

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
(Н И У « Б е л Г У »)

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ
КАФЕДРА УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА

ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Выпускная квалификационная работа
обучающегося по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
заочной формы обучения, группы 06001559
Самсоновой Екатерины Сергеевны

Научный руководитель
к.э.н., доцент
Калуцкая Н.А.

БЕЛГОРОД 2018

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	3
1. Теоретические аспекты формирования бухгалтерского баланса организации	6
1.1. Бухгалтерский баланс — основная форма бухгалтерской отчетности	6
1.2. Система нормативного регулирования бухгалтерской финансовой отчетности	13
1.3. Бухгалтерский баланс как источник информации для анализа финансового состояния	19
2. Организационно — экономическая характеристика ООО "Х"	23
2.1. Организационная характеристика организации	23
2.2. Анализ основных экономических показателей	28
2.3. Характеристика организации ведения бухгалтерского учета в организации	34
3. Содержание и техника составления бухгалтерского баланса ООО "Х"	42
3.1. Техника составления актива бухгалтерского баланса и способы оценки его статей	42
3.2. Техника составления пассива бухгалтерского баланса	48
3.3. Взаимосвязка показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	54
3.4. Пути совершенствования годовой бухгалтерской отчетности ООО "Х"	57
Заключение	63
Список использованной литературы	67
Приложения	75

ВВЕДЕНИЕ

Бухгалтерский учет часто называют «азбукой и языком» бизнеса. В бизнесе широко используются данные бухгалтерской отчетности, которые дают возможность принимать обоснованные решения при управлении хозяйственной деятельностью фирмы. Данные о хозяйственной деятельности предприятия являются информацией для принятия решений финансовых вопросов, и полезная информация для лиц, принимающих решение, - выходом из нее.

С исходных лет появления бухгалтерского учета балансу отводится важнейшее место. В настоящее время баланс является основной формой бухгалтерской (финансовой) отчетности, он содержит информацию о ресурсах, обязательствах компании и собственном капитале ее владельцев. В его основу положено основное балансовое уравнение. Форма и содержание балансов в процессе реформирования меняется, приспособляясь к требованиям международных стандартов. В связи с этим возникает необходимость глубокого изучения баланса с учетом новых стандартов, и пересмотра его богатого научного наследия.

Бухгалтерский баланс является старейшим видом обобщения информации о финансово-экономической жизни организации. На данный момент бухгалтерский баланс является важнейшим источником получения информации о хозяйствующем субъекте. Так, внутренние пользователи применяют его для выбора эффективных управленческих решений, грамотной оценки финансового положения организации на отчетную дату и в динамике. Внешние пользователи на основе бухгалтерского баланса осуществляют анализ и оценку платежеспособности, ликвидности, финансовой устойчивости.

Содержание и структура бухгалтерского баланса значительно поменялись в современное время, и пытаются полностью приблизиться к параметрам международных стандартов, но процесс еще продолжается.

Происходящие изменения условий функционирования организаций, а

также процессы реформирования бухгалтерского учета и отчетности определяют совершенствование методологии бухгалтерского учета. Сложившаяся практика хозяйствования, для которой характерно развитие корпоративных форм собственности, растет заинтересованность внутренних и внешних пользователей в получении четкой и достоверной информации о финансовом состоянии и результатах деятельности организации за определенный период. В связи с этим проблемы совершенствования структуры, содержания и в целом методологии составления баланса, адаптированных к потребностям анализа финансовохозяйственной деятельности и принятия эффективных управленческих решений, приобретают особую актуальность.

В связи с этим выбранная тема выпускной квалификационной работы является несомненно актуальной.

Цель выпускной квалификационной работы является изучение теоретических и практических аспектов построения годового бухгалтерского баланса организации.

На основании цели можно сформулировать следующие задачи:

2. изучить теоретические аспекты формирования бухгалтерского баланса организации;
3. дать организационно-экономическую характеристику предприятия ООО "Х";
4. рассмотреть методику построения бухгалтерского баланса в ООО "Х";

Предметом исследования выпускной квалификационной работы является бухгалтерская отчетность организации, а в частности годовой бухгалтерский баланс.

Объектом исследования выступает ООО "Х", основным видом деятельности которого является сельское хозяйство.

Период исследования - 2014-2016 отчетные годы.

Теоретической основой исследования послужили труды отечественных и зарубежных экономистов по бухгалтерскому учету и отчетности таких, как Дирковой Е., Дубинина В., Крылова С.И., Косолаповой М.В., Кыштымовой Е.А., Ларионовой И.В., Лытневой Н.А., Парушиной Н.В., Поляткова С., Ровенских В.А., Свободина В.А., Слабинской И.А., Шеремета А.Д., Шестаковой Е.

В качестве информационной базы использовались данные годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО "Х" за 2014 – 2016 гг.

В процессе написания выпускной квалификационной работы использовались следующие научные методы: двойной записи, индукции дедукции анализа и синтеза, аналогии, систематизации и обобщения результатов исследования.

Выпускная квалификационная работа состоит из трех глав, введения, заключения, списка использованной литературы и приложений.

Во введении отражена актуальность выбранной темы. В первой главе раскрываются теоретические аспекты формирования бухгалтерского баланса и анализа финансового состояния предприятия. В ней представлены понятийный аппарат, функции и требования, предъявляемые к бухгалтерскому балансу, рассмотрено нормативное регулирование построения бухгалтерской отчетности. Во второй главе рассмотрена организационно-экономическая характеристика ООО "Х". В третьей главе изложена методика составления бухгалтерского баланса в исследуемой организации. В заключении содержатся основные выводы и подведены итоги выполненной работы.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Бухгалтерский баланс — основная форма бухгалтерской отчетности

Термин «баланс» широко известен специалистам в области учета, анализа, планирования и употребляется в значении равновесия (от фр. *balance* — весы). В экономике применяются различные виды балансов: бухгалтерский; баланс доходов и расходов предприятия; баланс основных фондов; баланс денежных доходов и расходов населения; материальный баланс трудовых ресурсов; баланс платежей; межотраслевой баланс и др.[1]

Балансовое обобщение информации позволяет выявить финансово-имущественное положение экономического субъекта. Это достигается за счет двойственной группировки объектов бухгалтерского наблюдения: по их функциональной роли в производственно-хозяйственной, финансовой деятельности (экономическое содержание балансового уравнения); по источникам образования имущества хозяйственной единицы (юридический подход).

Бухгалтерские балансы предназначены для отражения финансового положения экономического субъекта на конкретные моменты времени: дату создания организации (регистрации устава); начало и конец отчетного периода (финансового года); начало и конец отчетного периода (финансового года); даты составления промежуточных финансовых отчетов (за месяц, квартал, полугодие, девять месяцев); в случаях санации, банкротства, ликвидации, реорганизации и др. Основу информационной бухгалтерской системы любого отчетного или промежуточного периода составления бухгалтерской системы любого отчетного периода составляет входящий бухгалтерский баланс. Последующие факты хозяйственной жизни меняют показатели бухгалтерского баланса.

Бухгалтерский баланс можно сравнить с моментальным снимком финансового состояния предприятия, на котором нашли отражение два равновеликих изображения: чем располагает предприятие (имущество, классифицированное по функциональному признаку); за счет каких источников

появилось данное имущество (капитал собственника и привлеченный капитал).

При построении бухгалтерских балансов должны быть учтены требования следующих принципов: денежные выражения; обособленного имущества; непрерывности; учета по себестоимости; двойственности.

При рассмотрении бухгалтерских балансов в первую очередь следует классифицировать их на статистические и динамические. Статистические балансы формируются на основе моментальных показателей, рассчитанных на определенную дату. Статистические балансы подробно изучаются в следующем параграфе. Динамические балансы отражают данные об имуществе экономического субъекта и источниках его образования не только по моментальным показателям, но и в движении в виде интервальных показателей (оборотов за отчетный период). Примерами динамического баланса могут служить шахматный оборотный баланс и оборотная ведомость.

Бухгалтерский баланс как элемент метода бухгалтерского учета венчает процедуру обработки бухгалтерских данных, обобщая их в информационную модель финансового состояния экономического субъекта. Информация этой модели, представленная в виде отчетных показателей балансовых строк основной формы финансовой отчетности, выступает значимым источником при оценке (анализе) функционирования хозяйственной единицы, ее производственно-хозяйственной и финансовой деятельности, направленной на совершенствование или развитие всей системы управления предприятием.

На основе данных, представленных в балансе, заинтересованные пользователи имеют возможность изучать наличие, размещение и использование ресурсов, платежеспособность и финансовую устойчивость организаций и удовлетворять таким образом свои информационные потребности.

В бухгалтерском учете существует множество видов бухгалтерских балансов, которые отличаются в зависимости от цели их составления.

Внутренние балансы составляют в момент организации предприятий

(регистрация устава).

Текущие балансы. В отличие от вступительных балансов, которое составляются только один раз (в момент организации предприятия), текущие балансы разрабатываются в соответствии с принципом учетного периода периодически в течении всего времени функционирования предприятия и подразделяются на начальные (входящие), промежуточные и заключительные (исходящие).

Начальный и заключительный балансы разрабатываются в начале и конце финансового года. При этом следует помнить, что исходящие даны на конец отчетного периода (года) служат начальными (входящими) данными на начало следующего финансового года. Промежуточные балансы составляются за периоды, находящиеся между началом и концом отчетного периода.

Санитарные балансы. Потребность в такой разновидности балансов возникает только в исключительных случаях, когда предприятие находится на пороге банкротства.

Ликвидационные балансы составляются при ликвидации предприятия и разрабатываются неоднократно: в начале периода ликвидации; в ходе периода ликвидации; на конце периода ликвидации. Разделительные балансы составляются в момент деления крупного предприятия на несколько более мелких предприятий. Объединительные балансы разрабатываются при объединении (слиянии) нескольких предприятий.

Обобщенную классификацию бухгалтерских балансов представим ниже.

Классификация бухгалтерских балансов

Виды бухгалтерских балансов	Описание
По времени составления	
Вступительный баланс	составляется при создании организации на дату ее государственной регистрации.
Текущий баланс	составляется периодически и включает начальные, промежуточные и заключительные балансы. Начальный баланс составляется на начало, заключительный - на конец отчетного

	года. В течение года на основе сведений текущего учета формируются промежуточные балансы.
Ликвидационный баланс	составляется при ликвидации организации
Санлируемый баланс	составляется в ситуации, когда компания находится на пороге банкротства
Разделительный баланс	формируется при разделении организации
Объединительный баланс	формируется при слиянии нескольких организаций
По способу «очистки»	
Баланс-брутто	включает регулирующие статьи, такие как амортизационные отчисления, оценочные резервы и др.
Баланс-нетто	не содержит регулирующих статей.
По источникам составления	
Инвентарные балансы	составляются на основе сведений инвентаризации при создании организации или изменении ее организационно-правовой формы.
Книжные балансы	составляются на основе сведений бухгалтерского учета (книжных записей) без проведения инвентаризации.
Генеральные балансы	составляются на основе сведений бухгалтерского учета, подтвержденных результатами инвентаризации.
По объему информации	
Индивидуальный баланс	отражает деятельность одной организации
Консолидированный баланс	представляет собой объединение балансов организаций - юридических лиц, взаимосвязанных в экономическом и финансовом отношении.
По формату представления	
Вертикальная форма баланса	если валюта баланса соответствует чистым активам
Горизонтальная форма баланса	если валюту баланса составляют суммарные активы

Таким образом, бухгалтерский баланс является основной формой отчетности.

К бухгалтерскому балансу предъявляются следующие требования (рис. 1).



Рис. 1 Требования, предъявляемые к бухгалтерскому балансу

Под реальностью баланса следует понимать соответствие оценок его статей объективной деятельности. Реальность баланса может быть абсолютная и относительная. Реальность баланса в большей степени зависит от ликвидности средств организации. Под ликвидностью в данном случае понимают способность средств пройти кругооборот и в конечном итоге принять денежную форму. Например, способность материалов быть израсходованными на производство (в определенный срок) и передать свою стоимость готовому изделию, а затем после его реализации превратиться в деньги. Ликвидность дебиторской задолженности определяется возможностью получения денег от дебиторов.

Правдивость и реальность баланса - неоднозначные понятия. Баланс может быть правдивым, но не реальным.

Правдивым является баланс, составленный на основании записей, сделанных по всем документам, отразившим факты хозяйственной жизни организации за отчетный период. Условие правдивости баланса - обоснование его показателей документами, записями на бухгалтерских счетах, бухгалтерскими расчетами и инвентаризацией. Вуалирование - недостоверное отображение состояния средств, искажение результатов работы организации путем приукрашивания отдельных сторон деятельности.

Единство баланса заключается в построении его на единых принципах учета и оценки. Это означает применение во всех структурных подразделениях организации единой номенклатуры счетов бухгалтерского учета, одинаковое содержание счетов, их корреспонденции (взаимосвязи между счетами) и т.п. В противном случае, составляя сводный баланс на основании единичных балансов, будут складываться вместе разнородные величины. Кроме того, статьи во всех балансах должны оцениваться одинаково и в активе, и в пассиве.

Преемственность баланса в организации, существующей несколько лет, выражается в том, что каждый последующий баланс должен вытекать из

баланса предыдущего. Например, заключительный баланс прошлого года должен быть начальным балансом отчетного года, т.к. это, по сути, есть один и тот же баланс, только рассматриваемый в разные периоды жизни. Преемственность баланса заключается также в единообразии методов оценок и составления. Условия, обеспечивающие преемственность балансов: однородность статей, финансовая продолжительность отчетных периодов, неизменность валюты и методов оценки имущественных статей, постоянство учетной политики предприятия.

Ясность баланса - это его доступность для понимания лиц, его составляющих, и всех, его читающих.

В условиях рыночной экономики бухгалтерский баланс служит основным источником информации для различных пользователей. Баланс предприятия знакомит собственников, менеджеров и других лиц, связанных с управлением, с имущественным состоянием предприятия.

Из баланса узнают, чем собственник владеет, т.е. в каком количественном и качественном соотношении находится тот запас материальных средств, которым предприятие способно распоряжаться. По балансу определяют, способно предприятие выполнить свои обязательства перед третьими лицами или ему грозят финансовые затруднения.

По балансу так же определяют конечный финансовый результат деятельности предприятия в виде наращивания собственного капитала за отчетный период, по которому судят о способности руководителей сохранить и приумножить вверенные им материальные и денежные ресурсы.

На основе данных баланса строится оперативное финансовое планирование любого предприятия, осуществляется контроль за движением денежных средств в соответствии с полученной прибылью [3].

Данные баланса широко используются налоговыми службами, кредитными учреждениями и органами государственного управления. Бухгалтерский баланс отражает на отчетную дату состав имущества

организации (в активе) и источники его формирования (в пассиве). То есть, по своей структуре баланс имеет две основные части: актив и пассив.

Структура и группировка данных баланса не раз претерпевала существенные изменения. Но в любом случае должно сохраняться балансовое равенство. Это равенство выглядит так:

$$\text{актив} = \text{пассив}[2].$$

В западной же практике активы уравниваются с собственным капиталом и обязательствами, которые для удобства пользователей несколько трансформируются:

$$\text{актив} = \text{обязательства} + \text{собственный капитал}.$$

В Международных стандартах финансовой отчетности даются следующие определения этих элементов отчетности.

Активы -это ресурсы, контролируемые компанией в результате событий прошлых лет, от которых компания ожидает экономические выгоды в будущем.

Обязательства -это текущая задолженность компании, возникающая из событий прошлых периодов, урегулирование которой приведет к оттоку из компании ресурсов, содержащих экономическую выгоду.

Капитал -это доля в активах компании, остающаяся после вычета всех ее обязательств.

Эти формулировки позволяют четко определить содержание и построение баланса. Так, до недавнего времени в отечественном балансе в составе активов показывались убытки (к настоящему времени это правило устранено), что явно противоречило международной практике. Бухгалтерский баланс является богатым источником информации, на базе которого раскрывается финансово-хозяйственная деятельность экономического субъекта.

Таким образом, в настоящее время является важнейшим источником информации для широкого круга пользователей. По сведениям бухгалтерского баланса собственники организации и административно-управленческий персонал определяют финансовое положение организации, динамику

изменения капитала. Интерпретируя данные бухгалтерского баланса, заинтересованные пользователи осуществляют анализ и оценку ликвидности, платежеспособности, финансовой устойчивости, деловой активности организации, наращивания ее собственного капитала. Поэтому среди форм бухгалтерской отчетности бухгалтерский баланс значится на первом месте.

1.2. Система нормативного регулирования бухгалтерской финансовой отчетности

Нормативное регулирование бухгалтерской финансовой отчетности в нашей стране осуществляется на четырех уровнях, учитывающих специфику экономических отношений и традиций государства. Это: законодательный, нормативный, методический и организационный уровни.

Верхний законодательный уровень системы представлен в первую очередь Конституцией Российской Федерации, где в ст. 71 определено, что «официальный» бухгалтерский учет находится в ведении Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, который законодательно закрепляет наличие самостоятельного бухгалтерского баланса, как признак юридического лица и обязательное утверждение годового бухгалтерского отчета.

На этом же уровне Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402ФЗ, устанавливает единые требования к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также создание правового механизма регулирования бухгалтерского учета для коммерческих и некоммерческих организаций; государственных органов, органов местного самоуправления, органов управления государственных внебюджетных фондов и территориальных государственных внебюджетных фондов; Центрального банка РФ; индивидуальных предпринимателей, а также для адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, нотариусов и иных лиц, занимающихся частной

практикой; для находящихся на территории РФ филиалов, представительств и иных структурных подразделений организаций, созданных в соответствии с законодательством иностранных государств, международных организаций, их филиалов и представительств, находящиеся на территории РФ, если иное не предусмотрено международными договорами РФ [6].

Вторым нормативным уровнем регулирования раскрытия информации в бухгалтерской финансовой отчетности являются положения (стандарты) по бухгалтерскому учету Министерства финансов Российской Федерации, устанавливающие принципы, правила и способы ведения организациями бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, составления и представления бухгалтерской финансовой отчетности.

Они, как правило, регистрируются Министерством юстиции Российской Федерации и имеют законодательную силу для всех организаций, которым адресуются. Основными положениями, регулирующими состав и содержание бухгалтерской финансовой отчетности, являются:

- Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности, утверждено приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. №34н;
- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»;
- ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»;
- ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 9/99 «Доходы организации»;
- ПБУ 10/99 «Расходы организации»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/2002 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности»;
- ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и

отчетности»;

– ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

В третьем методическом уровне регулирования одним из самых главных документов, непосредственно связанным с формированием бухгалтерской финансовой отчетности является Приказ Министерства финансов РФ от 2 июля 2010 г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». В данном нормативном документе представлены образцы форм бухгалтерской финансовой отчетности и указания об их объеме, содержатся общие требования к бухгалтерской финансовой отчетности и особенности формирования, порядок её составления и представления. Важным аспектом указанного документа признается право организацией самостоятельно разрабатывать формы бухгалтерской финансовой отчетности на основе предлагаемых образцов и с соблюдением общих требований к отчетности (полнота, существенность, нейтральность и прочее).

Важную роль играют в раскрытии достоверной информации в бухгалтерской финансовой отчетности такие документы методического регулирования, как:

– Методические указания по проведению инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 г. №49;

– Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденные Приказом Министерства финансов РФ от 21 марта 2000 г. №29н;

– Методические указания по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организации, утвержденные Приказом Министерства финансов РФ от 20 мая 2003 г. №44н;

– План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 г. №94н;

– Указания о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности, утвержденные Приказом Министерства финансов РФ от 22 июля 2003 г. №94н (хотя они с принятием Приказа Министерства финансов РФ от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» нуждаются в доработке);

– Указания об объеме форм бухгалтерской отчетности, утвержденные Приказом Министерства финансов РФ от 22 июля 2003 г. №94н.

Нормативные документы третьего уровня конкретизируют и раскрывают порядок применения федеральных законов и положений (стандартов) Министерства финансов Российской Федерации. Они не могут противоречить правовым актам более высокого уровня. Документы третьего уровня не имеют юридической силы, т. е. на них не следует ссылаться при судебных разбирательствах. Однако эти документы позволяют рационально организовать учет и представление информации в бухгалтерской финансовой отчетности в соответствии с правилами, предусмотренными Министерством финансов Российской Федерации и потребностями пользователей экономической информации. Соблюдение требований документов третьего уровня проверяют аудиторы и ведомственные ревизионные органы.

Документом четвертого организационного уровня системы нормативного регулирования представления бухгалтерской финансовой отчетности является учетная политика и рабочие документы хозяйствующего субъекта, которые формирует главный бухгалтер на основании законодательных, нормативных и методических документов.

В приказе об утверждении учетной политики необходимо указать состав форм бухгалтерской финансовой отчетности хозяйствующего субъекта, методы расчета и оценки элементов отчетности, представить самостоятельно разработанные формы бухгалтерской финансовой отчетности. В современных условиях развития бухгалтерской финансовой отчетности назрела настоятельная необходимость изменения устаревшей бухгалтерской

терминологии в законодательных актах нашей страны.

Так, в соответствии с п. 4 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» [3], «бухгалтерская отчетность – единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам». Как видим, в определении отсутствует уточнение «финансовая» отчетность.

В соответствии со ст. 3 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. №402ФЗ [6], в определение законодатели внесли уточнение: «бухгалтерская (финансовая) отчетность – информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом».

Необходимость составления бухгалтерской финансовой отчетности вызвана одним из основополагающих принципов бухгалтерского учета – принципом непрерывности деятельности хозяйствующего субъекта. Согласно ему хозяйствующий субъект будет продолжать функционировать в обозримом будущем. Поэтому для целей планирования (прогнозирования), контроля и анализа при принятии управленческих решений необходимо периодически иметь сводные данные об имущественном положении хозяйствующего субъекта и финансовых результатах его деятельности.

Кроме того, такое обобщение информации диктуется интересами собственников. Все это приводит к необходимости составления бухгалтерской финансовой отчетности, включающей бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, пояснительной записки, а также аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской финансовой отчетности

организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту.

Однако в одном из самых главных действующих законодательных актах нашей страны – в Гражданском кодексе РФ вместо термина «бухгалтерская (финансовая) отчетность» употребляется группа устаревших терминов «годовой отчет, бухгалтерский баланс, счет прибылей и убытков».

Анализ бухгалтерской терминологии применяемой в Гражданском кодексе Российской Федерации показывает, как сильно устарела применяемая терминология. Мы оправдываем применение устаревшей терминологии в действующем Гражданском кодексе РФ тем, что он был принят Государственной Думой 21 октября 1994 г., т. е. в переходный для нашей страны период к рыночной экономике. Тогда бухгалтерский баланс рассматривался как самостоятельный обобщающий документ, отражающий наличие и размещение средств хозяйствующего субъекта, источники этих средств, расчетные отношения с другими хозяйствующими субъектами и отдельными лицами, а также результаты хозяйственной деятельности.

Сравнением двух или нескольких балансов за определенный период времени устанавливали все изменения состава и размещения средств, источников их образования и расчетных взаимоотношений, выявляли финансовое состояние и результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, а также отклонения от плановых назначений средств.

В данном вопросе рассматривается действующая система нормативного регулирования бухгалтерской финансовой отчетности в Российской Федерации, которая представляет собой четыре уровня: законодательный, нормативный, методический и организационный.

Выявлено, что терминология законодательного уровня значительно устарела и нуждается в обновлении. Так в этом вопросе предлагается усовершенствовать понятийный аппарат Гражданского кодекса РФ путем замены устаревшей терминологии: «годовой отчет, бухгалтерский баланс, счет

прибылей и убытков» на понятие «бухгалтерская (финансовая) отчетность».

1.3. Бухгалтерский баланс как источник информации для анализа финансового состояния

В статье обосновывается то, что основным (а в ряде случаев и единственным) источником информации в финансовой деятельности делового партнера является бухгалтерская отчетность, которая стала публичной. Отчетность предприятия в рыночной экономике базируется на обобщении данных финансового учета и является информационным звеном, связывающим предприятие с обществом и деловыми партнерами – пользователями информации о деятельности предприятия.

Бухгалтерский баланс предприятия является основным источником информации для анализа финансового состояния. Поэтому бухгалтерский баланс значится на первом месте среди форм бухгалтерской отчетности. Для понимания содержащейся в бухгалтерском балансе информации необходимо иметь представление об основных логических и специфических взаимосвязях между отдельными показателями.

Последовательность чтения бухгалтерского баланса имеет важное значение в понимании его содержания, а также непереносимое знание отдельных ограничений, которые характерны только для бухгалтерского баланса.

Внутренние взаимосвязи, свойственные бухгалтерскому балансу сводятся к следующему:

1. Сумма итогов всех разделов актива баланса должна быть равна сумме итогов всех разделов пассива баланса, что непосредственно связано с сущностью самого баланса.

2. Размер собственного капитала (четвертый раздел пассива) должен превышать размер внеоборотных активов (первый раздел актива).

Этот вывод не требует доказательств, так как без оборотных активов нельзя осуществить основную деятельность субъекта. Состав собственного

капитала предполагает образование движимого и недвижимого имущества. Вся задача только в том, что на соотношение указанных частей имущества могут оказать непосредственное влияние отраслевые особенности .[2]

Наличие собственных оборотных средств характеризует разница, которая исчислена по данной методике. Сумма этих средств и долговременных заемных источников формирования запасов и затрат представляет собой итог капитала и резервов (четвертый раздел пассива баланса), а также долгосрочных кредитов и заемных средств (пятый раздел пассива баланса) за вычетом внеоборотных активов (первый раздел актива баланса).

Наконец, общая величина основных источников формирования запасов и затрат равна значению предыдущего показателя, увеличенного на сумму краткосрочных кредитов и займов беспросроченных ссуд (шестой раздел пассива баланса).

Таким образом, трем показателям обеспеченности запасов (излишек «+», недостаток «-», равенство) соответствуют три показателя наличия источников формирования запасов и затрат.

Финансовые ситуации организации благодаря этим показателям можно группировать по степени их устойчивости: абсолютной, нормальной, кризисной, а также неустойчивой.

3. Так как оборотные активы в основном приобретаются за счет собственных источников, следовательно, их величина (второй и третий разделы актива баланса) должна быть больше суммы заемных средств (шестой раздел пассива баланса).

4. Структура бухгалтерского баланса отражает высокий уровень аналитичности. С помощью этого можно между отдельными его статьями установить взаимосвязь, а следовательно, по отдельным видам имущества и источники покрытия.

Например, средства фондов специального назначения являются источниками покрытия долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений .

Для определения уровня аналитичности следует иметь представление об ограничениях информации, которая представлена в балансе:

– баланс – это свод данных на начало и конец отчетного периода, то есть в нем отражаются итоги хозяйственных операций;

– отвечает на вопрос: «Что представляет собой предприятие на данный момент?», но не дает ответа на вопрос: «В результате чего такое положение сложилось?»;

– оценку имущества на данный момент искажает принцип использования исторических цен приобретения оборотных активов.

Общий обзор содержания баланса предоставляет данные пользователям и для реальной оценки финансового состояния определяет основные направления анализа :

1. Анализ финансового состояния на краткосрочную перспективу заключается в расчете показателей оценки удовлетворенности структуры баланса (коэффициент ликвидности, обеспеченности собственными средствами и способности восстановления (утраты платежеспособности)).

При характеристике платежеспособности следует обратить внимание на такие показатели, как наличие денежных средств на расчетных счетах в банках, в кассе организации, убытки, просроченная дебиторская и кредиторская задолженность, не погашенные в срок кредиты и займы.

2. Анализ финансового состояния на долгосрочную перспективу, который рассматривает структуру источников средств, степень взаимодействия предприятия с внешними кредиторами и инвесторами.

3. Анализ деловой активности организации, который характеризуется широтой рынков сбыта, степенью выполнения плана, репутацией организации, уровнем эффективности использования ресурсов организации.

2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО "Х"

2.1. Организационная характеристика организации

Уставный капитал ООО "Х" определяет минимальный размер имущества, гарантирующий интересы его кредиторов и составляет 10000 рублей, который вносится денежными средствами и распределяется на учредителей.

Высшим органом управления ООО "Х" является собрание участников. Один раз в год проводится годовое Общее собрание. Проводимые помимо годового Общего собрания участников являются внеочередными. Единоличным исполнительным органом является Генеральный Директор (Приложение 1).

Решения о распределении прибыли принимает Общее собрание участников. Общество вправе ежеквартально (раз в полгода или раз в год) принимать решение о распределении своей чистой прибыли между участниками Общества. Часть чистой прибыли, подлежащей распределению, распределяется пропорционально вкладам в уставный капитал Общества.

На сегодняшний момент в технологическом процессе задействованы следующие структурные цеха и подразделения.

Организационная структура предприятия имеет следующий вид (Приложение 2):

- планово-экономический отдел,
- бухгалтерский отдел;
- агрономический отдел;
- ветеринарный отдел;
- отдел механизации, мехток;
- центральная ремонтная мастерская;

- автогараж;
- столовая;
- центральный склад ;
- склад запасных частей, склад ГСМ;
- отдел кадров;
- тракторно-полеводческая бригада,
- МТФ 3.

В связи с тем, что ООО "Х" является сельскохозяйственным предприятием, оно ежегодно получает дотации из федерального и регионального бюджетов на развитие и поддержание своей деятельности.

Для более полной картины организационно - экономической характеристики предприятия рассчитаем приведенные в таблице 2 основные экономические показатели финансово - хозяйственной деятельности на основе баланса ООО "Х" (приложение 6-8).

Данные таблица 1 показывают, что данная организация имеет следующие выводы по финансово-экономическому состоянию, в исследуемом периоде 2013-2015 гг., выручка от продажи по сравнению с 2013 годом выросла на незначительную сумму, которая составила 3504 тыс. руб., анализируя 2015 г. с 2014 г. здесь продолжается тенденция роста выручки организации и весьма значительная 20547 тыс. руб.. Что касается себестоимости в отчетном периоде, происходит небольшой рост на протяжении трех лет, но наибольший рост себестоимости был в 2015 году, сумма увеличения составила 4185 тыс. руб.

Таблица 1

Основные экономические показатели финансово - хозяйственной деятельности
ООО "Х" за 2013 - 2015 гг.

Показатели	Абсолютные величины, тыс. руб.			Отклонение	
	2013	2014	2015	Абсолютное, (+,-)	Относительное, (%)

				2014 от 2013	2015 от 2014	2015 к 2013
1	2	3	4	5	6	7
1. Выручка от продажи, тыс. руб.	83702	87206	107753	3504	20547	129
2. Себестоимость продукции, тыс. руб.	73126	74396	78581	1270	4185	107
3. Прибыль от продаж, тыс. руб.	10576	12810	29172	2234	16362	275
4. Чистая прибыль, тыс. руб.	6356	13132	29406	6776	16274	462
5. Остаточная стоимость основных средств, тыс. руб.	58780	75812	90116	17032	14304	119
6. Дебиторская задолженность, тыс. руб.	2590	2251	3294	-339	1043	127
7. Кредиторская задолженность, тыс. руб.	486	1462	2065	976	603	424
8. Среднесписочная численность работников, чел.	83	82	89	-1	7	107
9. Производительность труда, тыс. руб./чел	1008,5	1063,5	1211	55,03	147,5	120
10. Фондоотдача, руб.	1,42	1,15	1,2	-0,27	0,05	84
11. Фондоёмкость, руб.	0,70	0,87	0,84	0,17	-0,03	120
11. Уровень рентабельность, %	14,46	17,22	23,4	2,76	6,18	-
12. Рентабельность продаж, %	12,64	14,69	27,3	2,05	12,61	-

За анализируемый период прибыль от продаж, увеличилась на 2234 тыс. руб., это произошло в 2014 году по сравнению с 2013 годом, а в 2015 году прибыль от продаж еще намного увеличилась, которая составила 16362 тыс. руб., которая, несомненно, отражается и на чистой прибыли предприятия. Объём чистой прибыли значительно увеличился, а именно в 2015 по отношению к 2014 г рост на - 16274 тыс. руб. Её увеличение можно объяснить уменьшением прочих расходов, в том числе по проценту к уплате за кредит. А в 2013 году произошло небольшое увеличение чистой прибыли, которая составила – 6776 тыс. руб.

Стоимость основных средств организации с каждым годом увеличивается.

За 2013-2015 гг. стоимость основных средств составляет общую сумму, которая равна - 90116 тыс. руб., в процентном соотношении увеличение организация составило - 19%. Приведенные данные по дебиторской задолженности, говорят о том, покупатели все больше стали рассчитываться наличными, а не в счет долго, что благоприятно для организации. Но, несмотря на это организация увеличила % заемных средств на 324, это говорит, что появилась тенденция ускорения оборачиваемости у кредиторской задолженности.

Наблюдается увеличение рентабельности продаж до 27,3%, а также уровня рентабельности до 23,4%, что свидетельствует об уменьшении затрат на коммерческие и управленческие расходы.

2.2. Анализ основных экономических показателей

Финансовая работа в организации осуществляется главным бухгалтером. Это работа по выявлению резервов доходности организации и поиску путей повышения уровня рентабельности; мобилизации внутренних ресурсов для обеспечения текущей деятельности; своевременному выполнению обязательств перед партнёрами; контролю за рациональным использованием финансовых средств. От того, как будет организована финансовая работа в организации зависит и её финансовое состояние. Финансовое состояние определяется результатами производственной и коммерческой деятельности организации.

Финансовое состояние организации характеризуется рядом показателей, характеризующих ликвидность баланса.

Коэффициент абсолютной ликвидности определяется отношением денежных средств и краткосрочных финансовых вложений ко всей сумме краткосрочных долгов. Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какую часть краткосрочной задолженности предприятия может погасить в ближайшее время. Нормальное ограничение данного показателя 0,03-0,08. Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности определяется отношением

денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и краткосрочной дебиторской задолженности к сумме краткосрочных финансовых обязательств.

Коэффициент текущей ликвидности – отношение всей суммы оборотных активов и общей сумме краткосрочных обязательств.

Анализ показателей ликвидности представлен в таблице 2. Расчёт выполнен на основе бухгалтерского баланса ООО "Х" за 2013-2015 гг. (Приложение 5)

Таблица 2

Показатели, характеризующие ликвидность баланса
ООО "Х" за 2013-2015 гг.

Показатели	Годы			Абсолютное (+; -)		Относительное (%)	
	2013	2014	2015	2014г. от 2013 г.	2015г. от 2014г.	2014 г. к2013 г.	2015г. от 2014г.
Денежные средства	12462	2033	159	-10429	-1874	16	8
Дебиторская задолженность	2590	2251	3294	-339	1043	87	146
Оборотные средства	51821	53266	63609	1445	10343	103	119
Краткосрочные обязательства	486	1462	2065	976	603	301	141
Коэффициент абсолютной ликвидности	25,6	1,39	0,08	-24,21	-1,31	5	6
Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности	30,9	2,93	1,67	-27,97	-1,26	9	6
Коэффициент текущей ликвидности	107	36	31	-71	-5	34	86

На данном предприятии величина коэффициента абсолютной ликвидности в анализируемом периоде соответствует нормативного значения, так на конец 2013 года она составляла 25,6, к концу 2014 года он значительно уменьшился до 1,39, а на конец 2015 года составил всего лишь 0,08. За анализируемый период коэффициент имеет очень высокое значение, значит, очень высокая у ООО "Х" гарантия погашения долгов была в 2013 году.

Нормативное значение коэффициента быстрой ликвидности 0,7. В

анализируемом периоде он значительно превышает нормативное значение, несмотря на то, что в 2015 году наблюдается его снижение на 1,26%. К концу 2015 года он составил 1,67.

Коэффициент текущей ликвидности дает общую оценку ликвидности активов, показывая, сколько рублей текущих активов предприятия приходится на один рубль текущих обязательств. Согласно общепринятым международным стандартам считается, что этот коэффициент должен находиться в пределах 1-2.

В ООО "X" наблюдается к концу анализируемого периода снижение коэффициента текущей ликвидности на 5 пункт или 24% , однако это значение очень высоко.

Для определения платежеспособности необходимо платежные средства сравнить с платежными обязательствами. Идеальный вариант, если коэффициент платежеспособности будет составлять единицу или немного больше.

Анализ платежеспособности организации представлен в таблице 3.

Как показывают данные таблицы 4, коэффициент платежеспособности больше нормативного значения, так на конец 2013 года он составлял 31, на конец 2013 года он уменьшился на 9,2 пункта и составил 2,9, а к концу 2015 года он составил 1,7. Значительное превышение коэффициента платежеспособности не всегда благоприятно, так как свидетельствует об отвлечении оборотных средств из оборота.

Таблица 3

Анализ платёжеспособности ООО "X" за 2013-2015гг.

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015г.	Отклонение (+; -)	
				2014г. от 2013 г.	2015г. от 2014г.
Платёжные средства:					
- денежные средства	12462	2033	159	-10429	-1874
- дебиторская задолженность	2590	2251	3294	-339	1043
Итого платёжных средств	15052	4284	3453	-10768	-831
Срочные платежи:					
- задолженность по налогам и	385	457	875	72	418

сборам					
- задолженность поставщикам и подрядчикам	68	634	973	566	339
- задолженность прочим кредиторам	33	371	217	338	-154
Итого срочных платежей	486	1462	2065	976	603
Коэффициент платежеспособности	31	2,9	1,7	-9,2	-1,2

Финансовое состояние предприятий, его устойчивость во многом зависят от оптимальности структуры источников капитала (соотношения собственных и заемных средств) и от оптимальности структуры активов предприятия и в первую очередь от соотношения основных и оборотных средств, а также от уравновешенности активов и пассивов предприятия по функциональному признаку.

Поэтому вначале необходимо проанализировать структуру источников предприятия и оценить степень финансовой устойчивости и финансового риска. С этой целью рассчитывают следующие показатели:

Коэффициент концентрации собственного капитала (финансовой независимости) определяется отношением собственного капитала предприятия к общей валюте баланса.

Коэффициент концентрации заемного капитала — удельный вес заемных средств в общей валюте нетто-баланса — показывает, какая часть активов предприятия сформирована за счет заемных средств долгосрочного и краткосрочного характера. Определяется отношением заемных средств к валюте баланса. Коэффициент финансовой зависимости это обратный показатель коэффициенту финансовой независимости. Он показывает, какая сумма активов приходится на рубль собственных средств и определяется отношением общей суммы валюты баланса к собственному капиталу. Коэффициент текущей задолженности показывает, какая часть активов сформирована за счет заемных ресурсов краткосрочного характера. Он определяется отношением краткосрочных обязательств к валюте баланса.

Коэффициент устойчивого финансирования характеризует, какая часть активов баланса сформирована за счет устойчивых источников. Он

определяется отношением суммы собственного капитала и долгосрочных обязательств к валюте баланса.

Таблица 4

Показатели финансового состояния ООО "Х" за 2013 - 2015 гг.

Показатели	Годы			Отклонение 2015 от 2014
	2013	2014	2015	
1. Собственный капитал, тыс. руб.	90155	102334	130427	28093
2. Долгосрочные обязательства, тыс. руб.	19960	25282	22096	-3186
3. Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	486	1462	2065	603
4. Внеоборотные активы, тыс. руб.	58780	75812	90979	15167
5. Оборотные активы, тыс. руб.	51821	53266	63609	10343
6. Валюта баланса, тыс. руб.	110601	129078	154588	25510
7. Коэффициент финан совой независимости	0,82	0,79	0,84	0,05
8. Коэффициент финансовой устойчивости	1,00	1,00	0,99	-0,01
9. Коэффициент финансирования	4,41	3,83	0,9	-2,93
10. Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала	0,23	0,26	1,17	0,91
11. Коэффициент маневренности	0,35	0,35	0,3	-0,05
12. Индекс постоянного актива	0,53	0,59	0,7	0,11
13. Коэффициент привлечения долгосрочных займов	0,18	0,20	0,17	-0,03

Чтобы проанализировать тенденцию и структуру хозяйственной деятельности ООО "Х", следует сделать детальный анализ, для более полной картины экономического состояния предприятия рассчитаем приведенные в (таблице 4) показатели финансового состояния ООО "Х".

Проанализировав данные в таблице 4, получаем следующие данные: Собственный капитал ООО "Х" за данный период увеличился в 2015 г. на 28093 тыс. руб.

На основании анализа коэффициента финансовой независимости, он показывает, насколько организация может обходиться своими собственными средствами.

На основании анализа коэффициента финансовой независимости, он показывает, насколько организация может обходиться своими собственными

средствами. С 2014 по 2015 гг. показатель набирает незначительные увеличения на 0,05 и составляет 0,84. Что касается финансовой устойчивости организации из данных видно, что на протяжении отчетного периода показатель выше оптимального уровня, что благоприятно для данной организации, но к концу анализируемого периода незначительно сократился.

Большая часть имущества ООО "Х" сформирована из собственных средств, этому свидетельствует коэффициент финансирования. Коэффициент данной организации в сравнении с 2014 г происходит потеря на 2,93. Но, несмотря на это значения коэффициента больше нормативного, это говорит о платежеспособности и возможности получения кредита.

В отчетном периоде коэффициент соотношения собственного к заемному показывает, что 1,17 на каждый рубль собственных средств, вложенных в активы предприятия, приходится 17 коп. заемных средств. В ООО "Х" идет увеличение зависимости от внешних инвесторов и кредиторов, т.е. говорит о повышении финансовой устойчивости.

По данным таблицы коэффициент маневренности данной организации – 0,3 говорит о том, что организация обладает средней маневренностью, а дальнейшее увеличение этого коэффициента к концу периода положительно сказывается на финансовом состоянии предприятия.

Индекс постоянного актива за анализируемые периоды соответствует норме и составляет 0,7 в 2015 году, т.е. не значительная часть собственного капитала выведена из оборота и используется для финансирования внеоборотных активов.

Анализ динамики изменения коэффициента долгосрочного привлечения заемного капитала ООО "Х" наблюдается понижающаяся тенденция, это может говорить о снижении зависимости предприятия от долгосрочных источников финансирования производственной деятельности. На протяжении трех лет видно, что данный показатель был равен в пределе – 0,20, и говорит, что организация брала долгосрочные займы и обязательства, этот показатель

является важным отражающим финансовую независимость организации. Проанализировав данные коэффициента – низкое значение показывает незначительную зависимость от долгосрочного заемного капитала, что не подрывает финансовую устойчивость предприятия (организации).

2.3. Характеристика организации ведения бухгалтерского учёта в организации

В соответствии с учетной политикой, бухгалтерский учет в ООО "Х" осуществляется главным бухгалтером. В его обязанности входит учет всех фактов хозяйственной деятельности, ведение Главной книги, оборотных ведомостей, расчет налогов, составление бухгалтерской и налоговой отчетности.

Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме учета в соответствии с Инструкцией по применению единой журнально-ордерной формы счетоводства от 07.08.1960 года с учетом рекомендаций, изложенных в письме Минфина России от 24.07.1992 года №59 «О рекомендациях по применению учетных регистров бухгалтерского учета на предприятиях с применением компьютерной техники и программы 1С. ООО "Х" применяет систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей согласно главы 26.1 статьи 346.2 и 346.3 (Федерального закона от 11.11.2003 года № 147-ФЗ). Как и любое предприятие, ООО "Х" имеет не сильно разветвленную организационную структуру, в которой важную роль играют главные специалисты, что видно из схемы управления (Приложение 1).

Бухгалтерская служба состоит из главного бухгалтера, из 3-х бухгалтеров, 1-го инспектора отдела кадров, что видно из структуры бухгалтерии и распределения обязанностей (Приложение 2).

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах

бухгалтерского учета в следующем порядке. Излишек имущества приходится, и соответствующая сумма зачисляется на счета финансовых результатов организации, недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся издержки производства или обращения, сверх норм на виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества или его порчи списываются на финансовые результаты организации.

ООО "Х" ведет бухгалтерский учет имущества и хозяйственных операций способом двойной записи в соответствии с планом счетов бухгалтерского учета (Приложение 5).

При ведении бухгалтерского учета должны быть обеспечены:

- соблюдение в течении года принятой учетной политики методики отражения отдельных хозяйственных операций оценки имущества, определенной исходя из правил и условий хозяйствования. Изменение учетной политики по сравнению с предыдущим годом должно быть обусловлено годовой отчетностью.

- полнота отражения в учете за отчетный период всех хозяйственных операций, осуществленных в этом периоде и результатов инвентаризации имущества и обязательств.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях с копейками без округления.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет директор. Директор обязан создать необходимые условия для правильного ведения учета, обеспечить неукоснительное выполнение всеми подразделениями и службами, работниками ООО, имеющими отношение к труду, требования главного бухгалтера в частности порядка оформления и представления для учета документов и сведений. Учетная политика ООО "Х" формируется главным бухгалтером совместно с руководителем предприятия (Приложение 3).

Бухгалтерский учет в ООО "Х" осуществляется централизованной

бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

Главный бухгалтер централизованной бухгалтерии назначается, освобождается от должности директором и подчиняется непосредственно директору ООО.

Главный бухгалтер обеспечивает контроль и отражение на счетах бухгалтерского учета всех осуществляемых хозяйственных операций, предоставление оперативной информации, составление в установленные сроки бухгалтерской отчетности.

Главный бухгалтер подписывает совместно с руководителем документы, служащие основанием для приемки и выдачи товарно-материальных ценностей и денежных средств, а также расчетных, кредитных и финансовых обязательств. Указанные документы без подписи главного бухгалтера считаются недействительными и к исполнению не применяются. Право подписи может быть предоставлено лицам, уполномоченным на это письменным распоряжением руководителя предприятия.

Главному бухгалтеру запрещается принимать к исполнению и оформлению документы по операциям, противоречащим законодательству и нарушающим договорную и финансовую дисциплину.

Основными документами бухгалтерской и финансовой отчетности в ООО "Х" являются: Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Отчет о движении денежных средств, Отчет об изменении капитала, Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, а также специализированные формы для сельскохозяйственных предприятий (Приложение 6-8).

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель ООО "Х" - Куц З.И.. Главный бухгалтер предприятия – Антоненко В.М.. обеспечивает контроль и отражает на счетах бухгалтерского учета всех хозяйственных операций и несет ответственность за ведение бухгалтерского

учета, своевременное предоставление полной и достоверной отчетности, а также оперативной и результативной информации в установленные сроки по схеме документооборота (Приложение 4).

Главный бухгалтер руководствуется в своей работе Федеральным законом «О бухгалтерском учете» 06.12.2011 г. № 402-ФЗ и несет ответственность за соблюдение единых правовых и методологических принципов ведения бухгалтерского учета.

Главный бухгалтер также несет ответственность за формирование учетной политики; правильное ведение бухгалтерского учета всех хозяйственных операций; своевременное представление в установленные адреса и сроки оперативной и аналитической информации, а также бухгалтерской отчетности. Он назначается на должность руководителем организации и подчиняется непосредственно ему.

Учетный аппарат бухгалтерии взаимодействует в активном сотрудничестве со всеми структурными подразделениями в Обществе, со службами и отделами аппарата управления и отдельными исполнителями.

Представленные в бухгалтерию всеми подразделениями и службами Общества необходимые для учета и контроля документы, отчетные сведения, а так же плановые и сметные нормативные данные, обрабатываются и группируются по отдельным признакам и на их основе готовится информация о деятельности отдельных подразделений и организации в целом. Эта информация позволяет глубоко анализировать экономические показатели работы, систематически контролировать хозяйственные процессы и явления, делать на их основе нужные выводы и принимать меры по улучшению работы организации и ее отдельных служб.

Основанием для отражения в бухгалтерском учёте совершенных хозяйственных операций служат первичные документы утвержденных форм. Первичные документы обрабатываются, группируются и на их основании составляются регистры аналитического и синтетического учёта. Для

упорядочения этого документопотока составляют график документооборота. Он устанавливает сроки и объём представления первичных учётных и иных документов в службу бухгалтерского учёта (Приложение 4).

Все использованные бухгалтерские документы и учетные регистры передаются в архив. Хранение бухгалтерских документов и учетных регистров в организации осуществляется в соответствии с предусмотренными для этого правилами. Годовые бухгалтерские отчеты, балансы и объяснительные записки к ним хранятся постоянно. Большинство видов документов и регистров хранятся 5 лет, а лицевые счета работников до достижения ими 75 лет.

Организация бухгалтерского учета в ООО "Х" включает основные элементы построения учетного процесса с целью получения достоверной информации о хозяйственной деятельности.

К основным документам, регулирующим учетный процесс на предприятии относятся:

1. Учетная политика ООО "Х" (Приложение 3). Этот документ рассматривает основные принципы и методику ведения бухгалтерского учета в организации. Учетная политика общества сформирована в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008. В организации учетная политика утверждена приказом № 1 от 10.01.2011 г. на 2012 г.

2. Разработанный главным бухгалтером и утвержденный руководством рабочий план счетов представляет собой систематизированный по разделам перечень счетов, отражающий экономические особенности учета на предприятии (Приложение 5).

3. График документооборота включает наименование документов, сроки их предоставления, фамилии ответственных лиц.

Основными направлениями учетной политики являются:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета;
- формы первичных документов, по которым не предусмотрены типовые

формы, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;

- порядок проведения инвентаризации и методы оценки видов имущества и обязательств;

- правила документооборота и технология обработки учетной информации;

- порядок осуществления контроля за хозяйственными операциями, а также другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

В соответствии с учетной политикой хозяйственные операции в бухгалтерском учете ООО "Х" оформляются типовыми первичными документами, которые утверждены законодательно, а также формами, разработанными предприятием самостоятельно. Налоговый учет ведется в регистрах, разработанных организацией самостоятельно.

Однако в организации не разработаны и приложением к учетной политике не утверждены формы первичных документов и налоговых регистров.

Инвентаризация материалов, товарных запасов и расчетов проводится ежегодно, а также в случае, предусмотренных законодательством. Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года.

В учетной политике не указаны сроки проведения инвентаризации.

Товары, приобретенные для продажи в оптовой торговле учитываются по стоимости их приобретения. При продаже товаров их стоимость списывается на расходы по средней себестоимости. Затраты по заготовке и доставке товаров до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу.

В части учета основных средств учетной политикой ООО "Х" предусмотрено начисление амортизации линейным методом.

Списание стоимости основных средств, не превышающей 40000 руб. за единицу на затраты производится по мере их отпуска в производство или в эксплуатацию.

Оценка объектов основных средств, полученным по договору, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами определяется из стоимости, по которой в сравнительных обстоятельствах

приобретают аналогичные объекты основных средств.

Приобретение и заготовление материально-производственных запасов производится в оценке стоимости приобретения у поставщика. Расходы на доставку покупных товаров до склада (транспортно-заготовительные расходы), если они не включены в цену приобретенных товаров, учитываются на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

В бухгалтерском и налоговом учете материально-производственные запасы списываются по средней стоимости.

Расходы будущих периодов списываются в бухучете равномерно в течение периода, к которому относятся.

Резерв по сомнительным долгам не создается.

ООО "Х" находится на общей системе налогообложения и уплачивает следующие налоги: налог на прибыль организаций, налог на добавленную стоимость, налог на имущество организаций, транспортный налог, страховые взносы на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование и является налоговым агентом по налогу на доходы физических лиц. В ООО "Х" отсутствует учетная политика для целей налогообложения. Некоторые ее положения нашли отражение в учетной политике, применяемой в организации.

Анализ учетной политики ООО "Х" выявил не полное ее соответствие требованиям законодательства, так как в ней отсутствует утвержденный график документооборота, перечень должностных лиц, имеющих право подписи в первичных учетных документах, а также не нашли отражение следующие вопросы:

- признание приобретенных книг, брошюр и других изданий;
- порядок бухгалтерского учета специального оборудования и специальной одежды;
- размер суточных по командировочным расходам;
- способ распределения и списания расходов на продажу.

Подводя итог вышеизложенному можно сказать, что предприятие

функционирует недостаточно эффективно, не уделяется должного внимания системе внутрихозяйственного расчета.

3. СОДЕРЖАНИЕ И ТЕХНИКА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА ООО "Х"

3.1. Техника составления актива бухгалтерского баланса и способы оценки его статей

Под техникой составления бухгалтерского баланса понимается совокупность всех необходимых учетных процедур. Включает в себя следующие этапы:

1. проведение ежегодной инвентаризации перед составлением годового бухгалтерского баланса;
2. формирование остатков по всем счетам бухгалтерского учета на конец отчетного периода (в виде оборотной ведомости либо в виде главной книги);
3. изучение особенностей формирования показателей баланса;
4. формирование статей бухгалтерского баланса (на основе остатков по всем счетам бухгалтерского учета).

С 2011 г. в соответствии с Приказом Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» значительно изменяется содержание форм бухгалтерской отчетности, что привело к определенным затруднениям по вопросам методики заполнения этих форм. Существенным является то, что изменения, вносимые в бухгалтерскую отчетность, приближают ее к Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО (ISA) 1 «Представление финансовой отчетности»).

Сведения об остатках имущества и обязательств представляют в новых формах отчетности за три отчетные даты, а не только на начало года и конец отчетного периода, как это предусмотрено в прежней форме баланса и в других формах отчетности. В новой форме бухгалтерского баланса остатки имущества и обязательств отражают на следующие даты:

- по состоянию на отчетную дату отчетного периода;
- на 31 декабря предыдущего года;
- на 31 декабря года, предшествующего предыдущему. [17]

Рассмотрим подробно порядок формирования показателей бухгалтерского баланса в соответствии с новыми требованиями составления бухгалтерской отчетности. В активе баланса отражается стоимость имущества организации в разбивке по его составу и

направлениям размещения.

Заполняя баланс, организации принимают следующие правила:

- основные средства, нематериальные активы, доходные вложения в материальные ценности отражаются в балансе по остаточной стоимости;
- стоимость остатков товаров и прочих материально-производственных запасов отражается в активе баланса за вычетом суммы резерва под снижение стоимости материальных ценностей (если вследствие проведенной инвентаризации возникла необходимость создать такой резерв);
- когда организация после проведения инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками создала резерв по сомнительным долгам, остаток дебиторской задолженности отражается в активе баланса за вычетом суммы этого резерва. [32]

Рассмотрим подробно каждую статью этих разделов баланса в ООО "Х" за 2015 год.

В разделе I «Внеоборотные активы» баланса отражается информация об активах организации, которые используются для извлечения прибыли в течение длительного времени.

Это нематериальные активы, основные средства, доходные вложения в материальные ценности, финансовые вложения, отложенные налоговые активы и прочие внеоборотные активы организации.

Формирование раздела I «Внеоборотные активы» представлено в таблице 5.

Таблица 5

Формирование показателей раздела I «Внеоборотные активы»

Наименование показателя	Код строки	Формирование показателя	По данным оборотно — сальдовой ведомости ООО "Х" за 2015 год
Нематериальные активы	1110	отражается остаточная стоимость нематериальных активов (НМА), которые принадлежат организации, - сумма, равная разнице между дебетовым сальдо на счете 04 «Нематериальные активы» и кредитовым сальдо на счете 05 «Амортизация нематериальных активов». Если организация согласно учетной политике начисляет амортизацию по всем объектам НМА без применения счета 05, то отражается дебетовое сальдо счета 04.	-
Результаты исследований и разработок	1120	показываются затраты организации на завершенные НИОКР, давшие положительный результат, но не относящиеся к НМА. Их отражают на счете 04 обособленно.	-

Основные средства	1150	показывается остаточная стоимость основных средств - дебетовый остаток по счету 01 «Основные средства» за минусом суммы амортизации, начисленной по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств».	147405-57289=90116
Доходные вложения в материальные ценности	1160	отражается остаточная стоимость имущества, предназначенного для сдачи в аренду (лизинг) или прокат. Это дебетовый остаток по счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности» за минусом суммы амортизации, которая отражена по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств».	-
Финансовые вложения	1170	показывается дебетовое сальдо по соответствующим «долгосрочным» субсчетам счета 58 «Финансовые вложения», 55.3 «Депозитные счета» за вычетом кредитового сальдо по счету 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений» (если такой резерв создавался)	-
Отложенные налоговые активы	1180	отражается дебетовое сальдо по счету 09 «Отложенные налоговые активы».	-
Прочие внеоборотные активы	1190	отражаются те активы, стоимость которых признается незначительной, и информация о которых не важна для заинтересованных пользователей бухгалтерской отчетности.	863
Итого по разделу I	1100	Сумма ранее заполненных строк данного раздела	90116+863=90979

В разделе II «Оборотные активы» баланса приводятся сведения о стоимости и составе оборотных активов организации на отчетную дату. Оборотными признаются активы, которые сравнительно быстро переносят свою стоимость на затраты. К оборотным активам относится имущество, представленное в таблице 6.

Таблица 6

Формирование показателей раздела II «Оборотные активы»

Наименование показателя	Код строки	Формирование показателя	По данным оборотно — сальдовой ведомости ООО "Х" за 2015 год
Запасы	1210	показывается дебетовый остаток по счету 10 «Материалы». Если организация отражает стоимость материалов в учетных ценах, применяя счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», к сальдо счета 10 следует прибавить дебетовый остаток по счету 16. Если	16826+9643+21418=60156

		<p>на конец отчетного периода сальдо по счету 16 кредитовое, его следует вычесть из остатка по счету 10;</p> <ul style="list-style-type: none"> показываются затраты незавершенного производства. Это сумма дебетовых остатков по счетам: 20 «Основное производство», 21 «Полуфабрикаты собственного производства», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на продажу», 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам»; показывается сумма дебетовых остатков по счетам 41 «Товары» и 43 «Готовая продукция» за вычетом кредитовых остатков по счетам 42 «Торговая наценка» и 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»; отражается дебетовый остаток по счету 45 «Товары отгруженные». 	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	отражается дебетовое сальдо счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».	-
Дебиторская задолженность	1230	указываются дебетовые сальдо по счетам 60, 62, 68, 69, 71, 73, 75 и 76 за вычетом кредитового сальдо по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам»	2652+795=3294
Финансовые вложения	1240	показываются краткосрочные финансовые вложения как дебетовый остаток по счетам 58 «Финансовые вложения» и 55 «Специальные счета в банках», субсчет 3 «Депозитные счета» (в части краткосрочных вложений) за вычетом кредитового сальдо по счету 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений» (если такой резерв создавался фирмой).	-
Денежные средства	1250	формируется как сумма дебетовых остатков по счетам: 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках» (за исключением сальдо по субсчету 55-3 «Депозитные счета», которое отражается в	159

		составе финансовых вложений), 57 «Переводы в пути».	
Прочие оборотные активы	1260	По этой строке баланса показывается стоимость оборотных активов, не отраженных в других строках	-
Итого по разделу II	1200	Сумма ранее заполненных строк данного раздела	60156+3294+159=63609

Итог баланса будет определен как сумма всех рассмотренных выше строк: $90979+63609=154588$ тыс. руб.

По данным бухгалтерского баланса ООО "Х" отражена сумма 154588 тыс. руб., что полностью соответствует нашим расчетам.

Строка 1600 «БАЛАНС» показывает итог баланса: суммы первого и второго разделов. В ООО "Х" валюта баланса составила: на 31.12.2015 года – 154588тыс.руб..

Итоговая сумма активов организации – строка 1600 «Баланс» - сумма всех активов организации - как внеоборотных, так и оборотных.

Особое внимание необходимо уделить проблемам, касающимся изменения в структуре актива баланса. В отличие от прежней формы баланса в его новой форме отсутствует отдельная статья «Незавершенное строительство». В профессиональной литературе встречаются предложения показывать соответствующие данные в составе «Прочих внеоборотных активов». В связи с этим следует отметить, что одним из основных мотивов разработки новых форм отчетности было приведение форм отчетности в соответствие с ПБУ 4/99. Согласно п. 20 ПБУ 4/99 «Незавершенное строительство» является статьей, входящей в группу статей «Основные средства», чему прямо противоречит включение данных о незавершенном строительстве в состав «Прочих внеоборотных активов». Кроме того, отражение незавершенного строительства не в соответствии с п. 20 ПБУ 4/99 чревато налоговыми санкциями, а при определенных условиях - и административными. Также согласно сложившейся практике составления финансовой отчетности в соответствии с МСФО и US GAAP данные о капитальных вложениях, связанных с приобретением (созданием) объектов основных средств, отражаются по строке «Основные средства». Причем данные о незавершенном строительстве целесообразно всегда, независимо от

степени их существенности, приводить в составе группы статей «Основные средства» отдельной статьей «в том числе» - для минимизации риска споров с налоговыми органами по налогу на имущество. [43]

В составе запасов бухгалтерского баланса с 2011 г. отсутствует специальная строка для специфического вида капитализированных затрат, таких как расходы будущих периодов. При этом в Плане счетов бухгалтерского учета счет 97 «Расходы будущих периодов» по-прежнему присутствует. На этом счете отражают затраты предприятия в отчетном периоде, но относящиеся к будущим периодам. Сальдо по счету 97 «Расходы будущих периодов» должно распределяться между разделами актива баланса исходя из срока обращения, т.е. «долгоиграющие» расходы будущих периодов должны отражаться в бухгалтерском балансе организации в составе внеоборотных активов по строке 1170 «Прочие внеоборотные активы». Краткосрочные расходы будущих периодов могут отражаться в составе оборотных активов по строке 1260 «Прочие оборотные активы».[18]

Также из новой формы бухгалтерского баланса исключена информация об остатках по отдельным видам запасов. Новая форма бухгалтерского баланса не содержит представляемых в прежней форме данных об остатках дебиторской задолженности со сроком погашения более 12 мес. и в течение 12 мес. с выделением из общей суммы долгосрочной и краткосрочной задолженности, в том числе долгов покупателей и заказчиков. Эти сведения и другие дополнительные данные о запасах отражаются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях. [54, с. 7]

3.2. Техника составления пассива бухгалтерского баланса

В разделе III «Капитал и резервы» баланса отражается величина собственного капитала организации. Это уставный, добавочный и резервный капитал, нераспределенная прибыль и прочие капитализируемые резервы (таблица 5).

В разделе IV «Долгосрочные обязательства» отражаются суммы займов, кредитов и т.п., полученных организацией на срок более года и не погашенных на отчетную дату. Здесь отражается также величина отложенных налоговых обязательств организации и резервы под условные обязательства. Все остальные суммы долгосрочной кредиторской задолженности отражаются в

отдельной строке.

Таблица 6

Формирование показателей раздела III «Капитал и резервы»

Наименование показателя	Код строки	Формирование показателя	По данным оборотно — сальдовой ведомости ООО "Х" за 2015 год
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	отражается сальдо счета 80 «Уставный капитал». Для акционерных обществ и обществ с ограниченной ответственностью это величина уставного капитала, для унитарных предприятий - величина уставного фонда, для полных товариществ и товариществ на вере - величина складочного капитала, для производственных кооперативов - паевой фонд.	10
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	отражается дебетовое сальдо счета 81 «Собственные акции (доли)» - остаток акций (долей) организации, которые она выкупила у акционеров (участников) для последующей перепродажи или аннулирования.	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	указывается остаток по кредиту счета 83 «Добавочный капитал», связанный с дооценкой внеоборотных активов. Для этого к счету 83 открывают субсчет 83-1 «Дооценка внеоборотных активов».	1571
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	отражается кредитовое сальдо счета 83 «Добавочный капитал» без переоценки.	-
Резервный капитал	1360	отражается кредитовый остаток по счету 82 «Резервный капитал». На этом счете формируется резервный фонд и иные аналогичные фонды, которые создаются путем распределения части полученной прибыли.	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	отражается сальдо счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»: <ul style="list-style-type: none"> • кредитовое - нераспределенная прибыль; • дебетовое - непокрытые убытки (показатель приводится в скобках). 	128846
Итого по разделу III	1300	Сумма ранее заполненных строк данного раздела	10+1571+128846=130427

Порядок формирования статей данного раздела представлен в таблице 7.

Таблица 7

Формирование показателей раздела IV «Долгосрчные обязательства»

Наименование показателя	Код строки	Формирование показателя	По данным оборотно — сальдовой ведомости ООО "Х" за 2015 год
Заемные средства	1410	строке отражается сальдо счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». Это остатки заемных средств, фактически полученных от банков и других организаций и не погашенных на отчетную дату.	12903
Отложенные налоговые обязательства	1420	отражается кредитовое сальдо счета 77 «Отложенные налоговые обязательства»	-
Резервы под условные обязательства	1430	отражаются суммы резервов, формируемых в целях покрытия возможных оценочных обязательств, которые будут подтверждены наступлением или ненаступлением будущих событий, находящихся вне контроля организации. Это долгосрочные обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (сальдо кредитовое по счету 96 «Резервы предстоящих расходов»).	-
Прочие обязательства	1450	отражаются суммы привлеченных средств, не указанные в строке 1410 «Заемные средства». Это могут быть кредитовые остатки по счетам: <ul style="list-style-type: none"> • 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (сумма долгосрочной кредиторской задолженности, в том числе по выданным векселям); • 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; • 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчет «Авансы полученные» (если эти суммы не отражены отдельной строкой). 	9193
Итого по разделу IV	1450	Сумма ранее заполненных строк данного раздела	12903+9193=22096

Формирование статей раздела V «Краткосрочные обязательства» показано в таблице 8.

Формирование показателей раздела V «Краткосрочные обязательства»

Наименование показателя	Код строки	Формирование показателя	По данным оборотно — сальдовой ведомости ООО "X" за 2015 год
Заемные средства	1510	отражается кредитовое сальдо по счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» - остаток задолженности организации по банковским кредитам и займам, полученным от других организаций.	-
Кредиторская задолженность	1520	Отражается краткосрочная кредиторская задолженность организации, срок погашения которой не превышает 12 месяцев: кредитовые сальдо по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 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»	428+639+516+897=2065
Доходы будущих периодов	1530	отражается кредитовое сальдо счета 98 «Доходы будущих периодов».	-
Резервы предстоящих расходов	1540	баланса отражается кредитовое сальдо счета 96 «Резервы предстоящих расходов». На этом счете учитываются оценочные обязательства, если предполагаемый срок их исполнения составляет менее 12 месяцев после отчетной даты.	-
Прочие обязательства	1550	отражается сумма краткосрочных обязательств, которые не вошли в другие строки раздела V баланса.	-
Итого по разделу V	1500	Сумма ранее заполненных строк данного раздела	2065

Организация может добавить в раздел IV расшифровочные строки, если считает необходимым выделить еще какие-либо показатели. Например, в дополнительной строке можно показать сумму долгосрочной кредиторской задолженности перед дочерними организациями или перед учредителями.

В разделе V «Краткосрочные обязательства» баланса отражаются суммы кредиторской задолженности, срок погашения которой по условиям договора не превышает 12 месяцев. В этом разделе отражаются суммы краткосрочной кредиторской задолженности организации перед поставщиками (за поставленные товары, выполненные работы и оказанные для

организации услуги), покупателями (по полученным от них авансам), учредителями и работниками, перед бюджетом и внебюджетными фондами, заимодавцами и прочими кредиторами. Кроме того, в составе краткосрочных обязательств организации отражаются резервы предстоящих расходов.

Итоговая сумма пассивов организации - строка 1700 «Баланс» - сумма всех пассивов - капиталов и резервов, долгосрочных и краткосрочных обязательств организации. В

По данным бухгалтерского баланса ООО "Х" отражена сумма 154588 тыс. руб., что полностью соответствует нашим расчетам.

Строка 1700 «БАЛАНС» показывает итог баланса: суммы третьего, четвертого и пятого разделов. В ООО "Х" валюта баланса составила: на 31.12.2015 года – 154588тыс.руб..

Таким образом, в новой форме бухгалтерского баланса стал более компактным, в нем не представлены сведения о резервах, образованных в соответствии с законодательством и в соответствии с учредительными документами организации. Поскольку эти данные не представляют ценности для финансового анализа деятельности организации, их исключение из бухгалтерской отчетности не снижает ее информационных возможностей. Для оценки финансового положения организации важны данные о величине созданного организацией резервного капитала (фонда), а не о правовых основаниях его создания.

Дополнительно в разд. III «Капитал и резервы» включена статья «Переоценка внеоборотных активов», при этом остатки по статье «Добавочный капитал (без переоценки)» отражают без учета результатов переоценки внеоборотных активов. Эти данные позволят оценить результаты переоценки внеоборотных активов, ее влияние на величину капитала организации.

В разд. IV «Долгосрочные обязательства» включена дополнительная статья «Резервы под условные обязательства», представляющая интерес для финансового анализа и позволяющая оценить имеющиеся на отчетную дату обязательства организации, в отношении величины или срока исполнения которых существует неопределенность.

Раздел V «Краткосрочные обязательства» в новой форме бухгалтерского баланса не содержит данных об остатках по видам кредиторской задолженности. Также в отличие от прежней формы не представлена статья «Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов». Детализация этих представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В новой форме бухгалтерского баланса не представлена справка о наличии ценностей

на забалансовых счетах. Очевидно, составители форм отчетности посчитали, что эта информация не представляет интереса для внешних пользователей, поскольку носит в ряде случаев технический характер. К тому же представляющие интерес для внешних пользователей сведения о стоимости, переданных в аренду и полученных в аренду основных средств показаны в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. [17]

Таким образом, несмотря на существенное сокращение содержания новой формы бухгалтерского баланса, интересы пользователей бухгалтерской отчетности не ущемлены, так как в пояснениях к бухгалтерскому балансу представлен значительный объем новой отчетной информации, существенно расширяющей информационные возможности бухгалтерской отчетности и позволяющей ее пользователям глубоко проанализировать и объективно оценить имущественное и финансовое положение организации.

3.3. Взаимовязка показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

Бухгалтерская (финансовая) отчетность – это единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

Все формы отчетности раскрывают имущественное состояние и финансовое положение предприятия с двух сторон: на определенный момент времени и (или) за определенный период времени.

Таким образом бухгалтерский баланс является основным элементом отчетности, вокруг которого группируются в качестве приложения все остальные формы бухгалтерской отчетности.

Отчетные формы бухгалтерской (или финансовой отчетности) характеризуются наличием информационных логических связей (взаимовязок). Логическая связь выступает дополнением в отчетных формах. Наиболее значимые статьи баланса уточняются в сопутствующих формах.

Именно эти контрольные соотношения помогают разобраться в структуре бухгалтерской отчетности и удостовериться в правильности составления документа.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на базе единой системы данных об имущественном (финансовом) положении организации. Она включает в себя результаты хозяйственной деятельности, сформированные на основе информационных данных бухгалтерского учета.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна быть составлена в установленной форме.

Проверка взаимосвязей показателей бухгалтерской отчетности позволяет бухгалтеру или пользователю бухгалтерской отчетности убедиться в арифметической правильности заполнения отчетных форм.

Для удобства взаимоувязка показателей бухгалтерской отчетности представлена в виде схемы (рис. 2).

Рассмотрим связи между показателями бухгалтерской отчетности немного подробнее.

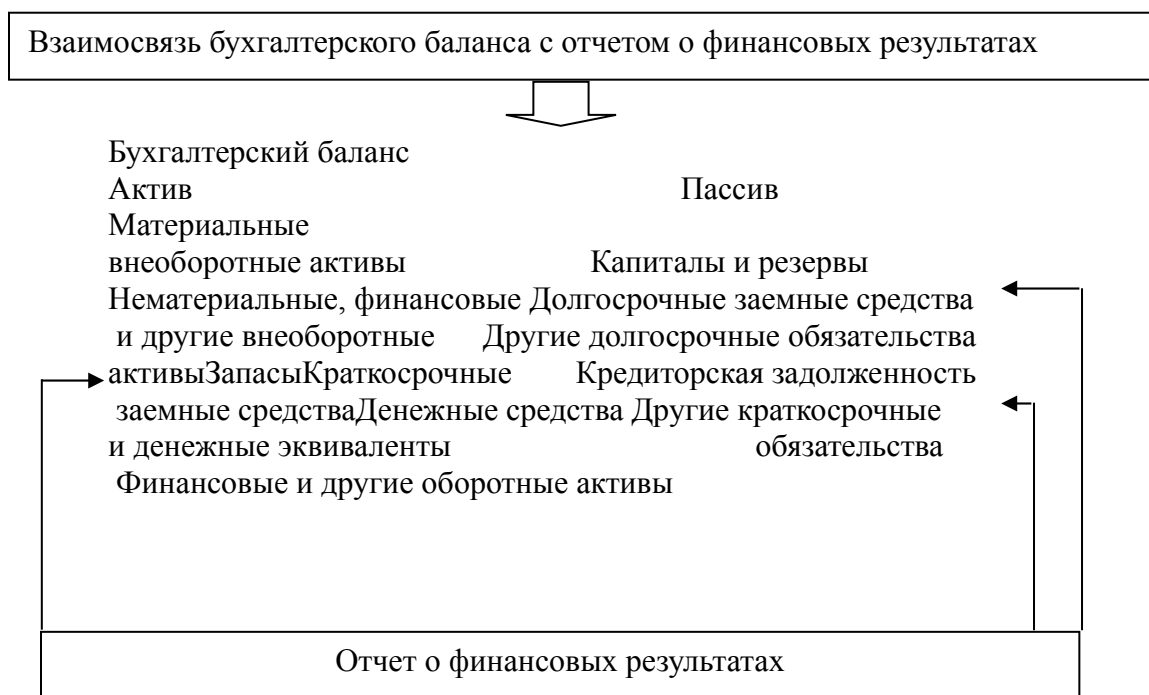


Рис. 2. Взаимосвязь бухгалтерского баланса и отчета о финансовых

результатах

«Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности взаимодействуют между собой. Любая организация формирует свои экономические ресурсы за счет разности доходов и расходов. Если доходы превышают расходы, то объем ресурсов (актив или пассив) растет, если уменьшается объем ресурсов, то уменьшается и объем расходов.

В первом случае организация получает прибыль, во втором – убыток. Вместе с тем, если поток расходов превышает поток доходов, то у организации за отчетный период уменьшается объем активов, что рассматривается как убыток. Современная бухгалтерская отчетность представлена в отечественной и зарубежной практике двумя основными формами отчетности.

Рассмотрим взаимосвязь показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах (таблица 9).

Таблица 9

Взаимосвязка показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах ООО "Х"

Бухгалтерский баланс		По данным ООО "Х"	Отчет о финансовых результатах	По данным ООО "Х"
<i>I. Внеоборотные активы</i>				
строка 1180 «Отложенные налоговые активы»	разница между графами «На 31 декабря предыдущего года» и «На конец отчетного периода»	-	строка 2450 «Изменение отложенных налоговых активов», значение на конец отчетного периода	-
<i>III. Капитал и резервы</i>				
строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	разница между графами «На 31 декабря предыдущего года» и «На конец отчетного периода»	100753-128846 = 29406	строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)», значение на конец отчетного периода	29406
<i>IV. Долгосрочные обязательства</i>				

строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства»	разница между графами «На 31 декабря предыдущего года» и «На конец отчетного периода»	-	строка 2430 «Изменение отложенных налоговых обязательств», значение на конец отчетного периода	-
--	---	---	--	---

Так нераспределенная прибыль в 2015 году составит:

При проверке взаимоувязки показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах ООО "Х" отклонения не выявлены.

3.4. Пути совершенствования годовой бухгалтерской отчетности в ООО "Х"

Информация, которая формируется в бухгалтерском учете и отчетности ООО "Х", в целом отвечает требованиям достоверности и надежности, оперативности, полноты, доступности и полезности внешним и внутренним пользователям; понятности и уместности. Она содержит в установленных формах систему сопоставимых и достоверных сведений о реализованной продукции, работах и услугах, затратах на их производство, об имущественном и финансовом положении предприятия и результатах его хозяйственной деятельности, включает в свой состав имущество всех производств, хозяйств, иных структурных подразделений.

Бухгалтерский баланс и другие формы бухгалтерской отчетности охватывают все хозяйственные операции ООО "Х" в сгруппированном виде. Они соответствуют требованиям, предъявляемым к бухгалтерской отчетности в части полноты сведений об имущественном и финансовом состоянии организации, о его изменении и о финансовых результатах деятельности.

В целях более детального представления о финансовом положении и результатах деятельности организации, мы предлагаем ввести в состав

бухгалтерской отчетности пояснительную записку ООО "Х". Пояснительная записка - это самостоятельная часть бухгалтерской отчетности, ее важнейшая и наиболее объемная часть. От того, как она составлена, зависит, смогут ли ее пользователи получить полное представление о финансовом положении и результатах деятельности организации.

Важность этой части бухгалтерской отчетности заключается в том, что пояснительная записка - это приложение к годовой бухгалтерской отчетности, которое должно содержать существенную информацию об организации, ее финансовом положении, сопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему периоды, методах оценки и существенных статьях бухгалтерской отчетности и другую информацию.

Это - самостоятельная часть бухгалтерской отчетности и от полноты, качества, достоверности и способа изложения информации, содержащейся в ней, зависит то, какие выводы сделают заинтересованные пользователи бухгалтерской отчетности о финансовом положении, результатах и прочих факторах деятельности организации.

По существу, пояснительная записка обобщает информацию, содержащуюся в отчетности организации, разъясняет и комментирует ее, а также дополняет другой необходимой информацией, не отраженной в формах бухгалтерской отчетности организаций.

Пояснительная записка дает резюмирующий вывод (анализ, итог) деятельности организации за отчетный период и представляет наибольший интерес для руководителей, топ-менеджмента, инвесторов, собственников, других заинтересованных пользователей.

В ряде нормативных документов Минфина России приводятся положения, касающиеся пояснительной записки и (или) пояснений к отчетности. Некоторые из этих положений носят характер обязательных для исполнения при подготовке отчетности, другие - характер рекомендаций. Однако, ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» и другие нормативные документы,

регулирующие порядок формирования отчетности, оперируют понятием «Пояснения к бухгалтерской отчетности», подразумевая под последними как набор финансовых показателей в отчетности, так и собственно пояснительную записку. В пояснительной записке можно раскрыть наметившиеся тенденции, расшифровать агрегированные показатели, указать на взаимосвязь каких-либо характеристик.

Однако существует информация, которая в пояснительной записке представляется не всеми организациями, а только теми, у которых есть отдельные особенности в их деятельности.

Пояснительная записка формируется организацией исходя из особенностей ее деятельности и с учетом возможности представления более подробной информации. Организации вправе самостоятельно выбирать способ формирования пояснений. Например, фирма может дать подробные расшифровки непосредственно в отчетности или представить информацию в виде отдельных расшифровок, таблиц, схем, диаграмм и т.п. в тексте пояснительной записки.

Информация в пояснительной записке может быть представлена по-разному. Можно разделить пояснительную записку на несколько разделов. Например, вначале в ней могут быть приведены сведения об организации, затем даны расшифровка важнейших статей форм отчетности и аналитические показатели, характеризующие деятельность организации. Разделы пояснительной записки могут соответствовать разделам форм отчетности, но такая ее структура не является единственно возможной.

Информация может быть сгруппирована по иным признакам: влиянию на динамику развития организации (положительные и отрицательные тенденции в изменении имущественного положения и результатов деятельности), по подсистемам системы управления (инвестиции, закупки, производство, продажи, финансы), по видам деятельности и т.д.

В состав основных разделов пояснительной записки входят:

Раздел «Сведения о деятельности организации» отражает краткую характеристику размеров и структуры организации, ее основных видов деятельности, а также объемы продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам и географическим рынкам сбыта. Кроме того, в этом разделе необходимо отразить данные об имевших место чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях. Раздел «Изменения в учетной политике» содержит информацию об изменениях в учетной политике организации.

Раздел «Финансово - хозяйственная деятельность предприятия» отражает динамику основных финансово-экономических показателей деятельности организации за ряд лет. Так, в этом разделе необходимо привести расшифровку состава прибылей и убытков, а также прочих доходов и расходов организации. Также данный раздел может включать информацию о распределении чистой прибыли по итогам отчетного года. Чистая прибыль может быть направлена на выплату дивидендов, формирование резервного капитала, покрытие убытков, а также погашение тех или иных расходов.

В данном разделе следует также отразить оценку имущества организации. В нем представляется информация о наличии, движении и структуре основных средств, степени их использования и амортизации, а также о наличии, движении и структуре нематериальных активов. С этой целью в данном разделе могут быть приведены основные показатели, характеризующие наличие, движение, структуру и использование основных средств, т.е. отражение таких показателей, как коэффициенты износа, обновления, выбытия и др.

Кроме того, может быть отражен порядок расчета аналитических показателей, а также приведена динамика проводимых инвестиций за предыдущие годы и на перспективу. Примерное содержание пояснительной записки представим в приложении 10.

Развитие бухгалтерской (финансовой) отчетности на среднесрочную перспективу

является создание приемлемых условий и предпосылок последовательного и успешного выполнения системой бухгалтерского учета и отчетности присущих ей функций в экономике Российской Федерации. В частности, функции формирования информации о деятельности хозяйствующих субъектов, полезной для принятия экономических решений заинтересованными внешними и внутренними пользователями (собственниками, инвесторами, кредиторами, органами государственной власти, управленческим персоналом хозяйствующих субъектов и др.). Суть дальнейшего развития состоит в активизации использования МСФО для реализации этой функции путем создания необходимой инфраструктуры и построения эффективного учетного процесса. Дальнейшее развитие бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО "Х" необходимо осуществлять по следующим основным направлениям:

1. повышение качества информации, формируемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
2. создание инфраструктуры применения МСФО;
3. изменение системы регулирования бухгалтерской (финансовой) отчетности;
4. усиление контроля качества бухгалтерской отчетности;
5. существенное повышение квалификации специалистов, занятых организацией и ведением бухгалтерской (финансовой) отчетности, аудитом бухгалтерской отчетности, а также пользователей бухгалтерской отчетности. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна развиваться как часть единой системы учета и отчетности в Российской Федерации, которая включает также статистический и оперативно-технический учет.

Важнейшим фактором, обеспечивающим единство этой системы, является первичный учет как источник данных для последующего накапливания, систематизации и обобщения их в соответствии с задачами, требованиями и методологией каждого вида учета.

В процессе развития особую актуальность для поддержания единства и целостности системы бухгалтерской (финансовой) отчетности приобретает обеспечение стабильности этой системы. Первостепенное значение в этом имеет выявление рисков развития (неадекватность реальной экономической ситуации, несопоставимость информации, непоследовательность регулирования, однобокость развития).

Изменения в бухгалтерской (финансовой) отчетности, в частности переход на МСФО, должны происходить постепенно с учетом возможностей, потребностей и готовности

профессиональной и другой заинтересованной общественности, а также органов государственной власти.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Тема выпускной квалификационной работы актуальна, так как несомненно наиболее значимой формой отчетности, охватывающей самые разные аспекты жизнедеятельности предприятия, является бухгалтерский баланс. Так как именно эта форма имеет возможность выявления направления дальнейших детальных исследований, проводящихся на основе аналитического учета, а так же дать информацию для наиболее достоверных и адекватных ситуации выводов. На основе его данных заинтересованные пользователи имеют возможность изучать наличие, размещение и использование ресурсов, платежеспособность и финансовую устойчивость организации и таким образом удовлетворять свои информационные потребности.

Целью выпускной квалификационной работы являлось изучение техники составления бухгалтерского баланса организации.

Объектом исследования в дипломной работе выступало Общество с ограниченной ответственностью «Луценково», которое образовано 2 марта 2005 года и занимается выращиванием зерновых и зернобобовых культур.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется главным бухгалтером путем компьютерной обработки данных с программы 1С:Предприятие.

Основным источником информации о деятельности ООО "Х" является бухгалтерская отчетность, на основании которой можно судить об основных экономических показателях ООО "Х" по итогам его деятельности за 2013-2015 гг.

Выручка от продажи по сравнению с 2013 годом выросла на незначительную сумму, которая составила 3504 тыс. руб., анализируя 2015 г. с 2014 г. здесь продолжается тенденция роста выручки организации и весьма значительная 20547 тыс. руб.. Что касается себестоимости в отчетном периоде, происходит небольшой рост на протяжении трех лет, но наибольший рост себестоимости был в 2015 году, сумма увеличения составила 4185 тыс. руб. За

анализируемый период прибыль от продаж, увеличилась на 2234 тыс. руб., это произошло в 2014 году по сравнению с 2013 годом, а в 2015 году прибыль от продаж еще намного увеличилась, которая составила 16362 тыс. руб., которая, несомненно, отражается и на чистой прибыли предприятия. Объем чистой прибыли значительно увеличился, а именно в 2015 по отношению к 2014 г рост на - 16274 тыс. руб. Её увеличение можно объяснить уменьшением прочих расходов, в том числе по проценту к уплате за кредит. А в 2013 году произошло небольшое увеличение чистой прибыли, которая составила – 6776 тыс. руб.

Стоимость основных средств организации с каждым годом увеличивается. За 2013-2015 гг. стоимость основных средств составляет общую сумму, которая равна - 90116 тыс. руб., в процентном соотношении увеличение организация составило - 19%. Приведенные данные по дебиторской задолженности, говорят о том, покупатели все больше стали рассчитываться наличными, а не в счет долго, что благоприятно для организации. Но, несмотря на это организация увеличила % заемных средств на 324, это говорит, что появилась тенденция ускорения оборачиваемости у кредиторской задолженности.

Наблюдается увеличение рентабельности продаж до 27,3%, а также уровня рентабельности до 23,4%, что свидетельствует об уменьшении затрат на коммерческие и управленческие расходы.

С вступлением в силу нового Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ состав годовой бухгалтерской отчетности должна включать в себя:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к балансу и отчету о финансовых результатах, к которым относятся отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, пояснения.

В ходе изучения порядка формирования бухгалтерской отчетности ООО "Х" за 2015 год нами была рассмотрена методика построения

бухгалтерского баланса. Также была проведена взаимоувязка между формами отчетности. В разделе I «Внеоборотные активы» баланса ООО "X" отражается информация об активах организации, которые используются для извлечения прибыли в течение длительного времени. Во разделе II «Оборотные активы» баланса приводятся сведения о стоимости и составе оборотных активов организации на отчетную дату. В разделе III «Капитал и резервы» баланса отражается величина собственного капитала организации. Это уставный, добавочный и резервный капитал, нераспределенная прибыль и прочие капитализируемые резервы. В разделе IV «Долгосрочные обязательства» отражаются суммы займов, кредитов и т.п., полученных организацией на срок более года и не погашенных на отчетную дату. В разделе V «Краткосрочные обязательства» баланса отражаются суммы кредиторской задолженности, срок погашения которой по условиям договора не превышает 12 месяцев.

В целях более детального представления о финансовом положении и результатах деятельности организации, мы предлагаем ввести в состав бухгалтерской отчетности пояснительную записку ООО "X", которая даст резюмирующий вывод (анализ, итог) деятельности организации за отчетный период и представляет наибольший интерес для руководителей, топ-менеджмента, инвесторов, собственников, других заинтересованных пользователей.

Дальнейшее развитие бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО "X" мы предлагаем осуществлять по следующим основным направлениям:

- 1) повышение качества информации, формируемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- 2) создание инфраструктуры применения МСФО;
- 3) изменение системы регулирования бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- 4) усиление контроля качества бухгалтерской отчетности;

5) существенное повышение квалификации специалистов, занятых организацией и ведением бухгалтерской (финансовой) отчетности, аудитом бухгалтерской отчетности, а также пользователей бухгалтерской отчетности.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

– О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (в ред. от 04 ноября 2014 г. № 344-ФЗ) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

– Об акционерных обществах [Электронный ресурс]: федер. закон от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ (в ред. от 22 декабря 2014 г. № 432-ФЗ) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

– Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ (в ред. от 31 декабря 2014 г. № 530-ФЗ) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

– Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (в ред. от 29 декабря 2014 г. № 480-ФЗ) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

– Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н (в ред. от 24 декабря 2010 г. № 186н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

– Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н (в ред. от 8 ноября 2010 г. № 142н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

– Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 2 июля 2002 г. № 66н (в ред. от 8 ноября 2010 г. № 144н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

– Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 28 июня 2010 г. № 63н (в ред. от 27 апреля 2012 г. № 55н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

– О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 02 июля 2010 г. № 66н (в ред. от 04 декабря 2012 г. № 154н) // Справочная правовая система «Консультант плюс». Разд. «Законодательство».

– Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49 (в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 № 142н) // Справочная правовая система «Консультант плюс». Разд. «Законодательство».

– Бочкова, Е. Финотчетность под микроскопом [Электронный ресурс]/ Е.Бочкова // Консультант. - 2014.- № 18.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

– Гетьман, В.Г. Совершенствование нормативно-правовых основ бухгалтерского учета и финансовой отчетности [Электронный ресурс]/ В.Г. Гетьман // Международный бухгалтерский учет. - 2014.- № 18.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

– Диркова, Е. Как составить промежуточный и ликвидационный балансы? [Электронный ресурс]/ Е. Диркова // Практическая бухгалтерия. - 2014.- № 4.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

- Дубинин, В. Бухгалтерский баланс за 2013 год [Электронный ресурс]/ В. Дубинин // Информационный бюллетень «Экспресс-бухгалтерия» . - 2014.- № 9.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».
- Елина, Л.А. Минфиновские рекомендации по бухгалтерности (на какие разъяснения Минфина для аудиторов лучше обратить внимание бухгалтерам при подготовке отчетности) [Электронный ресурс]/ Л.А. Елина // Главная книга. - 2013.- № 3.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».
- Зобова, Е.П. Бухгалтерская отчетность для малых предприятий: особенности представления [Электронный ресурс]/ Е.П. Зобова // Аптека: бухгалтерский учет и налогообложение. - 2013.- № 1.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».
- Ионова, Е.С. Современные подходы к оценке активов и обязательств при построении аналитического баланса малых предприятий [Электронный ресурс]/ Е.С. Ионова // Бухгалтер и закон.- 2014.- № 3) .- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».
- Кемаева, С.А. Анализ упрощенных форм бухгалтерской отчетности малых предприятий [Электронный ресурс]/ С.А. Кемаева, В.В. Бондаренко // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. - 2013.- № 27.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».
- Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / Н.П. Кондраков . - 4-е изд., перераб. и доп.- М. ИНФРА-М, 2012.- 681 с.
- Корягин, М.В. Развитие бухгалтерской отчетности в условиях изменения запросов пользователей [Электронный ресурс]/ М.В. Корягин // Международный бухгалтерский учет. - 2014.- № 38.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

– Кривда, С.В. Собственный капитал организации: проблемы оценки и отражения в отчетности [Электронный ресурс]/ С.В. Кривда // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. - 2014.- № 6.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

– Крылов, С.И. Анализ бухгалтерского баланса коммерческой организации с помощью финансовых коэффициентов [Электронный ресурс]/ С.И. Крылов // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. - 2013.- № 8.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

– Кувалдина, Т.Б. Порядок исправления ошибок в бухгалтерской отчетности [Электронный ресурс]/ Т.Б. Кувалдина // Все для бухгалтера. - 2013.- № 5.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

– Лабынцев, Н.Т. Принципы и подходы к формированию отдельной финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО [Электронный ресурс]/ Н.Т. Лабынцев, А.Ю. Карецкий // Международный бухгалтерский учет. - 2013.- № 6.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

– Ларионова, И.В. Моделирование структуры баланса банка в системе управления активами и пассивами [Электронный ресурс]/ И.В. Ларионова // Управление в кредитной организации. - 2013.- № 2.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

– Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: учеб. пособие / Н.А. Лытнева, Е.А. Кыштымова, Н.В. Парушина. - Ростов н/Д.: Феникс, 2011. - 604 с.

– Малышко, В. Упрощенная система бухгалтерского учета и отчетности [Электронный ресурс] / В. Малышко // Практический бухгалтерский учет. - 2014.- № 9, 10.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд.

«Финансовые консультации».

– Натепрова, Т.Я. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Электронный ре-

сурс]: учебное пособие / Т.Я. Натепрова, О.В. Трубицына. – М.: Дашков и К°, 2013. - 292 с. - Режим доступа: <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785394019890.html>.

– Никитина, А.А. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность в 2013 году [Электронный ресурс]/ А.А. Никитина, Л.Р. Давлетбаева // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. - 2012.- № 23.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

– Овсянникова, А.В. Отчетность организаций при разных режимах налогообложения [Электронный ресурс]/ А.В. Овсянникова // Главная книга. - 2013.- № 8.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

– Печерская, Л. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности. Вопросы применения на практике [Электронный ресурс]/ Л. Печерская // Финансовая газета. - 2013.- № 33.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

– Полятков, С. Бухгалтерская отчетность для малых предприятий: учимся применять новые формы [Электронный ресурс]/ С. Полятков // Налоговый учет для бухгалтера. - 2013.- № 3.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

– Полятков, С. Готовимся к сдаче годового баланса [Электронный ресурс]/ С. Полятков // Налоговый учет для бухгалтера. - 2014.- № 2.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

– Рабинович, А. Баланс-2013: что рекомендует Минфин России [Электронный ресурс]/ А.Рабинович // Новая бухгалтерия. - 2014.- № 3.-

Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

– Ровенских, В.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Электронный ресурс]: учебник для бакалавров / В.А. Ровенских, И.А. Слабинская. – М.: Дашков и К°, 2013. - 364 с. Режим доступа: <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785394019609.htm>.

– Рыжков, К. Реформация баланса [Электронный ресурс] / К. Рыжков // Аудит и налогообложение. - 2014.- № 1.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

– Сазонова Н.Г. Какие ошибки допускают организации, составляя бухгалтерский баланс [Электронный ресурс] / Н.Г. Сазонова Упрощенка. - 2014.- № 1.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

– Семенихин, В. Как правильно отчитаться. Особенности бухгалтерской отчетности у малых предприятий [Электронный ресурс]/ В. Семенихин // Финансовая газета. - 2013.- № 42.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

– Соловьева, А.А. Отдельные вопросы составления бухгалтерской отчетности [Электронный ресурс]/ А.А. Соловьева // Строительство: бухгалтерский учет и налогообложение. - 2014.- № 3.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

– Спицына, Т.В. Закрываем год, или Как сделать реформацию баланса [Электронный ресурс]/ Т.В. Спицына// Упрощенная система налогообложения: бухгалтерский учет и налогообложение. - 2014.- № 1.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

– Сунгатуллина, Р.Н. Эффективность и эмерджентность в организации информационной системы подготовки бухгалтерской (финансовой)

отчетности [Электронный ресурс]/ Р.Н. Сунгатуллина // Аудитор. - 2014.- № 9.-
Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые
консультации».

– Терехова, В.А. Об упрощении бухгалтерской (финансовой)
отчетности для малых предприятий [Электронный ресурс]/ В.А. Терехова //
Главная книга. - 2013.- № 2.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс».
Разд. «Финансовые консультации».

– Тяпухин С.В. Отдельные вопросы составления бухгалтерской
отчетности [Электронный ресурс]/ С.В. Тяпухин // Торговля: бухгалтерский
учет и налогообложение. - 2013.- № 2.- Справочно-правовая система
«Консультант Плюс».

– Филиппенков, С.И. МСФО: долевые инструменты,
инвестиции, классификация бухгалтерских балансов [Электронный ресурс]/
С.И. Филиппенков // Аудиторские ведомости. - 2013.- № 10.- Справочно-
правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

– Хитрова, С.Г. Актуальные вопросы составления годовой
бухгалтерской отчетности [Электронный ресурс]/ С.Г. Хитрова // Все для
бухгалтера. - 2012.- № 2.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

– Черкай, А.Д. Новые балансовые уравнения учета по МСФО и
РСБУ [Электронный ресурс]/ А.Д. Черкай // Аудитор. - 2013.- № 11.-
Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые
консультации».

– Черкай, А.Д. Об одиннадцати типах влияния хозяйственных
операций на баланс $A = П$ [Электронный ресурс]/ Черкай А.Д.// Аудитор. -
2014.- № 2.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

– Шеремет, А.Д. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: учебник /
А.Д. Шеремет; под общ. ред. проф. А.Д. Шеремета. - М.: ИНФРА-М, 2012. - 618
с.

– Шестакова, Е. Промежуточный баланс и другие поправки в Закон о бухучете [Электронный ресурс]/ Е.Шестакова // Расчет. - 2013.- № 11.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

– Штефан, М.А. Профессиональные оценки в бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс]/ М.А. Штефан, А.К. Ковина // Международный бухгалтерский учет. - 2013.- № 18.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

ПРИЛОЖЕНИЯ

