

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

**ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ**

**Кафедра «Учет, анализ и аудит»**

**ФОРМИРОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ГОДОВОГО БУХГАЛТЕРСКОГО  
БАЛАНСА В ОРГАНИЗАЦИИ**

**Выпускная квалификационная работа  
(бакалаврская работа)**

**обучающегося очной формы обучения  
направления подготовки 38.03.01 Экономика  
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
4 курса группы 06001305  
Лепетюха Натальи Сергеевны**

Научный руководитель  
к.э.н., доцент  
Маширова С.П.

**БЕЛГОРОД, 2017**

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ .....	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА .....	5
1.1. Теоретические основы составления бухгалтерского баланса .....	5
1.2. Нормативное регулирование бухгалтерской (финансовой) отчетности .....	21
2. ОРГАНИЗАЦИОННО – ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «ТРАНСАВТО» .....	26
2.1 Организационная характеристика ООО «Трансавто» .....	26
2.2. Анализ основных экономических показателей .....	30
2.3. Характеристика организации ведения бухгалтерского учета в ООО «Трансавто» .....	35
3. ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ООО «ТРАНСАВТО» .....	39
3.1. Подготовительные работы перед составлением бухгалтерского баланса ...	39
3.2. Строение бухгалтерского баланса и техника его составления .....	43
3.3. Правила оценки статей баланса .....	52
3.4. Совершенствование бухгалтерской (финансовой) отчетности .....	55
ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	57
Список использованной литературы .....	63
ПРИЛОЖЕНИЯ .....	70

## ВВЕДЕНИЕ

В бухгалтерском учете обобщение данных производится с помощью бухгалтерской отчетности, основной формой которой является бухгалтерский баланс.

Бухгалтерский баланс – это сгруппированные в определенном порядке и обобщенные сведения о величине хозяйственных средств и их источников в едином денежном измерителе на конкретный момент времени.

Баланс является отчетным документом и составляется на последний день отчетного периода. Он, с одной стороны, отражает имущественное состояние организации, с другой – показывает динамику, изображая движение имущества, капитала и все происходящие изменения в составе организации. С помощью данных бухгалтерского баланса определяют платежеспособность, кредитоспособность организации, финансовую устойчивость и принимают различные управленческие решения. Поэтому тема выпускной квалификационной работы является актуальной.

Объектом исследования выпускной квалификационной работы выбрано ООО «Трансавто».

Целью написания выпускной квалификационной работы является выявление недостатков в составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в организации и определение путей ее совершенствования.

Из поставленной цели вытекают следующие задачи:

- изучить теоретические основы и нормативное регулирование составления бухгалтерского баланса;
- рассмотреть организационно-экономическую характеристику ООО «Трансавто»;
- проанализировать подготовительную работу перед составлением бухгалтерского баланса;
- изучить строение бухгалтерского баланса и технику его составления;
- изучить правила оценки статей баланса

- выявить недостатки в составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности и определить пути ее совершенствования.

Теоретической и методологической основой написания выпускной квалификационной работы являются Постановления правительства, положения и инструкции по организации бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности, источники периодической литературы.

Предметом исследования в работе является бухгалтерский баланс.

Источниками информации при написании выпускной квалификационной работы послужили регистры синтетического и аналитического учёта организации, в частности, оборотно-сальдовая ведомость за 2016 год, годовые отчёты за 2014-2016 годы.

В первой главе выпускной квалификационной работы рассматриваются теоретические основы и нормативное регулирование составления бухгалтерского баланса. Во второй главе приведена организационная характеристика ООО «Трансавто», анализ основных экономических показателей, характеристика организации бухгалтерского учета в ООО «Трансавто». В третьей главе рассматриваются подготовительная работа перед составлением бухгалтерского баланса, строение и техника составления бухгалтерского баланса, правила оценки статей, определены пути совершенствования бухгалтерской (финансовой) отчетности.

# 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

## 1.1. Теоретические основы составления бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс – это группировка хозяйственных средств, их источников на определенную дату. Равенство активов и пассивов баланса называют валютой баланса. Бухгалтерский баланс используют для анализа хозяйственной деятельности предприятия, для того, чтобы изыскать внутренние резервы, сократить затраты и потери. Баланс используют не только внутренними пользователями, но и внешними (акционерами, учредителями, кредиторами, банками). Бухгалтерский баланс представляет собой способ экономической группировки имущества организации по составу и размещению и источникам его образования в денежной оценке на определенную дату. Бухгалтерский баланс является основным источником информации для заинтересованных пользователей об имущественном и финансовом состоянии организации. Данные бухгалтерского баланса свидетельствует 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 балансе имущество представлено по видам, составу и функциональной роли в процессе воспроизводства совокупного общественного продукта и по источникам его формирования и целевому назначению (17).

М. П. Лымарь в своей статье отмечает, что бухгалтерский баланс является основной формой отчетности. В любом случае, баланс — это один из основных источников информации о финансовом состоянии хозяйствующего субъекта.

На его основе проводится динамический и структурный анализ имеющихся ресурсов и их источников, анализ ликвидности и финансовой устойчивости (35).

В. В. Ковалев связывает возникновение финансового анализа с появлением баланса в роли распространяемого носителя информации (32).

Бухгалтерский баланс является естественным следствием двойной записи как основной идеи бухгалтерского учета. Вместе с тем баланс в начале деятельности предприятия задает двойную запись. И спорить о том, что первично — двойная запись или баланс, бессмысленно (47).

Как отмечает М. Л. Пятов, после прошедших пяти веков истории учета уже мы не можем внятно объяснить, что же показывает нам баланс, что моделирует эта модель, что есть предмет моделирования балансом? (41).

В качестве одного из вариантов преодоления информационных границ бухгалтерского баланса С. Н. Карельская и Е. И. Зуга предлагают выделить два классификационных признака для активов и обязательств:

1. С позиции надежной оценки активы и обязательства делятся на:

- А) Оцениваемые надежно (основные средства, финансовые вложения);
- Б) Неоцениваемые надежно (человеческий капитал, имидж).

2. С позиции самостоятельности использования активы и обязательства делятся на:

А) Относящиеся к группе активов и обязательств (основные средства, человеческий капитал);

Б) не относящиеся ни к какой группе активов и обязательств, т. е. «работающие» самостоятельно (денежные средства, финансовые вложения).

Руководствуясь приведенными классификационными признаками, можно построить бухгалтерский баланс хозяйствующего субъекта, раскрывающий информацию о прошлой, настоящей и будущей стоимости, следующим образом:

1. Необходимо разделить активы и обязательства на входящие в группу (А) и генерирующие денежный поток самостоятельно (Б);

2. Объектам (А) дается оценка Cost и Price, а группе объектов в целом — Value;

3. Объектам (Б) дается оценка Cost, Price и Value;

4. Хозяйствующему субъекту в целом дается оценка Value;

5. Сумма всех оценок активов и обязательств (с минусом) дает три оценки чистых активов;

6. Cost чистых активов — нераспределенная прибыль, т. е. прошлая прибыль;

7. Разность между Value и Cost чистых активов — добавочный капитал, т.е. будущая прибыль;

8. Разность между Value и Price объектов А — бухгалтерский гудвилл, мера эффективности использования хозяйствующим субъектом имеющихся объектов, а также стоимость неоцениваемых объектов.

Предлагаемая модель баланса может расширяться прочими составляющими капитала (например, уставный и резервный капитал). Кроме того, особенности оценки будущих гарантируемых выгод могут привести к тому, что оценка Value чистых активов не равна сумме Value активов и обязательств, что требует расчета бухгалтерского гудвилла группы активов и обязательств и бухгалтерского гудвилла хозяйствующего субъекта в целом.

Важно также отметить, что бухгалтер должен стремиться к исключению из бухгалтерского гудвилла неоцениваемых объектов путем их надежной оценки (26).

А.П. Воеводин пишет, что бухгалтерский баланс является важнейшим источником финансовой информации. Но сегодня исследователи сходятся во мнении, что его показатели либо несопоставимые, либо недостаточные для достоверной иллюстрации финансового положения компании. Автор предлагает отражать в основной форме отчетности прошлую, настоящую и будущую стоимость активов и обязательств, что позволит также оценить эффективность коммерческой деятельности (22).

С.С. Санина пишет, что ликвидность является одним из важнейших показателей оценки финансового здоровья компании. Ликвидность заключается в способности покрытия экономических субъектов краткосрочных обязательств активами. Если дать определение ликвидности другими словами, то это — формальное превышение стоимости оборотных активов над краткосрочными

пассивами при одном обязательном условии – срок превращения оборотных актив в денежные средства соответствует сроку погашения обязательств.

Анализ ликвидности предприятия проводится по данным бухгалтерского баланса. Параллельно с этим проводится анализ соотношений групп активов и пассивов за несколько периодов, что позволяет установить тенденции в структуре развития.

Кроме того раскрытие причин изменений ликвидности в одном отчетном периоде, по сравнению с другими периодами, может дать картинку изменений конкретной части бухгалтерского баланса, которая является одним из необходимых этапов анализа. Значение коэффициента ликвидности должно быть в рекомендательных пределах ( 45).

И.В. Манягина в своей статье отмечает, что в настоящее время с целью решить различные управленческие вопросы и получить вывод о финансовом положении предприятия, руководители организаций все чаще прибегают к проведению анализа финансового состояния организации. Одним из методов оценки результатов деятельности является структурный анализ бухгалтерского баланса.

Анализ активов и пассивов баланса является частью финансового анализа при рассмотрении хозяйственного состояния предприятия. При анализе активов и пассивов баланса прослеживается структура, темп прироста и динамика изменений активов в анализируемом периоде. В процессе проведения данного анализа преследуются две основные цели. Во-первых, получение информации о способности предприятия зарабатывать прибыль. Во-вторых, анализ баланса имеет целью получение информации об имущественном и финансовом состоянии предприятия, т.е. о его обеспеченности источниками для получения прибыли .

Основным и наиболее доступным источником о финансовом состоянии и результатах деятельности предприятия служит финансовая (бухгалтерская) отчетность. Она представляет собой совокупность данных об активах, капитале, обязательствах и финансовых результатах хозяйственной деятельности



предприятия, формируемых на основе данных бухгалтерского учета. Именно на основе данных финансовой отчетности в рамках такого анализа можно оценить структуру активов и пассивов баланса (36).

Ликвидность бухгалтерского баланса – важнейшая аналитическая характеристика финансового состояния организации. Ликвидность активов отражает их способность превращаться в денежную форму Срочность пассивов – это то количество времени, за которое необходимо погасить пассивы.

Г.Г. Корсанов, А.С. Шеханова, М.Е. Анохина отмечают, что ликвидность баланса как степень покрытия обязательств предприятия его активами, срок превращения которых в денежную форму соответствует сроку погашения обязательств. Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности и расположенных в порядке убывания ликвидности, с обязательствами по пассиву, группированными по срокам их погашения и расположенными в порядке возрастания сроков (33).

Основной целью анализа ликвидности и платежеспособности предприятия является получение наиболее информативных параметров, дающих объективную и точную картину финансового состояния предприятия, изменений в структуре активов и пассивов, своевременное выявление и устранение правонарушений и недостатков в финансовой деятельности ( 24).

Анализом платежеспособности предприятия занимаются не только руководители и соответствующие службы, но также учредители предприятия, инвесторы с целью изучения эффективности использования ресурсов, банки для оценки условий предоставления кредитов, поставщики для своевременной расплаты. Все активы фирмы в зависимости от степени ликвидности, т. е. скорости превращения в денежные средства, можно условно разделить на несколько групп (49).

Н.С. Пласкова под ликвидностью организации понимает ее способность покрывать свои обязательства активами, срок превращения которых в денежную форму соответствует сроку погашения обязательств (39).

В.С. Карагод пишет, что поскольку в современной экономике достаточно высок уровень развития предпринимательства на международном уровне, возникает необходимость составления финансовой отчетности организации как в соответствии с национальными стандартами, так и в соответствии с международными стандартами.

В российской практике выделяют несколько основных форм финансовой отчетности:

- бухгалтерский баланс;
- Отчет финансовых результатов;
- Отчет о движении капитала и др.

Наиболее значимой формой является бухгалтерский баланс, которая показывает состояние средств организации в денежной оценке на определенную дату. Баланс представляет собой таблицу, поделенную на две части – актив и пассив.

В активе отражается состав и размещение хозяйственных средств, а в пассиве – источники их формирования. Главной особенностью баланса является то, что значения по графе «итог» в активе и пассиве равны между собой.

По статьям актива отражают такие хозяйственные средства, как:

- основные средства;
- запасы;
- денежные средства;
- дебиторы и другие средства функционирования организации.

В системе МСФО аналогом бухгалтерского баланса является Отчет о финансовом положении (25).

Отчет о финансовом положении (statement of financial position) – это основной отчет бухгалтерской отчетности в системе МСФО, который отражает стоимость активов, обязательств и собственного капитала организации на отчетные даты. Его составление и представление регулируется в соответствии с МСФО IAS 1 «Представление финансовой отчетности» (14).

В отличие от бухгалтерского баланса, Отчет о финансовом положении представляется в порядке убывания ликвидности. Активы и обязательства могут разделяться на краткосрочные и долгосрочные, как и в бухгалтерском балансе. В соответствии с РСБУ «краткосрочными» признаются те активы и обязательства, срок обращения (погашения) которых составляет не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, а «долгосрочными» – если он превышает 12 месяцев. В то время, как МСФО предусматривает более подробный порядок разделения активов (обязательств) на краткосрочные и долгосрочные. Помимо определенных критериев их признания описывается также ряд исключений, выявления которых требует применения профессиональных навыков и учета намерений руководства организации в отношении данных активов (обязательств).

В соответствии с МСФО IAS 1 «Представление финансовой отчетности», отчет о финансовом положении должен включать в себя следующие основные статьи:

1. Основные средства
2. Инвестиционная собственность
3. Нематериальные активы
4. Финансовые
5. Инвестиции
6. Биологические активы
7. Запасы
8. Торговая и прочая дебиторская задолженность
9. Денежные средства и их эквиваленты
10. Итоговая сумма активов, классифицированных как предназначенные для продажи
11. Торговая и прочая кредиторская задолженность
12. Резервы
13. Финансовые обязательства
14. Обязательства и активы по текущему налогу на прибыль

15. Отложенные налоговые обязательства и активы
16. Обязательства, включенные в группу выбытия и классифицируемые как предназначенные для продажи
17. Доля неконтролирующих акционеров, отраженная в капитале
18. Выпущенный капитал и резервы, приходящиеся на владельцев собственного капитала материнской компании.

В международной практике данная форма отчета может быть представлена одним из двух способов: вертикальный и горизонтальный Отчет о финансовых результатах. В отличие от РСБУ, МСФО строго регламентирует порядок раскрытия информации по каждой составляющей финансовой отчетности (25).

С.В. Кесян, Н.В. Кузнецова утверждают, что поскольку в соответствии с российскими стандартами активы принято группировать по сроку их использования в процессе производства, ликвидности и мобильности, в бухгалтерском балансе, активы подразделяются на 2 раздела, в то время как в Отчете о финансовом положении количество разделов гораздо больше. Это обусловлено тем, что в соответствии с МСФО, информация в отчетности раскрывается более подробно (30).

Отчет о финансовом положении является более детализированной формой бухгалтерского баланса. Данная детализация уместна при работе с иностранными партнерами. Однако на сегодняшний день процесс составления отчетности в соответствии с международными стандартами достаточно трудоемкий, поскольку имеются немалые расхождения РСБУ и МСФО (29).

В статье И.А. Слабинская и А.М. Будянская пишут: «Говоря о предстоящих изменениях, следует отметить, что в 2017 г. самые масштабные изменения коснутся плана счетов, что, несомненно, отразится на бухгалтерском балансе. Идея состоит в том, чтобы кодировка строк в бухгалтерской отчетности совпадала с номерами счетов. Тогда баланс можно будет формировать автоматически по данным учета. Поскольку в отчетности строго делятся активы и обязательства, активно-пассивные счета разделят на активную

и пассивную часть. Станут субсчетами счет 02 «Амортизация основных средств», счет 05 «Амортизация нематериальных активов» и др. Появятся новые счета, которых сейчас не хватает. По мнению разработчиков проект нового Плана счетов окончательно будет готов в 2018 году и начнет действовать начиная с 2020 года» (48).

В.А. Ветрова и В.И. Скрипкин отмечают в своей статье, что проведение аудита бухгалтерского баланса представляет собой обязательную процедуру, которая позволяет подтвердить достоверность информации об имущественном и финансовом положении предприятия на отчетную дату, а также выявить возможные искажения и снизить риски. На основе отчетности можно проводить анализ финансового состояния и принимать необходимые управленческие решения. Для выбора метода проверки достоверности бухгалтерского баланса необходимо определить уровень квалификации аудиторской фирмы, сопутствующие задачи, которые решаются в ходе аудиторской проверки. При этом различают следующие приемы:

1. Аналитические приемы;
2. Контрольные приемы;
3. Детальное изучение операций.

При проведении аудита достоверности бухгалтерского баланса практически всегда применяют аналитические приемы (методы), с помощью которых можно выявить объективную картину соответствия различных показателей реальному положению вещей.

Аудитор при проверке использует аналитические приемы при принятии решений о достоверности значения показателей, которые отражаются в финансовой отчетности посредством наблюдения, опроса, сравнения, контроля и других процедур, необходимых для проверки. В конце анализа формируется оценка достоверности проверяемого объекта учета. Оценка является косвенным свидетельством, на основе которого аудитор принимает решение о необходимости применения других аудиторских процедур, в большей степени

ориентированных на получение прямых свидетельств, если эта необходимость вытекает из предварительного анализа объекта учета.

Бухгалтерский баланс организации клиента является обязательным этапом в работе аудитора как на стадии заключения договора, так и в ходе самой проверки. Финансовые оценки бухгалтерских отчётов в сжатом и концентрированном виде нужны аудитору как ориентир, как сигнальные указатели; они исполняют роль подсказки для выбора верного решения в процессе аудита. Целью применения аналитических процедур является определение нестандартных моментов в деятельности организации и ее отчётности. Методы первоначального анализа могут также применяться на других этапах проверки.

Основным принципом аналитического чтения финансовой отчётности является переход от общего к частному, то есть дедуктивный метод, который в ходе проверки может использоваться неоднократно. В процессе анализа проводится логическая цепочка хозяйственных фактов и событий, где определяются результаты их деятельности.

Для достоверности бухгалтерского баланса необходимо соблюдение следующих принципов анализа: уместность, достоверность, существенность, сравнимость.

К контрольным приемам относятся: качество контроля со стороны руководства банка; наличие компьютерных контрольных систем; физический контроль, то есть проверка активов в натуре ( 21).

П.Д. Раневский отмечает, что аналитические и контрольные приемы являются наиболее быстрыми и менее трудоемкими, но осуществляют недостаточное аудиторское удовлетворение. Более точное изучение включает:

1. Проверку бухгалтерской документации;
2. Фактическую проверку операций;
3. Проверку бухгалтерского учета и отчетности;
4. Сверку записей в учете с документами;
5. Проведение ответных проверок ( 42).

Н.М. Ярцева утверждает, что в ходе аудиторской проверки данных бухгалтерского баланса определяется правильность выполненных операций, бухгалтерских проводок, достоверность проведенных расчетов. Иногда проводится сплошная проверка аудиторских документов, к которым относятся более трудоемкие операции, такие как: кассовые, валютные, депозитные, процентные. Сплошную проверку документов по внутрифирменным операциям по доходам и расходам организации необходимо проводить по процедурам, которые не связаны с выполнением заданий клиентов и потому ими не контролируются. В остальных случаях рационально проводить выборочный метод проверки документов. Если целесообразно использовать этот метод, то можно избежать снижения достоверности бухгалтерской отчетности и уменьшить риски искажения реального положения дел. Тщательное изучение операций является наиболее трудоемким и поэтому дает наибольшее аудиторское удовлетворение. Для непосредственной проверки достоверности бухгалтерского баланса, используются различные методы анализа: факторный, сравнительный, балансовый, оптимизационный (52).

Для предварительного анализа используют такие приемы как: методы группировки, сравнения и коэффициентов. Метод группировки позволяет, путем систематизации данных баланса, освоить сущность анализируемых явлений и процессов. Критерии, степень детализации, а также прочие особенности группировок статей актива и пассива баланса определяются целями проводимой аналитической работы. Возможны следующие виды группировок:

1. Пассив баланса по стоимости привлеченных, собственных и заемных ресурсов; степени востребования пассивов; срокам; экономическим контрагентам; видам операций; возможностям использования.

2. Актив баланса по уровню доходности; степени ликвидности; срокам вложения средств; видам операций и степени риска.

Все названные методики имеют свои слабые и сильные стороны, поэтому независимым аудиторам при проведении проверки необходимо

руководствоваться принципами целесообразности и этичности при выборе того или иного метода (50).

Савицкая Г.В. утверждает, что ликвидность бухгалтерского баланса – это возможность объекта хозяйствования обратить активы в наличность и погасить свои платежные обязательства, а точнее – это степень покрытия долговых обязательств предприятия его активами, срок превращения которых в денежную наличность соответствуют сроку погашения платежных обязательств. Таким образом, под ликвидностью бухгалтерского баланса понимается возможность хозяйствующего субъекта обратить активы в денежные средства и погасить свои краткосрочные обязательства в полном объеме и в установленные сроки (44).

Под ликвидностью бухгалтерского баланса понимается наличие оборотных средств в размере, потенциально достаточном для погашения краткосрочных обязательств. Ликвидность баланса является основой платежеспособности организации. Оценка ликвидности баланса может производиться различными методами, в том числе на основе расчета основных коэффициентов ликвидности. В расчет каждого из коэффициентов включаются определенные группы оборотных активов, различающихся по степени ликвидности (т.е. способности трансформироваться в денежные средства в ходе производственно-коммерческого цикла). Для получения достоверных результатов в процессе анализа ликвидности текущих активов организации также группируется в зависимости от их способности трансформироваться в денежные средства.

Под ликвидностью текущих активов понимается величина, обратная ликвидности баланса по времени превращения активов в денежные средства. Чем меньше времени требуется, чтобы данный вид активов обрел денежную форму, тем выше его ликвидность ( 51).

Результаты в любой сфере бизнеса зависят от наличия, структуры и эффективности использования имущества организации и источников его образования. Профессиональное управление финансами неизбежно требует



глубокого, всестороннего анализа финансового состояния организации и в первую очередь ее бухгалтерского баланса. Бухгалтерский баланс – это основная форма аналитической отчетности, которая характеризует в денежной оценке финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату. Баланс имеет пять разделов и состоит из двух равновеликих частей: актива и пассива.

О.Ю. Матанцева и Л.В. Попова отмечают, что анализ бухгалтерского баланса проводится с помощью различных методов. Из большого числа мы выделили ряд методов, которыми воспользовались при анализе бухгалтерского баланса:

1. Чтение информации формирует первоначальное представление о деятельности организации, выявляет изменения в составе её имущества и источников финансирования, устанавливает взаимосвязи показателей баланса, определяет соотношение отдельных статей актива и пассива баланса, их удельный вес в общем итоге баланса, рассчитывает сумму отклонений в структуре основных статей баланса по сравнению с предыдущим периодом.

2. Горизонтальный анализ основан на сопоставлении отчетных финансовых показателей с показателями деятельности за предыдущий период путем определения абсолютных и относительных изменений данных показателей в динамике. Горизонтальный анализ позволяет выявить отклонения, требующие дальнейшего изучения, и определить общие направления оптимизации баланса.

3. Вертикальный анализ – это структурный анализ итогового финансового показателя. Он определяет сложившиеся пропорции между показателями в отчетном периоде и выявляет влияние каждого из них на общий показатель. Таким образом, мы можем определить влияние каждого показателя на конечный финансовый показатель (37).

В.В. Смагина и Ф.Х. Абдукаримов отмечают, что для оценки финансовой устойчивости производится сравнение финансовых ресурсов банков с имеющимися активами, способствующими обеспечению дальнейшего

развития программы по развитию финансово-хозяйственной деятельности банков. Финансовая устойчивость – это такое состояние финансовых ресурсов предприятия, их наличие, распределение и использование, обеспечивающее развитие производства (и услуг), получение прибыли и при сохранении платежеспособности и кредитоспособности банков. Финансовая устойчивость коммерческих банков характеризует финансовое состояние на длительный период. Если финансовое состояние может характеризовать состояние ликвидности, платежеспособности и уровень рентабельности банков на определенную дату, то банк можно считать финансово устойчивым, когда у него достаточное количество финансовых ресурсов (капитала), показатели финансового и экономического состояния в пределах установленных норм, не только на данный период, но и на более длительный период.

Таким образом, для оценки финансовой устойчивости коммерческих банков необходимо изучить и определить: объем и структуру финансовых ресурсов (капитала банка), все показатели финансового состояния (уровень кредитоспособности, ликвидности, платежеспособности и рентабельности, а также экономическое состояние банков, в статике и динамике, т. е. на определенную дату и перспективу деятельности банка. Все это во многом зависит не только от работы самого банка, но и множества внешних и внутренних факторов.

Основным источником информации для оценки и управления ликвидностью и финансовой устойчивости банков является бухгалтерский баланс.

Бухгалтерский баланс коммерческого банка – это одна из основных форм финансовой отчетности, в которой отражается объем и состояние собственных и привлеченных средств банка (пассив баланса) и их размещение в активах организации. Баланс банка составляется в соответствии с законодательством о банках и банковской деятельности.

В современных условиях кризиса банковской системы России, ужесточения конкуренции на рынке банковских услуг, а также увеличения

банкротств банков, возникает потребность у работников системы и клиентов иметь достоверную информацию о финансовом состоянии банков, тенденциях изменения ликвидности и платежеспособности, а также причин и факторов, оказывающих влияние на их изменение.

На основании данных приведенных в бухгалтерском балансе банков, осуществляя сравнение источников образования финансовых ресурсов, их размещение, структуры активов и обязательств, можно определить и проанализировать финансовое состояние банка, его ликвидность, платежеспособность и финансовую устойчивость.

От состояния и структуры разделов и статей актива и пассива зависит уровень ликвидности, платежеспособности, финансовой устойчивости и конкурентоспособности банков, которые, в свою очередь, зависят от финансово-хозяйственной деятельности банков.

Для квалифицированного анализа финансового состояния банков необходимо владеть информационными данными, приведенными в разделах и статьях актива и пассива баланса, уметь читать и анализировать цифровые данные и, на их основе, определять уровень финансового состояния: ликвидность, платежеспособность и финансовую устойчивость банка на определенную дату, а также динамику изменения.

Разделы и статьи бухгалтерского баланса банков сгруппированы следующим образом: в активе баланса по принципу понижающейся ликвидности, а разделы и статьи пассива баланса расположены по принципу уменьшающейся степени востребования средств.

В активе статьи и разделы также подразделяются по степени доходности, т. е. вначале статьи баланса, не приносящие доход – раздел «Высоколиквидные активы». Следующий раздел актива баланса «Доходные активы», т. е. статьи, приносящие доход путем предоставления кредитов юридическим и физическим лицам, приобретения ценных бумаг, вложения в капиталы различных предприятий и организаций.

Статьи раздела «Доходные активы» менее ликвидны и относятся в большей степени к рискованным статьям, по сравнению со статьями раздела «Высоколиквидные активы».

Активы, указываемые в разделе «Прочие активы», непосредственно не приносят доход, а участвуют в их образовании, путем создания условий для организации хозяйственной деятельности. Этот раздел объединяет стоимость имущества банков.

Разделы и статьи пассива баланса банка отражают источники средств, которыми располагает банк, на определенный период, и направлены для формирования активов, которые, в свою очередь, используются в операционной деятельности для получения доходов и прибыли.

Отражаемые в пассиве бухгалтерского баланса банков финансовые ресурсы образуются за счет двух источников средств, собственников (владельцев или акционеров) и заемных, т. е. вкладчиков, инвесторов и спонсоров.

Основным источником покрытия активов и операций по хозяйственной деятельности выступают привлекаемые банком краткосрочные и долгосрочные кредиты. Чем выше доля этих средств, в общей сумме капитала банка, тем больше возможность банков в кредитовании юридических и физических лиц и получении доходов.

Баланс коммерческого банка является не только средством отчетности и анализа, но и средством информации о коммерческой деятельности, уровня организации банковского менеджмента, а также для фактических и потенциальных клиентов, получения необходимой информации о финансовом состоянии банка. Доходы банку приносят средства, находящиеся в активах банка, которые, в свою очередь, формируются за счет привлеченных и собственных источников средств. Наибольшая доля в общей сумме источников средств (пассив) банков составляют привлеченные средства в виде обязательств по кредитам и выпущенным и реализованным ценным бумагам. Собственный капитал банков занимает незначительный удельный вес (менее 10 %) и, как

правило, размещены в прочих активах, т. е. в объекты недвижимости и являются медленно оборачиваемыми средствами (46).

Значение бухгалтерского баланса трудно переоценить, он изучается банками для оценки платежеспособности и кредитоспособности организаций, сдается в налоговые и статистические органы, а также представляется акционерам в качестве финансового показателя работы, проделанной руководством.

## **1.2. Нормативное регулирование бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Бухгалтерский учет обязаны вести все юридические лица, находящиеся на территории страны. В соответствии с Гражданским кодексом юридическим лицом признается организация, которая имеет в собственности обособленное имущество и отвечает по своим обязательствам этим имуществом, может от своего имени приобретать имущественные и личные неимущественные права, нести различного рода обязанности.

Нормативное регулирование бухгалтерского учета представляет собой четырехуровневую систему: первый уровень – это постановления правительства и указы президента, законодательные акты; второй уровень – положения и стандарты по бухгалтерской отчетности; третий уровень – инструкции и методические рекомендации Министерства финансов и иных организаций; четвертый уровень – внутренние акты самой организации.

К первому уровню относятся: Гражданский кодекс Российской Федерации, который законодательно закрепляет наличие самостоятельного бухгалтерского баланса, как признак юридического лица и обязательное утверждение годового бухгалтерского отчета (1).

Налоговый кодекс РФ устанавливает требования к предоставлению бухгалтерской отчетности в налоговые организации (2).

С 2016 года организации сдают ежеквартально новый вид отчетности: расчет по НДС. Такие изменения в главу 23 Налогового кодекса РФ вносит Федеральный закон от 02.05.2015 № 113-ФЗ. Причем по итогам

налогового периода надо будет сдавать два вида отчетности: справку 2-НДФЛ и новый расчет 6-НДФЛ.

Расчет 6-НДФЛ нужно будет представлять не позднее последнего числа месяца, следующего за отчетным периодом, то есть не позже 30 апреля, 31 июля и 31 октября. А годовой расчет по НДФЛ вместе со справками 2-НДФЛ за прошедший год не позднее 1 апреля.

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) устанавливает единые требования к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской отчетности, а также создание правового механизма регулирования бухгалтерского учета для коммерческих и некоммерческих организаций; государственных органов, органов местного самоуправления, органов управления государственных внебюджетных фондов и территориальных государственных внебюджетных фондов; Центрального банка РФ; индивидуальных предпринимателей, а также для адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, нотариусов и иных лиц, занимающихся частной практикой; для находящихся на территории РФ филиалов, представительств и иных структурных подразделений организаций, созданных в соответствии с законодательством иностранных государств, международных организаций, их филиалов и представительств, находящиеся на территории РФ, если иное не предусмотрено международными договорами РФ (3).

Вторым нормативным уровнем регулирования раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности являются: Положения (стандарты) по бухгалтерскому учету, разработанные Министерством финансов Российской Федерации. Они устанавливают принципы, правила и способы ведения бухгалтерского учета экономических операций, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Как правило, они регистрируются Министерством юстиции Российской Федерации и имеют законодательную силу для всех экономических субъектов, которым адресуются.

Основными положениями, регулиющими состав и содержание бухгалтерской (финансовой) отчетности, являются:

Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности, утвержденное приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. №34н ( ред. от 24.12.2010г. с измен. от 08.07.2016 г.), которое определяет порядок организации и ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности юридическими лицами, в соответствии с законодательством РФ, независимо от их организационно-правовой формы (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений), а также взаимоотношения организации с внешними пользователями бухгалтерской информации ( 5).

ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» было разработано в целях совершенствования нормативно-правового регулирования в сфере бухгалтерского учета и отчетности. Оно устанавливает правила выбора, разработки и раскрытия учетной политики экономических субъектов, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (8).

ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» устанавливает состав, содержание и методологические основы формирования бухгалтерской отчетности организаций экономических субъектов (9). В нем раскрываются следующие положения по составлению бухгалтерской отчетности:

- инструкции о порядке составления бухгалтерской отчетности;
- упрощенный порядок формирования бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства и некоммерческих организаций;
- особенности формирования сводной бухгалтерской отчетности;
- особенности формирования бухгалтерской отчетности в случаях реорганизации или ликвидации организаций;
- особенности формирования бухгалтерской отчетности страховыми организациями, негосударственными пенсионными фондами, профессиональными участниками рынка ценных бумаг и иными организациями сферы финансового посредничества;
- порядок публикации бухгалтерской отчетности.

ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» устанавливает порядок исправления ошибок и раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций ( 6).

В третьем методическом уровне регулирования одним из самых главных документов, непосредственно связанным с формированием бухгалтерской (финансовой) отчетности является: Приказ Министерства финансов РФ от 2 июля 2010 г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (с измен. и доп. от 06.04.2015 г.). В данном нормативном документе представлены образцы форм бухгалтерской (финансовой) отчетности и указания об их объеме, содержатся общие требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности и особенности формирования, порядок ее составления и представления. Основным аспектом в документе признается право организации самостоятельно разрабатывать формы бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе предлагаемых образцов и с соблюдением общих требований к отчетности (полнота, существенность, нейтральность и прочее) (11).

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

– Методические указания по проведению инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 г. №49 ( в ред. от 08.11. 2010 г.). Методические указания устанавливают порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации и оформления её результатов.

Основными целями инвентаризации является выявление фактического наличия имущества, сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета, а также проверка полноты отражения в учете обязательств ( 12).

К четвертому уровню нормативного регулирования относится:



– План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Министерства финансов РФ от 31.10. 2000 г. №94н (с измен. и доп. от 08.11. 2010 г.). Инструкция устанавливает единые подходы к применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и отражению фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета. В ней приведена краткая характеристика синтетических счетов и открываемых к ним субсчетов: раскрыты их структура и назначение, экономическое содержание обобщаемых на них фактов хозяйственной деятельности, порядок отражения наиболее распространенных фактов ( 13).

В настоящее время нормативными документами, формирующими систему законодательного регулирования бухгалтерского учёта, определяются общие для всех организаций требования, принципы, правила и способы ведения в организации отдельных активов, обязательств, финансовых и хозяйственных операций.

Это обязывает специалистов бухгалтерского учёта следить за изменениями в области законодательства, вести учёт и составлять бухгалтерскую (финансовую) отчётность в соответствии с изменениями, вносимыми в нормативные документы.

## **2. ОРГАНИЗАЦИОННО – ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «ТРАНСАВТО»**

### **2.1 Организационная характеристика ООО «Трансавто»**

Общество с ограниченной ответственностью «Трансавто» создано в мае 2005 года на основе транспортного цеха ОАО «Промгражданстрой», в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах», Гражданским кодексом РФ и иным действующим законодательством.

Место нахождения Общества: Белгородская область, г. Алексеевка, Территория района сахарного завода.

ООО «Трансавто» выдана лицензия на право деятельности автомобильного грузового неспециализированного транспорта, технического обслуживания и ремонта всех видов транспортных средств, деятельности такси, аренды, и прочей вспомогательной деятельности автомобильного транспорта.

Целью деятельности Общества является извлечение прибыли. Общество может иметь гражданские права и нести гражданские обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных законом, в том числе розничная торговля автотранспортными средствами, обучение водителей автотранспортных средств, сдачи основных средств в аренду.

Высшим органом управления является Общее собрание участников общества. Один раз в год Общество проводит годовое общее собрание участников. Исполнительным единоличным органом является Генеральный



1	Выручка, тыс. руб.	84893 0	907627	10269 95	58697	119368	106,91	113,15
2	Среднесписочная численность работников, чел.	443	487	540	44	53	109,00	110,00
3	Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	22413 8	269389	32303 6	45251	53647	120,19	119,91

## Продолжение таблицы 2.1

4	Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс. руб.	96951	114732	14705 7	17781	32325	118,34	128,17
5	Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс. руб.	11846 6	231895	10443 9	113429	- 127456	195,75	45,04
6	Себестоимость продаж, тыс. руб.	83713 2	892630	98359 9	55498	90969	106,63	110,19
7	Прибыль от продажи продукции, тыс. руб.	11798	14997	43396	3199	28399	127,11	289,36
8	Чистая прибыль, тыс. руб.	22550	14819	54410	-7731	39591	65,71	367,16
9	Производительность услуг, тыс. руб.	1916, 32	1863,7 1	1901, 84	-52,61	38,13	97,25	102,04
10	Фондоотдача, руб.	3,79	3,37	3,18	-0,42	-0,19	88,92	94,36
11	Фондоёмкость, руб.	0,26	0,29	0,31	0,03	0,02	111,53	106,89

12	Уровень рентабельности, %	1,40	1,68	4,41	0,28	2,73	-	-
13	Рентабельность продаж, %	2,65	1,63	5,29	-1,02	3,66	-	-

Из данных таблицы видно, что в ООО «Трансавто» выручка в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличилась на 58692 тыс. руб. и составила 907627 тыс. руб., а в 2016 году по сравнению с 2015 годом она увеличилась на 119368 тыс. руб. или на 13,15% и составила 1026995 тыс. руб. За 2014-2016 годы в организации произошло увеличение среднесписочной численности работников на 44 человека в 2015 году по сравнению с 2014 годом и на 53 человека в 2016 году по сравнению с 2015 годом. Среднегодовая стоимость основных средств увеличилась на 45251 тыс. руб. в 2015 году по сравнению с 2014 годом, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом она увеличилась на 53647 тыс. руб. и составила в 2016 году – 323036 тыс. руб. Себестоимость продаж в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличилась на 55498 тыс. руб. или на 6,63%, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом она увеличилась на 90969 тыс. руб. или на 10,19%. Чистая прибыль уменьшилась в организации на 7731 тыс. руб. в 2015 году по сравнению с 2014 годом, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом она увеличилась на 39591 тыс. руб. и составила в 2016 году – 54410 тыс. руб. Производительность услуг уменьшилась в организации в 2015 году по сравнению с 2014 годом на 52,61 тыс. руб. из-за снижения объема оказанных услуг, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом она незначительно увеличилась на 38,13 тыс. руб. и составила 1901,84 тыс. руб. Фондоотдача за три анализируемых года (2014 – 2016 гг.) имела тенденцию к снижению, что говорит о неэффективном использовании организацией основных средств. Так, в 2015 году по сравнению с 2014 годом фондоотдача снизилась на 0,42 руб., а в 2016 году по сравнению с 2015 годом она снизилась на 0,19 руб. и составила 3,18 рубля. Самым высоким показателем «рентабельность продаж» был в 2016 году – 5,29%, а самым низким в 2015 году – 1,63%, из-за снижения чистой прибыли в ООО «Трансавто».

## 2.2. Анализ основных экономических показателей

Основными экономическими показателями, которые характеризуют финансовое состояние организации, являются показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости.

Финансовое состояние – это экономическая категория, которая отражает финансовые отношения организаций и их способность финансировать свою деятельность в определенный период времени.

Финансовое состояние организации, ее устойчивость во многом зависит от оптимальности структуры источников капитала и от оптимальности структуры активов организации, а также от соотношения основного и оборотного капитала организации. Финансовое состояние организации зависит от результатов производственной, коммерческой и финансовой деятельности.

Ликвидность баланса - это степень покрытия обязательств организации ее активами, срок превращения которых в деньги соответствует сроку погашения обязательств.

Проанализируем показатели, ликвидности баланса ООО «Трансавто» в таблице 2.2.

Таблица 2.2

Показатели, характеризующие ликвидность баланса ООО «Трансавто» за 2014 – 2016 гг., тыс. руб.

Показатели	Годы			Абсолютное (+;-)		Относительное (%)	
	2014	2015	2016	2015 г. от 2014 г.	2016 г. от 2015 г.	2015 г. к 2014 г.	2016 г. к 2015 г.
1.Денежные средства	3653	6238	382	2585	-5856	170,76	6,12
2.Дебиторская задолженность	89721	139743	154371	50022	14628	155,75	110,47
3.Финансовые	596	596	18400	0	17804	100	3087,25

Вложения							
4.Оборотные активы	113293	168310	228101	55017	59791	148,56	135,52
5.Краткосрочные обязательства	174274	141641	148596	-32633	6955	81,27	104,91
6.Коэффициент абсолютной ликвидности	0,02	0,05	0,13	0,03	0,08	250	260

Продолжение таблицы 2.2

7.Коэффициент срочной ликвидности	0,54	1,03	1,16	0,49	0,13	190,74	112,62
8.Коэффициент текущей ликвидности	0,65	1,19	1,53	0,54	0,34	183,07	128,57

Из таблицы видно, что в организации денежные средства в 2015 году были самой высокой величиной – 6238 тыс. руб., а в 2016 году самой низкой величиной – 382 тыс. руб. В 2016 году по сравнению с 2015 годом произошло снижение денежных средств на 5856 тыс. руб. Дебиторская задолженность с каждым годом в ООО «Трансавто» увеличивается. Так, в 2015 году по сравнению с 2014 годом дебиторская задолженность увеличилась на 50022 тыс. руб., а в 2016 году по сравнению с 2015 годом она увеличилась на 14628 тыс. руб. и составила в 2016 году – 154371 тыс. руб. Финансовые вложения за 2014-2015 годы составили в организации 596 тыс. руб., а в 2016 году они увеличились на 17804 тыс. руб. и составили 18400 тыс. руб. Краткосрочные обязательства в 2015 году по сравнению с 2014 годом снизились на 32633 тыс. руб., а в 2016 году по сравнению с 2015 годом они увеличились на 6955 тыс. руб. Коэффициент абсолютной ликвидности в 2015 году увеличился на 0,03 доли по сравнению с 2014 годом, а в 2016 году он составил 0,13 доли и увеличился на 0,08 доли по сравнению с 2015 годом. Коэффициент срочной

ликвидности в 2015 году составил 1,03 доли, что на 0,49 доли больше по сравнению с 2014 годом, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом он увеличился на 0,13 доли и составил 1,16 доли. Данный коэффициент соответствует нормативному значению. Коэффициент текущей ликвидности в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличился на 0,54 доли, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом он увеличился на 0,34 доли и составил 1,53 доли, что ниже нормативного значения.

Платежеспособность - это способность организации выполнять свои внешние краткосрочные и долгосрочные обязательства за счет активов. Показатель оценивает финансовый риск, вероятность банкротства. Организация считается платежеспособной, если ее общие активы превышают ее внешние обязательства. В таблице 2.3. определим платежеспособность ООО «Трансавто».

Таблица 2.3

Анализ платежеспособности ООО «Трансавто» за 2014 – 2016 гг., тыс. руб.

Показатели	Годы			Отклонение (+;-)	
	2014	2015	2016	2015 г. от 2014 г.	2016 г. от 2015 г.
Платежные средства					
-денежные средства	3653	6238	382	2585	-5856
-дебиторская задолженность	89721	139743	154371	50022	14628
Итого платежных средств	93374	145981	154753	52607	8772
Срочные платежи					
-задолженность по оплате труда;	-	-	-	-	-
-задолженность перед государственными	45687	35853	47054	-9834	11201
внебюджетными фондами;	128587	105788	101542	-22799	-4246
-задолженность по налогам и сборам					
Итого срочных платежей	174274	141641	148596	-32633	6955



Коэффициент платежеспособности	0,53	1,03	1,04	0,5	0,01
--------------------------------	------	------	------	-----	------

Как видно из таблицы в ООО «Трансавто» платежные средства в 2015 году увеличились на 52607 тыс. руб. по сравнению с 2014 годом, а в 2016 году они составили 154753 тыс. руб., что больше на 8772 тыс. руб. по сравнению с 2015 годом. Срочные платежи в 2015 году по сравнению с 2014 годом уменьшились на 32633 тыс. руб., а в 2016 году увеличились по сравнению с 2015 годом на 6955 тыс. руб. и составили 148596 тыс. руб. Организация в 2014 году была не платежеспособной, так как коэффициент платежеспособности был 0,53, а в 2015 и 2016 годах ООО «Трансавто» является платежеспособной организацией, так как коэффициент платежеспособности 1,03 и 1,04.

Финансовая устойчивость – это показатель, который является отражением стабильного превышения доходов над расходами, обеспечивает свободное маневрирование денежными средствами и способствует бесперебойному процессу выпуска и продажи продукции.

Определим показатели, характеризующие финансовую устойчивость организации в таблице 2.4.

Таблица 2.4

Показатели, характеризующие финансовую устойчивость ООО  
«Трансавто» за 2014 – 2016 гг., тыс. руб.

Показатели	Годы			Отклонение (+;-)	
	2014	2015	2016	2015 г. от 2014 г.	2016 г. от 2015 г.
1. Собственный капитал	127877	152029	206439	24152	54410
2. Заемный капитал	271810	268734	415324	-3076	146590
3. Долгосрочные обязательства	97536	127093	266728	29557	139635
4. Краткосрочные обязательства	174274	141641	148596	-32633	6955
5. Баланс	399688	420763	621762	21075	200999

6. Коэффициент финансовой независимости	0,31	0,36	0,33	0,05	-0,03
7. Коэффициент концентрации заёмного капитала	0,68	0,64	0,67	-0,04	0,03
8. Коэффициент финансовой зависимости	3,12	2,77	3,01	-0,35	0,24
9. Коэффициент текущей задолженности	0,44	0,34	0,24	-0,1	-0,1
10. Коэффициент устойчивого финансирования	0,56	0,66	0,76	0,1	0,1
11. Коэффициент финансового левериджа (риска)	2,13	1,77	2,01	-0,36	0,24

Как видно из таблицы, в организации за анализируемые 2014-2016 годы собственный капитал имеет тенденцию к увеличению. В 2015 году собственный капитал увеличился на 24152 тыс. руб. по сравнению с 2014 годом, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом он увеличился на 54410 тыс. руб. и составил 206439 тыс. руб. Заемный капитал в 2015 году составил 268734 тыс. руб., что на 3076 тыс. руб. меньше стоимости 2014 года, а в 2016 году он составил 415324 тыс. руб., что больше на 146590 тыс. руб. по сравнению с 2015 годом. Коэффициент финансовой независимости в 2015 году составил 0,36, что по сравнению с 2014 годом на 0,05 больше, а в 2016 году данный коэффициент составил 0,33, по сравнению с 2015 годом меньше на 0,03. Коэффициент характеризует, что 33% активов сформированы за счет собственного капитала. Коэффициент заемного капитала в 2015 году составил 0,64, что по сравнению с коэффициентом 2014 года меньше на 0,04, а в 2016 году коэффициент составил 0,67, по сравнению с 2015 годом увеличился на 0,03. Коэффициент финансовой зависимости в 2015 году составил 2,77, что в сравнении с коэффициентом 2014 года меньше на 0,35, а в 2016 году данный коэффициент составил 3,01, что в сравнении с коэффициентом 2015 года больше на 0,24. Коэффициент текущей задолженности в 2015 году составил 0,34, что меньше на 0,1 в сравнении с

показателем 2014 года, а в 2016 году коэффициент составил 0,24, что в сравнении с показателем 2015 года меньше на 0,1. Коэффициент характеризует, что 24% активов сформированы за счет краткосрочного заемного капитала. Коэффициент финансового левериджа в 2015 году составил 1,77, что меньше на 0,3 в сравнении с коэффициентом 2014 года, а в 2016 году анализируемый коэффициент составил 2,01, что в сравнении с показателем 2015 года больше на 0,24. Коэффициент характеризует, что существует риск вложения капитала в ООО «Трансавто».

### **2.3. Характеристика организации ведения бухгалтерского учета в ООО «Трансавто»**

В ООО «Трансавто» бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется на основе натуральных измерителей и в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения.

Задачами бухгалтерского учета в организации являются: 1) формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и результатах деятельности общества; 2) обеспечение контроля за наличием и движением имущества, использованием финансовых, трудовых и материальных ресурсов.

Согласно учетной политики для целей бухгалтерского учета от 30 декабря 2015 г. ведение бухгалтерского учета в организации возложено на главного бухгалтера (Приложение 2).

Бухгалтерия ООО «Трансавто» включает 5 человек: главный бухгалтер и 4 бухгалтера (Приложение 6). Главный бухгалтер – осуществляет руководство бухгалтерской службой, выполняет операции, связанные с учетом внеоборотных активов (приход, расход, перемещение, модернизация, ремонт,

амортизация, занимается финансовой арендой (лизингом) основных средств), ведет книгу покупок, составляет бухгалтерскую и агрегированную отчетность.

Главный бухгалтер руководствуется Положением о ведении бухгалтерского учета и отчетности в РФ, несет персональную ответственность за соблюдение содержащих в них методологических принципов бухгалтерского учета, подчиняется непосредственно руководителю ООО «Трансавто» и общему собранию учредителей, несет ответственность за ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской и финансовой отчетности.

1 бухгалтер – выполняет обязанности кассира (прием, выдача наличных денежных средств, операции с ценными бумагами, безналичные расчеты, операции с системой «Клиент-сбербанк», кассовая книга, обработка выписок банка, операции по счетам 50, 51), принимает участие в составлении налоговой отчетности;

2 бухгалтер – выполняет операции, связанные с продажей (выписка услуг, счетов-фактур, акты сверок, книга продаж), принимает участие в составлении агрегированной отчетности общества;

3 бухгалтер – выполняет операции, связанные с товарно-материальными ценностями (приход, расход, перемещение, списание материалов, обработка материальных отчетов центрального склада и других материально-ответственных лиц), осуществляет расчеты с подотчетными лицами.

4 бухгалтер – выполняет операции, связанные с начислением заработной платы, отчислениями из заработной платы, составлением отчетов во внебюджетные фонды, и другие операции по расчетам с персоналом.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель ООО «Трансавто». Главный бухгалтер ООО «Трансавто» не имеет права принимать к исполнению и оформлению документы по операциям, которые противоречат законодательству и нарушают финансовую и договорную дисциплину. Бухгалтерская отчетность, отражающая нарастающим итогом

имущественное и финансовое положение организации и результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составляется бухгалтерией организации.

Рабочий план счетов ООО «Трансавто» составлен на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-экономической деятельности и Инструкции по его применению и содержит синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета (Приложение 7).

Все хозяйственные операции подлежат оформлению оправдательными документами, которые являются первичными учетными документами. Первичные учетные документы являются основой для сплошного документирования всех хозяйственных операций и ведения бухгалтерского учета, самостоятельно разработанные формы первичных документов составляются в виде, обеспечивающем достоверность отражения совершенных хозяйственных операций и содержащих обязательные реквизиты: наименование документа; дату составления документа; наименование организации, от имени которой составлен документ; содержание хозяйственной операции; измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении; наименование должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственных операций и правильность ее оформления; личные подписи указанных лиц. Первичные учетные документы в ООО «Трансавто» составляются в момент совершения операции. Своевременность и качественное оформление первичных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащих в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы. Внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускаются. В остальные первичные документы исправления могут вноситься лишь по согласованию с участниками хозяйственных операций.

В ООО «Трансавто» существует карта-график предоставления документов в бухгалтерию сотрудниками служб Группы компаний ЭФКО (Приложение 8), в котором имеются следующие сведения: вид документа

(внешний/внутренний); наименование документа, комплекта документа с указанием содержания; срок сдачи документа; кто должен предоставлять документы (инициатор, ответственный за участок и т.д.), кто принимает в бухгалтерии; примечание.

Для ведения текущего бухгалтерского учета в ООО «Трансавто» используется комбинированная форма счетоводства с элементами журнально-ордерной формы счетоводства через систему учетных регистров, оборотно-сальдовых ведомостей и аналитических карточек. Учет ведется с использованием машинных носителей информации (1С-Зарплата и кадры, 1С-Бухгалтерия), а также вспомогательных накопительных ведомостей, бухгалтерских справок и т.п.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку, доставку и приведение его в состояние готовности; использованию по назначению, полученного безвозмездно по рыночной стоимости на дату оприходования или экспертным путем; имущества, произведенного в своей организации - по стоимости его изготовления.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводятся инвентаризации имущества. В ходе инвентаризации проверяется и документально подтверждается наличие, состояние и оценка имущества и обязательств. Годовая плановая инвентаризация в ООО «Трансавто» проводится перед составлением годового бухгалтерского отчета по состоянию на 1 декабря. Внеплановые инвентаризации проводятся по приказу руководителя организации, а также при смене материально – ответственных лиц.

### **3. ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ООО «ТРАНСАВТО»**

#### **3.1. Подготовительные работы перед составлением бухгалтерского баланса**

В ООО «Трансавто» перед составлением годового бухгалтерского баланса проводятся следующие мероприятия:

- проверка соответствия данных первичных учетных документов данным бухгалтерского учета;
- проведение инвентаризации имущества и финансовых обязательств;
- уточнение оценки имущественных статей баланса;
- проверка записей на счетах бухгалтерского учета;
- закрытие счетов, проведение реформации баланса;
- составление оборотно - сальдовой ведомости по счетам.

При подготовке к составлению бухгалтерского баланса в организации проверяют 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 должны быть восстановлены до составления баланса.

Перед составлением годового бухгалтерского баланса для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в ООО «Трансавто» проводят инвентаризацию. Инвентаризации подлежит все имущество организации независимо от местонахождения и все виды финансовых обязательств. В ходе инвентаризации выявляется фактическое наличие имущества, которое сопоставляется с данными бухгалтерского учета, а также проверяется полнота отражения в учете обязательств. Инвентаризация имущества - это проверка фактического наличия имущества и их соответствие данным бухгалтерского учета. В свою очередь, инвентаризация финансовых обязательств - это проверка и соответствие фактической задолженности данным договорам, актов сдачи-приемки.

Для обеспечения реальности бухгалтерского баланса оценка его имущественных статей максимально приближена к уровню рыночных цен на аналогичные объекты. Однако на счетах бухгалтерского учета, по которым формируется баланс, активы отражаются по первоначальной стоимости.

Проверку записей по счетам проводят по следующим образом:

- сличают обороты по каждому синтетическому счету с итогами документов, послуживших основанием для записей;
- сравнивают между собой обороты и остатки по всем счетам бухгалтерского учета;
- сверяют обороты и остатки или только остатки по каждому синтетическому счету с соответствующими показателями аналитического учета.

В ООО «Трансавто» при подготовке к составлению годового бухгалтерского баланса производят закрытие счетов 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», «99 «Прибыли и убытки». Реформация баланса - это списание прибыли, полученной организацией за прошедший финансовый год. Реформация баланса проводится с целью определения финансового результата финансово-хозяйственной деятельности организации за отчетный год, а также определения суммы чистой прибыли, полученной в течение отчетного года.



Реформация баланса проводится 31 декабря в два этапа: 1) закрываются счета доходов, расходов и финансовых результатов деятельности организации (счета 90 "Продажи" и 91 "Прочие доходы и расходы"); 2) включают финансовый результат, полученный организацией за прошедший финансовый год, в состав нераспределенной прибыли или непокрытого убытка. Финансовый результат по обычным видам деятельности отражается на счете 90 "Продажи". При этом к нему открываются следующие субсчета: 90.01 "Выручка"; 90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения»; 90.01.2 «Выручка по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения»; 90.02 "Себестоимость продаж"; 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения»; 90.02.2 «Себестоимость продаж по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения»; 90.03 "Налог на добавленную стоимость"; 90.04 «Акцизы»; 90.05 «Экспортные пошлины»; 90.07 «Расходы на продажу»; 90.07.1 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения»; 90.07.2 «Расходы на продажу по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения»; 90.08 «Управленческие расходы»; 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения»; 90.08.2 «Управленческие расходы по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения»; 90.09 "Прибыль/убыток от продаж". В течение года записи по субсчетам счета 90 «Продажи» ведутся нарастающим итогом.

Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», Кредит 90.01 «Выручка» - Отражается выручка от оказания услуг;

Дебет 90.02 «Себестоимость продаж», Кредит 20,40,41,43 – Списывается себестоимость от оказания услуг;

Дебет субсчетов 90.03 «Налог на добавленную стоимость», 90.04 «Акцизы», Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам» - Причитающиеся суммы к получению от заказчиков;

Дебет субсчета 90.05 «Экспортные пошлины», Кредит 68 – Учитываются экспортные пошлины.

По окончании месяца расчетным путем (без закрытия субсчетов) на счете 90 определяется финансовый результат путем сопоставления кредитового оборота по субсчету 90.01 «Выручка» с общим дебетовым оборотом по субсчетам 90.02 «Себестоимость продаж», 90.03 «Налог на добавленную стоимость», 90.04 «Акцизы», 90.05 «Экспортные пошлины». Полученный результат ежемесячно списывается с субсчета 90.09 «Прибыль/убыток от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки» (Дебет счета 90.09, Кредит счета 99 – прибыль; Дебет счета 99, Кредит счета 90-9 – убыток). В течении года субсчета 90.01,90.02,90.03,90.04,90.05, 90.09 счета 90 на отчетную дату имеют сальдо, а синтетический счет 90 – сальдо не имеет.

По окончании отчетного года субсчета 90.01, 90.02, 90.03, 90.04, 90.05 и др. (кроме субсчета 90.09), открытые к счету 90, списываются на субсчет 90.09 «Прибыль/убыток от продаж» (Дебет счета 90.01, Кредит счета 90.09 – выручка; Дебет счета 90.09, Кредит счета 90.02 – себестоимость продаж; Дебет счета 90.09, Кредит счета 90.03 – НДС; Дебет счета 90.09, Кредит счета 90.04 – акцизы; Дебет счета 90.09, Кредит счета 90.05 – экспортные пошлины и др.)

Таким образом, дебетовые и кредитовые обороты по субсчетам счета 90 будут равны, и по состоянию на 1 января следующего года счет 90 будет закрыт и сальдо будет равно нулю.

Учет прочих доходов и расходов ведется на счете 91 "Прочие доходы и расходы", к которому в ООО «Трансавто» открыты следующие субсчета: 91-1 "Прочие доходы"; 91-2 "Прочие расходы"; 91-9 "Сальдо прочих доходов и расходов". Указанные субсчета также подлежат закрытию. Для этого необходимо провести следующие операции: Дебет счета 91-1 "Прочие доходы", Кредит счета 91-9 "Сальдо прочих доходов и расходов" - закрыт субсчет 91-1 по окончании года; Дебет счета 91-9 "Сальдо прочих доходов и расходов";

Кредит счета 91-2 "Прочие расходы" - закрыт субсчет 91-2 по окончании года. Финансовый результат организации по всем видам деятельности списывается ежемесячно на счет 99 "Прибыли и убытки" следующими проводками: Дебет счета 90-9 "Прибыль/убыток от продаж" (99 "Прибыли и

убытки"), Кредит счета 99 "Прибыли и убытки" (90-9 "Прибыль/убыток от продаж") - на сумму прибыли (убытка) от обычных видов деятельности;

Дебет счета 91-9 "Сальдо прочих доходов и расходов" (99 "Прибыли и убытки"), Кредит счета 99 "Прибыли и убытки" (91-9 "Сальдо прочих доходов и расходов") - на сумму прибыли (убытка) от прочих видов деятельности.

На счете 99 образуется кредитовое (прибыль) или дебетовое (убыток) сальдо, списываемое последней записью отчетного года: Дебет счета 99 "Прибыли и убытки", Кредит счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" - на сумму чистой (нераспределенной) прибыли отчетного года; Дебет счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)", Кредит счета 99 "Прибыли и убытки" - на сумму чистого (непокрытого) убытка отчетного года.

Для обобщения и сверки данных на счетах бухгалтерского учета в ООО «Трансавто» составляется оборотно – сальдовая ведомость, которая является основанием для формирования годового бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

### **3.2. Строение бухгалтерского баланса и техника его составления**

Каждый год ООО «Трансавто» составляет итоговую бухгалтерскую (финансовую) отчетность – бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

Бухгалтерский баланс является основным документом бухгалтерского учета, в котором сведены остатки по счетам учета (активов и пассивов в денежной оценке) на начало и конец отчетного периода. Баланс составляется периодически через равные промежутки времени (квартал, год).

Бухгалтерский баланс содержит информацию о финансовом состоянии организации и результатах ее деятельности на определенный момент времени. Из бухгалтерского баланса можно узнать, откуда поступили средства и где они размещены на момент составления баланса. Бухгалтерский баланс отражает все

операции, производимые в ходе хозяйственной деятельности организации. Бухгалтерский баланс состоит из актива и пассива.

Активы – это все материальные ресурсы, имеющие денежную стоимость и находящиеся в распоряжении организации. Они подразделяются на материальные и нематериальные активы. Материальные активы – это имущество организации (здания, оборудование, машины). Под нематериальными активами понимается владение каким-либо правом (патентом или правом на получение прибыли в будущем). Все включенные в бухгалтерский баланс активы имеют денежную оценку. Актив бухгалтерского баланса включает два раздела: «Внеоборотные активы» и «Оборотные активы».

Внеоборотные активы – это средства труда, которые имеют срок службы более одного года; используются организацией в экономической деятельности, не предназначены для перепродажи. В состав внеоборотных активов входят: нематериальные активы, природные ресурсы, основные средства. Внеоборотные активы имеют достаточно высокую стоимость и длительный срок использования организацией.

Оборотные активы- это денежная наличность и статьи баланса, которые можно быстро и легко перевести в наличные средства.

Пассивы – это финансовые обязательства организации. Они возникают при использовании долгосрочных и краткосрочных кредитов и ссуд. Пассив бухгалтерского баланса состоит из трех разделов: «Капитал и резервы», «Долгосрочные обязательства» и «Краткосрочные обязательства».

Капитал – это средства, которыми располагает организация для осуществления своей деятельности с целью получения прибыли.

Долгосрочные обязательства – это кредиторская задолженность, подлежащая погашению более чем через один год.

Краткосрочные обязательства – это кредиторская задолженность, подлежащая погашению в течение одного года.

Каждая строка бухгалтерского баланса в ООО «Трансавто» заполняется по данным оборотно-сальдовой ведомости. Все статьи баланса отражаются на начало и на конец отчетного периода.

Рассмотрим порядок составления бухгалтерского баланса ООО «Трансавто» на конец 2016 г. (приложение 5), используя данные оборотно-сальдовой ведомости за 2016 г. (приложение 9).

Раздел I «Внеоборотные активы» отражает информацию об активах организации, которые относятся к основным средствам, нематериальным активам и другим внеоборотным активам, и отражает результаты операций, связанных с их приобретением (строительством) и выбытием.

По строке 1110 «Нематериальные активы» отражается остаточная стоимость нематериальных активов. В зависимости от выбранной учетной политики возможно два способа отражения в учете амортизационных отчислений по нематериальным активам:

- уменьшение первоначальной стоимости объекта на сумму начисленной амортизации. В этом случае в строку 1110 просто переносится сальдо счета 04 «Нематериальные активы»;

- накопление амортизации на отдельном счете. В этом случае из остатка по счету 04 вычитается остаток по счету 05 «Амортизация нематериальных активов» и полученный результат указывается в балансе.

В балансе ООО «Трансавто» строка 1110 «Нематериальные активы» не заполнялась в 2016 году.

По строке 1120 «Результаты исследований и разработок» отражают инновационную деятельность организации. В соответствии с ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы», если информация о НИОКР существенна, расходы по ним рекомендовано отражать в бухгалтерском балансе по самостоятельной группе статей раздела «Внеоборотные активы». Для реализации данных положений и введена в бухгалтерский баланс данная строка. В балансе организации строка 1120 не заполняется.

По строке 11150 «Основные средства» отражается стоимость основных средств, учитываемых на счете 01 за вычетом амортизации, которая отражена на счете 02 «Амортизация основных средств». В балансе ООО «Трансавто» данная строка составила 393647 тыс.руб. (остатки по счетам 01 + счет 03 – счет 02 = 677829582,06 руб. – 284266406,16 руб. = 393647175,9 руб. ≈ 393647 тыс.руб.).

По строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» отражается сальдо счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности» за минусом сальдо субсчета «Амортизация по имуществу, предоставляемому другим организациям во временное пользование» счета 02. В бухгалтерском балансе организации данная строка не заполнялась.

По строке 1170 «Финансовые вложения» по текущей рыночной стоимости (на конец отчетного периода) отражают ценные бумаги, которые котируются на фондовой бирже. Если их рыночная цена ниже балансовой стоимости, разницу учитывают на счете 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений». В этом случае по строке 1170 отражается сальдо счета 58 по финансовым вложениям за минусом сальдо счета 59 в части созданных по ним резервов. Также здесь отражается остаток по счету 55 субсчета 3 «Депозитные счета» по депозитам на срок более года, если по ним начисляют проценты и остаток по счету 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (в части процентных займов со сроком возврата, превышающим 12 месяцев после отчетной даты).

В балансе ООО «Трансавто» данная строка в 2016 году не заполнялась.

По строке 1180 «Отложенные налоговые активы» отражается дебетовое сальдо счета 09 «Отложенные налоговые активы».

Если у организации есть отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, то в балансе можно отразить сальдированную (свернутую) сумму этих активов и обязательств. В этом случае необходимо рассчитать разницу сальдо по счетам 09 «Отложенные налоговые активы» и 77

«Отложенные налоговые обязательства». В балансе организации данная строка составила 15 тыс. руб. (сальдо счета 09 = 14987,41 руб.  $\approx$  15 тыс. руб.).

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражают прочие внеоборотные активы, не нашедшие отражения по другим группам статей этого раздела. По данной строке отражают: остаток по счету 04 в части расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, результаты которых не подлежат правовой охране; остаток по субсчетам «Приобретение нематериальных активов» счета 08. В бухгалтерском балансе ООО «Трансавто» данная строка не заполнялась.

По строке 1100 «Итого по разделу I» отражается сумма строк данного раздела. В балансе ООО «Трансавто» в данной строке сумма составила 393662 тыс. руб. (остаток по счёту 01 677829582,06 руб. – счёт 02 284266406,16 руб. + счет 09 14987,41 руб.=393662163,31 руб.  $\approx$ 393662 тыс. руб.)

Раздел II «Оборотные активы» содержит сведения об остатках запасов, призванных обслуживать процессы производства и обращения, величину налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, состояние дебиторской задолженности организации, ее краткосрочные финансовые вложения, а также наличие денежных средств на счетах в банках и других оборотных активов.

По строке 1210 «Запасы» отражается остаток счета 10 «Материалы» в оборотно-сальдовой ведомости составил 23078203,24 руб. В бухгалтерском балансе ООО «Трансавто» по данной строке отражена сумма 23078 тыс. руб.

По строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражается сальдо счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». В бухгалтерском балансе ООО «Трансавто» данная строка в 2016 году не заполнялась.

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» отражается сумма остатков по дебету счетов 62 и 76 по расчетам в течение 12 месяцев за минусом кредитового сальдо счета 63 субсчета «Резервы по краткосрочным долгам»; дебетовое сальдо счета 75 субсчета «Расчеты по вкладам в уставный

(складочный) капитал»; дебетовое сальдо счета 60 субсчета «Расчеты по авансам, выданным на срок не более года»; дебетовое сальдо счета 68 субсчета «Задолженность налоговых органов, погашение которой ожидается в течение 12 месяцев»; дебетовое сальдо счета 69; дебетовое сальдо счета 71; дебетовое сальдо счета 73 субсчета «Расчеты в течение 12 месяцев» (за исключением сумм займов работникам, по которым предусмотрено начисление процентов); дебетовое сальдо счета 58 субсчета «Предоставленные на срок не более года займы, по которым не предусмотрено начисление процентов». По данной строке в бухгалтерском балансе ООО «Трансавто» отражена сумма 154371 тыс. руб. (остаток по дебету счета 62 - 71504434,29 руб. + дебетовое сальдо по счёту 76 - 31517065,42 руб. + дебетовое сальдо по счёту 60 - 56457475,45 руб. + дебетовое сальдо по счёту 68 - 20917974,10 руб. + дебетовое сальдо по счёту 71 - 2119431,88 руб. + дебетовое сальдо по счёту 73 - 1108658,62 руб. + дебетовое сальдо по счёту 58 - 1138174,87 руб. = 154371106,62 руб. ≈ 154371 тыс. руб.).

По строке 1240 «Финансовые вложения» отражается сальдо счета 58 по финансовым вложениям за минусом сальдо счета 59 в части созданных по ним резервов; остаток по счету 55 субсчета 3 «Депозитные счета» по депозитам на срок не более года, если по ним начисляются проценты; сальдо счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» в части процентных займов со сроком возврата в течение 12 месяцев после отчетной даты. В бухгалтерском ООО «Трансавто» отражена сумма 18400 тыс. руб. (остаток по дебету счёта 58 - 1138174,87 руб. + остаток по дебету счета 55 - 17261665,84 руб. = 18399840,71 руб. ≈ 18400 тыс. руб.).

По строке 1250 «Денежные средства» отражается сумма остатков по счетам 50, 51, 52, 55 (субсчета «Аккредитивы» и «Чековые книжки», «Депозитные счета» - если по депозитным вкладам не начисляют проценты), 57. По данной строке 1250 в балансе ООО «Трансавто» отражена сумма - 382 тыс. руб. (остаток по счету 50 - 319453,08 руб. + остаток по счету 51 -



62373,98 руб. + остаток по счету 52 – 25,52 руб.= 381827,06 руб. ≈ 382 тыс.руб.).

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражаются прочие показатели, не отраженные в предыдущих строках раздела «Оборотные активы» баланса (в частности, сумма по субсчету 50-3 «Денежные документы»). Сумма по данной строке в организации составила 31870 тыс. руб.

Итог актива баланса представляет собой сумму строк «Итого по разделу I» и «Итого по разделу II».

По строке 1600 «Баланс» отражается сумма строк 1100 и 1200. Бухгалтерский баланс ООО «Трансавто» на конец 2016 г. составил 621762 тыс. руб.

Раздел III «Капитал и резервы» отражает состав и структуру собственного капитала, включающего различные по своему экономическому содержанию, принципам формирования и использования источники финансовых ресурсов организации: уставный капитал, резервный и добавочный капитал, нераспределенная прибыль отчетного года (непокрытый убыток).

По строке 1310 «Уставный капитал» отражается размер уставного капитала, зафиксированного в учредительных документах (сальдо счета 80 «Уставный капитал»). В бухгалтерском балансе организации по данной строке указана сумма 9343 тыс. руб. В оборотно-сальдовой ведомости сальдо конечное по счёту 80 составило 9343334,00 руб. ≈ 9343 тыс. руб.

По строке 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров» отражается сальдо счета 81 «Собственные акции (доли)». Данная строка в балансе ООО «Трансавто» не заполнялась в 2016 году.

По строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов» отражается прирост стоимости имущества в результате переоценки отдельных статей внеоборотных активов. В 2016 году сумма по данной строке в организации не заполнялась.

Строка 1350 «Добавочный капитал» в организации не заполнялась.

Строка 1360 «Резервный капитал» в ООО «Трансавто» не заполнялась.

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет» показывается сумма нераспределенной прибыли, учтенная на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и представляющая собой аккумулированную прибыль, не выплаченную в форме дивидендов (доходов), и (или) нераспределенной прибыли, находящейся в обороте у организации в качестве внутреннего источника финансирования долговременного характера. В бухгалтерском балансе ООО «Трансавто» сумма составила 197096 тыс. руб. В оборотно-сальдовой ведомости организации по счёту 84 сальдо на конец периода составило 197095508,90 руб.  $\approx$  197096 тыс. руб.

Информация о сумме чистой прибыли 2016 года содержится в «Отчете о финансовых результатах» (Приложение 5).

В раздел IV «Долгосрочные обязательства» отражаются суммы займов, кредитов, отложенных налоговых обязательств и других обязательств, полученных организацией на срок более года и не погашенных на отчетную дату.

По строке 1410 «Заемные средства» показываются непогашенные суммы кредитов банков и займов, полученных от других организаций, подлежащих погашению в соответствии с договором более чем через 12 месяцев после отчетной даты. Заполняется строка по данным кредитового остатка по счёту 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». Сумма по данной строке в балансе ООО «Трансавто» составила 1000 тыс. руб. (в оборотно-сальдовой ведомости сальдо по счёту 67 – 1000000,00 руб.  $\approx$  1000 тыс. руб.)

По строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» отражается сальдо счёта 77 «Отложенные налоговые обязательства». В балансе организации сумма составила 21472 тыс. руб. (в оборотно-сальдовой ведомости сальдо конечное по счёту 77 – 21472042,09 руб.  $\approx$  21472 тыс. руб.).

По строке 1430 «Оценочные обязательства» раскрывается информация о резервах в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные

обязательства, условные обязательства и условные активы». В балансе ООО «Трансавто» данная строка в 2016 году не заполнялась.

По строке 1450 «Прочие обязательства» отражается сальдо по кредиту счетов 60, 62, 76 со сроком погашения более 12 месяцев. Данная строка в бухгалтерском балансе ООО «Трансавто» составила 244256 тыс. руб. (кредитовый остаток по счету 60 – 24442139,25 руб. + кредитовый остаток по счету 62 – 609322,00 руб. + кредитовый остаток по счету 76 – 244600304,29 руб. = 244256148,30 руб.  $\approx$  244256 тыс. руб.).

По строке 1400 «Итого по разделу IV» отражается сумма строк 1410,1420 и 1450. В балансе организации сумма составила 266728 тыс. руб.

В разделе V «Краткосрочные обязательства» содержится информация о состоянии расчетов по краткосрочным кредитам банков и займам, а также о наличии кредиторской задолженности и о прочих краткосрочных пассивах.

По строке 1510 «Заемные средства» отражается остаток по субсчетам счета 66, на которых отражена задолженность по краткосрочным кредитам и сумма начисленных процентов по ним. В бухгалтерском балансе ООО «Трансавто» сумма по данной строке составила 32217 тыс. руб., а по данным оборотно-сальдовой ведомости – остаток счета 66 – 32216666,50 руб.  $\approx$  32217 тыс. руб.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» в бухгалтерском балансе ООО «Трансавто» указана сумма 92852 тыс. руб. (в оборотно-сальдовой ведомости кредитовое сальдо по счету 60 – 24442139,25 руб. + сальдо по счету 62 - 609322,00 руб. + сальдо по счету 68 – 49150739,13 руб. + сальдо по счету 69 – 5926397,78 руб. + сальдо по счету 70 – 13224001,93 руб. + сальдо по счету 76 – 244600304,29 руб. = 92852348,50 руб.  $\approx$  92852 тыс. руб.)

По строке 1530 «Доходы будущих периодов» отражается кредитовое сальдо по счетам 86 и 98. В бухгалтерском балансе ООО «Трансавто» данная строка не заполнялась в 2016 году.

По строке 1540 «Оценочные обязательства» фиксируются остатки средств, зарезервированных организацией, то есть расходы, относящиеся к

данному отчетному периоду, но которые будут производиться в будущих отчетных периодах. Данная строка заполняется по данным кредитовых остатков по субсчетам счета 96 «Резервы предстоящих расходов». Сумма по данной строке в бухгалтерском балансе организации составила 23528 тыс. руб. (в оборотно-сальдовой ведомости кредитовое сальдо по счету 96 – 23527626,00 руб.  $\approx$  23528 тыс. руб.).

По строке 1550 «Прочие обязательства» отражаются обязательства, которые нельзя отнести к другим статьям раздела «Краткосрочные обязательства». В бухгалтерском балансе ООО «Трансавто» данная строка не заполнялась в 2016 году.

По строке 1500 «Итого по разделу V» отражается сумма строк 1510, 1520, 1530, 1540 и 1550. В бухгалтерском балансе ООО «Трансавто» по строке 1500 указана сумма 148596 тыс. руб., которая и является суммой названных выше строк.

По строке 1700 «Баланс» отражается сумма строк 1300, 1400 и 1500. В бухгалтерском балансе ООО «Трансавто» сумма данных строк составила 621762 тыс. руб.

### **3.3. Правила оценки статей баланса**

В ООО «Трансавто» статьи бухгалтерского баланса оценивают согласно следующих правил, которые находятся в п. 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций»:

- активы, обязательства организации, а также ее долги не должны смешиваться — их нужно учитывать отдельно;

- следует исходить из того, что организация не собирается прекращать свою деятельность;

- принятая учетная политика организации будет применяться последовательно в дальнейшем;

- в учете отражают все операции в то время, когда они фактически произошли, независимо от поступления или выплаты денежных средств.

Актив принимается ООО «Трансавто» к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- объект предназначен для выполнения работ или оказания услуг, а также для управленческих нужд организации;

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

- объект способен приносить организации прибыль в будущем.

К основным средствам в организации относятся: здания, сооружения; транспортные средства. Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации в течение срока их полезного использования. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Основные средства отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости, т.е. по фактическим затратам их приобретения, сооружения и изготовления за вычетом суммы начисленной амортизации. В оценке основных средств руководствуются ПБУ 6/01.

К нематериальным активам могут относиться в организации программы для электронных вычислительных машин. Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат для инвестора. Объекты финансовых вложений (кроме займов), не оплаченные

полностью, показываются в активе бухгалтерского баланса в полной сумме фактических затрат их приобретения по договору с отнесением непогашенной суммы по статье кредиторская задолженность в пассиве бухгалтерского баланса в случаях, когда к инвестору перешли права на объект. В остальных случаях суммы, внесенные в счет подлежащих приобретению объектов финансовых вложений, показываются в активе бухгалтерского баланса.

Основные и вспомогательные материалы, топливо, комплектующие изделия, запасные части и другие материальные ресурсы отражаются в бухгалтерском балансе по их фактической себестоимости. Фактическая себестоимость материальных ресурсов определяется исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение и изготовление.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в порядке, устанавливаемом организацией (равномерно, пропорционально объему оказанных услуг) в течение периода, к которому они относятся.

В составе собственного капитала организации учитываются уставный, добавочный и резервный капитал, а также нераспределенная прибыль.

В бухгалтерском балансе ООО «Трансавто» отражается величина уставного (складочного) капитала, зарегистрированная в учредительных документах как совокупность вкладов (долей, акций) учредителей организации.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются каждой стороной в своей бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых ею правильными.

По полученным займам и кредитам задолженность отражается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов.

Финансовый результат отражается как нераспределенная прибыль или непокрытый убыток отчетного периода.

Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в суммах фактических долгов кредиторам.

Следование указанным правилам и верное применение методов оценки статей бухгалтерского баланса позволит сформировать достоверную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, которая лежит в основе принятия управленческих решений.

### **3.4. Совершенствование бухгалтерской (финансовой) отчетности**

В процессе ознакомления с ООО «Трансавто» с содержанием бухгалтерской (финансовой) отчетности не было выявлено никаких нарушений в ее составлении. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2016 год составлялась на основе данных синтетического и аналитического учета в форме и объеме, определяемом законодательством РФ. В целом по организации ведения бухгалтерского учета считаем недостатком, отсутствие Графика документооборота в ООО «Трансавто». Так как ООО «Трансавто» входит в группу компаний «Эфко», то у головной организации «Эфко» существует карта - график предоставления документов в бухгалтерию сотрудниками служб Группы компаний «Эфко». Предлагаем ООО «Трансавто» разработать График документооборота, который будет находиться непосредственно в бухгалтерии организации (Приложение 10).

График документооборота - это график или схема, которые описывают движение первичных документов в организации от момента их создания до момента передачи на хранение в архив.

Разрабатывает график документооборота главный бухгалтер, а утверждает руководитель организации. С помощью графика можно будет устанавливать рациональный документооборот, т.е. предусматривать оптимальное число подразделений и исполнителей для прохождения каждого первичного документа, определять минимальный срок его нахождения в подразделении. Правильное составление графика документооборота будет способствовать

оптимальному распределению должностных обязанностей между работниками, укреплению контрольной функции бухгалтерского учета и обеспечивать своевременность составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ответственность за соблюдение графика документооборота, а также за своевременную и качественную разработку документов, своевременную передачу их для отражения в бухгалтерском учете и отчетности, за достоверность содержащихся в документах данных несут лица, создавшие и подписавшие эти документы. Контроль за соблюдением исполнителями графика документооборота в организации осуществляет главный бухгалтер. Целесообразно будет вручить каждому работнику выписку из графика документооборота, в которой перечислены документы, относящиеся к сфере его деятельности. Для каждого документа в бухгалтерском учете существует свой путь движения, т.е. свой документооборот. Основные этапы, которые необходимо учитывать при составлении графика документооборота:

- составление документа в момент совершения хозяйственной операции, а если это не представляется возможным - непосредственно после ее окончания в соответствии с требованиями, предъявляемыми к его оформлению;
- передача документа в бухгалтерию, где контролируются своевременность и полнота сдачи его для учетной обработки;
- проверка принятых документов бухгалтером по форме (проверяются полнота и правильность оформления, заполнение обязательных реквизитов), по содержанию (законность документированных операций, логическая увязка отдельных показателей) и арифметическая проверка;
- обработка документа в бухгалтерии;
- сдача документов в архив на хранение после составления по ним учетных регистров.

Составленный график документооборота в ООО «Трансавто» будет способствовать улучшению всей учетной работы в организации, усилению контрольных функций бухгалтерского учета и повышению уровня автоматизации учетных работ.



График документооборота — это часть системы внутреннего контроля, поэтому ООО «Трансавто» необходимо наладить внутренний контроль хозяйственной деятельности. Этого требует Закон о бухгалтерском учете № 402 -ФЗ от 06.12.2011г. (ред. от 23.05.2016г.).

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

На основании проведенных исследований можно сделать следующие выводы:

Общество с ограниченной ответственностью «Трансавто» создано в мае 2005 года на основе транспортного цеха ОАО «Промгражданстой».

Организации выдана лицензия на право деятельности автомобильного грузового неспециализированного транспорта, технического обслуживания и ремонта всех видов транспортных средств, деятельности такси, аренды, и прочей вспомогательной деятельности автомобильного транспорта.

Целью деятельности Общества является извлечение прибыли. Общество может иметь гражданские права и нести гражданские обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных законом, в том числе розничная торговля автотранспортными средствами, обучение водителей автотранспортных средств, сдачи основных средств в аренду.

В ООО «Трансавто» выручка в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличилась на 58692 тыс. руб. и составила 907627 тыс. руб., а в 2016 году по сравнению с 2015 годом она увеличилась на 119368 тыс. руб. или на 13,15% и составила 1026995 тыс. руб. За 2014-2016 годы в организации произошло увеличение среднесписочной численности работников на 44 человека в 2015 году по сравнению с 2014 годом и на 53 человека в 2016 году по сравнению с 2015 годом. Среднегодовая стоимость основных средств увеличилась на 45251 тыс. руб. в 2015 году по сравнению с 2014 годом, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом она увеличилась на 53647 тыс. руб. и составила в 2016 году – 323036 тыс. руб. Себестоимость продаж в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличилась на 55498 тыс. руб. или на 6,63%, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом она увеличилась на 90969 тыс. руб. или на 10,19%. Чистая прибыль уменьшилась в организации на 7731 тыс. руб. в 2015 году по сравнению с 2014 годом, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом она увеличилась на 39591 тыс. руб. и составила в 2016 году – 54410 тыс. руб. Производительность услуг уменьшилась в организации в 2015 году по сравнению с 2014 годом на 52,61 тыс. руб. из-за снижения объема оказанных услуг, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом она незначительно увеличилась на 38,13 тыс. руб. и составила 1901,84 тыс. руб. Фондоотдача за три анализируемых года (2014 – 2016 гг.) имела тенденцию к снижению, что говорит о неэффективном использовании организацией основных

средств. Так, в 2015 году по сравнению с 2014 годом фондоотдача снизилась на 0,42 руб., а в 2016 году по сравнению с 2015 годом она снизилась на 0,19 руб. и составила 3,18 рубля. Самым высоким показателем «рентабельность продаж» был в 2016 году – 5,29%, а самым низким в 2015 году – 1,63%, из-за снижения чистой прибыли в ООО «Трансавто».

Организация в 2014 году была не платежеспособной, так как коэффициент платежеспособности был 0,53, а в 2015 и 2016 годах ООО «Трансавто» является платежеспособной организацией, так как коэффициент платежеспособности 1,03 и 1,04.

В организации за анализируемые 2014-2016 годы собственный капитал имеет тенденцию к увеличению. В 2015 году собственный капитал увеличился на 24152 тыс. руб. по сравнению с 2014 годом, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом он увеличился на 54410 тыс. руб. и составил 206439 тыс. руб. Заемный капитал в 2015 году составил 268734 тыс. руб., что на 3076 тыс. руб. меньше стоимости 2014 года, а в 2016 году он составил 415324 тыс. руб., что больше на 146590 тыс. руб. по сравнению с 2015 годом. Коэффициент финансовой независимости в 2015 году составил 0,36, что по сравнению с 2014 годом на 0,05 больше, а в 2016 году данный коэффициент составил 0,33, по сравнению с 2015 годом меньше на 0,03. Коэффициент характеризует, что 33% активов сформированы за счет собственного капитала. Коэффициент заемного капитала в 2015 году составил 0,64, что по сравнению с коэффициентом 2014 года меньше на 0,04, а в 2016 году коэффициент составил 0,67, по сравнению с 2015 годом увеличился на 0,03. Коэффициент финансовой зависимости в 2015 году составил 2,77, что в сравнении с коэффициентом 2014 года меньше на 0,35, а в 2016 году данный коэффициент составил 3,01, что в сравнении с коэффициентом 2015 года больше на 0,24. Коэффициент текущей задолженности в 2015 году составил 0,34, что меньше на 0,1 в сравнении с показателем 2014 года, а в 2016 году коэффициент составил 0,24, что в сравнении с показателем 2015 года меньше на 0,1. Коэффициент характеризует, что 24% активов сформированы за счет краткосрочного заемного капитала.

Коэффициент финансового левериджа в 2015 году составил 1,77, что меньше на 0,3 в сравнении с коэффициентом 2014 года, а в 2016 году анализируемый коэффициент составил 2,01, что в сравнении с показателем 2015 года больше на 0,24. Коэффициент характеризует, что существует риск вложения капитала в ООО «Трансавто».

В организации бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется на основе натуральных измерителей и в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения.

В ООО «Трансавто» перед составлением годового бухгалтерского баланса проводятся следующие мероприятия: проверка соответствия данных первичных учетных документов данным бухгалтерского учета; проведение инвентаризации имущества и финансовых обязательств; уточнение оценки имущественных статей баланса; проверка записей на счетах бухгалтерского учета; закрытие счетов, проведение реформации баланса; составление оборотно - сальдовой ведомости по счетам.

Для обобщения и сверки данных на счетах бухгалтерского учета в ООО «Трансавто» составляется оборотно – сальдовая ведомость, которая является основанием для формирования годового бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Бухгалтерский баланс является основным документом бухгалтерского учета, в котором сведены остатки по счетам учета (активов и пассивов в денежной оценке) на начало и конец отчетного периода. Бухгалтерский баланс содержит информацию о финансовом состоянии организации и результатах ее деятельности на определенный момент времени. Из бухгалтерского баланса можно узнать, откуда поступили средства и где они размещены на момент составления баланса. Бухгалтерский баланс отражает все операции, производимые в ходе хозяйственной деятельности организации.

Каждая строка бухгалтерского баланса в ООО «Трансавто» заполняется по данным оборотно-сальдовой ведомости. Все статьи баланса отражаются на начало и на конец отчетного периода.

В процессе ознакомления с ООО «Трансавто» с содержанием бухгалтерской (финансовой) отчетности не было выявлено никаких нарушений в ее составлении. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2016 год составлялась на основе данных синтетического и аналитического учета в форме и объеме, определяемом законодательством РФ. В целом по организации ведения бухгалтерского учета считаем недостатком, отсутствие Графика документооборота в ООО «Трансавто». Так как ООО «Трансавто» входит в группу компаний «Эфко», то у головной организации «Эфко» существует карта - график предоставления документов в бухгалтерию сотрудниками служб Группы компаний «Эфко». Предлагаем ООО «Трансавто» разработать График документооборота, который будет находиться непосредственно в бухгалтерии организации.

График документооборота - это график или схема, которые описывают движение первичных документов в организации от момента их создания до момента передачи на хранение в архив.

Правильное составление графика документооборота будет способствовать оптимальному распределению должностных обязанностей между работниками, укреплению контрольной функции бухгалтерского учета и обеспечивать своевременность составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Составленный график документооборота в ООО «Трансавто» будет способствовать улучшению всей учетной работы в организации, усилению контрольных функций бухгалтерского учета и повышению уровня автоматизации учетных работ.

График документооборота — это часть системы внутреннего контроля, поэтому ООО «Трансавто» необходимо наладить внутренний контроль

хозяйственной деятельности. Этого требует Закон о бухгалтерском учете № 402 -ФЗ от 06.12.2011г. (ред. от 23.05.2016г.).

### Список использованной литературы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (редакция от 23.05.2016г.) [Электронный ресурс]. – Ресурс доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=198259&div=LAW&dst=1000000001%2C0&rnd=210680.9600320557457287>
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (редакция от 01.05.2016г.) [Электронный ресурс]. – Ресурс доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=197589&div=LAW&dst=1000000001%2C0&rnd=210680.5641527996919535>
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.11г. №402-ФЗ (с изменениями от 04.11.2014г. № 344-ФЗ, 23.05.2016г. № 149-ФЗ) [Электронный ресурс]. – Ресурс доступа: URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=111058&div=LAW&dst=100018%2C0&rnd=210680.9492696108781937>
4. Об акционерных обществах [Электронный ресурс] : федеральный закон от 26.12.1995 г. №208-ФЗ (в ред. от 03.07.2016). - Ресурс доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=201184&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.9001586774427126#0>
5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от №34н от 29.07.98 (в редакции от 24.12.10 г. с изменениями от 08.07.16). – Ресурс доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=111058&div=LAW&dst=100015%2C-1&rnd=210680.9839497682457645>
6. Положение по бухгалтерскому учёту «Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности» [Электронный ресурс]: ПБУ 22/2010, утверждённое приказом Минфина РФ от 28.06.2010 г. №63н (в редакции от 06.04.15). – Ресурс доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=179207&div=>

LAW&dst=1000000032%2C0&rnd=210680.6862727914576598

7. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02 [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 02.07.2002 г. №66н ( в ред. от 06.04.2015). – Ресурс доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_38102/55ed72a8e0e0cb442c58fe1e83415d6b1296ea5b/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_38102/55ed72a8e0e0cb442c58fe1e83415d6b1296ea5b/)

8. Учетная политика организации [Электронный ресурс]: ПБУ 1/2008, утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н (в редакции от 06.04.15). – Ресурс доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=179205&div=LAW&dst=1000000011%2C0&rnd=210680.7570147558850997>

9. Бухгалтерская отчетность организации [Электронный ресурс]: ПБУ 4/99, утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. №43н (в редакции от 08.11.10). – Ресурс доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=107971>

10. Учет расчетов по налогу на прибыль [Электронный ресурс]: ПБУ 18/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н (в ред. от 24.12.2010 г. №186н, от 06.04.2015). – Ресурс доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=179209&div=LAW&dst=100162%2C1&rnd=210680.8079845491636541>

11. О формах бухгалтерской отчетности организации [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 02.07. 2010 г. №66н (в редакции от 06.04.15) – Ресурс доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=179211&div=LAW&dst=100004%2C0&rnd=210680.4014416246148549>

12. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 г. №49(в редакции от 08.11.2010 г.). – Ресурс доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=107970>



13. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н (в редакции от 18.09.2006 г. №115н, от 08.11.2010 г. №142н). – Ресурс доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=107972>

14. Международный стандарт финансовой отчетности IAS1 «Представление финансовой отчетности» [Электронный ресурс]: (ред. от 26.08.2015) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2016).

15. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия [Текст] / М.С. Абрютина, А.В. Грачев // Учебно-практическое пособие. М.: Дело и сервис, 2014. - 143 с.

16. Бабаев, Ю.А., Мельникова, Л.А., Петров, А.М. Бухгалтерский учет. [Текст]/ Ю.А. Бабаев, Л.А. Мельникова, А.М. Петров // Учебник. – М.: Проспект, 2013. – 432 с.

17. Безденежных, А.О., Рахматуллина Р.М. Назначение бухгалтерского баланса в современных условиях хозяйствования [Текст] / А.О. Безденежных, Р.М. Рахматуллина // Инновационные научные исследования: теория, методология, практика. Сборник статей победителей III международной научно-практической конференции. – 2016. - №3. – С.113-115.

18. Бухгалтерский учет и анализ [Текст] / Л.И. Ерохина // Учебник. – М.:ФОРУМ: ИНФРА – М, 2013. – 496с.

19. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие [Текст] / Под. ред. М.И. Баканова. М.: Юнити-Дана, 2012. -127с.

20. Бычкова, С.М. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Текст] / С.М. Бычкова // Учебник. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 176 с.

21. Ветрова, В.А., Скрипкин, В.И. Проблемы банковского аудита [Текст] / В.А. Ветрова, В.И. Скрипкин // Аудит и финансовый контроль. - 2012. - №1. – С.493 - 498.

22. Воеводин, А.П. Бухгалтерский баланс: переход количества в качество [Текст] / А.П. Воеводин // Бухгалтерский учет и аудит: прошлое, настоящее и будущее. Сборник научных статей региональной научно-практической конференции: в 2 частях.- 2016.- С.51-54.

23. Елина, К.В., Кузнецова, Н.В. Перспективы применения МСФО в Российской Федерации [Текст] / К.В. Елина, Н.В. Кузнецова // Инновационные исследования: проблемы внедрения результатов и направления развития: сборник статей международной научно-практической конференции. Уфа. - 2016. №4. - С. 40-43.

24. Иванова, Е.А. Понятие, цель и методика анализа ликвидности баланса торговой фирмы [Текст] / Е.А. Иванова // Современные наукоемкие технологии. - 2014. - №3. – С.12-16.

25. Карагод, В.С. Международные стандарты финансовой отчетности [Текст] / В.С. Карагод // Учебное пособие для бакалавров. М.: Юрайт, 2013. - 322 с.

26. Карельская, С.Н., Зуга, Е.И. Достоверность и информационные границы финансовой отчетности [Текст] / С.Н. Карельская, Е.И. Зуга // Международный бухгалтерский учет. - 2015. - № 43. - С. 49–64.

27. Карпова, Л.И. Бухгалтерская отчетность: на что обратить внимание [Текст] / Л.И. Карпова // Бухгалтерский учет. – 2016. - №2. – С. 8-17.

28. Кесян, С. В. Проблемные аспекты нормативного регулирования учетной политики в соответствии с МСФО [Текст] /С.В.Кесян, С. С. Затонская // Сборник статей международной научно-практической конференции: в ч 3. Уфа. - 2016.- №3.- С. 51-54.

29. Кесян, С.В., Герасименко, К.А., Ташу, Э.Р. Отчет о финансовом положении, его сходства и различия с бухгалтерским балансом [Текст] / С.В. Кесян, К.А. Герасименко, Э.Р. Ташу // Сборник научных статей по итогам V международной научно-практической конференции: «Новые реалии в инновационном развитии экономической мысли». – 2017. - №5.- С.179-181.

30. Кесян, С. В., Кузнецова, Н. В., Муллинова С. А. Особенности учета операций хеджирования в соответствии с международными стандартами финансового учета и отчетности [Текст] / С.В. Кесян, Н.В. Кузнецова, С.А. Муллинова // Экономика и предпринимательство. - 2016. - № 10-3 (75-3). - С. 1098-1101.
31. Ковалев, В. В., Ковалев, Вит. В. Корпоративные финансы и учет: понятия, алгоритмы, показатели [Текст] : Учебное пособие / В.В. Ковалев, Вит. В. Ковалев. М.: Проспект, КНОРУС , 2012. - 768 с.
32. Корсанов, Г.Г., Шеханова, А.С., Анохина, М.Е. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса как инструмент стратегического менеджмента [Текст] / Г.Г. Корсанов, А.С. Шеханова, М.Е. Анохина // Научные исследования: от теории к практике. – 2016. - №1 (7). – С.265-268.
33. Коровин, А.В. Финансовый контроль и аудит [Текст] / А.В. Коровин // Учебное пособие. М.: Феникс, 2014. - 50 с.
34. Лымарь, М. П. Сопоставление бухгалтерских балансов России и Китая [Текст] / М.П. Лымарь // Международный бухгалтерский учет. - 2016. - № 12.- С. 29–40.
35. Манягина, И.В. Структурный анализ бухгалтерского баланса на примере предприятия информационного сервиса [Текст] / И.В. Манягина // Социально-экономические науки и гуманитарные исследования. – 2017. - №17. – С. 41-49.
36. Матанцева, О. Ю. Формирование структуры бухгалтерского баланса и финансовая устойчивость организации [Текст] / О. Ю Матанцева, Л. В. Попова // Аудиторские ведомости. – 2014. – № 10. – 95 с.
37. Методика финансового анализа [Текст] / А.Д. Шеремет, Р.С. Сайфулин, Е.В. Негашев // Учебное пособие для студ. эконом. вузов. 3-е изд., перераб. и доп. М.: ИНФРА-М, 2013. - 207 с.
38. Пласкова, Н.С Экономический анализ [Текст] / Пласкова Н.С // Учебник – 3-е изд., перераб. и доп. М. : Эксмо,2011. – 704 с.

39. Поленова, С.Н., Мисловская, Н.А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник [Электронный ресурс] / С.Н.Поленова, Н.А.Мисловская. – М.: Дашков и К, 2014. – 370с.
40. Пятов, М. Л. Логико-философские основания бухгалтерского баланса [Текст] / М.Л. Пятов // Аудиторские ведомости. - 2016. - № 3. - С. 38–59.
41. Раневский, П.Д. Принципы составления бухгалтерских отчетов [Текст] / П.Д. Раневский // Консультант бухгалтера. - 2013. - №7. – С.83 – 87.
42. Ровенских, В.А., Слабинская, И.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебник для бакалавров [Текст] / В.А. Ровенских, И.А. Слабинская. – М.: Издательство «Дашков и К», 2015. – 364с.
43. Савицкая, Г.В. Экономический анализ [Текст] / Г.В. Савицкая //Учебник. – 14-е изд., перераб. и доп. М.: ИНФРА-М, 2014. – 649 с.
44. Санина, С.С., Кап, Тхи Зию, Та, Тхи Фыонг К вопросу расчета ликвидности по данным бухгалтерского баланса [Текст] / С.С. Санина, Кап Тхи Зию, Та Тхи Фыонг // Успехи современной науки и образования. – 2016. - №12. – С.32-34.
45. Соколова, Н.А. Анализ ликвидности предприятия [Текст] / Н.А. Соколова // Бухгалтерский учет. – 2013. – № 5. – С. 120- 126.
46. Смагина, В.В., Абдукаримов, Ф.Х. Бухгалтерский баланс как источник оценки ликвидности и финансовой устойчивости коммерческих банков [Текст] / В.В. Смагина, Ф.Х. Абдукаримов // Социально-экономические явления и процессы. – 2017. - №1. - С.80-85.
47. Слабинская, И.А., Будянская, А.М. Бухгалтерский баланс: от истоков к современности [Текст] / И.А. Слабинская, А.М. Будянская // Белгородский экономический вестник. – 2016. - №4 (84). – С.164-167.
48. Томпсон, А.А. Стратегический менеджмент: концепции и ситуации для анализа [Текст] / А.А. Томпсон, А.Д. Стрикленд; пер. с англ. А.Р. Ганиева, Э.В. Кондукова // Учебник. М.: Вильямс, 2013. – 928 с.

49. Турова, И.И., Горлова, Н.А. Особенности аудиторской проверки достоверности бухгалтерского баланса [Текст] / И.И. Турова, Н.А. Горлова // Вестник научных конференций. – 2016. - №12-1 (16). – С.111-114.

50. Шамсутдинова, Л.И. Экономическая сущность ликвидности бухгалтерского баланса, текущих активов и платежеспособности предприятия [Электронный ресурс] / Л.И. Шамсутдинова // Научно- практический электронный журнал Аллея науки. – 2016. - №4. – С.470-473.

51. Ярцева, Н.М. Аудит. Элементарный курс [Текст]/ Н.М. Ярцева // Учебник. М. : Экономистъ, 2014. - 254 с.

## ПРИЛОЖЕНИЯ

1. Структура предприятия ООО «Трансавто»
2. Положение об учетной политике ООО «Трансавто» на 2016 год
3. Бухгалтерская и финансовая отчетность ООО «Трансавто» за 2014 год
4. Бухгалтерская и финансовая отчетность ООО «Трансавто» за 2015 год
5. Бухгалтерская и финансовая отчетность ООО «Трансавто» за 2016 год
6. Схема бухгалтерской службы ООО «Трансавто»
7. План счетов ООО «Трансавто»
8. Карта-график предоставления документов в бухгалтерию сотрудниками служб Группы компаний «ЭФКО» ООО «Трансавто»
9. Оборотно-сальдовая ведомость за 2016 год ООО «Трансавто»
10. График документооборота ООО «Трансавто»