/01 «Учет всех основных средств» от 30.03.2001 № 26н).



Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств (п. 17 ПБУ 6/01 «Учет всех основных средств» от 30.03.2001 № 26н).

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя (п. 20 ПБУ 6/01 «Учет всех основных средств» от 30.03.2001 № 26н).

2. Учет нематериальных активов

Организация не будет проверять нематериальные активы на обесценение в порядке, определенном МСФО согласно п. 22 ПБУ 14/07 «Учет нематериальных активов», утверждено приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н (ред. от 16.05.2016 № 64н).

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (п. 26 ПБУ 14/07 «Учет нематериальных активов» от 27.12.2007 № 153н).

Переоценка нематериальных активов не производится (п. 17 ПБУ 14/07 «Учет нематериальных активов» от 27.12.2007 № 153н).

Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом (п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» от 27.12.2007 № 153н).

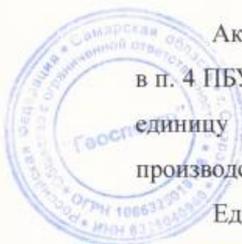
3. Учет материалов

Активы, удовлетворяющие условиям признания основных средств, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01 «Учет всех основных средств» от 30.03.2001 № 26н, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в составе материально-производственных запасов.

Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов может быть

номенклатурный номер

«04» 03 Материалы учитываются по фактической себестоимости их приобретения (заготовления). При этом транспортно-заготовительные расходы, связанные с



КОПИЯ ВЕРНА
20 14 г.
подпись

приобретением материалов, учитываются на специальном субсчете, открытом к счету 10 «Материалы».

4. Учет товаров

Товары учитываются по стоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением.

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, включаются в стоимость товаров в соответствии с п. 13 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утверждено приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н (ред. от 16.05.2016 № 64н).

Организация не создает резерв под снижение стоимости товаров.

Для оценки товаров при их передаче на продажу или иные цели используется один способ ко всем товарам: по средней (п. 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» от 09.06.2001 № 44н).

5. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Управленческие и коммерческие расходы в полном объеме учитываются в себестоимости проданных товаров (работ, услуг) и ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме согласно п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утверждено Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015 № 57н).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99 «Расходы организации» от 06.05.1999 № 33н).

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

КОПИЯ ВЕРНА
01 " 03 2019 г.
Должность: директор
Подпись: [подпись]



Продолжение приложения Г

Приложение № 2
к Учетной политике, утвержденной
приказом от 09.01.2019 г. № 1УП-БУ

Рабочий план счетов

Код счета	Наименование счета	Вид
01	Основные средства	А
01.01	Основные средства в организации	А
01.03	Арендованное имущество	А
01.09	Выбытие основных средств	А
02	Амортизация основных средств	П
02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01	П
02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03	П
02.03	Амортизация арендованного имущества	П
03	Доходные вложения в материальные ценности	А
03.01	Материальные ценности в организации	А
03.02	Материальные ценности предоставленные во временное владение и пользование	А
03.03	Материальные ценности предоставленные во временное пользование	А
03.04	Прочие доходные вложения	А
03.09	Выбытие материальных ценностей	А
04	Нематериальные активы	А
04.01	Нематериальные активы организации	А
04.02	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	А
05	Амортизация нематериальных активов	П
07	Оборудование к установке	А
08	Вложения во внеоборотные активы	А
08.01	Приобретение земельных участков	А
08.02	Приобретение объектов природопользования	А
08.03	Строительство объектов основных средств	А
08.04	Приобретение объектов основных средств	А
08.05	Приобретение нематериальных активов	А
08.08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	А
08.11	Нематериальные поисковые активы	А
08.12	Материальные поисковые активы	А
09	Отложенные налоговые активы	А
10	Материалы	А
10.01	Сырье и материалы	А
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	А
10.03	Топливо	А
10.04	Тара и тарные материалы	А
10.05	Запасные части	А
10.06	Прочие материалы	А
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону	А
10.08	Строительные материалы	А
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	А
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе	А
10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	А
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	П
14.01	Резервы под снижение стоимости материалов	П
14.02	Резервы под снижение стоимости товаров	П
14.03	Резервы под снижение стоимости готовой продукции	П

КОМПАНИЯ ВЕРНА
20 11 33
подпись

Продолжение приложения Г

Продолжение приложения № 2
к Учетной политике, утвержденной
приказом от 09.01.2019 г. № 1УП-БУ

15	Заготовление и приобретение материальных ценностей	А
15.01	Заготовление и приобретение материалов	А
15.02	Приобретение товаров	А
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей	АП
16.01	Отклонение в стоимости материалов	АП
16.02	Отклонение в стоимости товаров	АП
19	НДС по приобретенным ценностям	А
20	Основное производство	А
23	Вспомогательные производства	А
25	Общепроизводственные расходы	А
26	Общехозяйственные расходы	А
29	Обслуживающие производства и хозяйства	А
40	Выпуск продукции (работ, услуг)	АП
41	Товары	А
41.01	Товары на складах	А
41.02	Товары в розничной торговле (по покупной стоимости)	А
41.03	Тара под товаром и порожня	А
41.04	Покупные изделия	А
42	Торговая наценка	П
42.01	Торговая наценка в автоматизированных торговых точках	П
42.02	Торговая наценка в неавтоматизированных торговых точках	П
43	Готовая продукция	А
44	Расходы на продажу	А
44.01	Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность	А
45	Товары отгруженные	А
45.01	Покупные товары отгруженные	А
45.02	Готовая продукция отгруженная	А
45.03	Прочие товары отгруженные	А
45.04	Переданные объекты недвижимости	А
46	Выполненные этапы по незавершенным работам	А
50	Касса	А
50.01	Касса организации	А
50.02	Операционная касса	А
50.03	Денежные документы	А
50.04	Касса по деятельности платежного агента	А
51	Расчетные счета	А
55	Специальные счета в банках	А
55.01	Аккредитивы	А
55.02	Чековые книжки	А
55.03	Депозитные счета	А
55.04	Прочие специальные счета	А
57	Переводы в пути	А
57.01	Переводы в пути	А
58	Финансовые вложения	А
58.01	Паи и акции	А
58.02	Долговые ценные бумаги	А
58.03	Предоставленные займы	А
58.04	Вклады по договору простого товарищества	А
58.05	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	А
59	Резервы под обесценение финансовых вложений	П
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	АП
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	П

КОПИЯ ВЕРНА
"01" 03 2019 г.
Должность: *директор*
подпись
"Самарская областная организация «Спектр»
ИНН 63-25019198
ОГРН 503040300

Продолжение приложения Г

Продолжение приложения № 2
к Учетной политике, утвержденной
приказом от 09.01.2019 г. № 1УП-БУ

60.02	Расчеты по авансам выданным	А
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	АП
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками	А
62.02	Расчеты по авансам полученным	П
63	Резервы по сомнительным долгам	П
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	П
66.01	Краткосрочные кредиты	П
66.02	Проценты по краткосрочным кредитам	П
66.03	Краткосрочные займы	П
66.04	Проценты по краткосрочным займам	П
66.05	Краткосрочные долговые ценные бумаги	П
66.06	Проценты по краткосрочным долговым ценным бумагам	П
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	П
67.01	Долгосрочные кредиты	П
67.02	Проценты по долгосрочным кредитам	П
67.03	Долгосрочные займы	П
67.04	Проценты по долгосрочным займам	П
67.05	Долгосрочные долговые ценные бумаги	П
67.06	Проценты по долгосрочным долговым ценным бумагам	П
68	Расчеты по налогам и сборам	АП
68.01	НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента	АП
68.10	Прочие налоги и сборы	АП
68.12	Налог при упрощенной системе налогообложения	АП
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	АП
69.01	Расчеты по социальному страхованию	АП
69.02	Расчеты по пенсионному обеспечению	АП
69.02.1	Страховая часть трудовой пенсии	АП
69.02.2	Накопительная часть трудовой пенсии	АП
69.03	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	АП
69.03.1	Федеральный фонд ОМС	АП
69.03.2	Территориальный фонд ОМС	АП
69.05	Добровольные взносы на накопительную часть трудовой пенсии	АП
69.05.1	Взносы за счет работодателя	АП
69.05.2	Взносы, удерживаемые из доходов работника	АП
69.06	Расчеты по страховым взносам, уплачиваемым исходя из стоимости страхового года	АП
69.06.1	Взносы в ПФР (страховая часть)	АП
69.06.2	Взносы в ПФР (накопительная часть)	АП
69.06.3	Взносы в ФОМС	АП
69.06.4	Взносы в ФСС	АП
69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	АП
69.12	Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности	АП
69.13	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы налогообложения	АП
69.13.2	Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН	АП
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	АП
71	Расчеты с подотчетными лицами	АП
71.01	Расчеты с подотчетными лицами	АП
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	АП
73.01	Расчеты по предоставленным займам	А
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба	А

КОПИЯ ВЕРНА
"01" 03 2019 г.
Должность директор
подпись



Продолжение приложения Г

Продолжение приложения № 2
к Учетной политике, утвержденной
приказом от 09.01.2019 г. № 1УП-БУ

73.03	Расчеты по прочим операциям	АП
75	Расчеты с учредителями	АП
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	А
75.02	Расчеты по выплате доходов	П
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	АП
76.01	Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию	АП
76.01.1	Расчеты по имущественному и личному страхованию	АП
76.01.2	Платежи (взносы) по добровольному страхованию на случай смерти и причинения вреда здоровью	А
76.01.9	Платежи (взносы) по прочим видам страхования	А
76.02	Расчеты по претензиям	А
76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам	АП
76.04	Расчеты по депонированным суммам	П
76.05	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	АП
76.06	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	АП
76.07	Расчеты по аренде	АП
76.07.1	Арендные обязательства	П
76.07.2	Задолженность по лизинговым платежам	АП
76.09	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	АП
76.10	Прочие расчеты с физическими лицами	АП
76.41	Расчеты по исполнительным документам работников	АП
76.49	Расчеты по прочим удержаниям из заработной платы работников	АП
76.К	Корректировка расчетов прошлого периода	АП
77	Отложенные налоговые обязательства	П
79	Внутрихозяйственные расчеты	АП
79.01	Расчеты по выделенному имуществу	АП
79.02	Расчеты по текущим операциям	АП
79.03	Расчеты по договору доверительного управления имуществом	АП
80	Уставный капитал	П
81	Собственные акции (доли)	А
81.01	Обыкновенные акции	А
81.02	Привилегированные акции	А
81.09	Прочий капитал	А
82	Резервный капитал	П
82.01	Резервы, образованные в соответствии с законодательством	П
82.02	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	П
83	Добавочный капитал	П
83.01	Прирост стоимости внеоборотных активов по переоценке	П
83.01	Прирост стоимости имущества по переоценке	П
83.01.2	Прирост стоимости нематериальных активов	П
83.01.3	Прирост стоимости прочих внеоборотных активов	П
83.09	Другие источники	П
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	АП
84.01	Прибыль, подлежащая распределению	П
84.02	Убыток, подлежащий покрытию	А
84.03	Нераспределенная прибыль в обращении	П
84.04	Нераспределенная прибыль использованная	П
86	Целевое финансирование	П
90	Продажи	АП
90.01	Выручка	П
90.02	Себестоимость продаж	А
90.07	Расходы на продажу	А

КОПИЯ ВЕРНА
"01" 03 20 19
Должность: директор
Подпись



Продолжение приложения Г

Окончание приложения № 2
к Учетной политике, утвержденной
приказом от 09.01.2019 г. № 1УП-БУ

90.08	Управленческие расходы	А
90.09	Прибыль / убыток от продаж	АП
91	Прочие доходы и расходы	АП
91.01	Прочие доходы	П
91.02	Прочие расходы	А
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов	АП
94	Недостачи и потери от порчи ценностей	А
96	Резервы предстоящих расходов	АП
96.01	Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	П
96.01.1	Оценочные обязательства по вознаграждениям	П
96.01.2	Оценочные обязательства по страховым взносам	П
96.09	Резервы предстоящих расходов прочие	АП
97	Расходы будущих периодов	А
97.01	Расходы на оплату труда будущих периодов	А
97.02	Расходы будущих периодов на добровольное страхование работников	А
97.21	Прочие расходы будущих периодов	А
98	Доходы будущих периодов	П
98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов	П
98.02	Безвозмездные поступления	П
98.03	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые годы	П
98.04	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей	П
99	Прибыли и убытки	АП
99.01	Прибыли и убытки (за исключением налога на прибыль)	АП
99.09	Прочие прибыли и убытки	АП
000	Вспомогательный счет	АП
001	Арендованные основные средства	А
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	А
003	Материалы, принятые в переработку	А
004	Товары, принятые на комиссию	А
005	Оборудование, принятое для монтажа	А
006	Бланки строгой отчетности	А
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	А
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные	А
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные	А
010	Износ основных средств	А
011	Основные средства, сданные в аренду	А
НЕ	Доходы и расходы, не учитываемые в целях налогообложения	АП
НЕ.01	Расходы, которые не учтены на основании пунктов 1 - 48 статьи 270 НК	АП
НЕ.01.1	Выплаты в пользу физических лиц	АП
НЕ.01.9	Другие выплаты	АП
НЕ.02	Расходы, которые не учтены на основании пункта 49 статьи 270 НК	АП
НЕ.02.1	Выплаты в пользу физических лиц	АП
НЕ.02.9	Другие выплаты	АП
НЕ.03	Внерезидентные расходы, не учитываемые в целях налогообложения	АП
НЕ.04	Доходы, не учитываемые в целях налогообложения	АП
РВ	Розничная выручка	А
УСН	Вспомогательные счета по упрощенной системе налогообложения	АП
УСН.02	Расчеты с покупателями за товары комитента	АП
УСН.03	Расчеты с покупателями по деятельности на патенте	АП
УСН.04	Расчеты с покупателями по деятельности на торговом сборе	АП
А62.2	Оплата	АП

КОПИЯ
"01" 03 2019 г.
Должность директор
Подпись



Приложение № 3
к Учетной политике, утвержденной
приказом от 09.01.2019 г. № 1УП-БУ

Формы первичных учетных документов, применяемые организацией

1. Применяемые организацией формы первичных учетных документов, утвержденные уполномоченными органами (в том числе унифицированные и специализированные формы)

Номер формы документа	Наименование формы документа	Нормативно-правовой акт, которым утверждена форма
КО-1	Приходный кассовый ордер	Постановление Госкомстата России от 18.08.1998 № 88
КО-2	Расходный кассовый ордер	
КО-4	Кассовая книга	
Форма 0401060	Платежное поручение	Приложение 2 к Положению Банка России от 19 июня 2012 года № 383-П "О правилах осуществления перевода денежных средств"
T-1	Приказ о приеме работника на работу	Постановление Госкомстата России от 05.01.2004 № 1
T-5	Приказ о переводе работника на другую работу	
T-3	Штатное расписание	
T-6	Приказ о предоставлении отпуска работнику	
T-8	Приказ о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)	
T-11	Приказ (распоряжение) о поощрении работника	
T-13	Табель учета рабочего времени	
T-60	Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику	



КОПИЯ ВЕРНА
"01" 09 2019 г.
Должности *директор*
ПОДПИСЬ

Продолжение приложения № 3
к Учетной политике, утвержденной
приказом от 09.01.2019 г. № 1 УП-БУ

АО-1	Авансовый отчет	Постановление Госкомстата РФ от 01.08.2001 г. № 55
3	Путевой лист легкового автомобиля	Постановление Госкомстата России от 28.11.97 № 78
ОС-1	Акт о приеме-передаче объекта основных средств	Постановление Госкомстата России от 21.01.2003 № 7
ОС-4	Акт о списании объекта основных средств	
ОС-6	Инвентарная карточка учета объекта основных средств	
НМА-1	Карточка учета нематериальных активов	Постановление Госкомстата России от 30.10.1997 № 71а
М-2	Доверенность	Постановление Госкомстата России от 30.10.1997 № 71а
М-11	Требование-накладная	
ТОРГ-12	Товарная накладная	Постановление Госкомстата России от 25.12.1998 № 132
ИНВ-1	Инвентаризационная опись основных средств	Постановление Госкомстата России от 18.08.1998 № 88
ИНВ-1а	Инвентаризационная опись нематериальных активов	
ИНВ-3	Инвентаризационная опись товарно- материальных ценностей	

2. Самостоятельно разработанные формы первичных учетных документов

2.1 Расчетный листок

2.2 Счет на оплату

2.3 Акт выполненных работ (оказанных услуг)

2.4 Акт на передачу прав

2.5 Лист учета рабочего времени

2.6 Расшифровка к акту выполненных работ



Продолжение приложения Г

Приложение № 4
к Учетной политике, утвержденной
приказом от 09.01.2019 г. № 1УП-БУ

Наименование документа	кол-во экземпляров	Создание документа				Проверка и обработка документа		Кто подписывает	Хранение		
		ответственный за оформление	ответственный за исполнение	срок составления	срок исполнения	Ответственный за проверку	Срок проверки и обработки		Место хранения	Ответственное лицо	Срок хранения
Табель учета рабочего времени	1	Главный бухгалтер	Главный бухгалтер	ежедневно	Последний рабочий день месяца	Главный бухгалтер	3 дня	Директор главный бухгалтер	архив	Главный бухгалтер	5 лет
Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику	1 на каждого работника	Главный бухгалтер	Главный бухгалтер	За 3 дня до начала отпуска работника	За 3 дня до начала отпуска работника	Главный бухгалтер	В течение дня	Главный бухгалтер	архив	Главный бухгалтер	5 лет
Штатное расписание	1	Главный бухгалтер	Главный бухгалтер	1 раз в год или в случае изменения количества работников	Первый рабочий день месяца	Главный бухгалтер	В течение дня	Главный бухгалтер	архив	Главный бухгалтер	5 лет
Приказ о приеме работника на работу	1 на каждого работника	Главный бухгалтер	Главный бухгалтер	1 день в случае приема нового работника	В тот же день	Главный бухгалтер	В течение дня	Директор, работник	архив	Главный бухгалтер	75 лет
Приказ о переводе работника на другую работу	1 на каждого работника	Главный бухгалтер	Главный бухгалтер	1 день в случае перевода работника	В тот же день	Главный бухгалтер	В течение дня	Директор, работник	архив	Главный бухгалтер	75 лет

КОПИЯ ВЕРНА
"01" 03 2019 г.
Должность: директор
Подпись



Продолжение приложения Г

Продолжение приложения № 4
к Учетной политике, утвержденной
приказом от 09.01.2019 г. № 1 УП-БУ

Приказ о предоставлении отпуска работнику	1 на каждого работника	Главный бухгалтер	Главный бухгалтер	За 3 дня до начала отпуска работника	За 3 дня до начала отпуска работника	Главный бухгалтер	В течение дня	Директор, работник	архив	Главный бухгалтер	75 лет
Приказ о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении)	1 на каждого работника	Главный бухгалтер	Главный бухгалтер	За 3 дня до увольнения работника	За 3 дня до увольнения работника	Главный бухгалтер	В течение дня	Директор, работник	архив	Главный бухгалтер	75 лет
Приказ о поощрении работника	1 на каждого работника	Главный бухгалтер	Главный бухгалтер	1 день в случае поощрения работника	В тот же день	Главный бухгалтер	В течение дня	Директор, работник	архив	Главный бухгалтер	75 лет
Расчетный листок	1 на каждого работника	Главный бухгалтер	Главный бухгалтер	ежемесячно	Последний рабочий день месяца	Главный бухгалтер	В течение дня	Работник	архив	Главный бухгалтер	5 лет
Платежное поручение	1	Бухгалтер	Бухгалтер	в момент оплаты поставщику	В течение 5 дней	Бухгалтер	В течение дня	Директор	бухгалтерия	Главный бухгалтер	5 лет
Приходный кассовый ордер	1	Бухгалтер	Бухгалтер	в момент получения денег	ежедневно	Бухгалтер	ежедневно	Главный бухгалтер, бухгалтер	бухгалтерия	Главный бухгалтер	5 лет
Расходный кассовый ордер	1	Бухгалтер	Бухгалтер	в момент выдачи денег	ежедневно	Бухгалтер	ежедневно	Руководитель, главный бухгалтер,	бухгалтерия	Главный бухгалтер	5 лет,

КОПИЯ ВЕРНА
"01" 03 2019 г.
Должность: директор
Подпись: [подпись]
ГеоСпектр

Продолжение приложения Г

Продолжение приложения № 4
к Учетной политике, утвержденной
приказом от 09.01.2019 г. № 1УП-БУ

Товарная накладная	2	Бухгалтер	Бухгалтер	при передаче товаров	в тот же день	Бухгалтер	ежедекадно	Главный бухгалтер, бухгалтер	бухгалтерия	Главный бухгалтер	5 лет
Требование-накладная	2	Бухгалтер	Бухгалтер	при списании материалов	в тот же день	Бухгалтер	ежедекадно	Лицо отпустило и лицо получило материалы	бухгалтерия	Главный бухгалтер	5 лет
Акт на передачу прав	2	Бухгалтер	Бухгалтер	при передаче прав на ПП	в тот же день	Бухгалтер	ежедекадно	Главный бухгалтер, бухгалтер	бухгалтерия	Главный бухгалтер	5 лет
Акт выполненных работ (оказанных услуг)	2	Бухгалтер	Бухгалтер	при оказании услуги	в тот же день	Бухгалтер	ежедекадно	Директор	бухгалтерия	Главный бухгалтер	5 лет
Счет на оплату	1	Бухгалтер	Бухгалтер	при продаже товаров, ПП, выполнении работ или оказании услуг	в тот же день	Бухгалтер	ежедневно	Директор, бухгалтер	-	Главный бухгалтер	-
Лист учета рабочего времени	2	Работник, который оказал услугу	Работник, который оказал услугу	при выполнении работы, оказании услуги	в тот же день	Работник, который оказал услугу	ежедневно	Работник	архив	Главный бухгалтер	5 лет
Расшифровка к акту выполненных работ	2	Бухгалтер	Бухгалтер	ежемесячно	Последний рабочий день месяца	Бухгалтер	в течение дня	Директор	архив	Главный бухгалтер	5 лет

КОПИЯ ВЕРНА
"04" 03 2019 г.
Должность Директор
В.А. Подпись



Продолжение приложения Г

Продолжение приложения № 4
к Учетной политике, утвержденной
приказом от 09.01.2019 г. № 1УП-БУ

Доверенность	1	Бухгалтер	подотчетное лицо	перед получением ТМЦ	от 3 до 30 дней	Бухгалтер	-	Директор, главный бухгалтер, подотчетное лицо	-	Главный бухгалтер	5 лет
Авансовый отчет	1	Бухгалтер	подотчетное лицо	в течение 3 дней после расхода денежных средств	30 дней с момента выдачи денег	Бухгалтер	ежедневно	Директор, главный бухгалтер, подотчетное лицо	бухгалтерия	Главный бухгалтер	5 лет
Путевой лист легкового автомобиля	1	Подотчетное лицо	Подотчетное лицо	ежемесячно	Последний рабочий день месяца	Бухгалтер	ежедневно	Работник	бухгалтерия	Главный бухгалтер	5 лет
Акт о приемке-передаче объекта ОС	2	Бухгалтер	Бухгалтер	при поступлении ОС	3 дня	Бухгалтер	ежедекадно	комиссия	бухгалтерия	Главный бухгалтер	5 лет
Акт о списании объектов ОС	2	Бухгалтер	Бухгалтер	при списании ОС	3 дня	Бухгалтер	ежедекадно	Комиссия, главный бухгалтер	бухгалтерия	Главный бухгалтер	5 лет
Инвентаризационная опись ТМЦ	1	инвентаризационная комиссия	председатель инв. комиссии	согласно приказа	согласно приказа	инвентаризационная комиссия, бухгалтерия	согласно приказа	бухгалтер, инвентаризационная комиссия, МОЛ	архив	Главный бухгалтер	5 лет

КОПИЯ ВЕРНА
"01" 03 2019 г.
должность директор
подпись



Продолжение приложения Г

Окончание приложения № 4
к Учетной политике, утвержденной
приказом от 09.01.2019 г. № 1УП-БУ

Инвентаризационная опись основных средств	1	инвентаризационная комиссия	председатель инв. комиссии	согласно приказа	согласно приказа	инвентаризационная комиссия, бухгалтерия	согласно приказа	бухгалтер, инвентаризационная комиссия, МОЛ	архив	Главный бухгалтер	5 лет
Инвентаризационная опись НМА	1	инвентаризационная комиссия	председатель инв. комиссии	согласно приказа	согласно приказа	инв. комиссия, бухгалтерия	согласно приказа	бухгалтер, инв. комиссия, МОЛ	архив	Главный бухгалтер	5 лет
Инвентарная карточка учета объекта ОС	1 на каждое ОС	Бухгалтер	Бухгалтер	при поступлении ОС	3 дня	Бухгалтер	ежедекадно	Бухгалтер	архив	Главный бухгалтер	75 лет
Карточка учета НМА	1 на каждое НМА	Бухгалтер	Бухгалтер	при поступлении НМА	3 дня	Бухгалтер	ежедекадно	Бухгалтер	архив	Главный бухгалтер	75 лет
Кассовая книга	2	Бухгалтер	Бухгалтер	ежедневно	в тот же день	Бухгалтер	ежедневно	Бухгалтер	архив	Главный бухгалтер	75 лет

КОПИЯ ВЕРНА
"01" 03 2019 г.
Должность: директор
Подпись: [подпись]
"ГеоСпектр"
ООО "ГеоСпектр" - Федеральная служба по геодезии и картографии
ИНН 77-07-0000000000 ОГРН 7707083823715198

Приложение № 5
к Учетной политике, утвержденной
приказом от 09.01.2019 г. № 1УП-БУ

Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией

В ООО «Геоспектр» бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С-АРБИС: Управление фирмой-франчайзи», редакция 3.0. Если учет ведется с помощью компьютерной программы, то применяются регистры, предусмотренные в этой программе, а именно:

1. Оборотно-сальдовая ведомость.
2. Шахматная ведомость.
3. Оборотно-сальдовая ведомость по счету.
4. Обороты счета.
5. Анализ счета.
6. Карточка счета.
7. Справки-расчеты.
8. Анализ субконто.
9. Обороты между субконто.
10. Карточка субконто.
11. Сводные проводки.
12. Отчет по проводкам.
13. Главная книга.

Кроме этого, в ООО «Геоспектр» для ведения учета всех операций путем их регистрации в программе «1С» используется регистр бухгалтерского учета Книга (журнал) учета фактов хозяйственной деятельности по форме № К-1.



Учетная политика ООО «Геоспектр» для целей налогообложения



ПРИКАЗ № ЗУП-НУ от 09.01.2019 г.

об утверждении учетной политики для целей налогообложения

В целях организации налогового учета

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить разработанную учетную политику для целей налогообложения на 2019 год согласно приложению к настоящему приказу.
2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на Директора Трофимова Ю.М.

Директор



Трофимов Ю.М.



Приложение № 1
к Учетной политике, утвержденной
приказом от 09.01.2019 г. № 2УП-НУ

Учетная политика для целей налогообложения

1. Ведение налогового учета возлагается на бухгалтерию, возглавляемую главным бухгалтером.
2. Организация применяет специальный налоговый режим - упрощенную систему налогообложения.
3. Для расчета налога использовать объект налогообложения в виде доходов согласно статье 346.14 Налогового кодекса РФ. Налоговая ставка признается равной 6%.
4. Налоговая база по налогу определяется по данным книги учета доходов и расходов.
5. Книгу учета доходов и расходов вести автоматизированно с использованием бухгалтерской программы «1С-АРБИС: Управление фирмой-франчайзи», ред. 3.0.
6. Записи в книге учета доходов и расходов осуществлять на основании первичных документов по каждой хозяйственной операции.
7. Сумма налога (авансового платежа) уменьшается на суммы взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование и обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве, а также суммы взносов по соответствующим договорам на добровольное личное страхование в пользу работников, исчисленные (отраженные в декларациях) и уплаченные в течение отчетного (налогового) периода.
Основание: пункт 3.1 статьи 346.21 Налогового кодекса РФ.
8. Для представления в налоговый орган организация применяет налоговую декларацию по упрощенной системе налогообложения.

КОПИЯ ВЕРНА
"01" 03 20 19 г.
Должность *директор*
[подпись] ПОДПИСЬ



Упрощенная бухгалтерская отчетность ООО «Геоспектр» за 2016 год



ИНН 6325040960

КПП 632501001 Стр. 001

Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность

Форма по КНД 0710096

Номер корректировки 0

Отчетный период (код) 34

Отчетный год 2016

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"ГЕОСПЕКТР"

(наименование организации)

Дата утверждения отчетности . . .

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 72 . . .

Код по ОКПО 96369483

Форма собственности (по ОКФС) 16

Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 65

Единица измерения: (тыс. руб. / млн. руб. - код по ОКЕИ) 384

На страницах с приложением документов или их копий на листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем документе, подтверждаю:

- 1 - руководитель
- 2 - уполномоченный представитель

ТРОФИМОВ
ЮРИЙ
МИХАЙЛОВИЧ

(фамилия, имя, отчество* руководителя (уполномоченного представителя) полностью)

Подпись _____ Дата: 09.02.2017

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя

КОПИЯ ВЕРНА
"09" 03 2017 г.
Должность: директор
Подпись: [подпись]

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код)

на страницах

в составе (отметить знаком V)

- 0710001 0710002
- 0710003 0710004
- 0710005 0710006

с приложением документов или их копий на листах

Дата представления документа . . .

Зарегистрирован за №

Фамилия, И. О.*

Подпись

* Отчество при наличии.
** При наличии.



ИНН 6325040960
КПП 632501001 Стр. 002

Местонахождение (адрес)

Почтовый индекс 446014

Субъект Российской Федерации (код) 63

Район

Город СЫЗРАНЬ Г

Населенный пункт (село, поселок и т.п.)

Улица (проспект, переулок и т.п.) НОВОКУЙВИШЕВСКАЯ УЛ

Номер дома (владения) 1

Номер корпуса (строения)

Номер офиса



КОПИЯ ВЕРНА
"01" 03 2019 г.
Должность *директор*
Подпись *[Signature]*

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2016 г.

		Коды		
		0710001		
		31	12	2016
		96369483		
		6325040960		
		72		
		65	16	
		384		

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Геоспектр" по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
 Вид экономической деятельности Разработка программного обеспечения и консультирование в этой области по ОКВЭД
 Организационно-правовая форма / форма собственности _____ по ОКОПФ / ОКФС
 по ОКЕИ

Единица измерения: в тыс. рублей
 Местонахождение (адрес)
446014, Самарская обл, Сызрань г, Новокуйбышевская ул, дом № 1

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
АКТИВ				
Запасы	1210	215	142	52
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	250	475	1 098
Финансовые и другие оборотные активы	1240	1 698	1 489	392
БАЛАНС	1600	2 163	2 106	1 543
ПАССИВ				
Капитал и резервы	1370	2 044	1 943	1 424
Кредиторская задолженность	1520	119	163	119
БАЛАНС	1700	2 163	2 106	1 543

Руководитель _____
(подпись)

Трофимов Юрий Михайлович
(расшифровка подписи)

9 февраля 2017 г.



**Отчет о финансовых
результатах
за Январь - Декабрь 2016 г.**

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710002		
Организация	<u>Общество с ограниченной ответственностью "Геоспектр"</u>	по ОКПО	31	12	2016
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	96369483		
Вид экономической деятельности	<u>Разработка программного обеспечения и консультирование в этой области</u>	по ОКВЭД	72		
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКПФ / ОКФС	65	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
Выручка	2110	7 311	6 908
Расходы по обычной деятельности	2220	(7 021)	(6 085)
Прочие доходы	2320	65	30
Прочие расходы	2350	(43)	(112)
Налоги на прибыль (доходы)	2410	(215)	(222)
Чистая прибыль (убыток)	2400	97	519

Руководитель _____
(подпись)

**Трофимов Юрий
Михайлович**
(расшифровка подписи)

9 февраля 2017 г.



КОПИЯ ВЕРНА
"01" 03 2019 г.
должность директор
подпись

Упрощенная бухгалтерская отчетность ООО «Геоспектр» за 2017 год



ИНН 6325040960
КПП 632501001 Стр. 001

Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность

Форма по КНД 0710096

Номер корректировки 0 Отчетный период (код) 34 Отчетный год 2017

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"ГЕОСПЕКТР"
(наименование организации)

Дата утверждения отчетности . . .

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 62.01.

Код по ОКПО 96369483

Форма собственности (по ОКФС) 16

Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 65

Единица измерения: (тыс. руб. / млн. руб. - код по ОКЕИ) 384

На страницах с приложением документов или их копий на листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем документе, подтверждаю:

- 1 - руководитель
- 2 - уполномоченный представитель

ТРОФИМОВ
ЮРИЙ
МИХАЙЛОВИЧ

(фамилия, имя, отчество* руководителя (уполномоченного представителя) полностью)

Подпись Дата 14.02.2018



Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя



* Отчество при наличии.
** При наличии.

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код)

на страницах

в составе (отметить знаком V)

- 0710001 0710002
- 0710003 0710004
- 0710005 0710006

с приложением документов или их копий на листах

Дата представления документа . . .

Зарегистрирован за №

Фамилия, И. О.*

Подпись



ИНН 6325040960

КПП 632501001 Стр. 002

Местонахождение (адрес)

Почтовый индекс 446014

Субъект Российской Федерации (код) 63

Район

Город СЫЗРАНЬ Г

Населенный пункт (село, поселок и т.п.)

Улица (проспект, переулок и т.п.) НОВОКУЙВЫШЕВСКАЯ УЛ

Номер дома (владения) 1

Номер корпуса (строения)

Номер офиса



КОПИЯ ВЕРНА
"01" 03 2019 г.
должность директор
подпись

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2017 г.

		Коды		
		0710001		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2017
Организация Общество с ограниченной ответственностью "Геоспектр"		по ОКПО 96369483		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН 6325040960		
Вид экономической деятельности Разработка программного обеспечения и консультирование в этой области		по ОКВЭД 62.01		
Организационно-правовая форма / форма собственности		65	16	
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКЕИ 384		
Местонахождение (адрес) 446014, Самарская обл, Сызрань г, Новокуйбышевская ул, дом № 1				

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
АКТИВ				
Запасы	1210	478	215	142
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	169	250	475
Финансовые и другие оборотные активы	1240	1 643	1 698	1 489
БАЛАНС	1600	2 290	2 163	2 106
ПАССИВ				
Капитал и резервы	1370	2 121	2 044	1 943
Кредиторская задолженность	1520	169	119	163
БАЛАНС	1700	2 290	2 163	2 106

Руководитель _____
(подпись)

Трофимов Юрий Михайлович
(расшифровка подписи)

14 февраля 2018 г.



**Отчет о финансовых
результатах
за Январь - Декабрь 2017 г.**

		Коды		
		0710002		
Форма по ОКУД		31	12	2017
Дата (число, месяц, год)		96369483		
Организация Общество с ограниченной ответственностью "Геоспектр"	по ОКПО	6325040960		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	62.01		
Вид экономической деятельности Разработка программного обеспечения и консультирование в этой области	по ОКВЭД	65	16	
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКФС / ОКФС	384		
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ			

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2017 г.	За Январь - Декабрь 2016 г.
Выручка	2110	8 357	7 311
Расходы по обычной деятельности	2220	(8 029)	(7 021)
Проценты к уплате	2330	(1)	-
Прочие доходы	2320	49	65
Прочие расходы	2350	(44)	(43)
Налоги на прибыль (доходы)	2410	(254)	(215)
Чистая прибыль (убыток)	2400	78	97

Руководитель  (подпись) **Трофимов Юрий Михайлович** (расшифровка подписи)

14 февраля 2018 г.



Упрощенная бухгалтерская отчетность ООО «Геоспектр» за 2018 год



ИНН 6325040960

КПП 632501001 Стр. 001

Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность

Форма по КНД 0710096

Номер корректировки 0

Отчетный период (код) 34

Отчетный год 2018

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"ГЕОСПЕКТР"
(наименование организации)

Дата утверждения отчетности . . .

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 72.20.

Код по ОКПО 96369483

Форма собственности (по ОКФС) 16

Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 65

Единица измерения: (тыс. руб. / млн. руб. - код по ОКЕИ) 384

На страницах

с приложением документов или их копий на листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем документе, подтверждаю:

- 1 - руководитель
- 2 - уполномоченный представитель

ТРОФИМОВ
ЮРИЙ
МИХАЙЛОВИЧ

(фамилия, имя, отчество* руководителя (уполномоченного представителя) полностью)

Подпись Дата 08.02.2019

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя



Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код)

на страницах

в составе (отметить знаком V)

- 0710001 0710002
- 0710003 0710004
- 0710005 0710006

с приложением документов или их копий на листах

Дата представления документа . . .

Зарегистрирован за №

Фамилия, И. О.*

Подпись

* Отчество при наличии.
** При наличии.



ИНН 6325040960
КПП 632501001 Стр. 002

Местонахождение (адрес)

Почтовый индекс 446001

Субъект Российской Федерации (код) 63

Район

Город СЫЗРАНЬ Г

Населенный пункт (село, поселок и т.п.)

Улица (проспект, переулок и т.п.) КИРОВА УЛ

Номер дома (владения) 46

Номер корпуса (строения)

Номер офиса



КОПИЯ ВЕРНА
"01" 03 20 19г.
Должность директор
Подпись

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2018 г.

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Геоспектр"	Форма по ОКУД	0710001		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12	2018
Вид экономической деятельности	Разработка программного обеспечения и консультирование в этой области	по ОКПО	96369483		
Организационно-правовая форма / форма собственности		ИНН	6325040960		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКВЭД	72.20		
Местонахождение (адрес)	446014, Самарская обл, Сызрань г, Новокуйбышевская ул, д. № 1	по ОКОПФ / ОКФС	65	16	
		по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
АКТИВ				
Запасы	1210	659	478	215
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	123	169	250
Финансовые и другие оборотные активы	1240	1 949	1 643	1 698
БАЛАНС	1600	2 731	2 290	2 163
ПАССИВ				
Капитал и резервы	1370	2 588	2 121	2 044
Кредиторская задолженность	1520	143	169	119
БАЛАНС	1700	2 731	2 290	2 163

Руководитель  **Трофимов Юрий Михайлович**
(подпись) (расшифровка подписи)

8 февраля 2019 г.



КОПИЯ ВЕРНА
"02" 03 2019 г.
Должность *Генеральный директор*
Трофимов Юрий Михайлович
подпись

**Отчет о финансовых
результатах
за Январь - Декабрь 2018 г.**

Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Геоспектр"	по ОКПО	96369483		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	6325040960		
Вид экономической деятельности	Разработка программного обеспечения и консультирование в этой области	по ОКВЭД	72.20		
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКОПФ / ОКФС	65	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
Выручка	2110	9 747	8 357
Расходы по обычной деятельности	2220	(9 049)	(8 029)
Проценты к уплате	2330	-	(1)
Прочие доходы	2340	96	49
Прочие расходы	2350	(36)	(44)
Налоги на прибыль (доходы)	2410	(290)	(254)
Чистая прибыль (убыток)	2400	468	78

Руководитель

(подпись)

**Трофимов Юрий
Михайлович**

(расшифровка подписи)

8 февраля 2019 г.



Сведения о среднесписочной численности работников

ООО «Геоспектр» за 2016 год



ИНН 6325040960
КПП 632501001 Стр. 1



Форма по КНД 1110018

Сведения
о среднесписочной численности работников за
предшествующий календарный год

Представляется в МРИ ФНС №3 ПО САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ Код 6325
(наименование налогового органа)

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ГЕОСПЕКТР"
(полное наименование организации / фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя)

Среднесписочная численность по состоянию на 01.01.2017
(число, месяц, год)*

составляет 8 человек

* В случае представления сведений о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год, отражается дата - 1 января текущего года, а в случае создания (реорганизации) организации, отражается первое число месяца, следующего за месяцем, в котором организация была создана (реорганизована).

Достоверность и полноту представленных сведений,
подтверждаю:

Для организации

Руководитель ТРОФИМОВ КЮРИЙ МИХАЙЛОВИЧ
(фамилия, имя, Отчество (полностью))

Подпись _____ Дата 13.01.2017

Для индивидуального предпринимателя

Подпись _____ Дата _____

Представитель

(полное наименование организации / (фамилия, имя, отчество))

Подпись _____ Дата _____

М.П.

(наименование документа, подтверждающего полномочия представителя,
копия прилагается)

Заполняется работником налогового органа

Дата представления _____ = ____ = ____

Зарегистрирована за № _____

Фамилия, И. О.

Подпись

КОПИЯ ВЕРНА
"01" 03 2017 г.
Должность директор
Подпись



Сведения о среднесписочной численности работников
 ООО «Геоспектр» за 2017 год



инн 6325040960
 кпп 632501001 стр. 1



Форма по КНД 1110018

Сведения
 о среднесписочной численности работников за
 предшествующий календарный год

Представляется в МРИ ФНС №3 ПО САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ Код 6325
(наименование налогового органа)

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ГЕОСПЕКТР"
(полное наименование организации / фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя)

Среднесписочная численность по состоянию на 01.01.2018
(число, месяц, год)*

составляет 8 человек

* В случае представления сведений о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год, отражается дата - 1 января текущего года, а в случае создания (реорганизации) организации, отражается первое число месяца, следующего за месяцем, в котором организация была создана (реорганизована).

Достоверность и полноту представленных сведений, подтверждаю:

Для организации
 Руководитель ТРОФИМОВ ЮРИЙ МИХАЙЛОВИЧ
Фамилия, Имя, Отчество (полностью)

Подпись [подпись] Дата 10.01.2018
М.П.

Для индивидуального предпринимателя
 Подпись _____ Дата _____
М.П.

Представитель
(полное наименование организации / (фамилия, имя, отчество)

Подпись _____ Дата _____
М.П.

(наименование документа, подтверждающего полномочия представителя, копия прилагается)

Заполняется работником налогового органа

Дата представления _____

Зарегистрирована за №: _____

Фамилия, И. О. _____ Подпись _____

КОПИЯ ВЕРНА
 "03" 03 2019 г.
 Должность директор
 Подпись [подпись]



Сведения о среднесписочной численности работников
 ООО «Геоспектр» за 2018 год



ИНН 6325040960
 КПП 632501001 стр. 1



Форма по КНД 1110018

Сведения
 о среднесписочной численности работников за
 предшествующий календарный год

Представляется в ИФНС №6325
(наименование налогового органа)

Код 6325

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ГЕОСПЕКТР"
(полное наименование организации / фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя)

Среднесписочная численность по состоянию на 01.01.2019
(число, месяц, год)*

составляет 9 человек

* В случае представления сведений о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год, отражается дата - 1 января текущего года, а в случае создания (реорганизации) организации, отражается первое число месяца, следующего за месяцем, в котором организация была создана (реорганизована).

Достоверность и полноту представленных сведений,
 подтверждаю:

Для организации
 Руководитель ТРОФИМОВ ЮРИЙ МИХАЙЛОВИЧ
Фамилия, Имя, Отчество (полностью)

Подпись *[подпись]* Дата 02 = 01 = 2019
М.П.

Для индивидуального предпринимателя
 Подпись _____ Дата _____

Представитель
(полное наименование организации / (фамилия, имя, отчество)

Подпись _____ Дата _____
М.П.

(наименование документа, подтверждающего полномочия представителя, копия прилагается)

Заполняется работником налогового органа

Дата представления _____ = _____ = _____

Зарегистрирована за №: _____

Фамилия, И. О. _____

Подпись _____

КОПИЯ ВЕРНА
 "03" 03 2019 г.
 должность директор
[подпись]
 подпись



Приложение Н

Оборотно-сальдовая ведомость ООО «Геоспектр» за 2018 год

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10	416 730,00		415 456,18	240 589,18	591 597,00	
20			90 514,26	90 514,26		
26			8 738 657,14	8 738 657,14		
41	61 256,74		1 409 354,80	1 403 489,71	67 121,83	
50			64 722,00	64 722,00		
51	168 569,11		21 774 911,00	21 820 085,85	123 394,26	
Поволжский банк ПАО Сбербанк	168 569,11		21 774 911,00	21 820 085,85	123 394,26	
55	1 350 000,00		12 200 000,00	12 050 000,00	1 500 000,00	
57			64 722,00	64 722,00		
60	32 700,95	9 025,38	7 117 814,55	7 084 663,62	68 351,47	11 524,97
62	198 347,90	53 034,15	9 773 111,98	9 586 264,39	357 085,49	24 924,15
68	400,00	91 055,87	656 554,94	664 443,00	3298,00	101 841,93
68.01		2 491,00	379 922,00	374 533,00	2898,00	
68.10	400,00				400,00	
68.12		88 564,87	276 632,94	289 910,00		101 841,93
69	1 493,48	3 499,07	500 802,51	497 794,81	1002,40	0,29
70	3 854,88		3 605 796,04	3 609 650,92		
71	720,55	309,21	715 448,60	715 820,74	137,73	98,53
73	26 666,65		33 477,67	60 144,32		
76	28 733,99	11 788,90	102 364,61	104 749,21	19 110,49	4 550,00
76.03		11 788,90	98 054,12	86 265,22		
76.05	9 250,00				9 250,00	
76.09	19 483,99		4 310,49	18 483,99	9 860,49	4 550,00

Окончание приложения Н

80		5 000,00				5 000,00
84		2 115 761,67		467 397,13		2 583 158,80
90			29 506 879,46	29 506 879,46		
90.01			9 746 811,99	9 746 811,99		
90.02			312 132,97	312 132,97		
90.08			8 737 166,80	8 737 166,80		
90.09			10 710 767,70	10 710 767,70		
91			261 782,62	261 782,62		
91.01			95 830,48	95 830,48		
<...>			95 830,48	-3 854,88		
Проценты к получению (уплате)				58 054,12		
Проценты по займам сотрудникам				1 631,24		
Прочие внерезидентные доходы (расходы)				40 000,00		
91.02			36 035,57	36 035,57		
<...>			- 5 107,00	36 035,57		
Расходы на услуги банков			41 142,57			
91.09			129 916,57	129 916,57		
99			1 755 348,93	1 755 348,93		
99.01			1 755 348,93	1 755 348,93		
99.01.1			1 755 348,93	1 755 348,93		
Итого	2 289 474,25	2 289 474,25	98 787 719,29	98 787 719,29	2 731 098,67	2 731 098,67



ИНН 6325040960
КПП 632501001 стр. 002



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

Показатели	Код строки	Значения показателей (в рублях)
1	2	3
Код по ОКТМО	010	36735000
Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого апреля отчетного года (стр. 130 - стр. 140) разд. 2.1.1 - стр. 160 разд. 2.1.2, если (стр. 130 - стр. 140) разд. 2.1.1 - стр. 160 разд. 2.1.2 >= 0	020	43528
Код по ОКТМО	030	_____
Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого июля отчетного года (стр. 131 - стр. 141) разд. 2.1.1 - стр. 161 разд. 2.1.2, если (стр. 131 - стр. 141) разд. 2.1.1 - стр. 161 разд. 2.1.2 - стр. 020 >= 0	040	52316
Сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать пятого июля отчетного года (стр. 020 - ((стр. 131 - стр. 141) разд. 2.1.1 - стр. 161 разд. 2.1.2), если (стр. 131 - стр. 141) разд. 2.1.1 - стр. 161 разд. 2.1.2 - стр. 020 < 0	050	_____
Код по ОКТМО	060	_____
Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого октября отчетного года (стр. 132 - стр. 142) разд. 2.1.1 - стр. 162 разд. 2.1.2 - (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050), если (стр. 132 - стр. 142) разд. 2.1.1 - стр. 162 разд. 2.1.2 - (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050) >= 0	070	36779
Сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать пятого октября отчетного года (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050) - ((стр. 132 - стр. 142) разд. 2.1.1 - стр. 162 разд. 2.1.2), если (стр. 132 - стр. 142) разд. 2.1.1 - стр. 162 разд. 2.1.2 - (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050) < 0	080	_____
Код по ОКТМО	090	_____
Сумма налога, подлежащая доплате за налоговый период (календарный год) по сроку* (стр. 133 - стр. 143) разд. 2.1.1 - стр. 163 разд. 2.1.2 - (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050 + стр. 070 - стр. 080), если (стр. 133 - стр. 143) разд. 2.1.1 - стр. 163 разд. 2.1.2 - (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050 + стр. 070 - стр. 080) >= 0	100	82549
Сумма налога к уменьшению за налоговый период (календарный год) по сроку* (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050 + стр. 070 - стр. 080) - ((стр. 133 - стр. 143) разд. 2.1.1 - стр. 163 разд. 2.1.2), если (стр. 133 - стр. 143) разд. 2.1.1 - стр. 163 разд. 2.1.2 - (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050 + стр. 070 - стр. 080) < 0	110	_____

* для организаций - не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
для индивидуальных предпринимателей - не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

[Подпись]
(подпись)

09.03.2019 (дата)



КОПИЯ ВЕРНА
"01" 03 2019 г.
Должность *[Подпись]*
подпись





ИНН 6325040960

КПП 632501001 стр. 003



Раздел 2.1.1. Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения – доходы)

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей (в рублях) 3
Признак налогоплательщика:		
1 – налогоплательщик, производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам;	102	1
2 – индивидуальный предприниматель, не производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам		
Сумма полученных доходов (налоговая база для исчисления налога (авансового платежа по налогу)) нарастающим итогом:		
за первый квартал	110	1 450 940
за полугодие	111	3 194 797
за девять месяцев	112	4 420 772
за налоговый период	113	7 172 417
Ставка налога (%):		
за первый квартал	120	6 . 0
за полугодие	121	6 . 0
за девять месяцев	122	6 . 0
за налоговый период	123	6 . 0
Сумма исчисленного налога (авансового платежа по налогу):		
за первый квартал (стр.110 x стр.120 / 100)	130	87056
за полугодие (стр.111 x стр.121 / 100)	131	191688
за девять месяцев (стр.112 x стр.122 / 100)	132	265246
за налоговый период (стр.113 x стр.123 / 100)	133	430345
Сумма страховых взносов, выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности и платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования (нарастающим итогом), предусмотренных пунктом 3.1 статьи 346.21 Налогового кодекса Российской Федерации, уменьшающая сумму исчисленного за налоговый (отчетный) период налога (авансового платежа по налогу):		
за первый квартал для стр.102 = «1»: стр.140 <= стр.130/2 для стр.102 = «2»: стр.140 <= стр.130	140	43528
за полугодие для стр.102 = «1»: стр.141 <= стр.131/2 для стр.102 = «2»: стр.141 <= стр.131	141	95844
за девять месяцев для стр.102 = «1»: стр.142 <= стр.132/2 для стр.102 = «2»: стр.142 <= стр.132	142	132623
за налоговый период для стр.102 = «1»: стр.143 <= стр.133/2 для стр.102 = «2»: стр.143 <= стр.133	143	215173



КОПИЯ ВЕРНА
 "01" 03 20 19 г.
 Должность *директор*
 Подпись *[подпись]*



Налоговая декларация ООО «Геоспектр» по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2017 год

 ИНН 6325040900 КПП 632501001 Стр. 001		 45f0d5ba 50cfa734 f7dd859b 3eeb5544 Форма по КНД 1152017	
Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения			
Номер корректировки	0	Налоговый период (код)	34
Представляется в налоговый орган (код)	6325	по месту нахождения (учета) (код)	210
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ГЕОСПЕКТР"			
(налогоплательщик)			
Код вида экономической деятельности по ОКВЭД	62.01		
Форма реорганизации, ликвидация (код)	ИНН/КПП реорганизованной организации		
Номер контактного телефона	8 (8464) 91-61-96		
На	3	страницах	с приложением подтверждающих документов или их копий на _____ листах
Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю: 1 - налогоплательщик 2 - представитель налогоплательщика		Заполняется работником налогового органа Сведения о представлении декларации	
ТРОФИМОВ ЮРИЙ МИХАЙЛОВИЧ (фамилия, имя, отчество * полностью)		Данная декларация представлена (код) _____ на _____ страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на _____ листах	
_____ _____ _____ _____ _____ _____ _____ _____		Дата представления декларации _____ Зарегистрирована за № _____	
(наименование организации - представителя налогоплательщика) Подпись: _____ дата 09.01.2018		Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя _____ _____	
* отчество указывается при наличии.		Фамилия, И. О. _____ Подпись _____	
			



ИНН 6325040960
КПП 632501001 стр. 002



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

Показатели	Код строки	Значения показателей (в рублях)
1	2	3
Код по ОКТМО	010	36735000
Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого апреля отчетного года (стр. 130 - стр. 140) разд. 2.1.1 - стр. 160 разд. 2.1.2, если (стр. 130 - стр. 140) разд. 2.1.1 - стр. 160 разд. 2.1.2 >= 0	020	55849
Код по ОКТМО	030	_____
Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого июля отчетного года (стр. 131 - стр. 141) разд. 2.1.1 - стр. 161 разд. 2.1.2 - стр. 020, если (стр. 131 - стр. 141) разд. 2.1.1 - стр. 161 разд. 2.1.2 - стр. 020 >= 0	040	57075
Сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать пятого июля отчетного года (стр. 020 - ((стр. 131 - стр. 141) разд. 2.1.1 - стр. 161 разд. 2.1.2), если (стр. 131 - стр. 141) разд. 2.1.1 - стр. 161 разд. 2.1.2 - стр. 020 < 0	050	_____
Код по ОКТМО	060	_____
Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого октября отчетного года (стр. 132 - стр. 142) разд. 2.1.1 - стр. 162 разд. 2.1.2 - (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050), если (стр. 132 - стр. 142) разд. 2.1.1 - стр. 162 разд. 2.1.2 - (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050) >= 0	070	52827
Сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать пятого октября отчетного года (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050) - ((стр. 132 - стр. 142) разд. 2.1.1 - стр. 162 разд. 2.1.2), если (стр. 132 - стр. 142) разд. 2.1.1 - стр. 162 разд. 2.1.2 - (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050) < 0	080	_____
Код по ОКТМО	090	_____
Сумма налога, подлежащая доплате за налоговый период (календарный год) по сроку* (стр. 133 - стр. 143) разд. 2.1.1 - стр. 163 разд. 2.1.2 - (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050 + стр. 070 - стр. 080), если (стр. 133 - стр. 143) разд. 2.1.1 - стр. 163 разд. 2.1.2 - (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050 + стр. 070 - стр. 080) >= 0	100	88695
Сумма налога к уменьшению за налоговый период (календарный год) по сроку* (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050 + стр. 070 - стр. 080) - ((стр. 133 - стр. 143) разд. 2.1.1 - стр. 163 разд. 2.1.2), если (стр. 133 - стр. 143) разд. 2.1.1 - стр. 163 разд. 2.1.2 - (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050 + стр. 070 - стр. 080) < 0	110	_____



для организаций - не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
для индивидуальных предпринимателей - не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

_____ (подпись) 09.01.2019 (дата)

КОПИЯ ВЕРНА
"01" 03 2019 г.
Должность: директор
Подпись: _____





ИНН 6325040960
КПП 632501001 стр. 003



Раздел 2.1.1. Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения – доходы)

Показатели	Код строки	Значения показателей (в рублях)
1	2	3
Признак налогоплательщика:	102	1
1 – налогоплательщик, производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам;		
2 – индивидуальный предприниматель, не производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам		
Сумма полученных доходов (налоговая база для исчисления налога (авансового платежа по налогу)) нарастающим итогом:		
за первый квартал	110	1 807 777
за полугодие	111	3 764 153
за девять месяцев	112	5 525 029
за налоговый период	113	8 481 556
Ставка налога (%):		
за первый квартал	120	6 . 0
за полугодие	121	6 . 0
за девять месяцев	122	6 . 0
за налоговый период	123	6 . 0
Сумма исчисленного налога (авансового платежа по налогу):		
за первый квартал (стр.110 x стр.120 / 100)	130	1 084 67
за полугодие (стр.111 x стр.121 / 100)	131	2 258 49
за девять месяцев (стр.112 x стр.122 / 100)	132	3 315 02
за налоговый период (стр.113 x стр.123 / 100)	133	5 088 93
Сумма страховых взносов, выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности и платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования (нарастающим итогом), предусмотренных пунктом 3.1 статьи 346.21 Налогового кодекса Российской Федерации, уменьшающая сумму исчисленного за налоговый (отчетный) период налога (авансового платежа по налогу):		
за первый квартал для стр.102 = «1»: стр.140 <= стр.130/2 для стр.102 = «2»: стр.140 <= стр.130	140	5 261 8
за полугодие для стр.102 = «1»: стр.141 <= стр.131/2 для стр.102 = «2»: стр.141 <= стр.131	141	11 292 5
за девять месяцев для стр.102 = «1»: стр.142 <= стр.132/2 для стр.102 = «2»: стр.142 <= стр.132	142	1 657 51
за налоговый период для стр.102 = «1»: стр.143 <= стр.133/2 для стр.102 = «2»: стр.143 <= стр.133	143	2 544 47



КОПИЯ ВЕРНА
03 2019 г.
должность директор
подпись



Налоговая декларация ООО «Геоспектр» по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2018 год

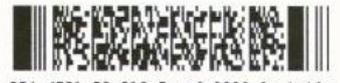
 ИНН 6325040960 КПП 632501001 стр. 001		 18de1ce 50ca7d1c 4b6c5ca1 47983d71 Форма по КНД 1152017	
Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения			
Номер корректировки	0	Налоговый период (код)	34
Отчетный год	2018		
Представляется в налоговый орган (код)	6325	по месту нахождения (учета) (код)	210
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ГЕОСПЕКТР"			
(налогоплательщик)			
Код вида экономической деятельности по ОКВЭД	72.20		
Форма реорганизации, ликвидация (код)	ИНН/КПП реорганизованной организации		
Номер контактного телефона	8 (8464) 91-61-96		
На	3	страницах	с приложением подтверждающих документов или их копий на _____ листах
Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю: 1 — налогоплательщик 2 — представитель налогоплательщика ТРОФИМОВ ЮРИЙ МИХАЙЛОВИЧ (фамилия, имя, отчество * полностью)		Заполняется работником налогового органа Сведения о представлении декларации Данная декларация представлена (код) _____ на _____ страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на _____ листах Дата представления декларации _____ . _____ . _____ Зарегистрирована за № _____	
(наименование организации – представителя налогоплательщика) Подпись _____ Дата _____ 03.02.2019 Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя		_____ фамилия, И. О.	
* отчество указывается при наличии.			

КОПИЯ ВЕРНА
 "03" 03 2019 г.
 Должность *директор*
 Подпись _____



ИНН 6325040960

КПП 632501001 Стр. 002



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

Показатели	Код строки	Значения показателей (в рублях)
1	2	3
Код по ОКТМО	010	3 6 7 3 5 0 0 0
Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого апреля отчетного года (стр. 130 – стр. 140) разд. 2.1.1 – стр. 160 разд. 2.1.2, если (стр. 130 – стр. 140) разд. 2.1.1 – стр. 160 разд. 2.1.2 >= 0	020	6 4 2 0 2
Код по ОКТМО	030	_____
Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого июля отчетного года (стр. 131 – стр. 141) разд. 2.1.1 – стр. 161 разд. 2.1.2 – стр. 020, если (стр. 131 – стр. 141) разд. 2.1.1 – стр. 161 разд. 2.1.2 – стр. 020 >= 0	040	6 9 1 1 0
Сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать пятого июля отчетного года стр. 020 – ((стр. 131 – стр. 141) разд. 2.1.1 – стр. 161 разд. 2.1.2), если (стр. 131 – стр. 141) разд. 2.1.1 – стр. 161 разд. 2.1.2 – стр. 020 < 0	050	_____
Код по ОКТМО	060	_____
Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого октября отчетного года (стр. 132 – стр. 142) разд. 2.1.1 – стр. 162 разд. 2.1.2 – стр. 020 + стр. 040 – стр. 050, если (стр. 132 – стр. 142) разд. 2.1.1 – стр. 162 разд. 2.1.2 – (стр. 020 + стр. 040 – стр. 050) >= 0	070	5 4 6 6 0
Сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать пятого октября отчетного года (стр. 020 + стр. 040 – стр. 050) – ((стр. 132 – стр. 142) разд. 2.1.1 – стр. 162 разд. 2.1.2), если (стр. 132 – стр. 142) разд. 2.1.1 – стр. 162 разд. 2.1.2 – (стр. 020 + стр. 040 – стр. 050) < 0	080	_____
Код по ОКТМО	090	_____
Сумма налога, подлежащая доплате за налоговый период (календарный год) по сроку* (стр. 133 – стр. 143) разд. 2.1.1 – стр. 163 разд. 2.1.2 – (стр. 020 + стр. 040 – стр. 050 + стр. 070 – стр. 080), если (стр. 133 – стр. 143) разд. 2.1.1 – стр. 163 разд. 2.1.2 – (стр. 020 + стр. 040 – стр. 050 + стр. 070 – стр. 080) >= 0	100	1 0 1 9 3 8
Сумма налога к уменьшению за налоговый период (календарный год) по сроку* (стр. 020 + стр. 040 – стр. 050 + стр. 070 – стр. 080) – ((стр. 133 – стр. 143) разд. 2.1.1 – стр. 163 разд. 2.1.2), если (стр. 133 – стр. 143) разд. 2.1.1 – стр. 163 разд. 2.1.2 – (стр. 020 + стр. 040 – стр. 050 + стр. 070 – стр. 080) < 0	110	_____

* для организаций - не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
 для индивидуальных предпринимателей - не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

(подпись) *08.02.2019* (дата)





ИНН 6325040960
КПП 632501001 Стр. 003



Раздел 2.1.1. Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения – доходы)

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей (в рублях) 3
Признак налогоплательщика:		
1 – налогоплательщик, производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам;	102	1
2 – индивидуальный предприниматель, не производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам		
Сумма полученных доходов (налоговая база для исчисления налога (авансового платежа по налогу)) нарастающим итогом:		
за первый квартал	110	2140091
за полугодие	111	4443748
за девять месяцев	112	6265736
за налоговый период	113	9663669
Ставка налога (%):		
за первый квартал	120	6.0
за полугодие	121	6.0
за девять месяцев	122	6.0
за налоговый период	123	6.0
Сумма исчисленного налога (авансового платежа по налогу):		
за первый квартал (стр.110 x стр.120 / 100)	130	128405
за полугодие (стр.111 x стр.121 / 100)	131	266625
за девять месяцев (стр.112 x стр.122 / 100)	132	375944
за налоговый период (стр.113 x стр.123 / 100)	133	579820
Сумма страховых взносов, выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности и платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования (нарастающим итогом), предусмотренных пунктом 3.1 статьи 346.21 Налогового кодекса Российской Федерации, уменьшающая сумму исчисленного за налоговый (отчетный) период налога (авансового платежа по налогу):		
за первый квартал для стр.102 = «1»: стр.140 <= стр.130/2 для стр.102 = «2»: стр.140 <= стр.130	140	64203
за полугодие для стр.102 = «1»: стр.141 <= стр.131/2 для стр.102 = «2»: стр.141 <= стр.131	141	133313
за девять месяцев для стр.102 = «1»: стр.142 <= стр.132/2 для стр.102 = «2»: стр.142 <= стр.132	142	187972
за налоговый период для стр.102 = «1»: стр.143 <= стр.133/2 для стр.102 = «2»: стр.143 <= стр.133	143	289910



КОПИЯ ВЕРНА
"01" 03 2019г.
Должность: директор
Подпись: [подпись]

