

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»**

**СОДЕРЖАНИЕ И ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО
БАЛАНСА**

Выпускная квалификационная работа

заочной формы обучения
направления подготовки 38.03.01. Экономика
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
5 курса группы 06001261
Кандабарова Максима Олеговича

Научный руководитель
д.э.н., профессор Усатова Л.В.

Белгород 2017

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1.ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ БАЛАНСА В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ	7
1.1. Понятие, сущность и виды бухгалтерского баланса	7
1.2. Классификация моделей бухгалтерского баланса	12
1.3. Роль баланса в оценке финансового состояния организации	17
2. ОРГАНИЗАЦИОННО – ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА	24
2.1. Организационно – экономическая характеристика общества	24
2.2. Анализ основных показателей деятельности общества	26
2.3.Организация учетной работы в исследуемом обществе	31
3.МЕТОДИКА ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОЦЕНКА ЕГО СТАТЕЙ	35
3.1. Этапы работы, предшествующей составлению баланса	35
3.2. Порядок формирования актива бухгалтерского баланса и оценка его статей	50
3.3. Порядок формирования пассива бухгалтерского баланса и оценка его статей	58
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	65
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	70
СПИСОК ПРИЛОЖЕНИЙ	75

ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время, повышается самостоятельность организаций, их экономическая и юридическая ответственность. Резко возрастает значения финансовой устойчивости экономических субъектов хозяйствования. Все это значительно увеличивает роль анализа их финансового состояния: наличия, размещения и использования денежных средств.

Все организации независимо от их вида и форм собственности ведут бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций согласно действующему законодательству и нормативным актам.

Важнейшее место в системе бухгалтерского учета организаций принадлежит бухгалтерскому балансу. Данные бухгалтерского баланса позволяют исследовать финансовое состояние организации ее устойчивость, платежеспособность, эффективность хозяйственной деятельности, тенденции развития. Именно баланс удобен возможностью выявления направлений дальнейших, детальных исследований, проводящихся на основе аналитического учета.

Бухгалтерский баланс строится на основе информации, полученной в результате двойной записи хозяйственных фактов на счетах. Сальдо по счетам формирует совокупность показателей баланса. Двойная запись – счета – баланс составляют единую систему переработки данных первичного учета хозяйственных фактов в обобщающие информационные показатели.

Принцип двойной записи является «душой» общеобязательного метода бухгалтерского учета, это требует правильного его понимания и применения. Один из основополагающих принципов двойной записи – принцип целостности – предполагает замкнутую систему, в рамках которой согласно принципу регистрации должен получать отражение каждый факт хозяйственной жизни.

Бухгалтерский баланс экономического субъекта является неотъемлемым элементом всей системы бухгалтерского учета и выступает завершающим этапом учетного процесса, что обуславливает органическое единство формирующихся в нем показателей с первичной документацией и учетными регистрами. Данные бухгалтерского баланса используются внутренними и внешними пользователями для оценки и эффективности деятельности хозяйствующего субъекта.

Вместе с тем данные бухгалтерского баланса необходимы для оперативного руководства хозяйственной деятельностью и служит исходной базой для последующего стратегического планирования. Бухгалтерский баланс представляет собой совокупность показателей, отражающих результаты хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта за определенный период (квартал, финансовый год).

Актуальность выбранной темы исследования состоит в том, что в современных условиях хозяйствования резко возрастает значение достоверной и объективной отчетности, что позволяет определить истинное имущественное и финансовое положение экономического субъекта.

Главной целью при написании выпускной квалификационной работы является приобретение практических навыков и закрепление теоретических знаний, исследование финансового состояния организации и выявление путей совершенствования ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Для достижения поставленной цели были поставлены и решены следующие основные задачи:

- рассмотрены теоретические основы формирования бухгалтерского баланса;
- дана организационно-экономическая характеристика ООО «Схема»;
- раскрыты особенности формирования актива бухгалтерского баланса и оценка его статей;

– раскрыты особенности формирования пассива бухгалтерского баланса и оценка его статей;

– установлены взаимосвязь бухгалтерского баланса с другими формами отчетности.

Предметом исследования – методика формирования актива и пассива бухгалтерского баланса и оценка его статей по материалам ООО «Схема».

Объектом исследования – Общество с ограниченной ответственностью «Урожай».

Методической и теоретической основой выпускной квалификационной работы являются нормативно – правовая документация, труды отечественных и зарубежных авторов, таких как, А.С. Бакаев, Е.Н. Домбровская, В.Ф. Палий, Я.В. Соколов, а так же периодические и печатные издания по исследуемой проблеме. Базой для практической работы послужила годовая бухгалтерская отчетность ООО «Схема» за период с 2013 по 2015 годы.

Выпускная квалификационная работа изложена на 73 страницах печатного текста, состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы из 62 источников и приложений.

Во введении обоснованы актуальность и значимость избранной темы, определены цель, задачи, предмет, объект, информационная база и методы исследования.

В первой главе рассмотрены теоретические основы формирования бухгалтерского баланса.

Во второй главе дана организационно-экономическая характеристика исследуемого общества, проведен анализ основных экономических показателей и рассмотрена организация учетной работы в обществе.

В третьей главе рассмотрен порядок формирования актива и пассива бухгалтерского баланса и оценка его статей.

Заключение содержит обобщающие выводы и рекомендации по укреплению финансового состояния организации.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ БАЛАНСА В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

1.1. Понятие, сущность и виды бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс – это способ экономической группировки и обобщения информации об имуществе организации по его составу, размещению и источникам его формирования на определенную дату в денежном выражении.

Схематично бухгалтерский баланс представляет собой таблицу, состоящую из двух частей: левая часть называется активом и отражает группировку имущества по составу и размещению, а правая – пассивом и показывает группировку имущества по источникам его формирования.

Строение баланса основано на принципе двойственности как основополагающей концепции бухгалтерского учета. Уравнение двойственности можно представить следующим образом:

$$\text{Активы} = \text{Капитал} + \text{Обязательства, то есть } \Sigma A = \Sigma П$$

Таким образом, всегда соблюдается равенство сумм левой и правой сторон баланса.

Итог актива равен итогу пассива баланса. Величина этих итогов называется валютой баланса.

Баланс составляется на определенную дату, как правило, на конец отчетного периода, что обусловлено требованиями, предъявляемыми к отчетности, и показывает состояние имущества и его источников на данный момент.

Все имущество в активе баланса и источники его образования в пассиве баланса представлены в сгруппированном виде. Основным элементом бухгалтерского баланса является статья. Статьей бухгалтерского

баланса называется показатель (строка) актива и пассива баланса, характеризующий отдельные виды имущества, источников его формирования и обязательств организации. Балансовые статьи объединяются в группы, группы – в разделы, исходя из их экономического содержания.

Бухгалтерский баланс является основным источником информации для различных пользователей. Он знакомит собственников, менеджеров и различных внешних пользователей с имущественным положением организации.

Термин «баланс» (от двух латинских *bis*– два и *lans* – чаши, то есть баланс в этимологическом смысле означает двух чашечные весы) представляет собой количественное выражение соотношения уравновешивающихся элементов (сторон) любого постоянно изменяющегося явления или процесса. Этот термин принят в экономической науке для обозначения системы интервальных показателей, характеризующих источники образования каких-либо ресурсов и направление их использования за определенный период (интервал).

В определении бухгалтерского баланса представлено три подхода:

- 1) бухгалтерский баланс – это отчетная форма, бланк, заполняемый в бухгалтерии организации;
- 2) бухгалтерский баланс – это соотношение между средствами организации и источниками их образования;
- 3) баланс – это соотношение дебетовых и кредитовых сальдо всех счетов, баланс, заданный всей системой счетов и двойной записью.

Бухгалтерский баланс согласно статье 48 Гражданского кодекса Российской Федерации является одним из признаков юридического лица, то есть выполняет экономико-правовую функцию. Тем самым обеспечивается реализация одного из принципов бухгалтерского учета – имущественная обособленность хозяйствующего субъекта.

Бухгалтерский баланс служит основным источником информации для обширного круга пользователей. Особенность бухгалтерского баланса

состоит в том, что в нем сопоставляются имущество, права и обязательства (долги) организации.

Финансовое положение любой организации, самостоятельно ведущей бухгалтерский учет, на конкретный момент времени отражает бухгалтерский баланс.

При составлении бухгалтерских балансов должны быть обеспечены:

- полнота отражения за отчетный период всех хозяйственных операций и результатов инвентаризации денежных средств, основных средств, материальных ценностей и расчетов;

- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на первое число каждого месяца, а также показателей бухгалтерских отчетов и балансов данным синтетического и аналитического учета. Основанием для записей в бухгалтерском учете служат надлежаще оформленные оправдательные документы или приравненные к ним технические носители информации;

- правильность отнесения доходов и расходов к отчетному периоду в соответствии с планом счетов бухгалтерского учета и Положением о бухгалтерском учете и отчетности в РФ;

- соблюдение в течение отчетного года принятой учетной политики.

Несоблюдение этих основных условий рассматривается как неправильное составление бухгалтерских балансов.

В бухгалтерском учете слово «баланс» имеет двоякое значение:

- Равенство итогов, когда равны итоги записей по аналитическим счетам и соответствующему синтетическому счету, итоги актива и пассива бухгалтерского баланса;

- Наиболее важная форма бухгалтерской отчетности, показывающая состояние средств организации в денежной оценке на определенную дату.

Равные итоги формы по активу и пассиву располагаются по большей части на одном уровне, занимая строго горизонтальное положение подобно коромыслу весов, находящихся в положении равновесия.

В отличие от балансов, которые используются при планировании и анализе, бухгалтерский баланс представляет собой систему показателей, характеризующих состояние средств организации на определенную дату. По определению профессора Я.В. Соколова: «Баланс есть модель, с помощью которой в интересах пользователей представляется на определенный момент времени финансовое положение организации».

«Современная форма баланса имеет вид сводной таблицы, в которой находят отражение два равновеликих понятия – активы, то есть ресурсы, которыми располагает организация, и источники их образования. Моделирование баланса и его содержание находятся в прямой зависимости от целей его состояния. Разграничение статистического и динамического типов учета основывается, прежде всего, на разделении таких целей.

Я.В. Соколов, определяя понятия динамического и статистического балансов, поясняет, что динамический баланс как категория, позволяющая представить хозяйственный результат хозяйственной деятельности за отчетный период, где каждая статья рассматривается как определенный кадр киноленты, фиксирующий кругооборот вложенных в организацию средств.

Рассматривая понятие статистического баланса, то можно отметить, что центральное место в данной интерпретации занимает категория, позволяющая на определенный момент времени представить в денежном измерителе состояние имущественного комплекса и его источников.

Швейцарский ученый И.Ф. Шер теорию балансоведения (баланс) пропагандировал, как основополагающую концепцию бухгалтерии и строил изложение бухгалтерского учета от баланса к счету, подразумевая, что из баланса вытекают все счета.

Различие основных идей статистической и динамической бухгалтерии показывает, что объединение в едином балансе этих двух концепций невозможно и современная форма балансового баланса – выражение идей, прежде всего статистической теории. Тем не менее, учение о динамическом балансе оказало существенное влияние на его моделирование.

Расхождение целей статистической и динамической моделей учета и невозможность их реализации в отчетной форме привело к разделению отчетности на баланс и отчет о прибылях и убытках, позволяющих удовлетворить информационные потребности всех основных пользователей – кредиторов, собственников, менеджмент организации [31].

Бухгалтерский баланс занимает по праву одно из центральных мест в научной концепции учета и считается наиболее универсальной формой финансовой бухгалтерской отчетности. Следует различать понятие баланса с точки зрения счетоводства (как практики счета) и счетоведения (как наука), ибо учетная практика сводит определение баланса к отчетной форме – бланку определенного содержания, а наука понимает под балансом не только бланк, заполняемый бухгалтером.

В современных условиях хозяйствования значение баланса очень велико, что его часто выделяют в самостоятельную отчетную единицу, дополнением к которой является совокупность всех других форм бухгалтерской отчетности.

Роль прочих форм бухгалтерской отчетности состоит в расшифровке данных, которые содержатся в бухгалтерском балансе экономического субъекта. Если в указанных отчетных формах отражаются показатели, характеризующие ту или иную роль деятельности экономического субъекта, то в бухгалтерском балансе представлено состояние всех средств организации.

В основу построения бухгалтерского баланса положена классификация хозяйственных средств. В экономике любого государства бухгалтерский баланс экономического субъекта выполняет важные функции:

- бухгалтерский баланс знакомит собственников, кредиторов, менеджеров и других лиц, связанных с управлением, с имущественным состоянием экономического субъекта;

– по данным баланса определяют, способна ли организация выполнить свои обязательства перед третьими лицами или ей грозят финансовые трудности;

– по данным баланса определяют конечный финансовый результат деятельности организации в виде наращивания собственного капитала за отчетный период, по которому судят о способности руководителей сохранить и приумножить вверенные им материальные и денежные ресурсы;

– по представленным данным в балансе, строится оперативное финансовое планирование любой организации, осуществляется контроль движения денежных средств;

– данные бухгалтерского баланса широко используются налоговыми службами, кредитными учреждениями и органами государственного управления. [30, с.55].

Результат хозяйственной деятельности организации исчисляется как в балансе, так и в отчете о финансовых результатах (принцип двойной бухгалтерии). Бухгалтерский баланс является отчетом на определенный момент времени, например на отчетную дату. В самом балансе финансовый результат определяется сравнением собственного капитала в начале и конце финансового года. При этом включаются суммы распределения прибыли (либо исключается уменьшение капитала) и вычитается увеличение капитала в отчетном году. В отчете о финансовых результатах результат определяется как сальдо доходов и расходов отчетного периода. Следовательно, отчет о финансовых результатах является отчетом за определенный период времени, например за отчетный период. Финансовый результат, исчисленный по данным баланса, совпадает с итогом отчета о финансовых результатах, поскольку доходы и расходы относятся к отчетному периоду в размере выплат и поступивших платежей, с которыми связано изменение соответствующих активов или пассивов бухгалтерского баланса организации.

1.2. Классификация моделей бухгалтерского баланса

В зависимости от цели составления бухгалтерские балансы классифицируются по различным признакам.

По времени составления бухгалтерские балансы могут быть:

- **вступительные** балансы, которые составляют на момент возникновения организации. Баланс определяет сумму ценностей, с которыми организация начинает свою деятельность;

- **текущие** балансы, составляют периодически в течение всего времени существования хозяйствующего субъекта;

- **санируемые** балансы, составляют в тех случаях, когда организация приближается к банкротству, с тем чтобы определить реальное состояние дел в организации;

- **ликвидационные** балансы, составляют при ликвидации хозяйствующего субъекта;

- **разделительные** балансы составляют в момент разделения крупной организации на несколько более мелких структурных единиц;

- **объединительные** балансы, составляют при объединении или слиянии нескольких организаций в одну.

По форме отображаемой информации балансы классифицируются как:

- **статические** балансы, которые составляют на основе моментальных показателей, рассчитанных на определенную дату;

- **динамические** балансы, которые составляют как на определенную дату, так и в движении - в виде интервальных показателей (оборотов за отчетный период), например, оборотно-сальдовый баланс, шахматный оборотный баланс.

По источникам составления балансы подразделяются на:

- **инвентарные** балансы составляются только на основе инвентаря, то есть описи средств;

– **книжные** балансы составляется на основе только данных текущего бухгалтерского учета, то есть книжных записей, без предварительной проверки их путем инвентаризации:

– **генеральные** балансы составляют на основе данных бухгалтерского учета, которые подтверждены данными инвентаризации.

По объему информации балансы подразделяются на:

– **единичные** балансы, которые отражают деятельность только одной организации;

– **сводные** балансы составляются путем механического сложения сумм по статьям нескольких единичных балансов и подсчета общих итогов актива и пассива;

– **консолидированный баланс** - объединение балансов организаций, юридически самостоятельных, но связанных экономическими отношениями. Он объединяет бухгалтерские балансы вышестоящей организации, ее зависимых и дочерних обществ.

По способу «очистки» могут быть:

– **балансы-брутто** (включающие в себя регулирующие статьи - амортизация основных средств, амортизация нематериальных активов, резервы под обесценение вложений в ценные бумаги);

– **балансы-нетто**, из которых исключены регулирующие статьи, то есть, проведена «очистка» статей бухгалтерского баланса.

По характеру деятельности балансы могут быть:

– **основной деятельности**, которая соответствует уставу хозяйствующего субъекта;

– **неосновной деятельности** (ЖКХ, транспортное хозяйство).

По целям составления различают бухгалтерские балансы:

– **пробные** балансы (составляют для проверки тождества данных бухгалтерского баланса);

– **окончательные** балансы (являются официальными документами);

- **отчетные** балансы (составляют за отчетный период на основании данных бухгалтерского учета);
- **прогнозные** (составляют с учетом прогнозирования и планирования деятельности организации на перспективу).

По форме собственности различают балансы государственных и муниципальных, кооперативных, общественных, частных и совместных организаций.

В пункте 10 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» установлено, что по каждому числовому показателю бухгалтерской отчетности (кроме отчета, составленного за первый отчетный период) должны быть приведены за три года.

В форме бухгалтерского баланса, утвержденной приказом Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 2 июля 2010 г., это требование прописано. Сведения в бухгалтерском балансе приводятся на отчетную дату отчетного периода; на 31 декабря предыдущего года и на 31 декабря года, предшествующего предыдущему периоду. Такие данные более информативны, сравнимы, сопоставимы и позволят пользователю информации правильно делать выводы о динамике того или иного показателя экономического субъекта.

Организация сама должна принимать решение о степени детализации информации по группам статей отчетности с учетом требований п. 11 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

Таким образом, баланс как модель может быть представлен различными типами по множеству оснований. Предложенная классификация позволит более четко ориентироваться в их разнообразии при организации бухгалтерского учета.

Бухгалтерский баланс является основным источником информации для различных пользователей. Он знакомит собственников, менеджеров и различных внешних пользователей с имущественным положением организации.

В настоящее время составляется баланс-нетто, очищенный от регулирующих статей. В современных условиях хозяйствования значение баланса-нетто возросло, так как он позволяет определить реальную стоимость имущества организации.

Бухгалтерский баланс отражает финансовое состояние организации на конкретную дату, то есть на дату составления (п. 18 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»).

В настоящее время действует форма баланса, утвержденная в приложении № 1 к приказу Минфина России от 02.07.10 № 66н. Организации могут применять ее в предложенном виде, либо расширить или наоборот сузить детализацию показателей по статьям (п. 3 приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н). При этом утверждать в учетной политике организации эту форму не нужно (п. 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»).

Учитывая обязанность организаций, которые применяют упрощенную систему налогообложения, то с 2013 года эти организации также должны составлять бухгалтерскую отчетность, включая и баланс (ст. 6 Федерального закона от 06.12.11 № 402/ФЗ «О бухгалтерском учете», письма Минфина России от 23.10.12 № 03-11-09/80, от 04.02.13 № 07-01-06/2253). Если они относятся к субъектам малого предпринимательства, то могут применять упрощенные формы такой отчетности (приложение № 5 к приказу Минфина России от 02.07.10 № 66н). В таком балансе показатели представляются с меньшей детализацией, объединенные в более крупные группы.

Данные бухгалтерского баланса на начало отчетного периода должны быть сопоставимы с данными за предыдущий период (ПБУ 4/99 Бухгалтерская отчетность организации, письмо Минфина России от 19.12.12 № 07-02-06/307).

К каждой статье баланса предусмотрено поле для указания номера пояснения. При этом пояснения являются обязательной частью бухгалтерской отчетности (ч. 1 ст. 30 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 3 и 4 приказа Минфина России от 02.07.10 № 66н, письма Минфина России от

23.05.13 № 03-02-07/2/18285, от 09.01.13 № 07-02-18/01). Они оформляются в табличном или текстовом виде, учитывая форму, приведенную в приложении № 3 к приказу Минфина России от 02.07.10 № 66н.

1.3. Роль бухгалтерского баланса в оценке финансового состояния организации

В настоящее время значимость информационных ресурсов постоянно увеличивается, что подтверждается множеством внешних и внутренних факторов, так как для эффективного управления процессами необходимо владеть достаточным объемом достоверной информации. Как известно, информационным обеспечением процесса управления служат данные бухгалтерской и статистической отчетности.[38]

Информация, представленная в финансовой отчетности, в том числе в бухгалтерском балансе, необходимы организациям и представителям различных уровней управления для возможности принятия эффективных управленческих решений.

Отчетность как элемент метода бухгалтерского учета заключается в обобщении учетной информации об имущественном и финансовом положении организации и результатах её предпринимательской деятельности по установленным формам за определенный период. [29, с. 115]

Отчетность – это система взаимосвязанных показателей бухгалтерского учета, характеризующая деятельность организации за отчетный период времени: месяц, квартал, год.

Отчетность представляет собой совокупность сведений о работе организации за определенный период времени, сгруппированных в установленном порядке и последовательности. [31,с.15]

Основополагающей целью бухгалтерской отчетности является предоставление заинтересованным пользователям достоверной и уместной информации, служащей базой при принятии результативных управленческих

решений, а так же для принятия экономических вопросов по взаимодействию с контрагентами.[29]

Одной из основных особенностей бухгалтерской отчетности, как средства коммуникации, выступает ее аналитические возможности.

Бухгалтерская финансовая отчетность, в том числе бухгалтерский баланс, служит основным источником информации для пользователей всех уровней в целях оценки бизнеса и принятия обоснованных управленческих решений. [31]

Например, инвесторы используют эту информацию в целях проведения оценки эффективности инвестиций в развитие бизнеса, руководителям она необходима для оценки стабильности, прибыльности и возможности выплачивать заработную плату.

Информационные ресурсы, служат необходимой составляющей управления современной экономикой, не только на уровне инвесторов и руководителей, но и на государственном уровне.

Пользователем бухгалтерской отчетности признается любое юридическое или физическое лицо, заинтересованное в информации об организации. [33,с.149]

В связи с этим представляет интерес круг пользователей учетной информации.

Несмотря на то, что данный круг пользователей достаточно стабилен, их требования к этой информации различны. |Различие вызвано в первую очередь характером их интересов. Одних интересует доход на вложенный в данную фирму капитал, других – обложение налогом этого дохода, третьих – полнота и своевременность оплаты затраченного труда.

Внутренние пользователи – аппарат управления, собственники, менеджеры, которым необходима учетная информация для осуществления планирования, контроля и оценки деловых операций. [28,с. 312]

Для внутренних пользователей бухгалтерская отчетность, а также данные учета, послужившие основой для ее формирования, являются

важными индикаторными показателями, как для оперативного управления, так и контроля сохранности своего имущества.

Внешние пользователи – сторонние потребители информации с прямым или косвенным финансовым интересом. Они подразделяются на следующие группы:

- это акционеры, инвесторы, кредиторы, покупатели, то есть лица, не работающие в организации, но прямо заинтересованные в успешной её деятельности;

- это государственные органы управления, различные внебюджетные фонды, страховые компании, то есть лица, непосредственно не принимающие участия в работе организации, но имеющие косвенный финансовый интерес;

- это аудиторские фирмы, органы статистики, арбитраж, то есть лица, не имеющие финансового интереса, кроме делового сотрудничества.

Внешние пользователи бухгалтерской информации получают возможность по данным отчетности:

- для принятия решение о целесообразности и условиях ведения дел с тем или иным партнером;

- для своевременного и правильного анализа, чтобы избежать выдачи кредитов ненадежным клиентам;

- для оценки и целесообразности приобретения активов той или иной организации;

- для заключения договоров и выстраивания экономических отношений с покупателями и заказчиками;

- для оценки финансового положения потенциальных партнеров.[28]

В настоящее время, для принятия эффективных управленческих решений требуется информация, отвечающая определенным требованиям качества, иными словами, она должна быть достоверной. Такие достоверные информационные потоки содержатся, непосредственно, в бухгалтерском учете. Пользователи имеют к ней доступ через бухгалтерскую финансовую отчетность.

В настоящее время, в Российской Федерации применяется устоявшаяся система нормативного регулирования бухгалтерского учета. Она представлена четырьмя уровнями, каждый из которых подконтролен отдельному уполномоченному органу власти.

Непосредственно, на этих четырех уровнях и осуществляется нормативное регулирование правил подготовки бухгалтерской отчетности.

Первый уровень системы нормативного регулирования представлен законодательными актами, которые принимаются Государственной Думой, указами Президента Российской Федерации и постановлениями правительства, регламентирующие прямо или косвенно постановку бухгалтерского учета в организации.

Второй уровень системы составляют российские стандарты, которые диктуют принципы, базовые правила ведения бухгалтерского учета отдельных объектов и на отдельных его участках, порядок составления и представления бухгалтерской отчетности.

Регулирующим органом на этом уровне выступает Министерство финансов Российской Федерации. При разработке ПБУ Министерство финансов ориентируется на международные стандарты финансовой отчетности.

Третий уровень системы содержит методические рекомендации по ведению бухгалтерского учета, в том числе инструкции и указания по ведению бухгалтерского учета. Их разработкой занимаются все заинтересованные в детализации положений нормативных актов первого и второго уровней лица. К ним относятся: Министерство финансов, некоторые другие министерства и ведомства; объединения организаций; крупные компании; профессиональные объединения бухгалтеров, в частности Институт профессиональных бухгалтеров России.

К четвертому уровню системы нормативного регулирования принадлежат рабочие документы организации, соответствующие установленным нормам и правилам бухгалтерского учета. Они

разрабатываются самостоятельно каждым хозяйствующим субъектом в рамках учетной политики.[11, с. 54]

Бухгалтерская отчетность – это единая система данных об имущественном и финансовом положении организации, финансовом результате ее деятельности и изменениях в финансовом положении.

Для того чтобы бухгалтерская отчетность соответствовала предъявляемым к ней требованиям, должны соблюдаться следующие условия:

- отражение хозяйственных операций в учете только на основании надлежаще оформленных первичных документов (накопительных, ведомостей);

- отражение за отчетный период всех хозяйственных операций и результатов инвентаризации;

- совпадение данных синтетического и аналитического учета.

Бухгалтерская отчетность, отвечающая всем нормам и правилам, служит информационным источником для разных пользователей. При этом преследуются разные цели, в зависимости от круга пользователей.

Одной из таких целей является оценка финансового положения организации, которая достигается путем получения максимально качественных информативных параметров, дающих объективную и точную картину финансового состояния организации, ее прибылей и убытков, изменений в структуре активов и пассивов, в расчетах с дебиторами и кредиторами.

2. ОРГАНИЗАЦИОННО – ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА

1. Организационно - экономическая характеристика общества

Общество с ограниченной ответственностью «Схема» – является юридическим лицом. Права и обязанности юридического лица оно приобрело с момента его государственной регистрации в установленном законодательством порядке в форме общества с ограниченной ответственностью. Общество в своей деятельности руководствуется законодательством Российской Федерации, Уставом и Положениями, утвержденными Общим собранием участников Общества.

ООО «Схема» создано без ограничения срока действия. Общество обладает полной хозяйственной самостоятельностью, имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, от своего имени приобретает и осуществляет имущественные и личные неимущественные права, несет обязанность, выступает в качестве истца и ответчика в судах.

Общество вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории Российской Федерации и за ее пределами.

Для обеспечения своей деятельности Общество имеет, штампы и бланки со своим наименованием, круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование и указание на место его нахождения.

Сокращенное и фирменное название общества: ООО «Схема».

Место нахождения общества, его исполнительных органов и место хранения документов:

Юридический адрес Общества: Российская Федерация, Россия, Белгородская область, Белгородский район, поселок Майский, улица Олимпийская д. 16/1.

Почтовый адрес: ул. Олимпийская д. 16/1 Белгородская область, Белгородский район, поселок Майский Россия, 308519.

Среднесписочная численность персонала по состоянию на 31 декабря 2015 года составила 11 человек; среднесписочная численность персонала по состоянию на 31 декабря 2014 года составила 9 человек. Исполнительным органом общества является директор единственный участник общества Синенко Александр Михайлович.

Для осуществления уставной деятельности общество реализует хлебобулочные изделия на территории города Белгорода и Белгородской области.

Основными видами деятельности общества являются:

- оптовая торговля хлебобулочными изделиями;
- оптовая торговля прочими товарами;
- оптовая торговля машинами и оборудованием;
- прочая оптовая торговля;
- исследование конъюнктуры рынка и выявление общественного мнения.

Организационная структура в обществе линейно-функциональная. Между отделами наблюдаются как обратные, так и прямые взаимосвязи. Сверху от руководства поступают непосредственно указания по управлению, снизу информация для принятия стратегических управленческих решений.

Руководители всех служб находятся в подчинении директора.

Бухгалтерский учет осуществляется отделом учета и отчетности, как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

В подчинении у главного бухгалтера:

- заместитель главного бухгалтера и работники, которые выполняют функции по учету заработной платы и расчетов; по учету материальных ценностей, и расходов и другие сотрудники.

Каждый из них имеет свои должностные инструкции и является материально ответственным лицом, а также ведет определенный участок – учет расходов, расчетов с покупателями и поставщиками, учет расчетных и кассовых операций, учет расчетов по оплате труда и отчислений.

2.2 Анализ основных показателей деятельности общества

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «Схема» за 2013 – 2015 годы представлены в таблице 1.

Согласно данным таблицы 1 можно сделать вывод:

– внеоборотные активы за анализируемый период только увеличиваются, то есть в 2014 году в сравнении с 2013 годом их увеличение составило – 164 тыс. рублей, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом - 37 тыс. рублей.

– оборотные активы в обществе также увеличились в 2014 году в сравнении с 2013 годом – 40630 тыс. рублей или 78,8%, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом – 37411 тыс. рублей или 40,6%;

– собственный капитал общества увеличился в 2014 году и составил – 16880 тыс. рублей или 218,9%, а в 2015 году составил уже 27388 тыс. рублей или 162,3%;

– среднегодовая стоимость основных средств в 2014 году по сравнению с 2013 годом увеличилась на 43 тыс. рублей, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом на 102 тыс. рублей и составила 634 тыс. рублей;

– в 2014 году по отношению к 2013 году происходит увеличение среднегодовой стоимости дебиторской задолженности на 22506 тыс. рублей, а в 2015 году в сравнении с 2014 годом – 19449 тыс. рублей;

– среднегодовая стоимость кредиторской задолженности в исследуемом периоде также увеличивается. Анализируя данный показатель можно отметить, что в 2014 году по сравнению с 2013 годом происходит увеличение – 14671 тыс. рублей, в 2015 году по сравнению с 2014 годом происходит уменьшение – 969 тыс. рублей.

Таблица 1

Основные финансово-экономические показатели деятельности ООО «Схема» за 2013 – 2015 год

Показатели	2013г.	2014г.	2015г.	Абсолютные (+, -)		Относительное, %	
				2014/2013	2015/ 2014	2014/2013	2015/ 2014
1. Внеоборотные средства на конец года, тыс. руб.	451	615	652	164	37	136,36	106,0
2. Оборотные средства на конец года, тыс. руб.	51533	92163	129574	40630	37411	178,8	140,6
3. Собственный капитал на конец года, тыс. руб.	7710	16880	27388	9170	10508	218,9	162,3
4. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	489	532	634	43	102	108,8	119,2
5. Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс. руб.	26112	48618	68067	22506	19449	186,2	140,0
6. Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс. руб.	27573	42244	41275	14671	-969	153,2	97,7
7. Выручка, тыс. руб.	348459	484078	556550	135619	72472	138,9	114,9
8. Себестоимость продукции (работ, услуг), тыс. руб.	305474	424046	480372	118572	56326	138,92	113,3
9. Коммерческие расходы, тыс. руб.	27240	37795	48485	10555	10690	138,7	128,3
10. Прочие доходы, тыс. руб.	20777	17648	55598	-3029	37950	84,9	315,0
11. Прочие расходы, тыс. руб.	17410	26109	64781	8699	38672	149,9	248,1
12. Прибыль от продажи продукции, тыс. руб.	15745	22237	27693	6492	5456	141,2	124,5
13. Чистая прибыль, тыс. руб.	16752	9170	10508	-7582	1338	54,7	114,6
14. Фондоотдача, руб.	712,6	909,9	877,8	188,3	-32,10	127,6	96,5
15. Рентабельность продаж, %	0,0452	0,0459	0,0498	0,0007	-0,0039	101,5	108,5
16. Рентабельность продукции по чистой прибыли, %	0,0481	0,0189	0,0189	-0,0292	-	-	-

Выручка от продажи увеличилась. Согласно представленным данным в таблице мы видим, что выручка в 2014 году в сравнении с 2013 годом увеличилась – 135619 тыс. рублей или 38,9%, а в 2015 по сравнению с 2014 годом – 72472 тыс. рублей или 14,9%.

Себестоимость выпускаемой продукции также повышается в 2014 г. по сравнению с 2013 годом на 118572 тыс. рублей или 21,7%, а в 2015 году в сравнении с 2014 годом – 56326 тыс. рублей или 13,3%.

Коммерческие расходы в обществе с каждым годом увеличиваются. В 2014 году в сравнении с 2013 годом они увеличились – 10555 тыс. рублей или 38,7%, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом – 10690 тыс. рублей или 28,3%.

Прочие доходы в 2014 году по сравнению с 2013 годом уменьшаются – 3029 тыс. рублей, а в 2015 году в сравнении с 2014 годом происходит увеличение – 37950 тыс. рублей или 215,0%.

Прочие расходы с каждым годом увеличиваются и так в 2014 году по сравнению с 2013 годом – 8699 тыс. рублей, а в 2015 году в сравнении с 2014 годом – 38672 тыс. рублей или 148,1 %.

Прибыль от продажи в 2014 году в сравнении с 2013 годом увеличилась – 6492 тыс. рублей и составила 22237 тыс. рублей, что больше по сравнению с 2013 годом на 41,2%. В 2015 году по сравнению с 2014 годом прибыль от продажи увеличивается – 5456 тыс. рублей или 24,5%.

Увеличение этого показателя объясняется увеличением выручки. Однако это позволило обществу за период 2013 – 2015 годы получить прибыль. В 2013 году прибыль составила – 16752 тыс. рублей, тогда как в 2014 году она уменьшается, и составила 9170 тыс. рублей, а в 2015 году – 10508 тыс. рублей.

Рентабельность продаж увеличилась и составила 0,0452 в 2013 году, а в 2014 году увеличилась и составляла 0,0459, а в 2014 году – 0,0498. В таблице 2 представлены показатели финансового состояния.

По данным таблицы 2 мы видим изменение собственного капитала.

Показатели финансового состояния ООО «Схема» за 2013 – 2015 гг.

№ п/п	Показатели	Норматив. Значение	Период			Отклонение (+, -)	
			2013 г.	2014 г.	2015 г.	2014/ 2013	2015/ 2014
1.	Собственный капитал тыс. руб. стр.1300	–	7710	16880	27388	9170	10508
2.	Долгосрочные обязательства, тыс. руб. стр. 1400	–	–	–	–	–	–
3.	Краткосрочные обязательства, тыс. руб. стр. 1500	–	44292	75898	102838	31606	26940
4.	Внеоборотные активы, тыс. руб. стр. 1100	–	451	615	652	164	37
5.	Оборотные активы, тыс. руб. стр. 1200	–	51533	92163	129574	40630	37411
6.	Валюта баланса, тыс. руб.		51984	92778	130226	40794	37448
7.	Коэффициент финансовой независимости (автономии)	$\geq 0,4-0,6$	0,148	0,182	0,210	– 0,034	– 0,028
8.	Коэффициент финансовой устойчивости	$\geq 0,6$	0,148	0,182	0,210	– 0,034	– 0,028
9.	Коэффициент финансирования	$\geq 0,7$	0,174	0,222	0,266	– 0,048	– 0,044
10.	Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала	$< 1,0$	5,745	4,496	3,755	– 1,129	– 0,741
11.	Коэффициент маневренности	$\geq 0,2-0,5$	0,976	0,964	0,942	– 0,012	0,022
12.	Индекс постоянного актива	–	0,009	0,007	0,005	– 0,002	– 0,002

В 2014 году он увеличился по сравнению с 2013 годом – 9170 тыс. рублей и составил 7710 тыс. рублей, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом – 10508 тыс. рублей и составил – 27388 тыс. рублей.

Краткосрочные обязательства увеличиваются в 2014 году в сравнении с 2013 годом – 31606 тыс. рублей, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом – 26940 тыс. рублей.

Коэффициент финансовой независимости на протяжении всего анализируемого периода был ниже нормативного значения, что говорит об увеличении зависимости организации от заемных источников финансирования. Так, в 2014г. он уменьшился на 0,075 и составил 0,371, а в 2013 году был 0,446, а в 2015 году 0,350 пункта или его уменьшение составило – 0,021.

Коэффициент финансовой устойчивости показывает удельный вес тех источников финансирования, которые организация может использовать в своей деятельности длительное время.

За анализируемый период коэффициент финансовой устойчивости был ниже нормативного значения.

Коэффициент финансирования показывает, что за 2014 – 2015 годы общество было неплатежеспособно, так как коэффициент был ниже нормативного значения.

Коэффициент соотношения заёмного и собственного капитала, показывающий структуру финансовых источников организации и степень зависимости от заемных источников соответствовал нормативному значению.

В 2013 году он составил 5,745, в 2014 году снизился на 1,129 пункта, а в 2015 году – 0,741 пункта и составил – 3,755.

Коэффициент маневренности за анализируемый период имеет незначительное повышение с каждым годом. Он показывает, насколько мобильны собственные средства и возможность для свободного финансового маневрирования, так как доля собственных средств, инвестированных в

наиболее мобильные активы, была выше критического уровня. Таким образом, согласно проведенному анализу, можно сделать вывод, что за период 2013 – 2015 годы деятельность ООО «Схема» является рентабельной, наблюдается рост стоимости основных средств. Проследив динамику основных показателей финансово – хозяйственной деятельности в обществе можно сказать о том, анализируемая организация является прибыльной, это положительный фактор.

2.3. Организация учетной работы в исследуемом обществе

В ООО «Схема» применяется программа автоматизации учетных работ «1С: Предприятие», данная программа позволяет формировать основные учетные регистры.

Работа с этой программой начинается с ознакомления с учетной политикой программы, то есть особенностей формирования учетных регистров при отражении хозяйственных операций в системе. При внесении данных в систему хозяйственных операциях необходимо исходить из того какие возможны настройки аналитика. Для этого в меню «Операции» следует выбрать пункт «План счетов».

Данная программа автоматизированного учета предлагает следующие виды плана счетов – бухгалтерского, налогового учета.

Ввод информации о хозяйственной деятельности возможен следующими способами: вручную, с помощью типовых операций, с помощью документов конфигурации.

При этом возможно формирование следующих отчетов:

→ «Оборотно-сальдовая ведомость» – содержит информацию для каждого счета об остатках на начало и конец отчетного периода и оборотах по дебету и кредиту счета за установленный период.

→ «Обороты счета» – используется для вывода оборотов и остатков счета за каждый месяц. Данный отчет необходим при составлении бухгалтерской отчетности.

→ «Анализ счета» – содержит обороты счета с другими счетами за выбранный период, а также сальдо на начало и конец периода.

→ «Карточка счета» – включает все проводки с данным счетом или проводки по данному счету по конкретным значениям объектов аналитического учета.

Кроме того, в карточке счета показываются остатки на начало и конец периода, обороты за период и остатки после каждой проводки.

В типовую конфигурацию программы включен набор стандартных отчетов, предназначенных для получения данных по бухгалтерским итогам и бухгалтерским проводкам в различных разрезах.

Таким образом, необходимо отметить, что в обществе сплошной автоматизированный учет операций финансово-хозяйственной деятельности организации, что является одной из прогрессивных форм бухгалтерского учета.

Отчетность в исследуемом обществе составляется в соответствии с нормативными документами такими как:

Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, приказом Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 22.07.2003г. №67н;

приказ Минфина РФ 02.06.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (ред. от 05.10.2011).

В годовую бухгалтерскую отчетность ООО «Схема» включаются:

- Бухгалтерский баланс – (приложение 3,5);
- Отчет о финансовых результатах – (приложение 4,6).

Также программа позволяет формировать автоматически формы бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основными приоритетными направлениями деятельности ООО «Схема» является получение максимальной прибыли в ходе осуществления финансово-хозяйственной деятельности при поддержке высокой степени контроля участников над бизнесом. Приоритетным направлением деятельности, для выполнения главной цели общества, является оптовая торговля хлебобулочными изделиями с учетом влияния потребности в ассортиментной политике.

3. МЕТОДИКА ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОЦЕНКА ЕГО СТАТЕЙ

3.1. Этапы работы, предшествующей составлению баланса

Бухгалтерская отчетность служит в первую очередь для формирования информации о состоянии имущества и средств организации.

Перед составлением бухгалтерской финансовой отчетности необходимо выполнить соответствующие предварительные процедуры, обеспечивающие непротиворечивость, сопоставимость и полноту отражения показателей.

Для проверки непротиворечивости данных бухгалтерского учета необходимо проверить:

- взаимосвязь данных бухгалтерского учета с данными синтетического учета;
- соответствие показателей на начало года данным на конец года предыдущего отчетного периода, кроме случаев, оговоренных законодательством и изменения в учетной политике организации;
- соответствие данных синтетического учета данным отчетных форм.

Завершающим этапом учетного процесса в ООО «Схема» является составление бухгалтерского баланса.

Бухгалтерский баланс ООО «Схема» составляет ежемесячно нарастающим итогом с начала каждого года. Составлению бухгалтерского баланса в обществе предшествует значительная подготовительная работа, ее объем гораздо выше объема работы, проводимой перед формированием промежуточного бухгалтерского баланса. Так, этапы составления промежуточного бухгалтерского баланса представлены.

Перед составлением бухгалтерского баланса необходимо провести следующие процедуры где:

- уточняется распределение доходов и расходов между смежными

отчетными периодами (месяц, квартал);

- производится проверка записей на счетах бухгалтерского учета и их соответствия счетам Главной книги;

- исправляются выявленные ошибки;

- закрываются счета учета расходов, формируется себестоимость готовой продукции и реализованной продукции (работ и услуг) нарастающим итогом с начала года;

- определяется промежуточный финансовый результат от продажи продукции (работ и услуг) на счете 90 «Продажи»;

- выявляется промежуточный финансовый результат от прочих операций, не относящихся к обычным видам деятельности, на счете 91 «Прочие доходы и расходы»;

- определяется промежуточная (с начала года) чистая прибыль (непокрытый убыток) на счете 99 «Прибыли и убытки»;

- составляется Главная книга на конец промежуточного отчетного периода.

- проверяется соответствие данных первичных учетных документов данным бухгалтерского учета;

- в соответствии со ст. 12 Закона «О бухгалтерском учете» проводится годовая инвентаризация всех статей баланса, после чего остатки главной книги декабря месяца корректируются на результаты инвентаризации;

- уточняется оценка (переоценка) имущественных статей баланса, заключительными записями декабря образуются разные оценочные резервы (по сомнительным долгам, на снижение стоимости материальных ценностей и др.);

- проверяются записи на счетах бухгалтерского учета;

- выявляется окончательный (годовой) финансовый результат, то есть определяется чистая прибыль, закрываются счета финансовых результатов (проводится реформация баланса);

- составляется итоговая оборотная ведомость по счетам главной книги,

охватывающая все исправительные и дополнительные записи, которая является основой для составления бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах;

– составляется оборотная ведомость и главная книга на конец года.

Проверка соответствия данных первичных учетных документов данным бухгалтерского учета. В обществе при подготовке к составлению бухгалтерского баланса проверяется соответствие данных бухгалтерского учета имеющимся первичным учетным документам. Одновременно проверяется, все ли имеющиеся первичные документы нашли свое отражение в бухгалтерском учете. В случае необходимости первичные учетные документы восстанавливаются до составления бухгалтерского баланса.

В ООО «Урожай» все обработанные бухгалтерией первичные документы перед составлением бухгалтерского баланса также проверяются на их соответствие утвержденным формам. При проверке первичных документов обращается внимание на наличие подписей ответственных за оформленные этими документами операции (руководитель, главный бухгалтер и т.д.). Если при проверке документов обнаружится, что к учету приняты не правильно оформленные документы, их переделывают (если это внутренние документы) или запрашивают от сторонней организации (если это внешние документы). Если такой возможности нет, то в бухгалтерском учете общества производят исправительные записи по операциям, отраженным на основании ненадлежащим образом оформленных документов.

При проверке первичных учетных документов отчетного года в обществе обращают внимание на наличие корреспонденции счетов на них, то есть обозначения номеров счетов по дебету и кредиту. Это свидетельствует об обработке данного документа бухгалтером. Если на документе не проставлены коды счетов, то проверяется сам документ и записи в бухгалтерском учете, сделанные на его основании.

«Составлению бухгалтерского баланса в каждом хозяйствующем субъекте предшествует значительная подготовительная работа, которая сводится к проведению инвентаризации основных видов ценностей и обязательств» [15, с. 382].

Основная задача инвентаризации – выяснить, совпадают ли данные бухгалтерского учета с фактическим наличием тех или иных ценностей (суммой задолженностей), чтобы обеспечить достоверность данных отчетности.

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ для проверки достоверности сформированной на счетах бухгалтерского учета и включенной в бухгалтерскую отчетность информации проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств экономического субъекта.

Бухгалтерский учет в ООО «Схема» ведется, автоматизировано с использованием бухгалтерской компьютерной программы.

В соответствии с учетной политикой ООО «Схема» (приложение 3) инвентаризация основных средств и других материальных ценностей проводится в следующие сроки:

- не менее 1 раза в год в срок до 1 декабря материальных ценностей;
- не менее 1 раза в 3 года – основных средств.

Инвентаризация – периодическая проверка в натуральном выражении имущества организации, обязательств, сверка фактического наличия материальных ценностей, денежных средств и задолженности по расчетам с данными бухгалтерского учета и внесение корректировок в учетные регистры после принятия решения руководством организации по выявленным расхождениям.

Основной целью проведения инвентаризации является:

- выявление фактического наличия имущества;

– сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета;

– проверка полноты отражения в учете обязательств.

Инвентаризации подлежат все имущество организации независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств.

Кроме того, инвентаризации подлежат производственные запасы и другие виды имущества, не принадлежащие организации, но числящиеся в бухгалтерском учете, находящиеся на ответственном хранении, арендованные, полученные для переработки, а также имущество, не учтенное по каким-либо причинам.

Порядок и сроки проведения инвентаризации определяются руководителем ООО «Схема», за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно. Проведение инвентаризации обязательно:

– при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;

– перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;

– при смене материально ответственных лиц;

– при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;

– в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;

– при реорганизации или ликвидации организации;

– в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Для проведения инвентаризации в ООО «Схема» создается постоянно действующая комиссия, а при большом объеме работ могут создаваться рабочие инвентаризационные комиссии.

Состав постоянно действующих и рабочих комиссий утверждает руководитель ООО «Схема». Для этого издается приказ, распоряжение,

постановление, которое регистрируется в книге контроля, выполнения данного поручения. В приказе формируется состав комиссии и назначается председатель комиссии.

В состав инвентаризационной комиссии включаются представители администрации организации, работники бухгалтерии, экономисты, техники, инженеры и другие работники.

Отсутствие хотя бы одного члена комиссии при проведении инвентаризации является основанием для признания результатов инвентаризации недействительными.

Перед инвентаризацией проводятся подготовительные работы. Все документы по приходу и расходу ценностей должны быть обработаны и записаны в регистры аналитического учета. Комиссия от материально ответственных лиц должна получить расписку о том, что у них нет не оприходованных и не списанных в расход ценностей.

Председатель комиссии визирует все приходные и расходные документы, приложенные к реестрам (отчетам), с указанием «до инвентаризации на «__» (дата), что для бухгалтерии является основанием при определении остатков имущества к началу проведения инвентаризации по учетным данным.

Наличие средств в натуральных показателях проверяют при обязательном участии материально ответственного лица.

Результаты заносят в инвентаризационные описи или акты инвентаризации не менее чем в двух экземплярах, которые подписывают все члены комиссии. Материально ответственные лица подтверждают, что у них нет претензий к комиссии и что проверенные ценности приняты ими на хранение.

На имущество, находящееся на ответственном хранении, арендованное или полученное для переработки, составляются отдельные описи.

Оформленные инвентаризационные описи и акты сдают в бухгалтерию, где их проверяют, затем сравнивают фактическое наличие средств с данными

бухгалтерского учета. Результаты сравнения записывают в сличительную ведомость, в которой указывают фактическое наличие по данным инвентаризации (количество и сумма), наличие средств по данным учета и результаты сравнения - излишек или недостача. В сличительной ведомости ценности записывают с указанием количества и суммы по группам, видам и сортам в соответствии с классификацией, принятой в учете. В сличительную ведомость записывают только те ценности, по которым выявлены излишки или недостачи, а остальные показывают в ведомости общей суммой.

Суммы излишков и недостач материальных ценностей в сличительных ведомостях указывают в соответствии с их оценкой в бухгалтерском учете.

Инвентаризационная комиссия обязана выявить причины недостач или излишков, обнаруженных при инвентаризации. Выводы, предложения и решения комиссии оформляются протоколом, утверждаемым руководителем организации. После утверждения результаты инвентаризации отражаются в учете. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета организации в следующем порядке:

- излишек имущества приходится по рыночной стоимости имущества на дату проведения инвентаризации, и соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты или увеличение доходов организации;

- недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения, сверх норм – на счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на финансовые результаты или на увеличение расходов организации.

В период проведения инвентаризации могут быть выявлены излишки или недостачи материальных ценностей, основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений. В данном случае необходимо выяснить, какие ценности в учете отражены неверно.

Исправляя ошибки в период проведения инвентаризации необходимо соблюдать следующие правила:

- инвентаризация должна быть проведена до утверждения бухгалтерской отчетности акционерами;
- бухгалтерская финансовая отчетность не сдана в налоговую инспекцию;
- исправительные записи в отчетности производятся до 31 декабря.

Изменения в утвержденную и сданную бухгалтерскую финансовую отчетность вносить нельзя. В такой ситуации все ошибки исправляют в текущем году.

В том случае если выявлены излишки материальных ценностей, то они приходяются и отражаются на соответствующих счетах бухгалтерского учета. Например:

- оприходована денежная наличность, выявленная в результате инвентаризации:

Дебет счета 50 «Касса»

Кредит счета 91/1 «Прочие доходы»;

- оприходованы излишки товаров (материалов) по рыночным ценам:

Дебет счета 41 «Товары»

Дебет счета 10 «Материалы»

Кредит счета 91/1 «Прочие доходы».

В том случае если в период проведения инвентаризации выявлена недостача имущества организации, то стоимость недостающего имущества списывают на счет «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Например, в ООО «Схема»:

- в учете отражена недостача денег в кассе:

Дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

Кредит счета 50 «Касса»;

- в бухгалтерском учете отражена недостача материальных ценностей:

Дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

Кредит счета 10 «Материалы»;

– в учете отражена недостача основных средств:

– списана накопленная сумма начисленной амортизации по недостающим основным средствам:

Дебет счета 02 Амортизация основных средств»

Кредит счета 01 «основные средства»

– списана остаточная стоимость недостающих основных средств, в период проведения инвентаризации

Дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

Кредит счета 01 «Основные средства»

Если в результате проведения инвентаризации выявлена недостача ценностей в пределах норм естественной убыли, то недостачу списывают на расходы организации. Для этого руководителем организации издается приказ, в котором отражаются соответствующие нормы. Недостачу сверх норм естественной убыли списывают за счет тех лиц, которые в ней виновны. В тех случаях когда, виновники не установлены или суд отказал во взыскании с них убытков, то сумму недостачи включают в состав прочих расходов организации. Например, в ООО «Схема»:

– списана недостача материальных ценностей в пределах норм естественной убыли:

Дебет счета 20 «Основное производство» или 44 «Расходы на продажу»

Кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;

– списана недостача материальных ценностей сверх норм естественной убыли на счет виновных лиц:

Дебет счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»

Кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;

– списана недостача материальных ценностей сверх норм естественной убыли при отсутствии виновников:

Дебет счета 91/2 «Прочие расходы»

Кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

В учете пересортица отражается следующим образом, если при зачете пересортицы сумма недостачи превышает стоимость излишков, разница в стоимости относится на виновное лицо.

Дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

Кредит счета 41 «Товары» – отражена сумма превышения недостачи товаров над излишками;

Дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» – восстановлен НДС, относящийся к сумме превышения недостачи над излишками;

Дебет счета 73 /2 «Расчеты по возмещению материального ущерба»

Кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» – отражена сумма, подлежащая взысканию с виновных лиц.

Если конкретные виновники пересортицы не установлены, то суммовые разницы рассматриваются как недостачи сверх норм убыли.

В случае, когда после зачета по пересортице, проведенного в установленном порядке, все же осталась недостача товаров, нормы естественной убыли должны применяться только по тому наименованию товаров, по которому установлена недостача. При отсутствии норм убыль рассматривается как недостача сверх норм.

В тех случаях, когда обнаружена недостача основных средств, то необходимо в учете предприятия, отразить на счетах учета вначале сумму начисленной амортизации, а затем сделать запись на счетах о списании объекта основного средства.

Если в результате проведения инвентаризации выявлена недостача ценностей в пределах норм естественной убыли, то недостачу списывают на расходы организации. Для этого руководителем организации издается приказ, в котором отражаются соответствующие нормы. Недостачу сверх норм естественной убыли списывают за счет тех лиц, которые в ней виновны. В тех случаях когда, виновники не установлены или суд отказал во

взыскании с них убытков, то сумму недостачи включают в состав прочих расходов организации.

Основные бухгалтерские проводки по результатам проведения инвентаризации представлены в таблице 3.

Таблица 3.

Основные бухгалтерские проводки в период проведения инвентаризации

№ п/п	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета
1.	Оприходована денежная наличность, выявленная в результате инвентаризации	50	91/1
2.	Оприходованы излишки товаров (материалов) по рыночным ценам	41, 10	91/1
3.	В бухгалтерском учете предприятия отражена недостача денег в кассе	94	50
4.	В бухгалтерском учете предприятия отражена недостача материальных ценностей	94	10
5.	Списана накопленная сумма начисленной амортизации по недостающим основным средствам	02	01
6.	Списана остаточная стоимость недостающих основных средств, в период проведения инвентаризации	94	01
7.	Списана недостача материальных ценностей в пределах норм естественной убыли	20, 44	94
8.	Списана недостача материальных ценностей сверх норм естественной убыли на счет виновных лиц	73	94
9.	Списана недостача материальных ценностей сверх норм естественной убыли при отсутствии виновников	91/2	94

Реформацию бухгалтерского баланса проводят все организации по состоянию на 31 декабря, после того как в учете организации будет отражена последняя хозяйственная операция.

Реформация баланса - это списание прибыли (убытка) полученной организацией за прошедший финансовый год.

Реформация баланса состоит в том, что в конце финансового года организации закрывают счет 99 «Прибыли и убытки», на котором в течение финансового года:

- учитывались финансовые результаты деятельности организации;
- производилось начисление (условного) расхода по налогу на прибыль;
- отражалась информация о суммах штрафов за налоговые правонарушения.

Закрытие счета 99 «Прибыли и убытки» происходит следующим образом:

- если организация по итогам финансового года получила, прибыль в бухгалтерском учете делается запись:

- списана полученная чистая прибыль отчетного года:

Дебет счета 99 «Прибыли и убытки»

Кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль не покрытый убыток»;

- если по итогам финансового года организация получила убыток, то в бухгалтерском учете делается запись:

- в бухгалтерском учете отражен непокрытый убыток отчетного года:

Дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль не покрытый убыток»

Кредит счета 99 «Прибыли и убытки»

Например, организация по итогам года получила прибыль:

- от обычных видов деятельности в сумме 200 000 рублей (кредитовый оборот по счету 99);

- убыток от прочих видов деятельности в сумме 15 000 рублей (дебетовый оборот по счету 99);

Кроме того, организация начислила налог на прибыль в сумме 62 000 рублей и заплатила пени по налогам в размере 1200 рублей.

Таким образом, на 31 декабря в бухгалтерском учете общества будет отражена прибыль в сумме 121 800 рублей (200 000 – 15 000 – 62 000 –

1200). Поэтому в бухгалтерском учете предприятия будет составлена следующая корреспонденция счетов:

Дебет счета 99 «Прибыли и убытки»

Кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль не покрытый убыток».

Информация о финансовых результатах организации накапливается ежемесячно в период отражения хозяйственных операций на счетах аналитического учета. В бухгалтерском учете доходы и расходы организации могут быть нескольких видов:

– по обычным видам деятельности, которые списывают на счет 90 «Продажи»;

– прочие доходы и расходы, которые списывают на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

В соответствии с планом счетов финансовый результат по обычным видам деятельности формируется на синтетическом счете 90 «Продажи», который ежемесячно должен закрываться.

Например: В январе месяце организация получила выручку от продажи товаров в сумме 2 280 000 рублей (в том числе НДС 280 000 рублей). Себестоимость проданных товаров составила 700 000 рублей. Расходы на продажу товаров – 150 000 рублей.

В бухгалтерском учете организации в январе месяце будут сделаны следующие бухгалтерские проводки:

– отражена выручка от продажи товаров:

Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит счета 90/1 «Выручка»;

– отражена сумма начисленного налога на добавленную стоимость:

Дебет счета 90/3 «Налог на добавленную стоимость»

Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

– списаны расходы на продажу товаров:

Дебет счета 90/2 «Себестоимость продаж»

Кредит счета 44 «Расходы на продажу»;

– списана себестоимость проданных товаров:

Дебет счета 90/2 «Себестоимость продаж»

Кредит счета 41 «Товары»

В конце отчетного месяца, определяется прибыль, от продаж $(2\ 280\ 000 - 280\ 000 - 700\ 000 - 150\ 000) = 1\ 670\ 000$ рублей и счет закрывается, а в бухгалтерском учете делается следующая запись:

Дебет счета 90/9 «Сальдо прочих доходов и расходов»

Кредит счета 99 «Прибыли и убытки»

Аналогичные записи производятся ежемесячно. А в конце финансового года все субсчета к счету «Продажи» закрываются внутренними проводками. Кредитовое сальдо счета 90/1 закрывают следующим образом:

Дебет счета 90/1 «Выручка»

Кредит счета 90/9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Дебетовое сальдо счета 90 соответствующих субсчетов закрывают бухгалтерской проводкой:

Дебет счета 90/9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Кредит счета 90/2,90/3,90/4...

В бухгалтерском учете также ежемесячно отражается результат от прочих видов деятельности. Учет прочих доходов и расходов отражают на счете 91 «Прочие доходы и расходы» Закрытие всех субсчетов открытых к счету «Прочие доходы и расходы» производится в конце финансового года.

В бухгалтерском учете хозяйствующего субъекта – отражена прибыль от прочих видов деятельности:

Дебет счета 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов»

Кредит счета 99 «Прибыли и убытки»;

В бухгалтерском учете хозяйствующего субъекта – отражен убыток от прочих видов деятельности:

Дебет счета 99 «Прибыли и убытки»

Кредит счета 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов»;

В бухгалтерском учете хозяйствующего субъекта по окончании года списываются прочие доходы:

Дебет счета 91/1 «Прочие доходы»

Кредит счета 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов»;

В бухгалтерском учете хозяйствующего субъекта по окончании года списываются прочие расходы:

Дебет счета 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов»

Кредит счета 91/2 «Прочие расходы».

После оформления всех необходимых документов бухгалтер должен отразить результаты инвентаризации в учете в том месяце, в котором инвентаризация была закончена.

3.2. Порядок формирования актива бухгалтерского баланса и оценка его статей

При расчете показателей бухгалтерского баланса необходимо использовать формы отчетности, установленные приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» с изменениями и дополнениями.

По своему содержанию, бухгалтерский баланс представляет собой два раздела: актив и пассив, итоги которых равны между собой.

Актив баланса показывает все имущество хозяйствующего субъекта, в том числе материальные и нематериальные ценности.

Бухгалтерский баланс, как известно, формируется на основе записей главной книги или оборотной ведомости за отчетный период. В ООО «Схема» источником информации служит оборотная ведомость.

Данные за отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе в графе 4 «На отчетную дату отчетного периода». В 3 графе обозначены коды строк, для более удобного восприятия. Во второй графе расположено,

непосредственно, наименование показателя бухгалтерского баланса, 5 и 6 графы содержат информацию за предыдущие периоды отчетные периоды.

Актив бухгалтерского баланса представлен двумя разделами:

первый раздел – «Внеоборотные активы»;

второй раздел – «Оборотные активы»

Раздел «I. Внеоборотные активы» состоит из следующих статей:

Статья «Нематериальные активы», строка 1110 – по этой статье отражаются исключительные права организации на объекты, которые не имеют материально-вещественной формы, используемые в течение более 12 месяцев (ПБУ 14/200 «Учет нематериальных активов»).

В балансе отражаются данные со счета 04 «Нематериальные активы» за минусом данных по счету 05 «Амортизация нематериальных активов». В балансе все числовые показатели представляются в нетто – оценке – за вычетом регулирующих величин, которые нужно раскрыть в пояснениях к балансу (ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», письмо Минфина России от 28.04.12 № 07/02/06/118).

Нужно помнить, что приобретение неисключительных прав по лицензионным договорам не признается НМА.

Статья – «Результаты исследований и разработок» строка 1120 – отражаются произведенные затраты на НИОКР учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», а потом в зависимости от результата:

– переводятся на специальный субсчет к счету 04 «Нематериальные активы» (НИОКР дали положительный результат),

– списываются на расходы (положительного результата нет).

Положительные результаты НИОКР в составе НМА учитываются обособленно пока компания не запатентует их и не получит соответствующие документы. (Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций).

Учет и отражение в отчетности регулируется ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно – исследовательские, опытно – конструкторские и

технологические работы». Учет НИОКР отличается от учета НМА тем, что срок полезного использования НИОКР не может превышать 5 лет, а также не может применяться амортизация способом уменьшаемого остатка. В ООО «Урожай» результаты исследований и разработок не производились и по данной статье соответственно не отражены данные за анализируемый период 2013 – 2015 годы.

Статья – «Нематериальные поисковые активы» строка 1130 и Материальные поисковые активы» строка 1140 – эти активы связаны с отражением затрат на освоение природных ресурсов (ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов»). Их отражают только организации, занимающиеся поиском, оценкой, разведкой месторождений полезных ископаемых на определенном участке недр при наличии соответствующей лицензии (приложение к письму Минфина России от 09.01.13 № 07-02-18/01 «Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2012 год»).

Перечень затрат, которые компания будет отражать в составе внеоборотных активов утверждается в учетной политике, остальные затраты учитываются в расходах по обычным видам деятельности.

К материальным поисковым активам могут быть отнесены, например, сооружения, оборудование, транспортные средства, используемые в указанных целях (п. 7 ПБУ 24/2011). К нематериальным поисковым активам – лицензия на проведение поиска, оценки месторождений полезных ископаемых, оценка коммерческой целесообразности добычи (п. 8 ПБУ 24/2011).

В балансе отражается остаточная стоимость поисковых активов – за минусом начисленной амортизации (п. 16 - 18 ПБУ 24/2011).

Статья «Основные средства» строка 1150 – действуют нормы, установленные ПБУ 6/01 «Учет основных средств» ПБУ 6/01.

В «Рекомендациях аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2013 год» Минфин России указал, что если объект основных средств признан непригодным для дальнейшего использования или продажи, он подлежит списанию с бухгалтерского учета (письмо Минфина России от 29.01.14 № 07-04-18/01). Его остаточная стоимость учитывается в прочих расходах.

Если у организации имеется ОС при ликвидации, которого придется нести затраты на демонтаж и утилизацию, восстановление окружающей среды, то такие затраты формируют оценочное обязательство, которое нужно включить в первоначальную стоимость ОС (письмо Минфина России от 09.01.13 № 07/02/18/01, ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»).

Незавершенное строительство учитывается на счетах 08 «Вложения во внеоборотные активы» и 07 «Оборудование к установке». В соответствии с пунктом 20 ПБУ 4/99 эти данные входят в состав показателя «Основные средства», поэтому их можно учитывать при расчете данных по этой строке баланса. Либо компания может отразить их в составе прочих внеоборотных активов. В любом случае, в пояснениях необходимо привести соответствующие указания. В ООО «Урожай» основные средства отражены по данной статье, строка 1150, в сумме 652 тыс. рублей за исследуемый период 2013 – 2015 годы.

Статья «Доходные вложения в материальные ценности» строка 1160 – в отличие от основных средств, учитываемых по счету 01 «Основные средства», имущество, приобретенное для сдачи в аренду должно отражаться обособленно на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Амортизация по таким объектам начисляется также на счете 02 «Амортизация основных средств». Поэтому при формировании соответствующих показателей баланса необходимо четко распределить

суммы амортизации, относящиеся к основным средствам и к доходным вложениям в ценности.

Статья «Финансовые вложения» строка 1170 – бухгалтерский учет финансовых вложений регулируется ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Аналогичный показатель предусмотрен и в разделе баланса «Оборотные активы». Для распределения активов важен срок погашения: более года – внеоборотный актив, менее года – оборотный актив.

В составе этого показателя нужно отразить данные по счетам:

– 58 «Финансовые вложения» (акции, доли в уставных капиталах других организаций, дебиторская задолженность, приобретенная по договору цессии, процентные займы, выданные другим компаниям);

– 55 «Специальные счета в банках» (депозиты на срок более года), 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (процентные займы, выданные работникам).

При этом выданные беспроцентные займы, товарные векселя, собственные акции, выкупленные у акционеров, в составе финансовых вложений не отражаются и не учитываются (п. 3 ПБУ 19/02).

Если компания создала резерв под обесценение финансовых вложений, то данные по этой строке баланса приводятся за минусом этого резерва – в нетто – оценке.

Статья «Отложенные налоговые активы» строка 1180 – образуются и учитываются в соответствии с нормами ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Эта строка баланса заполняется на основании данных счета 09 «Отложенные налоговые активы». Отложенные налоговые активы образуются, в том случае если бухгалтерские расходы в отчетном периоде больше, чем в налоговом, или, если бухгалтерский доход меньше налогового (п. 14 ПБУ 18/02).

Если ситуация обратная: бухгалтерские расходы меньше налоговых, а доходы больше их, то в пассиве баланса отражается отложенное налоговое обязательство (счет 77 «Отложенные налоговые обязательства»).

В балансе данные об отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах могут отражаться свернуто, кроме операций, по которым НК РФ предусмотрено отдельное формирование налоговой базы (п. 19 ПБУ 18/02).

Статья «Прочие внеоборотные активы» строка 1190 – по этой статье баланса могут отражаться данные о несущественных показателях (письмо Минфина России от 24.01.11 № 07-02-18/01). Например, незавершенные капитальные вложения (счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»), расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев (счет 97 «Расходы будущих периодов»).

В числе расходов будущих периодов могут быть учтены следующие затраты общества:

- фиксированные разовые платежи по лицензионным договорам (п. 39 ПБУ 14/2007, письмо Минфина России от 26.04.11 № 07/02/06/64);
- расходы, которые осуществлены в связи с предстоящими работами по договору строительного подряда (п. 16 ПБУ 2/2008);
- затраты на разработку сайтов, лицензии на право осуществления деятельности.

Раздел II. Оборотные активы состоит из следующих статей:

Статья «Запасы» строка 1210 – отражаются данные, учитываемые на счетах 10 «Материалы», 14 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция», 97 «Расходы будущих периодов». Кроме того затраты, числящиеся в незавершенном производстве, учитываемые по дебету счета 20 «Основное производство» и других счетов учета затрат.

Их учет осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

В соответствии требованиями Министерства финансов сырье, материалы и другие активы, которые используются для создания

внеоборотных активов, нельзя учитывать в составе запасов (письмо Минфина России от 29.01.14 № 07-04-18/01). Они должны учитываться на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» и отражаться в составе внеоборотных активов (п. 2 ПБУ 5/01).

Если материальные запасы: морально устарели; полностью или частично потеряли свое первоначальное качество; текущая рыночная стоимость, стоимость продажи снизилась, то создается резерв под снижение стоимости материальных ценностей (п. 25 ПБУ 5/01). В балансе на конец отчетного года эти ценности приводятся за вычетом резерва, но в учете данные по счету 10 не уменьшаются. Резерв создается за счет финансового результата организации – чистой прибыли. В балансе ООО «Схема» материальные запасы отражены в 2015 году в сумме 40998 тыс. рублей.

Статья «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» строка 1220 – отражается входной НДС, уплаченный продавцам товаров, работ, услуг и не предъявленный к вычету на конец отчетного периода. Он отражается в учете по дебету счета 19 «Налог на добавленную стоимость». Причинами того, что налог не заявлен к вычету могут быть не поступившие счета-фактуры от поставщиков, ошибки в полученных счетах-фактурах. По данной статье в ООО «Схема» отражена сумма только в 2014 году в сумме 13 тыс. рублей.

Статья «Дебиторская задолженность» строка 1230 – по этой статье показываются данные о краткосрочной и долгосрочной дебиторской задолженности, отраженные в учете на счетах 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Эти данные приводятся за вычетом кредитового остатка по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам». Формирование этого резерва в бухгалтерском учете – обязанность организации. Методика расчета отчислений разрабатывается самостоятельно. Изменение резерва в течение

года можно не рассчитывать, если не составляется промежуточная отчетность, тогда корректировки будут вноситься только по итогу года.

Авансы, уплаченные в связи с приобретением запасов для производства продукции, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе II «Оборотные активы» (письмо Минфина России от 20.04.12 № 07-02-06/113). Авансы, выданные в связи со строительством основных средств, отражаются в составе раздела I баланса «Внеоборотные активы». В ООО «Схема» по строке 1230 отражен сумма задолженности за 2015 год –76501 тыс. рублей.

Статья «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» строка 1240 – отражаются данные, аналогичные соответствующему показателю раздела «Внеоборотные активы», только со сроком обращения, погашения менее 12 месяцев.

Статья «Денежные средства и денежные эквиваленты» строка 1250 – в состав показателя включаются данные по счетам 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 57 «Переводы в пути».

В качестве денежных эквивалентов отражаются, например, депозиты, открытые до востребования (ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», письмо Минфина России от 15.08.13 № 03-04-06/33238). В ООО «Схема» по данной статье в 2015 году отражена сумма 10695 тыс. рублей.

Статья «Прочие оборотные активы» строка 1260 – приводятся данные об активах, не вошедших в другие показатели, с несущественным удельным весом. Например, по этой строке отражаются расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев (письмо Минфина России от 27.01.12 № 07-02-18/01). В ООО «Схема» по данной строке отражена в 2015 году сумма 1380 тыс. рублей.

3.3. Порядок формирования пассива бухгалтерского баланса и оценка его статей

В пассиве баланса по каждой отдельной статье отражаются отдельные источники формирования имущества экономического субъекта.

Пассив бухгалтерского баланса состоит из трех разделов:

Третий раздел баланса – «Капитал и резервы»;

Четвертый раздел – «Долгосрочные обязательства»;

Пятый раздел – «Краткосрочные обязательства».

В разделе «Капитал и резервы» по группе статей «Уставный капитал» отражается величина уставного капитала в соответствии с учредительными документами. В исследуемом обществе ООО «Схема» по строке 1310 отражена сумма уставного капитала в размере – 28 тыс. рублей за весь анализируемый период 2013 – 2015 годы. На дату государственной регистрации организации уставный капитал вносят по кредиту счета 80.

Статья «Собственные акции, выкупленные у акционеров» строка 1320 – показывается стоимость собственных акций, которые общество выкупило у акционеров. Нужно помнить, что эти акции общество обязано распределить между акционерами, погасить, уменьшив уставный капитал, либо продать в течение одного года. Если акции выкуплены с целью перепродажи, то они отражаются в составе «Прочих оборотных активов».

Статья «Переоценка внеоборотных активов» строка 1340 заполняется в том случае – если организация решила проводить переоценку основных средств для их отражения по рыночной стоимости, то возникшие при этом положительные или отрицательные разницы в стоимости должны учитываться на счете 83 «Добавочный капитал» обособленно.

Переоценка производится на конец отчетного года (п. 15 ПБУ 6/01). При списании основных средств, которые ранее были переоценены, учтенные на счете 83 суммы дооценки или уценки нужно списать на финансовый результат. В ООО «Урожай» в отчетном периоде изменение стоимости внеоборотных активов не проводилось, поэтому данные для заполнения строки 1340 бухгалтерского баланса не заполнялась.

Статья «Добавочный капитал (без переоценки)» строка 1350 – этот

показатель может складываться из эмиссионного дохода при продаже акций организации выше номинала, курсовых разниц, возникших по вкладам в уставный капитал в валюте (п. 14 ПБУ 3/2006). По данной статье в обществе В обществе за исследуемый период добавочный капитал образован в сумме 174 тыс. рублей.

Статья «Резервный капитал» строка 1360 – создается по решению самой организации. Использоваться может только на покрытие убытков, погашение облигаций общества, выкуп акций общества.

Статья «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» строка 1370 – отражается сальдо по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», показывает полученный организацией финансовый результат (прибыль или убыток) за период, за который составляется баланс. Нераспределенная прибыль – это часть чистой прибыли, которая не была распределена между акционерами (участниками) или израсходована иным образом. На конец календарного года ее сумму записывают по кредиту счета 84. Нераспределенная прибыль в исследуемом обществе отражена в балансе весь анализируемый период, а в 2015 году ее сумма составляет – 27186 тыс. рублей.

IV. Долгосрочные обязательства состоит из следующих статей:

Статья «Заемные средства» строка 1410 – отражаются кредиты и займы, полученные на срок более 12 месяцев, учитываемые на счете 67 «Расчеты по долгосрочным займам и кредитам».

Задолженность показывается вместе с процентами, подлежащими уплате на отчетную дату. Если на дату составления баланса срок погашения полученного кредита или займа, или процентов по ним составляет менее 12 месяцев, то это обязательство учитывается в составе краткосрочных обязательств (письмо Минфина России от 28.01.2010 № 07/02/18/01).

Статья «Отложенные налоговые обязательства» строка 1420 – это отложенный налог на прибыль, который должен привести к увеличению налога на прибыль в следующих отчетных периодах (ПБУ 18/02).

Например, при использовании различных методов начисления амортизации в бухгалтерском учете, применении амортизационной премии в налоговом учете она не предусмотрена (ст. 258 НК РФ, ПБУ 6/2001).

Статья «Отложенные налоговые обязательства» строка 1420 = сальдо на конец отчетного периода по счету счета 77.

Статья «Оценочные обязательства» строка 1430 – отражаются оценочные обязательства, признанные в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Они учитываются по счету 96 «Резервы предстоящих расходов». По данной строке отражаются те обязательства, срок погашения которых составляет более 12 месяцев.

Признаются такие обязательства, например, при убыточности заключенного договора, условия которого предусматривают штраф за его расторжение, при участии компании в судебных разбирательствах, в связи с оплатой предстоящих отпусков, годовых премий, по гарантийному ремонту.

Статья «Прочие обязательства» строка 1450 – отражается кредиторская задолженность со сроком погашения более 12 месяцев, не включенная в другие показатели.

V раздел – краткосрочные обязательства, состоит из краткосрочных заемных средств, кредиторской задолженности, доходов будущих периодов, оценочных обязательств, прочих обязательств.

По статье «Заемные средства» строка 1510 – показываются непогашенные займы и кредиты, подлежащие погашению в соответствии с договорами не более чем через 12 месяцев после отчетной даты. Строка заполняется по данным счета 66. Сумма задолженности по кредитам и займам отражается с учетом сумм процентов, причитающихся к уплате по сроку.

Краткосрочные заемные средства (строка 1510) в обществе на отчетную дату отчетного периода составили 68109 тыс. рублей. Данная статья получена путем суммирования сальдо по кредиту счета 66 «Расчеты

по краткосрочным кредитам и займам» и сальдо по кредиту счета 67.04 «Проценты по долгосрочным займам».

По статье «Кредиторская задолженность» строка 1520 – отражают общую величину кредиторской задолженности организации, то есть это долги не только перед поставщиками и подрядчиками, но и задолженность перед персоналом по выплате заработной платы, перед учредителями по выплате доходов от долевого участия, по уплате налогов и страховых взносов во внебюджетные фонды. Для заполнения данной строки используют значения кредитовых сальдо по счетам:

- сумма сальдо субсчетов счетов 60 и 76, на которых отражена задолженность перед поставщиками и подрядчиками;
- кредитовый остаток счета 70 (за исключением субсчета «Расчеты с работниками по выплате доходов по акциям и долям»);
- кредитовый остаток субсчета «Расчеты по депонированным суммам» счета 76;
- кредитовый остаток по счету 69;
- кредитовый остаток по счету 68;
- остаток субсчетов «Расчеты по претензиям» и «Расчеты по имущественному и личному страхованию» счета 76 и сальдо счета 71;
- кредитовое сальдо по счету 62 и счету 76 в части сумм краткосрочных авансов, полученных под поставку товаров (работ, услуг);
- кредитовые остатки субсчета «Расчеты по выплате доходов» счета 75 и субсчета «Расчеты с работниками по выплате доходов по акциям и долям» счета 70.

Кредиторская задолженность (строка 1520) составила на отчетную дату 34554 тыс. рублей.

По статье «Доходы будущих периодов» строка – 1530 отражаются доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, а также иные суммы, отражаемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета на счете 98. Здесь надо показать целевое

финансирование из бюджета, стоимость безвозмездно полученных основных средств и другие поступления. Чтобы заполнить строку 1530, надо взять кредитовое сальдо счета 98 и сложить его с кредитовым сальдо счета 86 (в части грантов, технической помощи). Доходы будущих периодов, то есть доходы (в том числе, прочие доходы), полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, в организации отсутствуют. Поэтому строка 1530 Бухгалтерского баланса не заполняется.

По статье «Оценочные обязательства» строка 1540 – необходимо показать информацию о краткосрочных оценочных обязательствах.

Оценочное обязательство может возникнуть:

- из законодательных норм, судебных решений, договоров;
- в результате действий организации, из которых следует, что она принимает на себя определенные обязанности, а третьи лица могут обоснованно ожидать их выполнения.

Для признания оценочного обязательства в учете необходимо одновременное соблюдение условий:

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее деятельности, исполнения которой нельзя избежать;
- в результате исполнения обязательства вероятно уменьшение экономических выгод компании;
- величину оценочного обязательства можно обоснованно оценить.

Примерами оценочных обязательств могут служить:

- штрафы, которые последуют за использование основных средств без проведения обязательных ремонтов в отрасли, где соответствующие правила установлены законодательством;
- неустойка за неисполнение заведомо убыточного договора, предусмотренная в этом договоре;
- расходы, связанные с реструктуризацией компании, проводимой по утвержденному плану, согласованному с профсоюзом и объявленному работникам компании;

- суммы потерь, которые может понести компания в результате начавшегося судебного разбирательства;

- суммы отпускных, накапливаемые работниками.

Оценочные обязательства отражаются на счете 96 в корреспонденции со счетами учета затрат по обычным видам деятельности или прочих расходов. В обществе оценочные обязательства отсутствуют.

Статья «Прочие обязательства» строка 1550 – необходимо указать краткосрочные обязательства, не учтенные по другим статьям баланса.

В составе прочих обязательств могут числиться кредиторская задолженность и обязательства, учитываемые на следующих бухгалтерских счетах:

- 60 – в части долгосрочных (со сроком погашения более 12 месяцев) обязательств организации по оплате полученных от поставщиков товаров (работ, услуг), включая обязательства по коммерческим кредитам;

- 62 – в части долгосрочной (со сроком погашения более 12 месяцев) задолженности организации перед покупателями и заказчиками по поставке продукции, товаров (выполнению работ, оказанию услуг), включая задолженность по коммерческим кредитам без НДС;

- 68 – в части долгосрочной задолженности фирмы по налогам и сборам при получении инвестиционного налогового кредита;

- 69 – в части долгосрочной задолженности фирмы перед страховыми фондами (например, при реструктуризации задолженности по страховым взносам);

- 76 – в части прочих долгосрочных обязательств и кредиторской задолженности.

«Прочие обязательства» (строка 1550) не имеет числового значения по итогам 2015 года.

Строка 1700 «Баланс» заполняется суммированием показателей строк 1310 – 1550. Значение строки 1700 «БАЛАНС» пассива Бухгалтерского баланса равно сумме строк 1300, 1400 и 1500:

Итак, в ходе произведенного анализа установлено, что бухгалтерский баланс ООО «Схема» составлен по правилам ведения и формирования статей бухгалтерского баланса, все показатели отражены в балансе общества достоверно и соответствуют требованиям, существующим по отношению к отчетной информации в действующем законодательстве. Таким образом, бухгалтерский баланс – конечный этап учетного процесса в хозяйствующем субъекте.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Основным источником информации о финансово-хозяйственной деятельности организации является ее бухгалтерский баланс.

Важнейшее место в системе бухгалтерской отчетности экономических субъектов хозяйствования принадлежит бухгалтерскому балансу. Данные бухгалтерского баланса позволяют исследовать финансовое состояние, его устойчивость, платежеспособность, а также тенденции стратегического развития экономического субъекта.

Бухгалтерский баланс – это способ экономической группировки и обобщения информации об имуществе организации по его составу, размещению и источникам его формирования на определенную дату в денежном выражении.

Все имущество в активе баланса и источники его образования в пассиве баланса представлены в сгруппированном виде. Основным элементом бухгалтерского баланса является статья. Статьей бухгалтерского баланса называется показатель (строка) актива и пассива баланса, характеризующий отдельные виды имущества, источников его формирования и обязательств организации. Балансовые статьи объединяются в группы, группы – в разделы, исходя из их экономического содержания.

Баланс составляется на определенную дату, как правило, на конец отчетного периода, что обусловлено требованиями, предъявляемыми к отчетности, и показывает состояние имущества и его источников на данный момент.

Бухгалтерский баланс является основным источником информации для различных пользователей. Он знакомит собственников, менеджеров и различных внешних пользователей с имущественным положением организации.

В настоящее время составляется баланс-нетто, очищенный от регулирующих статей: «Амортизация основных средств», «Амортизация нематериальных активов», «Торговая наценка». В современных условиях

значение баланса-нетто возросло, так как он позволяет определить реальную стоимость имущества организации.

Данные бухгалтерского баланса свидетельствуют о том, сумеет ли организация в ближайшее время выполнить взятые на себя обязательства перед инвесторами, кредиторами и другими лицами или ей угрожают финансовые трудности.

В настоящее время, то есть в 2016 году действует форма баланса, утвержденная в приложении № 1 к приказу Минфина России от 02.07.10 № 66н. Организации могут применять ее в предложенном виде, либо расширить или наоборот сузить детализацию показателей по статьям (п. 3 приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н). При этом утверждать в учетной политике организации эту форму не нужно (п. 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»).

Для осуществления уставной деятельности общество реализует хлебобулочные изделия на территории города Белгорода и Белгородской области.

Основными видами деятельности общества являются: оптовая торговля хлебобулочными изделиями; торговля машинами и оборудованием; исследование конъюнктуры рынка и выявление общественного мнения.

Организационная структура в обществе линейно-функциональная. Между отделами наблюдаются как обратные, так и прямые взаимосвязи. Сверху от руководства поступают непосредственно указания по управлению, снизу информация для принятия стратегических управленческих решений.

Анализируя, данные исследуемого общества ООО «Схема» можно с уверенностью сказать, что

– внеоборотные активы за анализируемый период только увеличиваются, то есть в 2014 году в сравнении с 2013 годом их увеличение составило – 164 тыс. рублей, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом - 37 тыс. рублей.

– оборотные активы в обществе также увеличились в 2014 году в сравнении с 2013 годом – 40630 тыс. рублей или 78,8%, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом – 37411 тыс. рублей или 40,6%;

– собственный капитал общества увеличился в 2014 году и составил – 16880 тыс. рублей или 218,9%, а в 2015 году составил уже 27388 тыс. рублей или 162,3%;

– среднегодовая стоимость основных средств в 2014 году по сравнению с предыдущим годом увеличилась на 43 тыс. рублей, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом – 102 тыс. рублей и составила 634 тыс. рублей;

– в 2014 году по отношению к 2013 году происходит увеличение среднегодовой стоимости дебиторской задолженности на 22506 тыс. рублей, а в 2015 году в сравнении с 2014 годом – 19449 тыс. рублей;

– среднегодовая стоимость кредиторской задолженности в исследуемом периоде также увеличивается. Анализируя данный показатель можно отметить, что в 2014 году по сравнению с 2013 годом происходит увеличение – 14671 тыс. рублей, в 2015 году по сравнению с 2014 годом происходит уменьшение – 969 тыс. рублей.

Выручка от продажи увеличилась. Согласно представленным данным в таблице мы видим, что выручка в 2014 году в сравнении с 2013 годом увеличилась – 135619 тыс. рублей или 38,9%, а в 2015 по сравнению с 2014 годом – 72472 тыс. рублей или 14,9%.

Себестоимость выпускаемой продукции также повышается в 2014 г. по сравнению с 2013 годом на 118572 тыс. рублей или 21,7%, а в 2015 году в сравнении с 2014 годом – 56326 тыс. рублей или 13,3%.

Коммерческие расходы в обществе с каждым годом увеличиваются. В 2014 году в сравнении с 2013 годом они увеличились – 10555 тыс. рублей или 38,7%, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом – 10690 тыс. рублей или 28,3%.

Прочие доходы в 2014 году по сравнению с 2013 годом уменьшаются – 3029 тыс. рублей, а в 2015 году в сравнении с 2014 годом происходит увеличение – 37950 тыс. рублей или 215,0%.

Прочие расходы с каждым годом увеличиваются и так в 2014 году по сравнению с 2013 годом – 8699 тыс. рублей, а в 2015 году в сравнении с 2014 годом – 38672 тыс. рублей или 148,1 %.

Прибыль от продажи в 2014 году в сравнении с 2013 годом увеличилась – 6492 тыс. рублей и составила 22237 тыс. рублей, что больше по сравнению с 2013 годом на 41,2%. В 2015 году по сравнению с 2014 годом прибыль от продажи увеличивается – 5456 тыс. рублей или 24,5%.

Увеличение этого показателя объясняется увеличением выручки. Однако это позволило обществу за период 2013 – 2015 годы получить прибыль. В 2013 году прибыль составила – 16752 тыс. рублей, тогда как в 2014 году она уменьшается, и составила 9170 тыс. рублей, а в 2015 году – 10508 тыс. рублей.

Рентабельность продаж увеличилась и составила 0,0452 в 2013 году, а в 2014 году увеличилась и составляла 0,0459, а в 2014 году – 0,0498. В таблице 2 представлены показатели финансового состояния.

По данным таблицы 2 мы видим изменение собственного капитала. В 2014 году он увеличился по сравнению с 2013 годом – 9170 тыс. рублей и составил 7710 тыс. рублей, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом – 10508 тыс. рублей и составил – 27388 тыс. рублей.

Краткосрочные обязательства увеличиваются в 2014 году в сравнении с 2013 годом – 31606 тыс. рублей, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом – 26940 тыс. рублей.

Коэффициент финансовой независимости на протяжении всего анализируемого периода был ниже нормативного значения, что говорит об увеличении зависимости организации от заемных источников финансирования. Так, в 2014г. он уменьшился на 0,075 и составил 0,371, а в

2013 году был 0,446, а в 2015 году 0,350 пункта или его уменьшение составило – 0,021.

Коэффициент финансовой устойчивости показывает удельный вес тех источников финансирования, которые организация может использовать в своей деятельности длительное время. За анализируемый период коэффициент финансовой устойчивости был ниже нормативного значения.

Коэффициент финансирования показывает, что за 2014 – 2015 годы общество было неплатежеспособно, так как коэффициент был ниже нормативного значения.

Коэффициент соотношения заёмного и собственного капитала, показывающий структуру финансовых источников организации и степень зависимости от заемных источников соответствовал нормативному значению.

В 2013 году он составил 5,745, в 2014 году снизился на 1,129 пункта, а в 2015 году – 0,741 пункта и составил – 3,755.

Коэффициент маневренности за анализируемый период имеет незначительное повышение с каждым годом. Он показывает, насколько мобильны собственные средства и возможность для свободного финансового маневрирования, так как доля собственных средств, инвестированных в наиболее мобильные активы, была выше критического уровня.

Таким образом, согласно проведенному исследованию, можно сделать вывод, что за период 2013 – 2015 годы деятельность ООО «Схема» является рентабельной, наблюдается рост стоимости основных средств. Проследив динамику основных показателей финансово – хозяйственной деятельности в обществе можно сказать о том, анализируемая организация является прибыльной, это положительный фактор.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

- 1 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (принят ГД ФС РФ 21.10.1994) (ред. от 06.04.2011).
- 2 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (принят ГД ФС РФ 19.07.2000) (ред. от 21.04.2011).
- 3 Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (принят ГД ФС РФ 22 ноября 2011 года)
- 4 Федеральный закон от 10.01.2002 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды» (принят ГД ФС РФ 20.12.2001) (ред. от 29.12.2010).
- 5 Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)» (ред. от 08.11.2010).
- 6 Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» (ред. от 08.11.2010).
- 7 Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02)» (ред. от 24.12.2010).
- 8 Приказ Минфина РФ 02.06.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (ред. от 05.10.2011).
- 9 Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н «Об утверждении План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» (ред. от 08.11.2010).
- 10 Алексеева А.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / А.И. Алексеева (и др.). – 2-е изд., перераб. И доп. – М.: КНОРУС, 2009. – 688 с.
- 11 Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет / Ю.А. Бабаев. – М.: Вузовский учебник, 2013. – 523 с.
- 12 Бакаев, А.С. Годовая бухгалтерская отчетность коммерческой

организации / А.С. Бакаев. – М.: Бухгалтерский учет, 2014. – 322 с.

13 Безруких, П.С. Бухгалтерский учет: учебное пособие / П.С. Безруких. – М.: Финансы и статистика, 2012. – 467 с.

14 Бернсташ, Л.А. Анализ финансовой отчетности: Теория, практика и интерпретация / Л.А. Бернсташ. – М.: Финансы и статистика, 2011.– 351 с.

15 Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет / В.М. Богаченко. – М.: Проспект, 2010. – 389 с.

16 Васькин, Ф.И. Бухгалтерский финансовый учет / Ф.И. Васькин. – М.: Колос, 2014. – 346 с.

17 Веселов А.И. Оценка и формирование товарной политики на основе оборачиваемости запасов в целях повышения финансовой устойчивости и платежеспособности производственных предприятий / А.И. Веселов // Финансовый менеджмент. – 2012. - №2.- с.35-39.

18 Гетьман, В.Г. Финансовый учет: учебное пособие / В.Г. Гетьман. – М.: Финансы и статистика, 2011.– 640 с.

19 Грибов, А.Ю. Бухгалтерский учет: учебное пособие / А.Ю. Грибов. – М.: Омега-Л, 2012. – 381 с.

20 Бобрышев А.Н., Ельчанинова О.В., Костюкова Е.И. Совершенствование методических подходов к анализу финансового состояния организаций / Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2010. - №11. – с.65-70

21 Домбровская, Е.Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность / Е.Н. Домбровская. – М.: ИНФРА-М, 2011.– 279 с.

22 Дубровская, И.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетности коммерческой организации / И.А. Дубровская. – М.: Юстицинформ, 2010 – 344 с.

23 Жминько С.И., Зазимко В.Л. Современные подходы к оценке платежеспособности хозяйствующих субъектов / С.И. Жминько, В.Л. Зазимко // Финансовый вестник. – 2013. - №:10 – с. 10-16

24 Зазимко В.Л. Совершенствование методики анализа финансового

состояния организаций / В.Л. Зазимко // Экономический анализ: теория и практика. – 2012. - №27. – с.3-6

25 Зарицкий, А.Е. Бухгалтерский управленческий учет / А.Е. Зарицкий. – М.: Издательская группа АСТ, 2012. – 274 с.

26 Каморджанова, Н.А. Бухгалтерский финансовый учет / Н.А. Каморджанова. – СПб: Питер, 2012. – 421 с.

27 Камышанов, П.И. Практическое пособие по бухгалтерскому учету / П.И. Камышанов. – М.: Омега-Л, 2014. – 488 с.

28 Камышанов, П.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: составление и анализ / П.И. Камышанов. – М.: Омега-Л, 2012. – 272 с.

29 Касьянова, Г.Ю. Квартальный и годовой отчет с учетом ПБУ 18/02 и требований налогового учета / Г.Ю. Касьянова. – М.: Информцентр XXI века, 2014. – 321 с.

30 Касьянова, Г.Ю. Бухгалтерский и налоговый учет для практиков / Г.Ю. Касьянова. – М.: АБАК, 2012. – 563 с.

31 Качалин, В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами СААР / В.В. Качалин. – М.: Дело, 2014. – 633 с.

32 Климова, М.А. Бухгалтерская отчетность / М.А. Климова. – М.: РИОР, 2011. – 263 с.

33 Ковалев, В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности / В.В. Ковалев. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 494 с.

34 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет / Н.П. Кондраков. – М.: ИНФРА-М, 2012. – 469 с.

35 Костюкова Е.И., Дебелый Р.В., Бобрышев А.Н. Анализ структуры имущества и выявление признаков «позитивного» баланса организаций / Е.И. Костюкова, Р.В. Дебелый, А.Н.Бобрышев / Бухгалтерский учет. – 2013. – №5. – с.39-45

36 Крутякова, Т.Л. Годовой отчет 2011 / Т.Л. Крутякова. – М.: АйСи, 2013. – 599 с.

37 Кутер, М.И. Теория бухгалтерского учета / М.И. Кутер. – М.: Финансы и статистика, 2010. – 341 с.

38 Кувшинов Д.А., Половцев П.И. Рейтинговая оценка финансового состояния / Д.А. Кувшинов, П.И. Половцев // Экономический анализ: теория и практика. – 2013. - №6. – с.21-24

39 Крылов С.И. Методика анализа имущественного положения коммерческой организации по данным бухгалтерского баланса / С.И. Крылов // Финансовый вестник. – 2013. - №1. – с. 3-9.

40 .Крылов С.И. Методика анализа оборотных активов коммерческой организации / С.И. Крылов // Финансовый вестник. – 2014. - №:3 – с. 10-15

41 Лапина, О.Г. Годовой отчет за 2014 год: сдаем в срок и без ошибок с учетом практики налоговых проверок / О.Г. Лапина. – М.: ЭКСМО, 2013. – 854 с.

42 Ларионова, А.Д. Бухгалтерская (финансовая) отчетность / А.Д. Ларионова. – М.: Проспект, 2012. – 286 с.

43 Маренков, Н.Л. Бухгалтерский учет и финансовая отчетность в коммерческих организациях / Н.Л. Маренков. – М.: Экзамен, 2012. – 435 с.

44 Медведев, М.Ю. ПБУ 1-22: Постатейные комментарии / М.Ю. Медведев. – М.: Проспект, 2010. – 274 с.

40.Морозова В.Л. R-анализ, или приемлемость критериальных подходов в оценке финансового состояния сельскохозяйственных организаций / В.Л. Морозова // Экономический анализ:теория и практика. – 2011. - №15. – с.41-46

45 Новодворский, В.Д. Составление бухгалтерской отчетности / В.Д. Новодворский. – М.: Бухгалтерский учет, 2011. – 362 с.

46 Палий, В.Ф. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / В.Ф. Палий. – М.: Росиздат, 2011.–431 с.

47 Палий, В.Ф. Бухгалтерская отчетность / В.Ф. Палий. – М.: Бератор-пресс, 2011. – 294 с.

48 Пошерстник, Н.В. Бухгалтерский учет / Н.В. Пошерстник. – СПб:

ГЕРДА, 2011. – 651 с.

49 Пятов, М.Л. Учетная политика организации: учебно-практическое пособие / М.Л. Пятов.– М.: Проспект, 2011. – 263 с.

50 Рябенюкая, Т.Ю. Бухгалтерская (финансовая) отчетность / Т.Ю. Рябенюкая. – М.: ЗАО ЮСТИЦИНФОРМ, 2012. 321 с.

51 Радченко, Ю.В. Анализ финансовой отчетности / Ю.В. Радченко. – Ростов/Д: Феникс, 2010. – 321 с.

52 Сапожникова, Н.Г. Бухгалтерский учет / Н.Г. Сапожникова. – М.: КноРус, 2012. – 397 с.

53 Сигидов, Ю.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность / Ю.И. Сигидов. – М.: Инфра-М, 2012. – 325 с.

54 Соловьева, Д.В. Годовой отчет организаций / Д.В. Соловьева. – М.: ГроссМедиа, 2012. – 271.

55 Соколов Я.В. Бухгалтерский учет от истоков до наших дней [Электронный ресурс] -М.: Финансы и статистика, 2013г. - 497с.

56 Тумасян, Р.З. Бухгалтерский учет / Р.З. Тумасян. – М.: Омега-Л, 2010. – 647 с.

57 Шеремет, А.Д. Комплексный экономический анализ деятельности предприятия / А.Д. Шеремет. – М.: ИНФРА-М, 2011. – 544 с.

58 Шер И.Ф. Теория бухгалтерского учета [Электронный ресурс] ИНФРА-М, 2010.-592 с.

59 СПС «КонсультантПлюс»

60 www.belwater.ru

61 <http://ru.wikipedia.org>

62 www.consultant.ru

СПИСОК ПРИЛОЖЕНИЙ

1. Устав ООО «Урожай»
2. Приказ об утверждении учетной политики
3. Положение об учетной политике ООО «Урожай».
4. Бухгалтерская отчетность 2014 год – Бухгалтерский баланс.
5. Отчет о финансовых результатах за 2014 год.
6. Бухгалтерская отчетность 2015 год – Бухгалтерский баланс.
7. Отчет о финансовых результатах за 2015 год.