

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»

**ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ ГОДОВОГО БУХГАЛТЕРСКОГО
БАЛАНСА В ОРГАНИЗАЦИИ**

**Выпускная квалификационная работа
(бакалаврская работа)**

**обучающегося заочной формы обучения
направления подготовки 38.03.01 Экономика
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»**

3 курса группы 06001459

Лопиной Марины Геннадьевны

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

БЕЛГОРОД, 2017

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ СОСТАВЛЕНИЯ ГОДОВОГО БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	5
1.1. Теоретические основы составления годового бухгалтерского баланса.....	5
1.2. Нормативное регулирование формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	14
2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «БЕЛГОРОДСКИЙ ЗАВОД МЕТАЛЛОИЗДЕЛИЙ».....	19
2.1. Организационная характеристика ООО «Белгородский завод металлоизделий»	19
2.2. Анализ основных экономических показателей.....	23
2.3. Характеристика организации ведения бухгалтерского учета в ООО «Белгородский завод металлоизделий»	29
3. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ООО «БЕЛГОРОДСКИЙ ЗАВОД МЕТАЛЛОИЗДЕЛИЙ».....	32
3.1. Подготовительные процедуры перед составлением бухгалтерского баланса	32
3.2. Строение бухгалтерского баланса и техника его составления.....	36
3.3. Правила оценки статей баланса.....	47
3.4. Совершенствование бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	52
Заключение	55
Список использованной литературы.....	58
СПИСОК ПРИЛОЖЕНИЙ.....	64

ВВЕДЕНИЕ

Бухгалтерский баланс представляет собой информационную систему, которая в обобщенной денежном выражении дает представление о финансовом состоянии организации на определенную дату. Он является основным источником информации, на базе которого раскрывается финансово-хозяйственная деятельность организаций. Поэтому среди форм бухгалтерской отчетности баланс значится на первом месте.

Самый общий обзор содержания бухгалтерского баланса представляет большую информацию ее пользователям и определяет основные направления анализа для реальной оценки финансового состояния.

Значение баланса как основной отчетной формы исключительно велико, поскольку этот документ позволяет получить достаточно наглядное представление об имущественном и финансовом положении организации.

Поэтому тема выпускной квалификационной работы выбрана с учетом её важности и актуальности в настоящее время.

Объектом исследования выбрано общество с ограниченной ответственностью «Белгородский завод металлоизделий».

Предметом исследования является бухгалтерский баланс организации.

Целью написания выпускной квалификационной работы является определение путей совершенствования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Белгородский завод металлоизделий».

Для достижения поставленной цели необходимо решить задачи:

- изучить теоретические основы и нормативное регулирование составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- рассмотреть организационно-экономическую характеристику организации;
- изучить организацию и проведение подготовительных процедур в организации перед составлением бухгалтерского баланса;
- рассмотреть порядок формирования статей актива и пассива баланса,

порядок оценки статей баланса;

- определить пути совершенствования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в организации.

Теоретической основой выпускной квалификационной работы послужили нормативные и законодательные акты, отечественная и зарубежная научная и учебная литература, Интернет-ресурсы, периодические издания в области бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Методами исследования в работе являются: монографический, экономико-статистический, а также элементы метода бухгалтерского учета.

В качестве информационной базы для написания выпускной квалификационной работы использовались: годовая бухгалтерская отчетность организации за период с 2013 по 2015 годы, данные первичного, синтетического и аналитического бухгалтерского учета за 2015 год.

Выпускная квалификационная работа изложена на 63 страницах компьютерного текста и состоит из введения, трех глав, заключения, список литературы насчитывает 43 наименования.

В первой главе выпускной квалификационной работы рассматриваются теоретические основы и нормативное регулирование составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Во второй главе - организационно-экономическая характеристика ООО «Белгородский завод металлоизделий». В третьей главе рассматриваются подготовительные процедуры перед составлением бухгалтерского баланса, строение и техника составления бухгалтерского баланса, определены пути совершенствования составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ СОСТАВЛЕНИЯ ГОДОВОГО БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

1.1. Теоретические основы составления годового бухгалтерского баланса

Одной из особенностей бухгалтерского учета является определенная последовательность обобщения учетных данных от отдельных экономических показателей (натуральных и стоимостных), сгруппированных в первичные документы, до балансового обобщения. Поступая в систему бухгалтерского учета, часть данных, собирается на счетах аналитического учета с последующим обобщением на синтетических счетах.

Наивысшим уровнем обобщения бухгалтерских данных является баланс с сопутствующими формами отчетности, в которых синтезированы показатели нижнего уровня. Единичные балансы самостоятельных хозяйствующих структур организации обобщаются в сводные (консолидированные) балансы и вместе с другими формами отчетности образуют отчетность организации за определенный период.

Е.П. Уламасова и И.В. Хайбуллина в своей статье дают характеристику бухгалтерскому балансу: «Бухгалтерский баланс является основной отчетной формой, которая характеризует финансовое состояние организации». В России форма бухгалтерского баланса разрабатывается Министерством Финансов Российской Федерации и носит рекомендательный характер. Следовательно, организации могут дополнять, сокращать и видоизменять бухгалтерский баланс. Бухгалтерский баланс – завершающий этап учетного процесса на предприятии, в учреждении. Данные в балансе как одной из основных форм бухгалтерской отчетности приводятся за три периода: за отчетный год; за предыдущий год; за год, предшествующий предыдущему. Это позволяет видеть основные тенденции изменения приводимых в отчетности показателей, облегчает анализ выполнения бюджетов (планов), способствует осуществлению прогноза динамики отдельных показателей в долгосрочной перспективе (42).

Н.В. Лактионова в статье отмечает, что по своей сущности бухгалтерский баланс - это источник информации об имущественном состоянии организации и его структуре, включая и стоимость вновь созданную в виде приращения собственного капитала. Другие формы отчетности характеризуют какую-либо часть представленной в балансе информации – денежные средства, прибыль, состав и финансы собственного капитала. Бухгалтерский баланс характеризует деятельность экономического субъекта в целом, это главная и универсальная форма отчетности, все другие формы дополняют его, хотя в силу идентичности учетных данных все формы отчетности необходимо понимать как единое целое. Имущество организации в бухгалтерском балансе представлено с двух точек зрения: в активе (от латинского *activus* – деятельный) – в реальном воплощении в составе хозяйственных средств организации и в пассиве – в виде источника его формирования. Итоги обеих частей равны между собой, т.к. в обеих отражаются одни и те же средства, по-разному классифицированные и сгруппированные. Причем под источником формирования понимается не место нахождения или адрес источника приобретения, а обязательство за полученные ценности. Этот факт имеет важное значение для понимания структуры этой формы отчетности, т.к. некоторые ресурсы экономического субъекта по юридической принадлежности могут являться собственными, но экономически представлять собой долговое обязательство (27).

Баланс (от фр. *balance*) – весы, (лат. *bilanx*) – имеющий две весовые чаши, в переводе – равновесие, уравнивание. Баланс – понятие, используемое в разных сферах деятельности. В экономике это понятие применяется для характеристики источника образования и использования каких-либо ресурсов за определенный период (интервал). Например, баланс производства и распределения валового внутреннего продукта, материальные балансы, баланс энергоресурсов, баланс денежных доходов и расходов, демографический баланс и т. п. (39).

Н.А. Байкалова в статье пишет, что события, разразившиеся накануне и в период финансового кризиса, связанные с банкротством крупнейших корпора-

ций еще раз указали на актуальность правил формирования и отражения информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Основным компонентом, которой является бухгалтерский баланс. Просмотрев в ретроспективе все изменения, которые происходили в политической сфере и хозяйственной деятельности страны становится очевидным, что в разные периоды наблюдаются различные требования к составу и содержанию показателей отчетности. Становление бухгалтерского баланса как основной формы отчетности в России относится к XVIII веку. В период развития мануфактурного производства появляется в трудах Яна Импена баланс приближенный к современному формой в виде таблицы и отражающим финансовый результат деятельности. Данные изменения к форме и содержанию баланса были продиктованы происходящими экономическими преобразованиями, которые оказывали влияние на становление бухгалтерской науки в России. Необходимо отметить, что с ростом промышленного производства, иностранного капитала, ввод налогов, пошлин и другие изменения в политической и экономической жизни страны диктовали новые требования к балансу, отражая аналитическую информацию основных статей. В результате национализации предприятий необходимым стал контроль государственного имущества, и при этом в первую очередь повышалась роль баланса, в котором отслеживалась своевременность и полнота представления учетных данных, используя которые составляли планы и управляли экономикой. С принятием Положения о счетоводстве и отчетности были разработаны формы балансов для разных хозяйствующих субъектов: акционерных обществ; промышленных и торговых предприятий; кредитных учреждений. Во время ускоренной индустриализации и коллективизации, проводимых правительством с целью тотального контроля за выполнением плановых показателей, изменения и дополнения балансовых статей привели к перегруженности. Для отражения достоверных данных были упрощены формы отчетности, из баланса исключена графа «по плану». Во время развития социалистического хозяйства путем обеспечения укрепления хозрасчета предприятия большое внимание уделялось анализу финансового состояния. В связи с этим, баланс переработан с изменением

состава статей, их расположением и очищением от ряда регулирующих статей. В результате чего бухгалтерский баланс стал соответствовать современным требованиям.

Проведя анализ состава статей и структуры баланса, с момента становления отчетности до сегодняшних дней, можно сделать вывод, что любые изменения, происходящие в экономике, находят в нем отражение, подтверждая то, что бухгалтерский баланс является зеркалом хозяйственной жизни (16).

О.В. Башмакова отмечает, что балансовое обобщение как прием и способ ведения бухгалтерского учета характеризуется двойственностью формирования и отражения учетных объектов. Принципиальная схема балансового обобщения в виде соотношения равной совокупности учетных объектов может быть представлена как поступление и выбытие одного и того же имущества, возникновение и погашение одного и того же обязательства в стоимостном и (или) натуральном измерении. Практическая реализация балансового обобщения как элемента метода бухгалтерского учета осуществляется при периодическом (на первое число каждого месяца) формировании информационной совокупности о стоимости имущества и обязательств организации в процессе кругооборота капитала путем составления бухгалтерского баланса (17).

Бухгалтерский баланс представляет собой сводную ведомость, отражающую в денежном выражении состояние средств организации, учреждения, как по их составу и размещению (актив), так и по их источникам, целевому назначению и срокам возврата (пассив).

В специальной литературе существует красивое сравнение баланса с ментальным снимком финансового состояния организации, на котором нашли отражение два равновеликих изображения: чем располагает организация (имущество) и за счет каких источников появилось данное имущество. По внешнему виду бухгалтерский баланс представляет собой таблицу, в левой части которой показываются средства организации, учреждения по составу и размещению - это называется актив баланса (от латинского *activus* - деятельный, действующий), а в правой части показываются источники формирования этого имуще-

ства (собственные и привлеченные) с указанием целевого назначения (если имеется) и сроков возврата. Правая часть бухгалтерского баланса называется пассивом. Термин "пассив" образовался от латинского *passivus* - страдательный, недействительный. Пассив предполагает возможный в будущем отток активов вследствие удовлетворения требований собственников и кредиторов. Пассив может быть изменен путем погашения или увеличения обязательств, уменьшения или увеличения величины собственного капитала (18).

Графически бухгалтерский баланс представляет собой двухстороннюю таблицу. В левой части показываются хозяйственные средства организации по составу и размещению, а в правой – отражаются источники формирования этих средств с указанием целевого назначения (если имеется) и сроков возврата.

В пассиве показываются источники формирования имущества. Эти источники могут быть собственными и привлеченными. Типовая форма баланса представлена не в виде двусторонней таблицы, содержащей в буквальном понимании левую и правую стороны, а в виде двух расположенных друг за другом частей: в первой части отражается актив баланса, а во второй - пассив баланса.

В актив баланса включены два раздела: - раздел I "Внеоборотные активы"; - раздел II "Оборотные активы". В пассив баланса включены три раздела: раздел III "Капитал и резервы"; раздел IV "Долгосрочные обязательства"; раздел V "Краткосрочные обязательства". Каждый из разделов баланса, в свою очередь, состоит из подразделов (групп статей), в которых отражаются виды активов и обязательств организации. Подразделы включают в себя отдельные статьи, предназначенные для расшифровки показателей баланса. Величину итогов актива и пассива баланса принято называть валютой баланса. Равенство итогов обусловлено принципом двойственности: активов не может быть больше, чем источников, за счет которых они образованы. Бухгалтерский баланс, по своей сути, есть свод сальдо всех счетов бухгалтерского учета. В активе баланса отражаются сальдо активных счетов, в пассиве баланса - сальдо пассивных счетов. Сальдо активно-пассивных счетов отражается в балансе следующим об-

разом: дебетовые сальдо - в активе баланса, кредитовые сальдо – в пассиве баланса. Для формирования показателей бухгалтерского баланса данные об остатках по дебету и кредиту синтетических счетов на начало и конец отчетного периода, берутся из Главной книги. Следует отметить, что некоторые статьи бухгалтерского баланса заполняют непосредственно по остаткам соответствующих счетов (50 «Касса», 51 «Расчетный счет» и др.).

О.В. Котлячков и И.П. Селезнева в статье рекомендуют, как отражать в балансе поступление основных средств: «Поступление основных средств отражается в бухгалтерском учете на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». На конец отчетного периода и, соответственно, на его начало указанный счет бухгалтерского учета может содержать остаток, свидетельствующий о наличии незавершенных капитальных вложений (незавершенного строительства), если речь идет об основных средствах.

При наличии остатка по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» информация о нем должна быть указана в бухгалтерском балансе, который составляется по принципу статичности.

С утверждением форм бухгалтерской отчетности приказом № 66н строка «Незавершенное строительство» устранена из бухгалтерского баланса. До принятия приказа № 66н организации были вправе самостоятельно на основе утвержденных Минфином России образцов разрабатывать формы бухгалтерской (финансовой) отчетности, вводить в них в случае необходимости строки для отражения важных показателей. Но п. 3 приказа № 66н позволяет организациям самостоятельно определять лишь детализацию показателей по статьям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах (25).

В настоящее время роль анализа, как экономического (для внутренних целей), так и финансового (для внешних пользователей), в управлении организацией неуклонно растет. Особое внимание следует уделить финансовому анализу, поскольку данный вид в большей степени ориентирован на большой круг внутренних и внешних пользователей с различными целями и информационными потребностями. Так, интерес у собственников вызывает достаточно ши-

рокий спектр вопросов: способность организации наращивать свой имущественный потенциал, возможные перспективы расширения масштабов деятельности. Инвесторов, вкладывающих в организацию капитал, безусловно, интересует результативность данных вложений. Контрагенты организации (поставщики, покупатели, заказчики) оценивают степень деловой активности организации, а также возможность своевременного исполнения обязательств перед ними. Банки и кредитные учреждения в первую очередь оценивают степень риска невозврата выдаваемых сумм на основе способности организации в полном объеме и в указанные сроки погашать свои обязательства исходя из имеющихся источников. Следовательно, каждая из групп пользователей результатов финансового анализа должна иметь возможность по доступным данным оценить требуемые показатели (37).

Данные для проведения финансового анализа деятельности организации предоставляет бухгалтерская служба в виде финансовой отчетности. Бухгалтерская финансовая отчетность служит важнейшим источником информации, необходимой для оценки и анализа динамики ресурсов организации для прогнозирования доходов, расходов, рисков, связанных с этими показателями, для определения информационной привлекательности организации и др. Одной из важнейших форм бухгалтерской отчетности выступает бухгалтерский баланс. Бухгалтерский баланс характеризует в денежной оценке финансовое положение организации по состоянию на определенную дату (23).

А. А. Курчатова и Т.В. Варкулевич пишут, что основная цель формирования бухгалтерского баланса – показать собственникам, каким имуществом они владеют, и какой капитал находится под их контролем. Бухгалтерский баланс – это способ группировки в денежной оценке активов субъекта хозяйствования по видам и составу, а также по источникам их образования на определенную дату.

Анализ бухгалтерского баланса позволяет оценить эффективность размещения активов организации, их достаточность для текущей и предстоящей хозяйственной деятельности; оценить структуру, размер и эффективность привле-

чения инвестиций; позволяет судить о способности руководства организации развивать бизнес и увеличивать прибыль (26).

Бухгалтерский баланс следует рассматривать как элемент метода бухгалтерского учета и как форму бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Баланс, как элемент метода бухгалтерского учета, есть способ экономической группировки и отражения в обобщенном стоимостном (денежном) выражении имущества (средств) организации на определенную дату по его составу и размещению, источникам образования и целевому назначению.

В основу построения бухгалтерского баланса положена классификация средств организации и источников их возникновения. Практически эта классификация намного сложнее: средства классифицируют не только по составу, источникам формирования, но и размещению, юридической принадлежности, сроках возмещения и т. д. (28).

Важнейшей особенностью бухгалтерского баланса является равенство итогов актива и пассива, поскольку и в активе, и в пассиве отражается одно и то же. Каждый элемент актива и пассива (вид средств в активе, или источников в пассиве) называют статьей баланса. Статьи баланса, как в активе, так и в пассиве распределяют по разделам, имеющим определенный экономический смысл. Для удобства составления и чтения (анализа) баланса, строки на которых располагаются статьи баланса, нумеруются (28).

Бухгалтерский баланс не является мертвой схемой, так как относится к экономической категории и развивается вместе с развитием экономики. Развитие баланса идет по пути непрерывного агрегирования данных с целью нахождения оптимума в этом процессе, критерием которого в современных условиях должен быть рационализм и экономичность.

Первоначально баланс не строился как отчет о стоимости вообще, это был просто побочный результат периодического закрытия бухгалтерских книг в системе двойной записи.

Активы включают в себя все виды средств: здания, оборудование, запасы материалов, товаров, транспортные средства, причитающиеся организации вы-

платы, такие как задолженность клиентов, контрагентов, в также деньги на расчетных и других счетах в банках.

Обязательства складываются из денежных средств, которые организация должна за поставленные ей товары, за произведенные в ее интересах затраты, а также за пользование представленными ей заемными средствами.

Истинность того, что итоги левой и правой части уравнения будут всегда равны друг другу, не зависит от количества проведенных операций: могут меняться размеры активов, капитала и обязательств, но равенство активов сумме капитала и обязательств будет сохраняться всегда (43).

Цель составления баланса – увидеть, хватит ли имеющегося сегодня у организации имущества, чтобы погасить имеющиеся сегодня у нее долги. Понимание актива как перечня имущества, обеспечивающего погашение долгов организации, определяет правила его формирования и оценки его статей.

Главной характеристикой актива является его ликвидность, то есть скорость его возможного обращения в деньги. Отсюда группировка статей актива по признаку возрастания степени их ликвидности (20).

Определение актива как обеспечения долгов организации формирует правило оценки его статей по ценам возможной продажи соответствующего имущества. При этом актив должен постоянно (по мере изменения цен возможной продажи) переоцениваться. Пользователя, оценивающего платежеспособность организации, интересуют, конечно, не те цены, по которым имущество когда-то было приобретено, а те цены, по которым его можно продать сегодня, чтобы расплатиться по долгам. Рост цен возможной продажи имущества трактуется как прибыль организации, а снижение этих цен – как убыток. При этом под амортизацией активов, соответственно уменьшающей прибыль, понимается снижение их стоимости.

На тот факт, что такой подход к построению актива баланса и оценке его статей делает результаты анализа платежеспособности организации максимально объективными указывает в своих работах и О.А. Толпегина (41). В частности она отмечает, что числители коэффициентов платежеспособности

действительно начинают представлять собой суммы оценки обеспечения долгов организации. Однако переоценка активов затрагивает величину собственных источников средств организации, а точнее, прибыль организации, искажая ее сумму, отражаемую в балансе, так как прибыль начинает представлять собой не финансовый результат реальных хозяйственных операций (деятельности организации), а следствие изменения цен на ее имущество.

Таким образом, для целей оперативной оценки эффективности деятельности организации необходима разработка методики, которая позволяла бы проводить непрерывный мониторинг финансового состояния организаций, по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.2. Нормативное регулирование формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в нашей стране ведется в соответствии с определенными правилами и принципами, а также на основе ряда требований, предусмотренных законодательством.

Система регулирования бухгалтерского учета – это совокупность требований к его составлению и ведению. В частности, предусматривается, что ведение бухучета в различных организациях должно быть единообразным, своевременным и достоверным. Общие правила организации ведения документации устанавливаются Министерством финансов, которое непосредственно разрабатывает и утверждает пособия, положения и рекомендации по ведению документов. Эти положения и рекомендации являются правовой основой бухгалтерского учета, большинство из них обязательны для исполнения. Любые другие регулирующие бухгалтерскую отчетность документы должны составляться с учетом их требований и не могут противоречить их нормам.

Нормативно-правовое регулирование бухгалтерской (финансовой) отчетности представляет собой четырехуровневую систему: первый уровень – это постановления правительства и указы президента, законодательные акты; вто-

рой 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).

На этом же уровне находится и Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014), который 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, регулирующими 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 Ми-

нистерства 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).

2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «БЕЛГОРОДСКИЙ ЗАВОД МЕТАЛЛОИЗДЕЛИЙ»

2.1. Организационная характеристика ООО «Белгородский завод металлоизделий»

Общество с ограниченной ответственностью «Белгородский завод металлоизделий» был основан в 1969 году.

Общество является полностью самостоятельным юридическим лицом, созданным на основании Гражданского кодекса Российской Федерации, Устава и учредительного договора. Из небольшой организации завод превратился в крупного производителя жестяной тары. Адрес регистрации общества: г.Белгород, ул. Магистральная, д.55.

ООО «Белгородский завод металлоизделий» производит тару самого широкого спектра вместительности: от 0,5 до 50 литров. Она отвечает всем требованиям рынка и позволяет безопасно транспортировать и хранить все виды лакокрасочных материалов.

В 2000 году было успешно внедрено новое производство литографирование жести. В 2006 году впервые в России было налажено производство конической тары емкостью 2,5-7 литров, которая отличается оригинальным дизайном и особо надежной крышкой с уплотнителем. Совершенствование существующей и внедрение новой продукции радует наших постоянных покупателей и привлекает новых клиентов, число которых с каждым годом увеличивается.

За всю историю существования завода его работу не раз оценивали по достоинству лакокрасочные и химические компании по всей России и в странах СНГ. Работники завода регулярно участвуют в российских и международных выставках, налаживая новые партнерские отношения.

Белгородский завод металлоизделий - динамично развивающаяся организация, работающая в области производства жестяной тары.

Выпуск высококачественной продукции, самые выгодные условия поставки, ориентация на запросы потребителей и быстрое реагирование на сигналы рынка - вот залог успешного развития Белгородского завода металлоизделий сегодня.

Производство осуществляется на оборудовании таких всемирно известных компаний, как Soudronic, LTG, Vlema, HANA.

Клиентская сеть завода охватывает не только всю территорию России, но и страны СНГ.

Основной целью создания организации является осуществление коммерческой деятельности для извлечения прибыли.

Основными видами деятельности, согласно Уставу Общества, являются:

- Производство жестяной тары;
- Литографирование жести;
- Производство товаров народного потребления;
- Другие виды деятельности

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

Генеральный директор Общества является единоличным исполнительным органом и руководит деятельностью организации. Он назначается на должность единственным участником этого общества с ограниченной ответственностью. В подчинении у генерального директора находятся заместители генерального директора по финансам и экономике, по коммерции, по общим вопросам, экономическая служба, главный инженер. Организационная структура ООО «Белгородский завод металлоизделий» представлена в Приложении 1.

Основные экономические показатели деятельности ООО «Белгородский завод металлоизделий» представлены в таблице 2.1, которые рассчитаны на основании годовой бухгалтерской отчетности за 2013-2015 годы (Приложения 2-7).

Из таблицы 2.1 видно, что за 2013-2015 годы практически все основные экономические показатели деятельности организации увеличились. Выручка в организации самой высокой была в 2015 году и составила 1081184 тыс. руб., что в сравнении с 2014 годом больше на 981305 тыс. руб., а в сравнении 2014

года с 2013 годом она снижалась на 679038 тыс. руб. или на 12,82%. Средне- списочная численность работников организации самой высокой была в 2014 году и составила 414 человек, а самой низкой в 2015 году – 373 человека. Сокращение работников организации в 2015 году по сравнению с 2014 годом составило 41 человек. Среднегодовая стоимость основных средств в 2015 году составила 217508 тыс. руб., что по сравнению с 2014 годом увеличилась на 24233 тыс. руб. или на 12,53%. Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности за анализируемые три года почти в 2,5 раза превышает среднегодовую стоимость кредиторской задолженности. Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности в Обществе самой низкой была в 2013 году и составила 25937 тыс. руб., а самой высокой в 2015 году и составила 52074 тыс. руб., что по сравнению с 2014 годом увеличение составило на 14131 тыс. руб. или на 37,24%. Себестоимость продаж увеличилась на 849558 тыс. руб. в 2015 году по сравнению с 2014 годом и составила 943751 тыс. руб. ООО «Белгородский завод металлоизделий» на протяжении 2013-2015 годов получает прибыль от продаж продукции. Самой высокой прибыль от продаж была в 2013 году – 139673 тыс. руб., а самой низкой в 2014 году – 1141 тыс. руб. В 2015 году по сравнению с 2014 годом прибыль увеличилась на 103347 тыс. руб. Производительность труда в 2014 году по сравнению с 2013 годом снизилась на 17611 тыс. руб. или 12,05%, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом показатель увеличился на 2657,36 тыс. руб. Фондоотдача в 2015 году увеличилась по сравнению с 2014 годом на 4,46 руб. и составила 4,97 руб. Фондоемкость, наоборот имеет тенденцию к снижению, что говорит об эффективном использовании организацией основных средств. Рентабельность продаж в 2015 году по сравнению с 2014 годом снизилась на 20,31% и составила в 2015 году 7,02%, это говорит о том, что снизился спрос на выпускаемую организацией продукцию.

Таблица 2.1

Основные экономические показатели деятельности ООО «Белгородский завод металлоизделий» за 2013-2015 гг.

№ п/п	Показатели	Годы			Отклонение			
					Абсолютное (+,-)		Относительно (%)	
		2013	2014	2015	2014 г. от 2013 г.	2015 г. от 2014 г.	2014 г. к 2013 г.	2015 г. к 2014 г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Выручка, тыс. руб.	778917	99879	1081184	-679038	981305	12,82	1082,49
2	Среднесписочная численность ра- ботников, чел.	389	414	373	25	-41	106,43	90,09
3	Среднегодовая стоимость основ- ных средств, тыс. руб.	177361	193275	217508	15914	24233	108,97	112,53
4	Среднегодовая стоимость деби- торс- кой задолженно- сти, тыс. руб.	58028	86554	115598	28526	29044	149,15	133,55
5	Среднегодовая стои- мость кредитор- ской задолженно- сти, тыс. руб.	25937	37943	52074	12006	14131	146,29	137,24

Продолжение таблицы 2.1.

6	Себестоимость продаж, тыс. руб.	612111	94193	943751	- 517918	849558	15,38	1001,93
7	Прибыль от оказания услуг, тыс. руб.	139673	1141	104488	- 138532	103347	0,81	9157,58
8	Чистая прибыль, тыс. руб.	84409	27305	75916	-57104	48611	32,35	278,03
9	Производительность труда, тыс. руб.	2002,35	241,25	2898,61	-17611	2657,36	12,05	1201,49
10	Фондоотдача, руб.	4,39	0,51	4,97	-3,88	4,46	11,62	974,51
11	Фондоёмкость, руб.	0,22	1,93	0,20	1,71	-1,73	877,27	10,36
12	Уровень рентабельности, %	13,78	28,98	8,04	15,2	-20,94	-	-
13	Рентабельность продаж, %	10,83	27,33	7,02	16,5	-20,31	-	-

2.2. Анализ основных экономических показателей

Одними из основных экономических показателей, характеризующих финансовое состояние ООО «Белгородский завод металлоизделий» являются показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости.

Под ликвидностью понимают способность ценностей превращаться в деньги.

Ликвидность организации - это способность превращать свои активы в деньги для совершения необходимых платежей по мере наступления их срока.

Ликвидность баланса определяется как степень покрытия обязательств организации ее активами, срок превращения которых в денежную форму соответствует сроку погашения обязательств.

Ликвидность активов - это величина, обратная времени превращения активов в денежные средства.

Коэффициенты, характеризующие ликвидность баланса организации представлены в таблице 2.2.

Таблица 2.2

Коэффициенты, характеризующие ликвидность баланса ООО «Белгородский завод металлоизделий», тыс. руб.

Показатели	Годы			Абсолютное (+;-)	
	2013	2014	2015	2014 г. от 2013 г.	2015 г. от 2014 г.
1.Денежные средства	27375	27550	11064	175	-16486
2.Дебиторская задолженность	54742	118366	112831	63624	-5535
3.Финансовые вложения	1745	1745	1745	-	-
4.Оборотные активы	170824	249119	244932	78295	-4187
5.Краткосрочные обязательства	78247	97338	99674	19091	2336
6.Коэффициент абсолютной ликвидности	0,37	0,30	0,12	-0,07	-0,18
7.Коэффициент быстрой ликвидности	1,07	1,52	1,26	0,45	-0,26
8.Коэффициент текущей ликвидности	2,18	2,56	2,46	0,38	-0,1

Из таблицы 2.2. видно, что в ООО «Белгородский завод металлоизделий»

в 2015 году произошло снижение денежных средств, дебиторской задолженности, оборотных активов по сравнению с 2014 и 2013 годами. Произошедшие изменения оказали влияние на коэффициенты ликвидности. Коэффициент абсолютной ликвидности в 2014 году по сравнению с 2013 годом уменьшился на 0,07 доли, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом уменьшился на 0,18 доли и составил 0,12. Чем выше значение данного коэффициента, тем больше гарантия погашения долгов. Коэффициент быстрой ликвидности в 2014 году по сравнению с 2013 годом увеличился на 0,45 доли, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом он уменьшился на 0,26 доли и составил в 2015 году – 1,26. Данный коэффициент соответствует нормативному значению и показывает, что краткосрочные обязательства организации могут быть немедленно погашены. Коэффициент текущей ликвидности в 2014 году по сравнению с 2013 годом увеличился на 0,38 доли, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом снизился на 0,1 и составил – 2,46. Коэффициент соответствует нормативному значению и характеризует возможность организации погашать краткосрочные обязательства за счет оборотных активов.

Платежеспособность организации – это способность вовремя удовлетворять требования поставщиков техники и материалов в соответствии с договорами, возвращать кредиты, производить оплату труда работникам, вносить платежи в бюджет. Это сигнальный показатель, характеризующий финансовое состояние организации. Платежеспособной принято считать организацию, у которой активы больше, чем обязательства. Расчет платежеспособности проводится на конкретную дату. Определим платежеспособность ООО «Белгородский завод металлоизделий» в таблице 2.3.

Таблица 2.3

Анализ платежеспособности ООО «Белгородский завод металлоизделий»,
тыс.руб.

Показатели	Годы			Отклонение (+;-)	
	2013	2014	2015	2014 г. от 2013 г.	2015 г. от 2014 г.
Платежные средства					
-денежные средства	27375	27554	11064	179	-1640
-дебиторская задолженность	54742	118366	112831	63624	-5535
Итого платежных средств	82117	145920	123895	63803	-22025
Срочные платежи					
-задолженность по оплате труда;	4480	3605	4259	-875	654
-задолженность перед государственными внебюджетными фондами;	2101	1805	2396	-296	591
-задолженность по налогам и сборам;	884	7183	594	6299	-6589
-задолженность с поставщиками и подрядчиками	13209	28537	46750	15328	18213
Итого срочных платежей	20674	41130	53999	20456	12869
Коэффициент платежеспособности	3,97	3,54	2,29	-0,43	-1,25

Как видно из таблицы в анализируемой организации платежные средства в несколько раз превышают срочные платежи. За 2013-2015 годы ООО «Белгородский завод металлоизделий» является платежеспособной организацией. Самым высоким коэффициент был в 2013 году- 3,97, при нормативном значении

1, а самым низким в 2015 году – 2,29.

Под финансовой устойчивостью организации понимается способность организации развиваться, сохранять равновесие своих активов и пассивов. Финансовая устойчивость организации достигается при такой организации движения денежных потоков, которая обеспечивает постоянное превышение поступления средств (доходов) над их расходом (затратами). Она обеспечивает свободное маневрирование денежными средствами организации и способствует бесперебойному процессу выпуска и продажи продукции. Проанализируем показатели финансовой устойчивости организации в таблице 2.4.

Как видно из данных таблицы, что в организации за анализируемые 2013-2015 годы произошло увеличение собственного и краткосрочного заемного капитала. Коэффициент финансовой независимости самым низким был в 2013 году и составил 0,73, а самым высоким – в 2015 году – 0,78. Данный коэффициент характеризует долю собственного капитала в стоимости имущества организации.

Таблица 2.4

Показатели, характеризующие финансовую устойчивость ООО «Белгородский завод металлоизделий», тыс. руб.

Показатели	Годы			Отклонение (+;-)	
	2013	2014	2015	2014 г. от 2013 г.	2015 г. от 2014 г.
1	2	3	4	5	6
1. Собственный капитал	266103	315172	382456	49069	67284
2. Заемный капитал	97408	133309	104529	35901	-28780
3. Долгосрочные обязательства	19161	35971	4855	16810	-31116
4. Краткосрочные обязательства	78247	97338	99674	19091	2336
5. Баланс	363511	448481	486985	84970	38504

Продолжение таблицы 2.4.

6. Коэффициент финансовой независимости	0,73	0,70	0,78	-0,03	0,08
7. Коэффициент концентрации заёмного капитала	0,27	0,29	0,21	0,02	-0,08
8. Коэффициент финансовой зависимости	1,36	1,42	1,27	0,06	-0,15
9. Коэффициент текущей задолженности	0,21	0,22	0,20	0,01	-0,02
10. Коэффициент устойчивого финансирования	0,78	0,78	0,79	-	0,01
11. Коэффициент финансового левериджа (риска)	0,36	0,42	0,27	0,06	-0,15

Коэффициент концентрации заемного капитала в 2014 году по сравнению с 2013 годом увеличился на 0,02 и составил – 0,29, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом снизился на 0,08 и составил в 2015 году – 0,21. Данный коэффициент показывает, что в ООО «Белгородский завод металлоизделий» заемный капитал не превышает собственный капитал и, что организация финансово устойчива. Коэффициент финансовой зависимости в 2015 году по сравнению с 2014 годом уменьшился на 0,15 и составил – 1,27. Данный коэффициент характеризует, что на каждые 1,27 руб. приходится в организации 1 руб. собственного капитала и 0,27 руб. заемного капитала.

Коэффициент устойчивого финансирования за 2013-2014 годы составил 0,78, а в 2015 году увеличился на 0,01 и составил – 0,79. Коэффициент финансового риска в 2014 году по сравнению с 2013 годом увеличился на 0,06 и составил – 0,42, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом уменьшился на 0,15 и составил 0,27. Он характеризует, что нет риска вложения капитала в данную организацию.

2.3. Характеристика организации ведения бухгалтерского учета в ООО «Белгородский завод металлоизделий»

Ведение бухгалтерского учета в ООО «Белгородский завод металлоизделий» возложено на экономическую службу организации, которая представлена главным бухгалтером, экономистом и пятью бухгалтерами.

Бухгалтерия организации обеспечивает обработку документов, рациональное ведение бухгалтерских записей в учетных регистрах и на их основе - составление отчетности. Аппарат бухгалтерии имеет непосредственное отношение ко всем отделам организации. Он получает от них те или иные данные, необходимые для ведения учета.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации. Главный бухгалтер, возглавляющий экономическую службу, действует в соответствии с законом "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011г. № 402-ФЗ и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», а также на основании должностной инструкции главного бухгалтера. Он подчиняется руководителю организации и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Главный бухгалтер подписывает денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства.

Главный бухгалтер должен знать:

- законодательство о бухгалтерском учете;
- нормативные материалы вышестоящих, финансовых и контрольно-ревизионных органов по вопросам организации бухгалтерского учета и составления отчетности, а также касающиеся финансово-хозяйственной деятельности организации;
- гражданское право, финансовое, налоговое и хозяйственное законодательство;
- положения и инструкции по организации бухгалтерского учета в организации, правила его ведения.

Главный бухгалтер выполняет следующие должностные обязанности:

- руководит работниками бухгалтерии организации;
- согласовывает назначение, увольнение и перемещение материально - ответственных лиц организации;
- возглавляет работу по подготовке и принятию рабочего плана счетов, форм первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы, разработке форм документов внутренней бухгалтерской (финансовой) отчетности организации;
- участвует в подготовке мероприятий системы внутреннего контроля, предупреждающих образование недостатков и незаконное расходование денежных средств и товарно-материальных ценностей, нарушения финансового и хозяйственного законодательства;
- подписывает совместно с руководителем организации или уполномоченными на то лицами документы, служащие основанием для приема и выдачи денежных средств и товарно-материальных ценностей, а также кредитные и расчетные обязательства;
- контролирует соблюдение порядка оформления первичных и бухгалтерских документов, расчетов и платежных обязательств организации;
- контролирует соблюдение установленных правил и сроков проведения инвентаризации денежных средств, товарно-материальных ценностей, основных средств, расчетов и платежных обязательств;
- организует своевременное отражение на счетах бухгалтерского учета операций, связанных с движением имущества, обязательств и хозяйственных операций.

Экономист планирует объем выпуска продукции, а также доходы, расходы и использование прибыли, координирует процесс ценообразования в организации.

Бухгалтерия состоит из: бухгалтера по материалам, бухгалтера по основным средствам, бухгалтера по расчетам с поставщиками и покупателями, бух-

галтера по учету заработной платы, бухгалтера по налогам на доходы физических лиц, взносов во внебюджетные фонды.

Ведение бухгалтерского учета в организации регламентируется учетной политикой. В учетной политике организации определены методы учета, техника учета и организация бухгалтерского учета (Приложение 8).

Бухгалтерский учет в организации осуществляется в соответствии с разработанным планом счетов (Приложение 9). График документооборота в ООО «Белгородский завод металлоизделий» не составляется.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Сроки проведения инвентаризации устанавливаются приказами руководителя организации. Порядок (количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них и т.д.) осуществления инвентаризации определяет руководитель организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

Бухгалтерский учет в обществе ведется с использованием компьютерных программ «1С: Предприятие», версия 8.0, которая учитывает специфику ее производственной деятельности и разработана с соблюдением российских методологических правил бухгалтерского учета.

3. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ООО «БЕЛГОРОДСКИЙ ЗАВОД МЕТАЛЛОИЗДЕЛИЙ»

3.1. Подготовительные процедуры перед составлением бухгалтерского баланса

Перед составлением годового бухгалтерского баланса в ООО «Белгородский завод металлоизделий» проводятся следующие подготовительные процедуры:

1. Сверка итогов аналитического и синтетического учета. Подтверждением правильности ведения бухгалтерского учета является равенство суммы остатков начальных и конечных и оборотов по дебету и кредиту синтетических аналитических счетов.

2. Инвентаризация средств и обязательств организации. В соответствии с законодательством перед составлением годового отчета в организации проводится инвентаризация имущества (основных средств, материалов, готовой продукции, денежных средств и т.д.), а также финансовых обязательств организации (дебиторской и кредиторской задолженности). 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 договоров, актов сдачи-приемки, налоговых деклараций и т.д. Инвентаризация имущества и обязательств проводится с целью проверки фактического наличия ценностей и задолженности и их соответствия данным бухгалтерского учета для обеспечения достоверности данных бухгалтерской отчетности. Дата инвентаризации определяется руководителем организации по согласованию с главным бухгалтером. Прежде чем проводить инвентаризацию необходимо представить инвентаризационной комиссии все данные бухгалтерского учета об остатках на счетах имущества и обязательствах, содержащиеся в отчетах о движении материальных ценностей и регистрах бухгалтерского учета. По завершении инвентаризации оформленные описи и акты передаются в

бухгалтерию. В случае выявления расхождений между фактическими остатками материальных ценностей с остатками по данным бухгалтерского учета суммы отклонений переносятся в сличительные ведомости, которые также заполняются отдельно по каждому виду ценностей на основе типовых форм. По данным этих ведомостей выявляются суммы излишков и недостач. После инвентаризации на основании данных ведомостей в бухгалтерский учет вносятся необходимые исправительные записи.

3. Расчет и начисление налогов в бюджет

4. Закрытие счетов 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», «99 «Прибыли и убытки». В процессе подготовки к составлению годовой бухгалтерской отчетности в организации проводят реформацию баланса. Данная операция является такой же необходимой, как и инвентаризация. Реформация баланса - это списание прибыли (убытка), 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 (убытка), полученной в течение отчетного года.

Реформация баланса проводится 31 декабря, после отражения в бухгалтерском учете последней хозяйственной операции организации. Реформация баланса проводится в два этапа: 1) закрытие счетов доходов, расходов и финансовых результатов деятельности организации (счета 90 "Продажи" и 91 "Прочие доходы и расходы"); 2) включение финансового результата, полученного организацией за прошедший финансовый год, в состав нераспределенной прибыли или непокрытого убытка. В соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету в бухгалтерском учете подразделяются на доходы и расходы по обычным видам деятельности, списываемые на счет 90 "Продажи" и прочие доходы и расходы, списываемые на счет 91 "Прочие доходы и расходы". Финансовый результат по обычным видам деятельности отражается на счете 90 "Продажи". При этом к нему открываются следующие субсчета: 90-1 "Выручка"; 90-2 "Себестоимость продаж"; 90-3 "Налог на добавленную стоимость"; 90-

9 "Прибыль/убыток от продаж". В конце отчетного финансового года 31 декабря закрывают все субсчета, открытые к счету 90 "Продажи". Данные операции проводятся следующим образом:

1) кредитовое сальдо субсчета 90-1: Дебет счета 90-1 "Выручка", Кредит счета 90-9 "Прибыль/убыток от продаж";

2) дебетовые сальдо субсчетов 90-2 "Себестоимость продаж", 90-3 "Налог на добавленную стоимость": Дебет счета 90-9 "Прибыль/убыток от продаж", Кредит счета 90-2 "Себестоимость продаж" (90-3 "Налог на добавленную стоимость"). 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 открываются 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.

Таким образом, 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 при-

быль (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. В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета построение аналитического учета по счету 99 "Прибыли и убытки" должно обеспечивать формирование данных, необходимых для составления отчета о финансовых результатах. При открытии субсчетов на счете 99 ориентируются на структуру Отчета о финансовых результатах.

Структура аналитического учета по счету 99 отражает показатели, необходимые для составления отчета о финансовых результатах. В связи с этим в течение отчетного года субсчета второго порядка в организации не закрывают и остатки по этим субсчетам закрывают только при составлении годового баланса. При формировании годового баланса и его реформации особое внимание в организации уделяют налоговому учету доходов и расходов, учитываемых на счетах учета доходов и расходов. При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском учете отражают факты, возникающие после отчетной даты (31 декабря отчетного года), но до подписания годового отчета, которые либо уже повлияли, либо могут существенным образом повлиять на финансовое состояние организации. Данные операции проводятся заключительными проводками отчетного года. К таким фактам следует отнести события, отсутствие информации о которых не позволяет пользователю отчетности правильно и точно оценить финансовое состояние организации. В бухгалтерском учете такие события получили название "события после отчетной даты".

5. Обеспечение сопоставимости отчетных данных с показателями за соответствующий период предыдущего года. Если данные за период, предшествующий отчетному, несопоставимы с данными за отчетный период, первые из названных данных подлежат корректировке исходя из правил, установленных нормативными актами. Каждая корректировка должна быть раскрыта в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах с указанием ее причин (переоценка основных средств, изменение рыночной стоимости ак-

ций и т.д.)

После завершения всех подготовительных процедур в ООО «Белгородский завод металлоизделий» составляют годовой бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах. На основе данных оборотно-сальдовой ведомости заполняют строки бухгалтерского баланса (Приложение 10).

3.2. Строение бухгалтерского баланса и техника его составления

Бухгалтерский баланс – это способ экономической группировки и обобщения информации об имуществе организации по его составу, размещению и источникам его формирования на определенную дату в денежном выражении. Схематично бухгалтерский баланс представляет собой таблицу, состоящую из двух частей: левая часть называется активом и отражает группировку имущества по составу и размещению, а правая – пассивом и показывает группировку имущества по источникам его формирования.

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

Активы = Капитал + Обязательства.

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

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

Все имущество в активе баланса и источники его образования в пассиве баланса представлены в сгруппированном виде. Основным элементом бухгалтерского баланса является статья. Статьей бухгалтерского баланса называется показатель (строка) актива и пассива баланса, характеризующий отдельные виды имущества, источников его формирования и обязательств организации. Баланс

совые статьи объединяются в группы, группы – в разделы, исходя из их экономического содержания.

В балансе активы организации обобщаются и группируются в особом порядке, что позволяет быстро рассчитывать важнейшие показатели, характеризующие хозяйственную деятельность. Информация, содержащаяся в бухгалтерском балансе, необходима для контроля за наличием и структурой активов и источников их образования, анализа финансового положения и платежеспособности организации, размещения активов.

Активы организации участвуют в хозяйственном обороте непрерывно, изменяя свой состав и форму стоимости. Для руководства организации нужно знать, какими активами она располагает, из каких источников они получены, для какой цели предназначены.

Баланс в переводе с французского означает равенство, весы. В нем всегда должно присутствовать соответствие итогов актива и пассива:

Активы = Пассивы

Поскольку пассивы представляют собой капитал и обязательства организации, а активы - имущество и права, данное равенство можно представить в следующем виде:

Имущество + Права = Капитал + Обязательства

Основой построения бухгалтерского баланса является группировка объектов бухгалтерского учета по их функциональной роли в процессе хозяйственной деятельности и источникам формирования.

Бухгалтерский баланс состоит из 5 разделов:

- внеоборотные активы;
- оборотные активы;
- капитал и резервы;
- долгосрочные обязательства;
- краткосрочные обязательства.

В заключении бухгалтерского баланса есть специальная строка по активу и пассиву – «валюта баланса».

Актив баланса состоит из двух разделов:

I - внеоборотные активы, состоит из нематериальных активов, основных средств, доходных вложений в материальные ценности, долгосрочных финансовых вложений, прочих внеоборотных активов.

II - оборотные активы, состоит из запасов, дебиторской задолженности, краткосрочных финансовых вложений, денежных средств, прочих оборотных активов.

Статьи пассива баланса представлены тремя разделами:

III - капитал и резервы, состоит из уставного, добавочного, резервного капитала, целевых финансирования и поступлений, нераспределенной прибыли прошлых лет, непокрытого убытка прошлых лет, нераспределенной прибыли отчетного года, непокрытого убытка отчетного года.

IV - долгосрочные обязательства, состоит из долгосрочных займов и кредитов, прочих долгосрочных обязательств.

V - краткосрочные обязательства, состоит из краткосрочных займов и кредитов, кредиторской задолженности, задолженности участникам (учредителям) по выплате доходов, доходов будущих периодов, резервов предстоящих расходов, прочих краткосрочных обязательств.

В ООО «Белгородский завод металлоизделий» на основании данных оборотно-сальдовой ведомости за 2015 год (Приложение 10) составляется годовой бухгалтерский баланс за 2015 год (Приложение 6).

Первый раздел «Внеоборотные активы» представляет собой средства, которые используются организацией в своей деятельности более одного года.

По строке 1110 «Нематериальные активы» отражаются вложения организации в нематериальные объекты, используемые свыше 12 месяцев. Стоимость нематериальных активов ежемесячно переносится на издержки посредством амортизации.

В бухгалтерском учете предусмотрены 2 схемы учета начисленной амортизации нематериальных активов:

- с использованием счета 05;

- без использования счета 05 – сумма начисленной амортизации относится в Кредит счета 04.

В балансе Нематериальные активы отражаются по их остаточной стоимости. Показатель строки определяется как разница между остатком по счету 04 и остатку по счету 05.

В балансе ООО «Белгородский завод металлоизделий» строка 1110 «Нематериальные активы» не заполняется из-за отсутствия в организации данных объектов учета.

По строке 1120 «Результаты исследований и разработок» отражают инновационную деятельность организации. Для реализации данных положений и введена в бухгалтерский баланс данная строка. В балансе организации данная строка не заполняется.

По строке 1150 «Основные средства» отражаются внеоборотные активы, представляющие собой совокупность материально-вещественных ценностей, срок полезного использования которых более одного года - общая стоимость основных средств в оценке по их остаточной стоимости за исключением объектов, по которым амортизация не начисляется. Показатель строки определяется как разница между дебетовым остатком по счету 01 и кредитовым остатком по счету 02.

В балансе ООО «Белгородский завод металлоизделий» данная строка составила 239365 тыс. руб. (остатки по счетам 01 – счет 02 = 400767034,75 руб. – 230411282,52 руб. = 23936559,23 руб. ≈ 239365 тыс. руб.).

По строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» отражается по остаточной стоимости имущество для передачи в лизинг и предоставляемое по договору аренды. Заполняется по данным аналитического учета к счетам 02 и 03.

Данная строка в балансе ООО «Белгородский завод металлоизделий» в 2015 году не заполнялась.

По строке 1170 «Долгосрочные финансовые вложения» показываются долгосрочные (более одного года) инвестиции организации в ценные бумаги и

уставный капитал других организаций. Данные определяются как разница между остатком по счету 58 и остатком по счету 59.

В балансе организации данная строка в 2015 году не заполнялась.

По строке 1180 «Отложенные налоговые активы» отражается часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога по уплате в бюджет в последующих отчетных периодах. Строка заполняется по данным дебетового остатка по счету 09.

В балансе ООО «Белгородский завод металлоизделий» данная строка составила 2688 тыс. руб. (сальдо счета 09 = 2687811,34 руб. \approx 2688 тыс. руб.).

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражают прочие внеоборотные активы, не нашедшие отражения по другим группам статей этого раздела. В этой 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 балансе организации данная строка не заполнялась.

По строке 1100 «Итого по разделу I» отражается сумма строк данного раздела. В балансе организации в данной строке сумма составила 242053 тыс. руб. (остаток по счёту 01 400767034,75 руб. – счёт 02 230411282,52 руб. + счет 09 2687811,34 руб. = 242053401,90 руб. \approx 242053 тыс. руб.)

Второй раздел «Оборотные активы» представляет собой средства, которые используются организацией в своей деятельности в течение одного года.

Группа статей «Запасы» строка 1210 – сумма строк 12101-12110, показываются остатки запасов материалов, товаров, готовой продукции и других материальных ценностей.

По строке 1210 «Запасы» отражаются остатки по счетам 10 «Материалы», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция» в оборотно-сальдовой ведомости сумма по данным счетам составила 113052657,78 руб., в балансе по данной строке отражена сумма 113052 тыс. руб.

Строка 12101 «Материалы» заполняется в зависимости от способа учета поступления материалов, установленной учетной политикой организации. Если в учете затрат применяется счет 10 и они приходятся на склад по фактической себестоимости, то строка 12101 заполняется по данным остатка на счете 10. При использовании для учета материалов счетов 15 и 16 указанные ценности приходятся и списываются по учетным ценам и показатель строки определяется по данным остатков на счетах 15 и 16. В ООО «Белгородский завод металлоизделий» применяется счет 10 «Материалы» и данная строка баланса составила 87472 тыс. руб. (сальдо счета 10 = 87471641,44 руб. \approx 87472 тыс. руб.).

По строке 1204 «Товары» отражаются данные о фактически полной или нормативной себестоимости отгруженной продукции, товаров в случаях, если договором обусловлен отличный от общего порядка момент перехода от поставщика к покупателю право собственности на отгруженные ценности. При заполнении данной строки используется остаток счета 41. В анализируемой организации данная строка баланса составила 39 тыс. руб. (сальдо счета 41 = 39338,30 руб. \approx 39 тыс. руб.).

По строке 1205 «Готовая продукция» показывается полная фактическая или нормативная себестоимость остатка на складе готовой продукции. Данная строка в организации заполняется на основе счета 43. В ООО «Белгородский завод металлоизделий» строка баланса составила 25541 тыс. руб. (сальдо счета 43 = 25541142,84 руб. \approx 25541 тыс. руб.).

По строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражается сальдо счета 19. Дебетовое сальдо счета 19 означает, что сумма налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям еще не предъявлена к вычету в бюджет. В балансе организации сумма составила 5660 тыс. руб., а в оборотно-сальдовой ведомости – 5660411,95 руб.

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) капи-

тал»; 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 балансе организации в соответствии с данными оборотно - сальдовой ведомости отражена сумма 112831 тыс. руб. (остаток по дебету счета 62 - 122712702,14 руб. + дебетовое сальдо по счёту 76 - 1170875,96 руб. + дебетовое сальдо по счёту 60 - 7291404,34 руб. + дебетовое сальдо по счёту 68 - 13162604,26 руб. + дебетовое сальдо по счёту 71 - 0 руб. + дебетовое сальдо по счёту 73 - 1095044,39 руб. + дебетовое сальдо по счёту 58 - 1745000,00 руб. = 112831589,35 руб. ≈ 112831 тыс. руб.).

По строке 1240 «Финансовые вложения» отражаются инвестиции организации в ценные бумаги других организаций, предоставленные другим организациям займы. По данной строке отражается остаток по счёту 58. В балансе организации в соответствии с данными оборотно-сальдовой ведомости отражена сумма 1745 тыс. руб. (остаток по дебету счёта 58 - 1745000,00 руб.).

По строке 1250 «Денежные средства» отражается сумма остатков по счетам 50, 51, 52, 55, 57. По данной строке в балансе организации и оборотно-сальдовой ведомости отражена сумма - 11064 тыс. руб. (остаток по счёту 50 - 4596,68 руб. + остаток по счёту 51 - 11058706,14 руб. + остаток по счёту 52 - 0 руб. = 11064302,82 руб. ≈ 11064 тыс. руб.).

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражаются суммы, которые не вошли в другие статьи раздела 2 «Оборотные активы». Сумма по данной строке составила 580 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. Баланс ООО «Белгородский завод металлоизделий» на конец 2015 г. составил 486985 тыс. руб.

Третий раздел III «Капитал и резервы» отражает состав и структуру собственного капитала организации. В его состав входят: уставный капитал, резервный и добавочный капитал, нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

По строке 1310 «Уставный капитал» отражается стоимость имущества, внесенного собственниками на момент создания организации для обеспечения ее деятельности (сальдо счета 80). В балансе ООО «Белгородский завод металлоизделий» по данной строке указана сумма 268 тыс. руб. В оборотно-сальдовой ведомости сальдо конечное по счёту 80 составило 267830,00 руб. \approx 268 тыс. руб.

По строке 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров» отражается сальдо счета 81 «Собственные акции (доли)». Данная строка в балансе организации не заполняется из-за отсутствия таких объектов учета.

По строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов» отражается прирост стоимости имущества в результате переоценки отдельных статей внеоборотных активов. В 2015 году сумма по данной строке в балансе не заполняется.

По строке 1350 «Добавочный капитал» отражаются прирост стоимости имущества в результате переоценки отдельных статей внеоборотных активов, эмиссионный доход, полученный от превышения номинальной стоимости размещения акций над их рыночной стоимостью за минусом издержек, связанных с продажей акций. Заполняется строка по данным остатка по счёту 83. Строка 1350 «Добавочный капитал» в ООО «Белгородский завод металлоизделий» не заполняется.

По строке 1360 «Резервный капитал» отражаются остатки резервного капитала других фондов, создаваемых в соответствии с законодательством РФ и остатками аналогичных фондов, если их создание за счет прибыли предусмотрено учредительными документами или учетной политикой организации. Так

как строка 1360 заполняется по данным остатка по счету 82, то в годовом бухгалтерском балансе данные показываются с учетом рассмотрения итогов деятельности организации за отчетный год, принятых решений о покрытии убытков и т. д. Строка 1360 «Резервный капитал» в балансе ООО «Белгородский завод металлоизделий» составила 40 тыс. руб., а по данным оборотно-сальдовой ведомости счета 82 сумма составила 40175,00 руб. \approx 40 тыс. руб.

По строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» показывается сумма прибыли, которая не была распределена между учредителями и осталась в распоряжении организации. Она используется для расширения производства. Показатель строки заполняется в конце года по данным соответственно кредитового или дебетового остатка по счету 84, а в течение года по данным счета 99. Сумма убытка отражается в круглых скобках. В балансе организации эта сумма составила 382148 тыс. руб. В оборотно-сальдовой ведомости организации по счёту 84 сальдо на конец периода составило 382148021,58 руб. \approx 382148 тыс. руб.

Итоговая сумма по разделу 3 указывается по строке 1300. Она определяется путем сложения данных по строкам 1310, 1360, 1370. В балансе ООО «Белгородский завод металлоизделий» сумма по третьему разделу составила 382456 тыс. руб.

В четвертом разделе баланса «Долгосрочные обязательства» отражаются суммы займов, кредитов, отложенных налоговых обязательств.

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. Полученные займы и кредиты показываются на конец отчетного периода с учетом сумм процентов. Заполняется строка по данным кредитового остатка по счету 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». Сумма по данной строке в балансе организации не заполняется.

По строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» отражаются временные разницы, возникающие в отчетном периоде на ставку налога на при-

быль. Заполняется строка по данным кредитового остатка по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства». В балансе ООО «Белгородский завод металлоизделий» эта сумма составила 4855 тыс. руб. (в оборотно-сальдовой ведомости сальдо конечное по счёту 77 – 4854729,33 руб. ≈ 4855 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 ООО «Белгородский завод металлоизделий» данная строка в 2015 году не заполнялась.

По строке 1450 «Прочие обязательства» отражается сальдо по кредиту счетов 60, 62, 76 со сроком погашения более 12 месяцев. В балансе организации не заполнялась данная строка.

Итоговая сумма по разделу 4 указывается по строке 1400. Она определяется путем сложения данных по строкам 1410, 1420, 1430, 1450.

В балансе ООО «Белгородский завод металлоизделий» эта сумма составила 4855 тыс. руб.

Пятый раздел «Краткосрочные обязательства» отражает информацию о состоянии расчетов по краткосрочным кредитам банков и займам, а также о наличии кредиторской задолженности.

По строке 1510 «Заемные средства» показываются займы и кредиты, срок погашения которых до 12 месяцев. Заполняется по данным кредитового остатка по счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам». В балансе организации сумма по данной строке составила 37000 тыс. руб., а по данным оборотно - сальдовой ведомости – остаток счета 66 – 37000000,00 руб. ≈ 37000 тыс. руб.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» показывается задолженность перед поставщиками за товары и услуги, работниками по оплате труда, государственными внебюджетными фондами, по налогам и сборам, прочими кредиторами. Строка 1520 определяется суммированием строк 15201- 15209.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» в балансе ООО «Белгородский завод металлоизделий» указана сумма 54874 тыс. руб. (в оборотно-

сальдовой ведомости кредитовое сальдо по счету 60 – 39459010,48 руб. + сальдо по счету 62 - 122712702,14 руб. + сальдо по счету 68 – 13162604,26 руб. + сальдо по счету 69 – 2396477,25 руб. + сальдо по счету 70 – 4259102,66 руб. + сальдо по счету 76 – 1170875,96 руб. = 54874365,33 руб. \approx 54874 тыс. руб.).

По строке 1530 «Доходы будущих периодов» отражаются доходы организации, которые относятся к будущим отчетным периодам, но получены уже в текущем отчетном периоде (стоимость безвозмездно полученного имущества). Заполняется по данным кредитовых остатков счетов 86 и 98. В балансе организации данная строка не заполняется.

По строке 1540 «Оценочные обязательства» показываются расходы, относящиеся к данному отчетному периоду, но которые будут производиться в будущих отчетных периодах. Строка заполняется по данным кредитовых остатков по субсчетам счета 96 «Резервы предстоящих расходов». Сумма по данной строке в балансе ООО «Белгородский завод металлоизделий» составила 7800 тыс. руб. (в оборотно-сальдовой ведомости кредитовое сальдо по счету 96 – 7800285,61 руб. \approx 7800 тыс. руб.).

По строке 1550 «Прочие обязательства» записывается сумма краткосрочных обязательств не отраженных по другим статьям пятого раздела. В балансе организации данная строка не заполняется.

Итог пятого раздела указывается по строке 1500, который определяется как сумма строк 1510, 1520, 1530, 1540 и 1550. В балансе ООО «Белгородский завод металлоизделий» по строке 1500 указано значение 99674 тыс. руб., которое и является суммой названных выше строк.

По строке 1700 «Баланс» отражается сумма строк 1300, 1400 и 1500. В балансе ООО «Белгородский завод металлоизделий» сумма этих строк составила 486985 тыс. руб.

3.3. Правила оценки статей баланса

В современных экономических условиях рыночной экономики значение баланса настолько велико, что его часто выделяют в самостоятельную отчетную единицу, дополнением к которой является совокупность всех других форм бухгалтерской отчетности. Роль прочих форм бухгалтерской отчетности состоит в расшифровке данных, которые содержатся в балансе. В основу построения современных балансов положена классификация хозяйственных средств и источников их формирования. Вместе с тем возможен и функциональный подход к созданию формата баланса.

Оценка – это способ перевода учетных объектов из натурального измерителя в денежный. При оценке статей бухгалтерского баланса организация должна обеспечить соблюдение требований и допущений, предусмотренных Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации». Оценка объектов учета согласно этим нормативным документам зависит от видов объектов и целей оценки. При этом существуют особенности оценки: при постановке объектов на бухгалтерский учет, отражении учетных объектов в бухгалтерской (финансовой) отчетности, налоговых расчетах, составлении статистической отчетности и др.

При отражении имущества в бухгалтерском балансе оно может оцениваться:

- по первоначальной стоимости объекта, в том числе по фактической себестоимости;
- по рыночной стоимости;
- по стоимости, обусловленной соглашением сторон;
- по остаточной стоимости, которая определяется расчетным путем, когда из учетной (первоначальной) стоимости имущества вычитаются суммы начисленной амортизации (износа);
- по восстановительной стоимости. В этой оценке имущество отражается после его переоценки;

- по цене возможной продажи. Эта оценка применяется в случае превышения учетной стоимости имущества над ценой его возможной продажи.

Обязательства в бухгалтерском балансе в соответствии с установленными правилами могут:

- оцениваться из сумм, вытекающих из договора, установленных по соглашению сторон;
- уменьшаться или увеличиваться на сумму процентов (доходов), предусмотренных к получению на соответствующие отчетные даты до момента завершения сделки;
- корректироваться на сумму резерва по сомнительным долгам в случае, если резерв образуется по дебиторской задолженности.

Данные бухгалтерского баланса на начало отчетного периода должны быть сопоставимы с данными бухгалтерского баланса за период, предшествовавший отчетному.

Рассмотрим особенности оценки отдельных видов имущества и обязательств в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации:

Нематериальные активы показываются в балансе по остаточной стоимости, которая формируется как разность между фактической (первоначальной) стоимостью нематериальных активов и суммой начисленной амортизации, а также убытков от обесценения. Фактическая (первоначальная) стоимость нематериальных активов зависит от их вида и способа поступления в организацию. Фактической (первоначальной) стоимостью нематериальных активов признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании активов и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Деловая репутация определяется расчетным путем как разница между покупной ценой, уплачиваемой продавцу при приобретении организации как

имущественного комплекса (в целом или его части), и суммой всех активов и обязательств по бухгалтерскому балансу на дату его покупки (приобретения).

Основные средства, как действующие, так и находящиеся на реконструкции, модернизации, консервации или в запасе, отражаются в балансе по остаточной стоимости, за исключением объектов основных средств, по которым амортизация не начисляется. Изменение первоначальной стоимости основных средств согласно действующим нормативным документам допускается в случаях достройки, реконструкции и частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Оприходование материальных ценностей, полученных от ликвидации основных средств, предусмотрено по рыночной стоимости на дату списания основных средств. Соответствующая сумма зачисляется на прочие доходы организации.

Финансовые вложения для целей последующей оценки подразделяются на две группы:

- 1) финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость (ценные бумаги, обращающиеся на рынке);
- 2) финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения первой группы отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Такую корректировку организация может проводить ежемесячно или ежеквартально с отнесением результата на финансовые результаты организации.

Финансовые вложения второй группы подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерском балансе на отчетную дату по первоначальной стоимости, т. е. в сумме фактических затрат на их приобретение для инвестора. Устойчивое существенное снижение стоимости таких финансовых вложений ниже величины уменьшения выгод, которые организация рассчитывала получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае организация

должна осуществить проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений по всем видам финансовых вложений организации, по которым наблюдаются признаки обесценения.

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация должна создать резерв под обесценение финансовых вложений за счет финансовых результатов деятельности организации. Проверка на обесценение финансовых вложений проводится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. Организация имеет право проводить проверку на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности.

Пересчет стоимости краткосрочных ценных бумаг проводится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Последующие оценка финансовых обязательств и оценка финансовых активов различаются. Финансовые обязательства необходимо оценивать по амортизированным затратам.

Материально-производственные запасы согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), при постановке на бухгалтерский учет оцениваются по фактической себестоимости, включая расходы по доведению их до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. На определенные отчетные даты оценка материально-производственных запасов зависит от способа их оценки при списании. Согласно учетной политике списание материально-производственных запасов возможно одним из способов:

- по стоимости каждой единицы ценностей;
- по средней себестоимости.

Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с их классификацией исходя из способа использования в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг или для управленческих нужд организации.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты на производство продукции или по прямым статьям затрат. При этом в зависимости от принятой учетной политики фактическая или нормативная (плановая) производственная себестоимость может быть полной или неполной.

Товары отражаются в бухгалтерском балансе по покупной стоимости за вычетом косвенных налогов. В годовом бухгалтерском балансе товары и готовая продукция должны показываться по текущим рыночным ценам, если эти цены ниже стоимости товаров и готовой продукции, отраженной в учете, т. е. за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Товары отгруженные отражаются в балансе в оценке по полной фактической или нормативной (плановой) полной себестоимости, включающей наряду с производственной себестоимостью затраты, связанные с продажей продукции (работ, услуг), возмещаемые договорной ценой.

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются каждой стороной в ее отчетности в суммах, которые показаны в бухгалтерском учете и признаны ею правильными. Периодически расчеты с юридическими и физическими лицами должны выверяться и уточняться, что должно быть отражено в учетной политике организации. Остатки по счетам бухгалтерского учета, отражающим расчеты, в бухгалтерском балансе приводятся в развернутом виде: остатки по счетам аналитического учета, по которым имеется дебетовое сальдо – в активе; а остатки, по которым имеется кредитовое сальдо – в пассиве.

Организация может создавать резервы по сомнительным долгам по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. При создании резервов по сомнительным долгам по расчетам с другими организациями и

гражданами за продукцию, товары, работы и услуги дебиторская задолженность, по которой созданы резервы, в бухгалтерском балансе уменьшается на сумму этих резервов.

Отражаемые в отчетности суммы по расчетам с налоговыми органами, учреждениями банков должны быть согласованы с ними и тождественны. Оставление на балансе неурегулированных сумм по этим расчетам не допускается.

Рассмотренные варианты оценки объектов бухгалтерского учета для отражения их в бухгалтерском балансе, а также требования к раскрытию информации, представленной в ней, имеют большое значение для оценки пользователями этой информации об имущественном и финансовом состоянии и результатах финансовой деятельности за период составления бухгалтерского баланса организации.

3.4. Совершенствование бухгалтерской (финансовой) отчетности

В настоящее время в системе экономической информации бухгалтерская (финансовая) отчетность является одним из важнейших инструментов управления, содержащих наиболее обобщенную информацию, а также основой объективной оценки хозяйственной деятельности организации, базой текущего и перспективного планирования, основным инструментом для принятия управленческих решений.

В процессе общего ознакомления с ООО «Белгородский завод металлоизделий» с ведением учета и содержанием бухгалтерской (финансовой) отчетности было выявлено, что в организации не составляется график документооборота. Отсутствие графика документооборота значительно усложняет процесс учета, так как график документооборота является одним из составляющих принципов систем внутреннего контроля. Организация документооборота имеет большое значение, так как усиливает контрольные функции учета, ускоряет сроки составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, повышает опера-

тивность бухгалтерского учета. От четкости и оперативности обработки и движения документа зависит скорость получения информации, необходимой для выработки управленческих решений.

Движение документа от момента составления или получения от других организаций до передачи в архив называется документооборотом. Понятие документооборота включает в себя составление графика прохождения документов, контроль за правильностью оформления документов и соответствующим отражением операций на счетах бухгалтерского учета.

Процесс документооборота состоит из следующих стадий:

- поступления документов со стороны и выписки их в организации;
- исправления и определенной доработки первичных документов;
- поступление первичных документов в бухгалтерию;
- обработка документов в бухгалтерии;
- передачи документов на хранение в архив организации, а затем в государственные органы;
- обеспечения текущего хранения документов.

Обработка документов в бухгалтерии, в свою очередь состоит из следующих этапов:

- проверки документов по форме, арифметически, по существу;
- оценки в денежной форме каждой операции, отраженной в документах (таксировка или калькуляция);
- записи в документах бухгалтерских проводок;
- включения документов в учетные регистры.

Движение документов в бухгалтерском учете регламентируется графиком документооборота, который позволяет улучшить контроль со стороны бухгалтерии за всей работой организации, повышает эффективность всей учетной работы. При его составлении учитывают требования, предъявляемые к рациональной организации документооборота: кратчайший путь движения документов, указание конкретных исполнителей, минимальные сроки прохождения по инстанциям. После составления графика каждому лицу, участвующему в доку-

ментообороте, вручается соответствующая выписка и определяется ответственность за невыполнение требований документооборота. Работу по составлению графика документооборота организует главный бухгалтер. График документооборота утверждается приказом руководителя организации.

График документооборота может быть оформлен в виде схемы или перечня работ по созданию, проверке и обработке документов, выполняемых каждым подразделением организации, а также всеми исполнителями с указанием их взаимосвязи и сроков выполнения работ.

При составлении графика должны быть соблюдены следующие требования: первичные учетные документы, принимаемые бухгалтерией должны иметь все обязательные реквизиты; при приеме документов должна проверяться правильность арифметических вычислений; документы должны оформляться в соответствии с требованиями законодательных и нормативных актов; все исправления в документах должны быть заверены подписями лиц, ответственных за их составление, с указанием дат исправления; по любой сделке должны быть представлены все необходимые документы (договор и дополнения к нему, накладная, акт о выполнении, счет-фактура, платежное поручение) (Приложение 11).

Документооборот, организованный по графику, позволит ускорить прохождение каждым документом весь путь от оформления и проверки до обработки, равномерно распределить учетную работу в течение всего рабочего времени; повысить производительность труда работников бухгалтерии, усилить контрольные функции бухгалтерского учета.

Заключение

Общество с ограниченной ответственностью «Белгородский завод металлоизделий» был основан в 1969 году.

Основными видами деятельности, согласно Уставу Общества, являются: производство жестяной тары; литографирование жести; производство товаров народного потребления. Основной целью создания организации является осуществление коммерческой деятельности для извлечения прибыли.

Анализируя основные экономические показатели деятельности организации видно, что за 2013-2015 годы практически все основные экономические показатели деятельности организации увеличились. Выручка в организации самой высокой была в 2015 году и составила 1081184 тыс. руб., что в сравнении с 2014 годом больше на 981305 тыс. руб., а в сравнении 2014 года с 2013 годом она снижалась на 679038 тыс. руб. или на 12,82%. Среднесписочная численность работников организации самой высокой была в 2014 году и составила 414 человек, а самой низкой в 2015 году – 373 человека. Сокращение работников организации в 2015 году по сравнению с 2014 годом составило 41 человек. Среднегодовая стоимость основных средств в 2015 году составила 217508 тыс. руб., что по сравнению с 2014 годом увеличилась на 24233 тыс. руб. или на 12,53%. Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности за анализируемые три года почти в 2,5 раза превышает среднегодовую стоимость кредиторской задолженности. Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности в Обществе самой низкой была в 2013 году и составила 25937 тыс. руб., а самой высокой в 2015 году и составила 52074 тыс. руб., что по сравнению с 2014 годом увеличение составило на 14131 тыс. руб. или на 37,24%. Себестоимость продаж увеличилась на 849558 тыс. руб. в 2015 году по сравнению с 2014 годом и составила 943751 тыс. руб. ООО «Белгородский завод металлоизделий» на протяжении 2013-2015 годов получает прибыль от продаж продукции. Самой высокой прибыль от продаж была в 2013 году – 139673 тыс. руб., а самой низкой в 2014 году – 1141 тыс. руб. В 2015 году по сравнению с 2014 годом при-

быль увеличилась на 103347 тыс. руб. Производительность труда в 2014 году по сравнению с 2013 годом снизилась на 17611 тыс. руб. или 12,05%, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом показатель увеличился на 2657,36 тыс. руб. Фондоотдача в 2015 году увеличилась по сравнению с 2014 годом на 4,46 руб. и составила 4,97 руб. Фондоемкость, наоборот имеет тенденцию к снижению, что говорит об эффективном использовании организацией основных средств. Рентабельность продаж в 2015 году по сравнению с 2014 годом снизилась на 20,31% и составила в 2015 году 7,02%, это говорит о том, что снизился спрос на выпускаемую организацией продукцию.

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с законом "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011г. № 402-ФЗ и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», с использованием компьютерных программ «1С: Предприятие», версия 8.0, которая учитывает специфику ее производственной деятельности и разработана с соблюдением российских методологических правил бухгалтерского учета.

Перед составлением годового бухгалтерского баланса в ООО «Белгородский завод металлоизделий» проводятся следующие подготовительные процедуры:

1. Сверка итогов аналитического и синтетического учета.
2. Инвентаризация средств и обязательств организации.
3. Расчет и начисление налогов в бюджет
4. Заккрытие счетов 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», «99 «Прибыли и убытки». В процессе подготовки к составлению годовой бухгалтерской отчетности в организации проводят реформацию баланса.
5. Обеспечение сопоставимости отчетных данных с показателями за соответствующий период предыдущего года.

После завершения всех подготовительных процедур в ООО «Белгородский завод металлоизделий» составляют годовой бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах. На основе данных оборотно-сальдовой ведомости заполняют строки бухгалтерского баланса.

В процессе общего ознакомления с ООО «Белгородский завод металлоизделий» с ведением учета и содержанием бухгалтерской (финансовой) отчетности было выявлено, что в организации не составляется график документооборота. Отсутствие графика документооборота значительно усложняет процесс учета, так как график документооборота является одним из составляющих принципов систем внутреннего контроля. Организация документооборота имеет большое значение, так как усиливает контрольные функции учета, ускоряет сроки составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, повышает оперативность бухгалтерского учета. От четкости и оперативности обработки и движения документа зависит скорость получения информации, необходимой для выработки управленческих решений.

Документооборот, организованный по графику, позволит ускорить прохождение каждым документом весь путь от оформления и проверки до обработки, равномерно распределить учетную работу в течение всего рабочего времени; повысить производительность труда работников бухгалтерии, усилить контрольные функции бухгалтерского учета.

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/

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. Андреев, В.Д. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Текст]: Справочное пособие / В.Д. Андреев – М.: Экономика, 2013. – 336 с.

15. 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.

16. Байкалова, Н.А. Бухгалтерский баланс – зеркало хозяйственной жизни [Текст] / Н.А. Байкалова // Современные тенденции развития науки и технологий. – 2015. - №7-9. – С.13-16.

17. Башмакова, О.В. Бухгалтерский баланс: понятия, структура. Связь со счетами бухгалтерского учета [Текст] / О.В. Башмакова // Научный сибирский альманах. – 2014. - №1. - 26-31.

18. Бендерская, О.Б., Черных, А.В., Шевченко, М.В. и др. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: [Текст]/ О. Б. Бендерская, А. В. Черных, М. В. Шевченко, А. П. Табурчак, А. А. Севергина, Е. А. Кондрашова, А. В. Полярус, Т. А. Тумина, О. П. Городнова, О. И. Коноплянко, О. В. Лебедев // – СПб: Изд-во Химиздат, 2013. – 393 с.

19. Богатая, И.Н. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]/ И.Н. Богатая// Учебник – изд-во: КноРус, 2013. – 592 с.

20. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет [Текст]/В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова //- Изд. 8-е, перераб. и доп. - Ростов н/Д: Феникс, 2014. - 480 с.

21.Бурлакова, О.В. О системе нормативного регулирования бухгалтерской финансовой отчетности в Российской Федерации [Текст] // Вестник ОГУ. – 2013. – №8. – с. 220-225

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

23. Бычкова, С.М. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Текст]: С.М. Бычкова. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 176 с.
24. Захаров, И.В. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: Учебник / И.В. Захаров, О.Н. Калачева. – М.: Юрайт, 2015. – 423 с.
25. Котлячков, О.В., Селезнева, И.П. Отражение в бухгалтерском балансе поступления основных средств [Текст] / О.В. Котлячков, И.П. Селезнева // Все для бухгалтера. – 2012. - №2. – С.24-27.
26. Курчатова, А.А., Варкулевич, Т.В. Изменения в бухгалтерском балансе и их влияние на его аналитичность [Текст] / А.А. Курчатова, Т.В. Варкулевич // Экономика и управление: анализ тенденций и перспектив развития. – 2014. - №12. – С.178-185.
27. Лактионова, Н.В. Бухгалтерский баланс: границы познания его сущности [Текст] / Н.В. Лактионова // Сфера услуг: инновации и качество. – 2013. - №13. – С.1-8.
28. Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 512 с.
29. Любушин, Н.П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия [Текст] / Н.П. Любушкин, В.Б. Лещева, В.Г. Дьякова. - М.: ЮНИТИ, 2012. – 222 с.
30. Миславская, Н.А. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. – М.: Дашков и К, 2013. – 592 с.
31. Новодворский, В.Д. Бухгалтерская отчетность организации: учебник [Текст] / В. Д. Новодворский, Л.В. Пономарева. – М.: Бухгалтерский учет, 2014. – 346 с.
32. Нечитайло, А.И., Фомина, Л.Ф. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Текст] / А.И. Нечитайло, Л.Ф. Фомина. - Ростов н/ Дону: Феникс, 2013. – 654 с.
33. Овсянникова, А.В. Отчетность организаций при разных режимах налогообложения [Электронный ресурс]/ А.В. Овсянникова // Главная книга. -

2013.- № 8.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

34. Поленова, С.Н. Теория бухгалтерского учета: Учебник [Текст] / С.Н. Поленова.- М.: Издательско- торговая корпорация «Дашков и К», 2013.- 464 с.

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

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

37. Савицкая, Г.В. Экономический анализ: Учебник [Текст] / Г.В. Савицкая. М.: НИЦ ИНФРА - М, 2013. – 649 с.

38. Сайгидмагомедов, А.М., Даитов, В.В. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие [Текст] / А.М. Сайгидмагомедов, В.В. Даитов. – М.: ФОРУМ, 2012. – 320 с.

39. Солнцева, В.Л. Бухгалтерский баланс как основополагающая и направляющая категория бухгалтерского учета [Электронный ресурс] /В.Л. Солнцева / Практическая бухгалтерия. - 2013.- № 1.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

40. Силина, К.С. Особенности представления бухгалтерской отчетности малыми предприятиями [Электронный ресурс] / К.С. Силина // Практическая бухгалтерия. - 2012.- № 2.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

41. Толпегина, О.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст]: Учебник для бакалавров / О.А. Толпегина, Н.А. Толпегина. – М: Юрайт, 2012. – 672 с.

42. Уламасова, Е.П., Хайбуллина, И.В. Бухгалтерский баланс как источник информации для финансового анализа [Текст] / Е.П. Уламасова, И.В.

Хайбуллина // актуальные вопросы современной экономики. – 2015. - №3. – 128-135.

43. Чайковская, Л.А. Бухгалтерский учет и налогообложение [Текст]: Учебник / Л.А. Чайковская. – М.: Экзамен, 2013. – 326 с.

СПИСОК ПРИЛОЖЕНИЙ

1. Структура ООО «Белгородский завод металлоизделий».
2. Бухгалтерский баланс организации за 2013 год.
3. Отчет о финансовых результатах организации за 2013 год.
4. Бухгалтерский баланс организации за 2014 год.
5. Отчет о финансовых результатах за 2014 год.
6. Бухгалтерский баланс организации за 2015 год.
7. Отчет о финансовых результатах организации за 2015 год.
8. Учетная политика ООО «Белгородский завод металлоизделий».
9. План счетов ООО «Белгородский завод металлоизделий».
10. Оборотно-сальдовая ведомость ООО «Белгородский завод металлоизделий» за 2015 год.
11. График документооборота ООО «Белгородский завод металлоизделий»