

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»**

**СОДЕРЖАНИЕ И ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ  
БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА**  
Выпускная квалификационная работа  
(бакалаврская работа)

обучающегося очной (заочной) формы обучения  
направления подготовки 38.03.01 Экономика  
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
4 курса группы 06001359  
Малаховой Юлии Владимировны

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

**БЕЛГОРОД, 2017**

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1.ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА, КАК ИСТОЧНИК ИНФОРМАЦИИ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	6
1.1. Теоретические основы ведения бухгалтерского учета	6
1.2.Основные задачи, требования и функции, предъявляемые к бухгалтерскому учету	12
1.3. Классификация пользователей бухгалтерской информации в системе управления	22
2. ОРГАНИЗАЦИОННО – ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА	28
2.1. Организационно – экономическая характеристика ООО «Смена»	28
2.2. Анализ основных финансово-экономических показателей	35
3.ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ БАЛАНСА	45
3.1. Методика заполнения бухгалтерского баланса организации	45
3.2. Порядок формирования актива бухгалтерского баланса и оценка его статей	55
3.3. Порядок формирования пассива бухгалтерского баланса и оценка его статей	63
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	72
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	76
ПРИЛОЖЕНИЯ	82

## ВВЕДЕНИЕ

Бухгалтерская отчетность организации служит основным источником информации о ее деятельности, как для внутренних, так и для внешних пользователей. В условиях рыночной экономики бухгалтерская отчетность хозяйствующих субъектов становится основным средством коммуникации и важнейшим элементом информационного обеспечения управления.

Изучение бухгалтерских отчетов позволяет раскрыть причины достигнутых успехов, а также выявить недостатки в работе, помогает наметить пути совершенствования деятельности организации.

В анализе финансового состояния заинтересованы многие пользователи информации, например, руководители, инвесторы, учредители, кредитные учреждения, а также налоговые службы для обеспечения поступлений в бюджет.

Актуальность выбранной темы выпускной квалификационной работы обусловлена тем, что бухгалтерский баланс хозяйствующего субъекта обладает наибольшей информативностью, так как составляется по итогам производственной и хозяйственной деятельности организации в целом за год и позволяет определить истинное имущественное и финансовое положение экономического субъекта.

Целью исследования является приобретение практических навыков и закрепление теоретических знаний, исследование финансового состояния организации и выявление основных проблем финансовой деятельности.

Исходя, из поставленной цели в выпускной квалификационной работе поставлены и последовательно решены следующие задачи:

- дана организационно-экономическая характеристика и изучены финансово – экономические показатели, характеризующие деятельность ООО «Смена»;

- рассмотрены особенности и порядок формирования статей актива бухгалтерского баланса;

- рассмотрены особенности и порядок формирования статей пассива бухгалтерского баланса;

- изучен порядок, сроки, составления и представления бухгалтерской финансовой отчетности хозяйствующего субъекта.

Предметом настоящего исследования является информационное обеспечение экономических решений различных пользователей финансовой отчетности путем формирования финансовой отчетности на основе единой, теоретически обоснованной системы бухгалтерского учета.

Объектом исследования выступает Общество с ограниченной ответственностью «Смена».

Теоретическую и методологическую основу исследования составили результаты исследований отечественных и зарубежных ученых и специалистов в области бухгалтерского учета, изложенные в научных трудах, периодических изданиях, учебной и справочной литературе, материалы научно-практических конференций, ресурсы сети Интернет.

Нормативную базу исследования для написания выпускной квалификационной работы составили:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете»;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ;
- Постановления Правительства РФ и другие нормативные правовые акты Российской Федерации;

- материалы периодической печати, ресурсы сети Интернет по проблеме исследования, а также первичные документы, регистры аналитического и синтетического учета по счетам бухгалтерского учета, формы бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2013 – 2015 годы.

При написании выпускной квалификационной работы использовались следующие методы: сравнения, анализа, систематизации наблюдения.

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

Во введении выпускной квалификационной работы обоснована

актуальность темы, определена цель и задачи исследования, её предмет и объект, методологическая и информационная база, теоретическая и практическая значимость.

В первой главе выпускной квалификационной работы дана общая характеристика учета, рассмотрены основные задачи, требования и функции, предъявляемые к бухгалтерскому учету.

Во второй главе выпускной квалификационной работы рассмотрена методика заполнения статей бухгалтерского баланса, дана организационно – экономическая характеристика ООО «Смена».

В третьей главе выпускной квалификационной работы рассмотрены теоретические аспекты и этапы подготовительной работы, предшествующей составлению бухгалтерского баланса, а также порядок заполнения актива и пассива баланса.

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

Все вышеизложенное позволяет заключить, что выпускная квалификационная работа выполнена на актуальную тему на основе изучения нормативных документов, литературных источников с использованием практических материалов исследуемой организации.

# 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА, КАК ИСТОЧНИК ИНФОРМАЦИИ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

## 1.1. Теоретические основы ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет, появившийся одновременно с письменностью, стал сегодня одним из существенных условий, определяющих эффективность управления хозяйствующими субъектами и достижения коммерческого успеха. Данные бухгалтерского учета используют не только менеджеры, экономисты и другие практические работники для планирования, прогнозирования, руководства и контроля хозяйственной деятельностью хозяйствующих субъектов, но и инвесторы, банковские и финансовые работники, налоговые органы.

Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах хозяйствующего субъекта и их движении путем сплошного, непрерывного и документального оформления всех хозяйственных операций п. 1.ст.1 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402/ФЗ (ред. от 23.07.2013) .

Становление рыночных отношений экономического субъекта расширяет границы применения бухгалтерского учета, поскольку появляются новые его объекты и как результата этого – новые пользователи учетной информации. В связи с этим перед бухгалтерским учетом в современных условиях возникают новые задачи. Постоянный рост объема учетной информации, не в ущерб ее качеству, вызывает объективную необходимость дальнейшего совершенствования форм и методов бухгалтерского учета, сокращения времени регистрации и обработки первичных учетных данных путем применения вычислительной техники. Бухгалтерский учет часто называют «языком» бизнеса, с его помощью описывается хозяйственная деятельность и оценивается финансовое положение хозяйствующего

субъекта.

Бухгалтерский учет, опираясь на диалектику окружающего нас материального мира, действующие экономические законы и категории, законодательные и нормативные акты, изучает базовые принципы учета, основные его методологические приемы применительно к современным требованиям управления.

На основе бухгалтерской информации создается управленческая информационная система, основу которой составляет бухгалтерская подсистема. Ее отличительные признаки: полнота, документальная обоснованность, применения денежного измерителя – позволяют преобразовать учетную информацию и довести ее до аппарата управления и внешних пользователей в любой степени детализации и обобщения.

Учет представляет собой вид деятельности, предметом которой является информация, он устанавливает наличие, измеряет и регистрирует результаты хозяйственной деятельности с количественной и качественной стороны. Цель учета – упорядочение информационных потоков для эффективного использования в управленческих решениях и сохранение информации для архива.

Бухгалтерский учет формирует сведения о наличии основных средств, материальных ценностей и денежных средств, состоянии расчетов с поставщиками, покупателями, бюджетом и другими дебиторами и кредиторами, объеме и себестоимости производства, отгрузки и продажи продукции, финансовых результатах хозяйственной деятельности организаций.

Бухгалтерский учет изучает количественную сторону хозяйственных явлений в неразрывной связи с их качественной стороной путем сплошной, непрерывной, документально обоснованной и взаимосвязанной регистрации хозяйственных фактов, как в денежном выражении, так и в натуральных измерителях.

Поэтому можно сделать вывод, что в бухгалтерском учете:

– имеет место сплошное отражение хозяйственно-финансовой деятельности организации, всего имущества и источников его формирования и, в первую очередь, всех видов производственных запасов, основных средств, затрат на производство и продажу продукции, денежных средств, задолженностей как самой организации, так и другим предприятиям;

– осуществляется непрерывность отражения во времени происходящих хозяйственных фактов. То есть происходит постоянное наблюдение и отражение хозяйственных операций, связанных с движением основных средств, производственных запасов, денежных средств, ценных бумаг, расчетов, кредитов;

– каждый хозяйственный факт оформляется документально, то есть первичным документом, который имеет правовую основу, согласно которому устанавливается ответственность за совершенную хозяйственную операцию и документ приобретает юридическую силу;

– все средства и хозяйственные процессы отражаются в денежном выражении, обобщая натуральные показатели;

– существует взаимосвязанное отражение хозяйственной и финансовой деятельности, обусловленное взаимной зависимостью совершающихся фактов.

При этом ни одна хозяйственная операция, не зарегистрированная в первичных документах (документальный учет), не может быть отражена в последующих этапах учетного процесса.

Составными элементами бухгалтерского учета являются этапы учетного процесса.

Первый этап учетного процесса – это документирование хозяйственных операций экономического субъекта.

Второй этап учетного процесса – это техническая обработка первичной информации, её систематизация в соответствии с требованиями организации бухгалтерского учета, управления и текущего контроля.

Третий этап учетного процесса – представляет собой совокупность



показателей, приведенных в определенную систему и характеризующих финансово-хозяйственную деятельность экономического субъекта.

Четвертый этап – использование учетной и отчетной информации, для управления деятельности экономического субъекта.

Основной целью бухгалтерского учета является формирование качественной (полной, достоверной) и своевременной информации о финансовой и хозяйственной деятельности организации, необходимой для подготовки, обоснования и принятия управленческих решений на различных уровнях, для определения поведения организации на рынке, выявления организаций – конкурентов.

Основные цели формирования информации о финансовом положении и финансовых результатах деятельности хозяйствующего субъекта представлены в соответствующих законодательных и нормативных документах регламентирующих ведение бухгалтерского учета.

1. Формирование информации о финансовом положении организации – данная информация формируется главным образом из бухгалтерского баланса организации.

Элементами, отражаемыми в бухгалтерском балансе, является имущество, кредиторская задолженность и капитал. Информация определяется находящимися в распоряжении организации ресурсами, структурой источников этих ресурсов, ликвидностью и платежеспособностью организации.

2. Формирование информации о финансовых результатах деятельности организации данная информация обеспечивается главным образом отчетом о финансовых результатах. Элементами, отражаемыми в отчете о финансовых результатах, являются доходы и расходы организации. Доходы организации дают представление о масштабах деятельности организации; расходы позволяют оценить эффективность основных факторов деятельности организации.

3. Формирование информации об изменениях в финансовом положении

организации – данная информация обеспечивается главным образом отчетом о движении денежных средств и является производной от элементов бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. Данная информация дает возможность оценить инвестиционную, финансовую и операционную деятельность организации в отчетном периоде.

На основании данных бухгалтерского учета формируется бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Участникам (вкладчикам) хозяйствующего субъекта важно знать, насколько эффективно используется их капитал, реальны ли к выплате обещанные дивиденды, какова финансовая устойчивость субъекта и перспективы его стратегического развития.

Для банков, поставщиков и кредиторов необходимы сведения о платежеспособности организации, сможет ли она своевременно выплачивать проценты за кредиты и рассчитаться с долгами.

Налоговые органы инспекция оценивают достоверность деклараций и правильность исчисления налогов.

Органы государственной власти проверяют, не нарушается ли валютное законодательство, не завышаются цены на продукцию, которые регулируются государством.

Бухгалтерская отчетность не представляет собой коммерческой тайны организации, ее показатели подтверждаются аудиторской фирмой и публикуются в открытой печати. Состав и структура такой отчетности должна удовлетворять требованиям, принятым в Положении по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, обязательными для всех организаций, независимо от форм собственности, сферы деятельности и ее масштабов.

В процессе организации бухгалтерского учета, хозяйствующие субъекты всех организационно – правовых форм собственности при выборе учетной политики на относительно длительную перспективу должны:

– установить организационную форму бухгалтерского учета исходя из

конкретных условий хозяйствования;

– определить форму и методы бухгалтерского учета, основываясь на действующих в Российской Федерации формах и методах при соблюдении общих методологических принципов, а также определить технологию обработки учетной информации;

– разработать систему внутреннего учета и контроля.

## 1.2. Основные задачи, требования и функции, предъявляемые к бухгалтерскому учету

Ведение бухгалтерского учета подразумевает выполнение определенных задач, поставленных перед ним. Задачи бухгалтерского учета определены Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402 ФЗ (редакция 23.07.2013) . В соответствии с данным законом обозначены основные задачи ведения бухгалтерского учета для хозяйствующих субъектов.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации и за соблюдение законодательства при выполнении и отражении хозяйственных операций несет руководитель организации.

Ответственность за выполнение задач, поставленных перед бухгалтерским учетом организации, несет главный бухгалтер. Он является ключевой финансовой фигурой в организации, и ему приходится решать всевозможные задачи. Основная из них – организация, управление и контроль за повседневной, подчас рутинной учетной работой.

Приоритетное место бухгалтерского учета в силу его отличительных признаков предопределило и более значимые задачи, которые он призван решать в процессе использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов организации.

Независимо от организационно-правовой формы организации бухгалтерский учет экономического субъекта должен обеспечить реализацию

следующих основных задач:

- формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и результатах хозяйственной деятельности субъекта и его имущественном положении, необходимой для руководства и управления субъектом и для использования инвесторами, поставщиками, покупателями, кредиторами, а также налоговыми, финансовыми и банковскими органами;

- обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства РФ при осуществлении субъектом хозяйственных операций, за их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

- своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности, выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов;

- обеспечение контроля по оплате труда членов трудового коллектива организации и лиц, работающих на основе трудовых договоров;

- своевременное и точное определение фактических затрат на производство продукции и оказание услуг потребителям;

- точный учет финансовых результатов хозяйственной деятельности, правильное исчисление и своевременное перечисление платежей в бюджет, своевременное выполнение обязательств перед банком по полученным кредитам, перед участниками, поставщиками и подрядчиками, перед заказчиками, а также своевременное взимание дебиторской задолженности; получение необходимых данных для баланса и отчетности, своевременное их представление.

Среди этих задач необходимо определить значимость каждой из них:

- первая задача – предоставление руководству организации данных для составления бизнес – плана организации осуществления контрольных функций за его выполнением.

Документально оформленные факты хозяйственных операций на основе их сплошной регистрации и своевременного представления работодателю позволяют решить эту задачу должным образом и в установленные сроки.

Основными факторами этого являются:

- закрепление в должностной инструкции соответствующего подхода исполнения обязанностей каждого работника, занятого в сфере управления;
- личная заинтересованность бухгалтера на своем рабочем месте;
- персональная ответственность лиц, имеющих прямое отношение к оформлению учетной информации;
- вторая задача бухгалтерского учета предопределяет аналитический аспект тех последствий, которые устанавливаются в процессе осуществления контроля со стороны бухгалтерской службы за соблюдением действующего законодательства Российской Федерации, её субъектов.

В процессе осуществления данной задачи устанавливаются, прежде всего, целесообразность тех или иных решений, их положительные и отрицательные результаты, наличие и движение отдельных активов в материальной и нематериальной форме, степень исполнения принятых в связи с этим обязательств.

- третья задача бухгалтерского учета состоит в определении и предотвращении отрицательного результата финансово-хозяйственной деятельности организации. В процессе решения данной задачи необходимо предотвратить отрицательные результаты деятельности организации на отдельных её направлениях, а в случае невозможности устранения причин - свести их к минимуму.

– четвертая задача бухгалтерского учета состоит в формировании информации о финансовом положении, финансовых результатах деятельности и изменениях в финансовом положении организации, необходимой широкому кругу заинтересованных пользователей при принятии решений. Формируя и представляя обществу информацию о своей

финансово-хозяйственной деятельности, предприятие решает свои текущие хозяйственные задачи и прежде всего задачи привлечения капитала и установления хозяйственных взаимоотношений с другими участниками рынка.

Реализация отмеченных задач бухгалтерского учета возможна лишь при соблюдении определенных требований, предъявляемых к бухгалтерскому учету, которые установлены ФЗ РФ «О бухгалтерском учете». Каждое из приведенных в законе требований ориентировано на формирование достоверной и своевременной информации для соответствующих пользователей.

К ним следует отнести, прежде всего, такие требования, как:

- ведение отдельного учета имущества, являющегося собственностью организации;
- непрерывное отражение фактов экономических событий с момента получения статуса юридического лица;
- сопоставимость учетных показателей
- ведение обособленного учета текущих затрат на производство продукции;
- ведение бухгалтерского учета имущества, обязательств и хозяйственных операций методом двойной записи;
- своевременное отражение на счетах учета всех хозяйственных операций и результатов проведения инвентаризации.

Реализация цели и задач бухгалтерского учета возможна на основе использования его специфических приемов и методов. Метод бухгалтерского учета можно представить как совокупность элементов его составляющих. К ним помимо общепринятых методов научного познания, индукции и дедукции относятся документация, оценка, система счетов, двойная запись, калькуляция, инвентаризация, балансовое обобщение.

Основные требования к ведению бухгалтерского учета определены Федеральным законом № 402/ФЗ от 06.12.2011 (ред.23.07.2013) «О

бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

К ним относят:

1. Учет фактов хозяйственной деятельности ведется в рублях и на русском языке. Первичные учетные документы, составленные на иных языках, должны иметь подстрочный перевод на русский язык.

2. Отражение в бухгалтерском учете текущих затрат на производство продукции, выполнение работ и оказание услуг осуществляется отдельно от затрат, связанных с капитальными и финансовыми вложениями.

3. Обязательность документирования всех совершаемых хозяйственных операций. Первичные документы должны быть составлены в момент совершения хозяйственных операций или сразу по окончании операции. Документы должны содержать обязательные реквизиты и составляться по типовым формам или формам, утвержденным руководителем организации. Руководителем организации утверждаются правила документооборота и технология обработки учетной информации.

4. Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной.

5. Оценка объектов учета осуществляется в денежном выражении:

– оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных затрат на его покупку;

– оценка имущества, полученного безвозмездно, – по рыночной стоимости на дату отражения в бухгалтерском учете;

– оценка имущества, произведенного в самой организации, – по стоимости его изготовления.

6. Обязательность проведения инвентаризации имущества и обязательств. Порядок проведения инвентаризации определяется руководителем организации, за исключением случаев обязательного проведения инвентаризации при смене материально-ответственных лиц, стихийных бедствиях, реорганизации или ликвидации, хищениях, перед

составлением годовой бухгалтерской отчетности и др.

7. Формирование учетной политики для ведения бухгалтерского учета в организации в соответствии с установленными допущениями и требованиями. Понятия «допущения» и «требования» также являются правилами ведения бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет – одна из основных функций управления наряду с такими функциями, как планирование, регулирование, организация и стимулирование. Это означает, что совершенствование управления, создание рыночного механизма неразрывно связаны с развитием всей системы бухгалтерского учета.

В системе управления бухгалтерский учет выполняет ряд функций, основными из которых являются:

- контрольная функция;
- обеспечение сохранности собственности;
- информационная;
- обратной связи;
- аналитическая.

Контроль – это процесс, позволяющий определить достижение организацией своих целей.

Различают три вида контроля: предварительный, текущий и последующий (заключительный). По форме осуществления все эти виды контроля схожи, так как имеют одну и ту же цель. Различаются они только по времени проведения.

Предварительный контроль проводится до совершения хозяйственной операции, текущий – во время осуществления операции, последующий (заключительный) – после ее совершения.

В организациях предварительный контроль осуществляется по отношению к трудовым, материальным и финансовым ресурсам.

Предварительный контроль в области трудовых ресурсов достигается в организациях за счет анализа тех деловых и профессиональных качеств,



которые необходимы для выполнения должностных обязанностей, и отбора наиболее подготовленных и квалифицированных кадров.

Контроль материальных ресурсов осуществляется путем выработки стандартов минимально допустимых уровней качества и проведения физических проверок соответствия поступающих материалов этим требованиям. К методам предварительного контроля материальных ресурсов относится выбор поставщика, который бы доказал свои возможности поставлять материалы, соответствующие техническим условиям, стандартам, а также обеспечение запасов в организации на уровне, достаточном для того, чтобы избежать дефицита.

Контроль финансовых ресурсов позволяет осуществить функцию планирования.

Для осуществления данного контроля организации составляют финансовый план организации, который позволяет осуществлять функцию планирования.

Текущий контроль осуществляется непосредственно в ходе выполнения работ. Регулярная проверка работы, обсуждение возникающих проблем и предложений по ее усовершенствованию позволяют исключить отклонения от намеченных планов и инструкций. Текущий контроль не проводится одновременно с выполнением работы, он базируется на измерении фактических результатов, полученных после проведения работы, направленной на достижение поставленных целей. Но для того чтобы осуществлять текущий контроль, таким образом, аппарату управления необходима обратная связь.

Последующий (заключительный) контроль осуществляется либо сразу по завершении контролируемой деятельности, либо по истечении определенного заранее периода времени. Фактически полученные результаты сравниваются с требуемыми результатами. Последующий контроль выполняет две функции. Первая заключается в том, что информация, представленная руководству организации, позволяет сформировать новые

планы так, чтобы избежать ошибок и возникшие проблемы в будущем.

Функция обеспечения сохранности собственности – состоит в том, чтобы способствовать мотивации, определять результативность и соизмерять соответствующие вознаграждения с тем, чтобы определить будущие ожидания о существовании тесной связи между фактическими результатами и вознаграждениями. Обеспечение сохранности собственности – это функция связана с совершенствованием системы бухгалтерского учета и усилением его контрольной функции. Контроль может осуществляться по следующим направлениям:

- выполнение планов (программ) по объемам произведенной продукции, а также и ее отгрузке;
- обеспечение сохранности собственности организации;
- рациональное и эффективное использование материальных, трудовых и финансовых ресурсов;
- использование основных средств, амортизационных отчислений;
- формирование себестоимости продажи;
- формирование финансовых результатов деятельности организации;
- формирование прибыли, подлежащей налогообложению, и прибыли, остающейся в распоряжении организации, ее использование.

Для реализации этой функции необходимы соответствующие предпосылки: наличие оборудованных складских помещений, контрольных и измерительных приборов, мерной тары. Инструментом для реализации этой функции является инвентаризация имущества организации, которая позволяет определить изменения, происшедшие в составе собственности. В процессе инвентаризации проверяется, все ли хозяйственные операции были оформлены документами и отражены в учете, вносятся ли необходимые уточнения и исправления и увязываются ли показатели текущего учета и фактические данные. Проведение инвентаризации связано с обработкой, как правило, больших массивов информации, поэтому в этом процессе следует использовать средства вычислительной техники, которые позволяют

сравнивать фактические данные с данными бухгалтерского учета, выявлять отклонения и устанавливать сохранность собственности.

Информационная функция – одна из главных функций, которую выполняет бухгалтерский учет в системе управления. В настоящее время роль и значение своевременно поступающей объективной экономической информации усиливаются.

Учет является важнейшим источником, поставщиком фактической информации различным объектам управления – службам предприятия, менеджерам, которые, используя данную информацию, вырабатывают и принимают соответствующие управленческие решения.

Именно системный бухгалтерский учет фиксирует и накапливает всестороннюю обобщающую и аналитическую информацию о состоянии и движении имущества и источниках его образования, хозяйственных процессах, о конечных результатах финансовой и производственно-хозяйственной деятельности организации.

Бухгалтерская информация широко используется в оперативно-техническом, статистическом, управленческом, налоговом учете для планирования, прогнозирования, выработки тактики и стратегии деятельности организации.

Бухгалтерский учет также выполняет функцию обратной связи, без которой немислимо действие системы управления.

Используя обратную связь с помощью бухгалтерской информации, отражающей фактическое значение показателей, устанавливают различные недостатки, выявляют возможные резервы производства. Функция обратной связи, как правило, выполняет находящаяся на различных носителях исходная информация, поступающая главным образом из первичной документации. Например, информация, имеющаяся в нарядах на оплату труда, которая используется как для учета фактического объема выполненных работ, так и для определения отклонений от плана по каждой планируемой позиции за определенный период.

В настоящее время в период совершенствования управления также важна аналитическая функция, так как достоверная и юридически обоснованная бухгалтерская информация используется для анализа финансовой деятельности организации.

Реализация этой функции позволяет осуществлять анализ по всем разделам бухгалтерского учета, что имеет особо важное значение в условиях действия рыночных цен, инфляционных процессов.

Специфические приемы, методы и формы бухгалтерского учета, широкое использование вычислительной техники, функционирование автоматизированных рабочих мест позволяют в необходимых случаях детализировать анализируемый показатель вплоть до данных первичного документа.

### 1.3. Классификация пользователей бухгалтерской информации в системе управления

В условиях рыночной экономики любая коммерческая организация стремится к извлечению экономических выгод. Именно целевая направленность является существенной в деловой активности организации, это же обстоятельство признается важнейшим с точки зрения условий формирования финансовых ресурсов любой организации, ее финансового капитала. Все заинтересованные лица могут быть рассмотрены как потенциальные инвесторы.

Заинтересованными пользователями информации, формирующейся в бухгалтерском учете и отражаемой бухгалтерской отчетности, считаются лица, имеющие какие-либо потребности в информации об организации, обладающей достаточными познаниями и навыками для того, чтобы понять, оценить и использовать эту информацию, а также желающие изучать эту информацию.

К бухгалтерскому учету как к информационной системе обращаются

самые различные группы пользователей, которых можно подразделять на две основные группы.

Пользователи бухгалтерской информации подразделяются на внутренних пользователей информации и внешних.

Внутренние пользователи – это администрация организации, включающая совет директоров, высший управленческий персонал, менеджеров, руководителей специальных подразделений.

Администрация экономического субъекта – это группа людей в организации, которые несут ответственность за управление деятельностью хозяйствующего субъекта и достижение стоящих перед ним целей.

Администрация организации – основной пользователь бухгалтерской информации. Для каждого служащего состав информации определяется в зависимости от выполняемых функций и занимаемой должности, но успех и развитие организации в жестких условиях конкуренции требуют сосредоточить внимание, как правило, на двух основных целях: обеспечении получения прибыльности и финансовой устойчивости хозяйствующего субъекта.

Прибыльность организации – это способность зарабатывать прибыль, достаточную для текущей деятельности, а также для привлечения и удержания инвестиционного капитала.

Финансовая устойчивость – это стабильность деятельности организации в свете долгосрочной перспективы развития хозяйствующего субъекта.

Руководители организации должны принимать управленческие решения, основываясь на данных бухгалтерского учета.

Аппарат управления организацией может поставить перед бухгалтером следующие вопросы:

- какова чистая прибыль организации за отчетный период;
- соответствует ли эта прибыль ожиданиям?
- какие товары, работы или услуги наиболее прибыльные?

– какова себестоимость каждого из произведенных товаров?

Внешние пользователи подразделяются на пользователей информации с прямым финансовым интересом, с косвенным финансовым интересом и без финансового интереса.

Сторонними пользователями бухгалтерской информации с прямым финансовым интересом являются состоявшие или потенциальные инвесторы, банки, поставщики и другие кредиторы. Они пользуются информацией, содержащейся в бухгалтерской отчетности. По ее данным они делают вывод о финансовом состоянии и перспективах организации.

К сторонним пользователям бухгалтерской отчетности с косвенным финансовым интересом относятся органы, уполномоченные управлять государственным и финансовым имуществом, налоговые, финансовые органы и другие. Налоговые и финансовые органы в отличие от других внешних пользователей имеют право получать не только отчетную, но и всю другую учетную информацию, необходимую для проверки правильности начисления налогов. Учетная информация представляется по требованию контролирующих органов, а также аудиторам, осуществляющим по договору аудиторскую проверку.

К сторонним пользователям без финансового интереса относятся органы статистики, аудиторы, арбитраж.

Сторонние пользователи, имеющие право на получение чисто внутренней информации, обязаны хранить коммерческую тайну. Перечень сведений, составляющих коммерческую тайну, определяется руководителем экономического субъекта.

Заинтересованными пользователями информации, формирующейся в бухгалтерском учете и отражаемой бухгалтерской отчетности, считаются лица, имеющие какие-либо потребности в информации об организации, обладающей достаточными познаниями и навыками для того, чтобы понять, оценить и использовать эту информацию, а также желающие изучать эту информацию.

Учет является важнейшей функцией процесса управления. Он обеспечивает получение объективной информации о существующем положении дел хозяйствующего субъекта с помощью различных моделей бухгалтерского учета. Бухгалтерская информация обеспечивает выполнение основных функций бухгалтерского учета. В процессе сбора и обработки информации реализуется контрольно-аналитическая функция за процессами снабжения, производства, продажи, затратами и финансовыми результатами. Концентрация собранной информации в соответствующих формах отчетности позволяет реализовать информативную функцию учета для различных групп пользователей.

С точки зрения информационных потребностей внутренних пользователей следует отметить, что им необходима информация о текущем и перспективном финансовом состоянии организации и о финансовых результатах ее деятельности в разрезе различных отраслевых и географических сегментов. Работники заинтересованы в информации о стабильности и прибыльности работодателей; способности организации гарантировать оплату труда и сохранение рабочих мест. [15]

Внешние пользователи в своей деятельности обособлены по отношению к данному экономическому субъекту, но нуждаются в информации о нем.

Они могут иметь прямой или косвенный финансовый интерес к данной организации. Прямой финансовый интерес пользователей, как правило, связан с уже осуществленными или планируемыми инвестициями. Пользователи с прямым финансовым интересом – это собственники, настоящие и потенциальные инвесторы, кредитующие банки, поставщики организации. Они заинтересованы в информации о рискованности и доходности, предполагаемых или осуществленных ими инвестициях; возможности и целесообразности распоряжаться инвестициями; способности организации выплачивать дивиденды. Поставщики и подрядчики заинтересованы в информации о платежеспособности организации,

позволяющей своевременно погасить обязательства.

Косвенный финансовый интерес возникает, когда у пользователей нет прямой финансовой заинтересованности в результатах деятельности организации, но в силу возложенных на них контрольных функций или хозяйственных связей их интересует отчетная информация для определения перспектив сотрудничества.

К данной группе относятся налоговые и финансовые органы, которые контролируют сбор налогов и формирование бюджетов различных уровней. Они заинтересованы в информации о налогооблагаемых показателях, которые в основной своей массе формируются в бухгалтерском учете и отражаются, в том числе, в бухгалтерской отчетности. Обслуживающие банки и страховые организации на основании отчетных данных оценивают возможность заключения договоров по расчетно-кассовому обслуживанию и договоров страхования.

Правительственные органы заинтересованы в информации по осуществлению возложенных на них функций: распределению ресурсов, регулированию экономики, разработке и реализации общегосударственной политики. Покупатели и заказчики заинтересованы в информации о продолжении деятельности организации. Аудиторские организации подтверждают достоверность бухгалтерской отчетности, а так как услуги являются платными, то присутствует косвенный финансовый интерес в информации о финансовом положении и финансовых результатах клиентов.

Отдельную группу внешних пользователей бухгалтерской отчетности составляют пользователи без финансового интереса – органы статистики, арбитраж, биржи. Сбор и обработка отчетных данных являются обязательным атрибутом деятельности этих пользователей, возложенными на них обязанностями, выполнение которых не связано с прямым или косвенным финансовым интересом.

Информационные потребности внешних пользователей бухгалтерской отчетности в силу многочисленности различаются. Но все внешние



пользователи ориентируются, как правило, на публичную бухгалтерскую отчетность или, как ее еще называют, бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Она доступна пользователям, не содержит сведений, относящихся к коммерческой тайне, и унифицирована по объему информации.

На основании данных бухгалтерской (финансовой) отчетности заинтересованные пользователи анализируют имущественное и финансовое положение организации, ее платежеспособность, финансовые результаты, эффективность деятельности и использования ресурсов. Таким образом, бухгалтерская (финансовая) отчетность позволяет в основном удовлетворить информационные запросы всех групп пользователей, что предъявляет особые требования к ее содержанию и порядку формирования.

## 2. ОРГАНИЗАЦИОННО – ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА

### 2.1. Организационно – экономическая характеристика ООО «Смена»

Общество с ограниченной ответственностью ООО «Смена» учреждено и действует в соответствии с нормами ГК РФ и ФЗ Российской Федерации «Об обществах с ограниченной ответственностью» 08.02. № 14 ФЗ и изменений в соответствии ФЗ от 03.07.2016 № 360/ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Согласно внесенным изменениям к обществу предъявляются следующие требования исполнения закона:

– по просьбе общества или его участника нотариус вносит в реестр списков участников обществ с ограниченной ответственностью единой информационной системы нотариата сведения, предусмотренные ФЗ от 03.07.2016 № 360/ФЗ;

– для внесения сведений в реестр списков участников обществ с ограниченной ответственностью единой информационной системы нотариата к нотариусу обращаются следующие лица или их представители:

– единоличный исполнительный орган общества с ограниченной ответственностью, в соответствии с уставом общества;

– единоличный исполнительный орган общества с ограниченной ответственностью, в соответствии с уставом общества – в отношении внесения сведений об изменении имени или наименования участника общества, о месте жительства или месте нахождения участника общества.

Для внесения сведений в реестр списков участников ООО нотариус истребует решение общего собрания участников общества или решение единственного участника общества о передаче ведения списка участников в реестр единой информационной системы нотариата.

Нотариус вносит сведения в реестр на основании документов, подтверждающих эти сведения и согласно статье 103.12. выдает выписку из

реестра списков участников обществ с ограниченной ответственностью единой информационной системы нотариата.

Так как пункт 3 статьи 17 настоящих изменений предусматривает при изменении величины уставного капитала соблюдать следующие требования, то директор общества также обращается к нотариусу. Нотариус в свою очередь должен внести запись следующего содержания: «Решение единственного участника общества об увеличении уставного капитала подтверждается его подписью, подлинность которой засвидетельствована нотариусом».

В случае изменения долей или частях долей в уставном капитале общества, о долях или частях долей, директор общества обязан своевременно сообщать нотариусу для осуществления им нотариального действия по внесению сведений в реестр списков участников обществ с ограниченной ответственностью.

Общество является юридическим лицом и строит свою деятельность на основании Устава и действующего законодательства Российской Федерации.

Общество является коммерческой организацией, поэтому вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории Российской Федерации и за ее пределами. Общество имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указание на его место нахождения.

Общество является собственником принадлежащего ему имущества и денежных средств и отвечает по своим обязательствам собственным имуществом. Участники имеют предусмотренные законом и Уставом общества обязательственные права по отношению к обществу.

Участники общества не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости принадлежащих им долей в уставном капитале общества.

Место нахождения Общества: 127349, РФ, город Москва, улица Лескова, дом 8.

Общество создано для осуществления хозяйственной деятельности в целях удовлетворения общественных потребностей в его продукции, товарах, работах, услугах и реализации на основе полученной прибыли экономических интересов участника и членов трудового коллектива общества.

Основными видами деятельности ООО «Смена» являются:

- производство общестроительных работ;
- уборка территорий и аналогичная деятельность;
- подготовка строительного участка;
- производство прочих строительных работ;
- транспортная обработка грузов и хранение;
- монтаж инженерного оборудования зданий и сооружений;
- прочая вспомогательная транспортная деятельность;
- деятельность в области права, бухгалтерского учета и аудита;
- предоставление различных видов услуг;
- деятельность автомобильного грузового транспорта.

Общество создано с целью ведения хозяйственной деятельности и получения прибыли. Общество является юридическим лицом, утверждается и осуществляет свою деятельность на основе действующего законодательства Российской Федерации, а также настоящего Устава (приложение 1).

Управление обществом осуществляется, в соответствии с законодательством РФ и Уставом общества. Единоличный исполнительный орган директор.

Высшим органом управления общества является его участник.

К исключительной компетенции директора общества относятся: определение основных направлений деятельности общества, утверждение годовых планов, его организационной структуры, сметы по содержанию исполнительных органов;

- изменение Устава общества, в том числе изменение размера

Уставного капитала образование исполнительных органов общества и досрочное прекращение их полномочий утверждение годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов;

- принятие решения о распределении прибыли общества;
- утверждение документов, регулирующих внутреннюю деятельность общества;
- принятие решения о реорганизации или ликвидации общества;
- назначение ликвидационной комиссии утверждение ликвидационных балансов;
- принятие решения о создании филиалов и открытии представительств общества, утверждение их полномочий;
- решение других вопросов, предусмотренных Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» текущее руководство деятельностью общества осуществляет директор, компетенция которого определяется уставом и контрактом, заключаемым между ним и обществом.

Директор ООО «Смена»:

- без доверенности представляет общество во взаимоотношениях с другими юридическими лицами и совершает сделки;
- издает приказы о назначении на должности работников общества, об их переводе и увольнении, применяет меры поощрения и налагает дисциплинарные взыскания, выдает доверенности, заключает договоры (контракты), в том числе трудовые, издает распоряжения и дает указания, обязательные для руководящих работников и персонала общества;
- решает другие вопросы, не входящие в исключительную компетенцию участника.

Для решения тех или иных задач управления созданы определенные службы отделы. В свою очередь отделы специализированы на выполнение определенных функций управления.

Общество имеет самостоятельный баланс, расчётный счёт иные счета в банках. В обществе используется рабочий план счетов, который подготовлен

на основе утвержденного плана счетов для хозяйствующих субъектов РФ.

Утверждена приказом директора общества учетная политика для целей бухгалтерского учета (приложение 2).

ООО «Смена» несёт ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом, на которое может быть обращено взыскание в соответствии с действующим законодательством. Государство не отвечает по обязательствам общества, равно как и общество не отвечает по обязательствам государства.

Ответственность за ущерб, который может быть причинён третьим лицам ввиду недостоверности указанного в уставе местонахождения общества, несет учредитель.

Основными целями деятельности общества являются: ускорение формирования рынка товаров и услуг, расширение и повышение качества предоставляемых услуг и получение прибыли на основе удовлетворение потребностей граждан и юридических лиц в выполнении работ и услуг.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации», а также приказом Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организаций» в состав годовой бухгалтерской отчетности общества ООО «Смена» входят:

- Бухгалтерский баланс – (приложение 3);
- Отчет о финансовых результатах – (приложения 4);
- Отчет об изменениях капитала – (приложения 5);
- Отчет о движении денежных средств – (приложения 6);
- Отчет о целевом использовании средств – (приложения 7).

Организационная структура общества линейно-функциональная, между отделами наблюдаются как обратные, так и прямые взаимосвязи.

Сверху от руководства поступают непосредственно указания по управлению, снизу информация для принятия стратегических управленческих решений. Бухгалтерский учет в обществе выполняется сотрудниками отдела бухгалтерии, которые отвечают за наличие

совершенных хозяйственных операций и формирование документации в обществе, а также за порядок, сроки и своевременность начисления заработной платы и соответствующих отчислений по заработной плате в органы социального и медицинского страхования.

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

Главный бухгалтер организации обеспечивает контроль и своевременное отражение на счетах бухгалтерского учёта всех хозяйственных операций, а также несёт ответственность за ведение бухгалтерского учёта, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчётности. Главный бухгалтер организации осуществляет контрольные функции оперативной и результативной информации в установленные сроки по схеме документооборота.

В соответствии со схемой документооборота в организации составлен график с целью четкого разграничения обязанностей проверки и обработки первичных документов, а также их представлении для отражения на счетах бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в обществе ведется в соответствии с учетной политикой (приложение 2), которая утверждается руководителем на основе ПБУ «Учетная политика организации», а приложением к учетной политике является рабочий план счетов.

Основой организации первичного учета в организации является график документооборота, в котором прописаны периоды: составления, представления, подписания, исполнения, регистрации и обработки, то есть путь, который проходят документы от момента их выписки до сдачи на хранение в архив. В графике документооборота определяется круг лиц, ответственных за оформление документов, и указывается порядок, место, время составления документа до сдачи его в архив.

Порядок прохождения документов по структурным подразделениям общества устанавливается главным бухгалтером в соответствии с основными

правилами документооборота и контроля.

Главный бухгалтер несет ответственность за организацию и правильность ведения бухгалтерского учета. В соответствии с должностными инструкциями он отвечает за соблюдение правил учетной политики, ведение бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности общества, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности в органы статистики, налоговые органы и иные учреждения в соответствии с законодательством, формирует бухгалтерскую отчетность.

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

Ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной информации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет главный бухгалтер организации.

ООО «Смена», для отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета, применяет рабочий план счетов, который разработан в соответствии с планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, в соответствии с требованиями организации синтетического и аналитического учета.

Организация ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций способом двойной записи в рублях. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные учетные документы, а также расчеты (справки) бухгалтерии. В организации установлена автоматизированная форма бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности.

Завершающим этапом учетного процесса в организации является составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.



Бухгалтерская (финансовая) отчетность содержит сведения об имущественном и финансовом положении организации нарастающим итогом с начала года, о результатах его хозяйственной деятельности за отчетный период в стоимостном выражении и составляется работниками бухгалтерии организации. Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря календарного года включительно.

## 2.2. Анализ финансового состояния ООО «Смена»

Финансовое состояние субъектов хозяйствования, его устойчивость во многом зависит от оптимальности структуры источников капитала (соотношения собственных и заемных средств) и от оптимальности структуры активов организации и в первую очередь от соотношения основного и оборотного капитала.

Финансовое состояние – важнейшая характеристика экономической деятельности хозяйствующего субъекта. Это показатель его финансовой конкурентоспособности, использования финансовых ресурсов и капитала, выполнения обязательств перед государством и другими хозяйствующими субъектами. Согласно действующим нормативным документам, баланс в настоящее время составляется в оценке нетто. Итог баланса дает ориентировочную оценку суммы средств, находящихся в распоряжении организации. Эта оценка является учетной и не отражает реальной суммы денежных средств, которую можно выручить за имущество, например, в случае ликвидации организации. Текущая «цена» активов определяется рыночной конъюнктурой и может отклоняться в любую сторону от учетной, особенно в период инфляции.

Анализ, проводимый по бухгалтерскому балансу, можно осуществлять с помощью одного из следующих способов:

– анализ непосредственно по балансу без предварительного изменения состава балансовых статей;

– строится уплотненный сравнительный аналитический баланс путем агрегирования некоторых однородных по составу элементов балансовых статей.

Один из создателей балансоведения Н.А. Блатов рекомендовал исследовать структуру и динамику финансового состояния организации при помощи сравнительного аналитического баланса. Такой анализ мы и проведем на основе балансов за 2013 – 2015 годы.

Сравнительный аналитический баланс позволит выявить главные тенденции в динамике и структуре активов и пассивов ООО «Смена». В этом балансе введены графы, позволяющие определить абсолютные и относительные величины, характеризующие динамику и структуру активов и пассивов. Обработка информации проводится методами вертикального анализа.

Вертикальный анализ бухгалтерского баланса-нетто ООО «Смена» за 2013-2015 годы представлен в таблице 1.

Анализируя данные, представленные в таблице 1 видно, что активы в 2014 году по сравнению с 2013 годом увеличилось на 2945 тыс. рублей, а в 2015 года по сравнению с предыдущим периодом стоимость имущества уменьшилась на 393 тыс. рублей.

Внеоборотные активы в 2014 году по сравнению с показателем 2013 года увеличились на 9093 тыс. рублей, а их доля в имуществе организации составила 32,7%, а в 2015 году уменьшилась и составила 29,4%.

Оборотные активы уменьшились в 2014 году по сравнению с предыдущим периодом на 6149 тыс. рублей, а их доля в имуществе исследуемого общества 67,3%, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом оборотные активы увеличились – 1143 тыс. рублей, а доля составила 70,6%.

## Вертикальный анализ бухгалтерского баланса-нетто ООО «Смена» за 2013-2015 гг.

Показатели	2013 год		2014 год		2015 год		Отклонения, (+, -)			
	тыс. руб.	уд. вес, %.	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	2014г. от 2013г.		2015г. от 2014г.	
							тыс. руб.	по уд. весу, %	тыс. руб.	по уд. весу, %
<b>Актив</b>										
1. Внеоборотные активы – всего, в том числе:	5143	12,7	14236	32,7	12700	29,4	9093	20,0	-1536	-3,3
1.1. Нематериальные активы	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
1.2. Результаты исследований и разработок	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
1.3. Основные средства	5143	12,7	13528	31,0	10747	24,9	8386	18,3	-2781	-6,1
1.4. Финансовые вложения (долгосрочные)	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
1.5. Отложенные налоговые активы	–	–	707	1,7	1953	4,5	707	1,7	1246	2,8
1.6. Прочие внеоборотные активы	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные активы – всего, в том числе:	35488	87,3	29339	67,3	30482	70,6	-6149	-20	1143	3,3
2.1. Запасы	3999	9,8	612	1,4	550	1,3	-3387	-8,4	-62	-0,1
2.2. НДС	–	–	80	0,3	–	–	80	0,3	–	–
2.3. Дебиторская задолженность	24149	59,4	22591	51,8	22338	51,7	-1558	-7,6	-253	-0,1
2.4. Денежные средства	3209	7,9	1924	4,4	2736	6,4	-1285	-3,5	812	2,0
2.5. Финансовые вложения (краткосрочные)	2780	6,8	3545	8,1	3565	8,3	765	1,3	20	0,2
2.5. Прочие оборотные активы	1351	3,4	587	1,3	1293	2,9	-764	-2,1	706	1,6
<b>БАЛАНС – нетто</b>	<b>40630</b>	<b>100</b>	<b>43575</b>	<b>100</b>	<b>43182</b>	<b>100</b>	<b>2945</b>	<b>-</b>	<b>-393</b>	<b>-</b>
<b>Пассив</b>										
3. Капиталы и резервы – всего, в том числе:	13076	32,2	15120	34,9	9963	23,0	2044	2,7	-5247	-11,9
3.1. Уставный капитал	10	–	10	–	10	–	–	–	–	–
3.5. Нераспределенная прибыль (убыток)	13066	32,2	15110	34,9	9953	23,0	2044	2,7	-5157	-11,9
3.3. Добавочный капитал	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
3.4. Резервный капитал	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
4. Долгосрочные обязательства	39	0,1	40	0,1	42	0,1	1	–	2	–
5. Краткосрочные обязательства	27516	67,7	28415	65,2	33177	76,8	899	-2,5	4762	11,6
5.1. Земные средства	3048	7,5	1	–	206	0,5	-3947	-7,5	205	0,5
5.2. Кредиторская задолженность	24467	60,2	28414	65,2	32971	76,3	3947	5,0	4557	11,1
<b>БАЛАНС – нетто</b>	<b>40630</b>	<b>100</b>	<b>43575</b>	<b>100</b>	<b>43182</b>	<b>100</b>	<b>2945</b>	<b>-</b>	<b>-393</b>	<b>-</b>

Относительно оборотных активов можно сказать, что увеличение произошло за счет увеличения денежных средств в кассе и на расчетном счете общества на 812 тыс. рублей, а также произошло увеличение стоимости прочих оборотных средств на 706 тыс. рублей.

Пассивная часть характеризуется тем, что в обществе произошло увеличение краткосрочных обязательств на 4762 тыс. рублей, заемные средства в 2015 году увеличились – 205 тыс. рублей, кредиторская задолженность на 4557 тыс. рублей.

Доля краткосрочных обязательств в 2015 году составляет 76,8%, но следует заметить, что кредиторская задолженность составляет наибольшее значение в доле – 76,3%, капитал и резервы – 23,0%.

Анализирую данные, представленные в таблице 1 видно, что валюта бухгалтерского баланса ООО «Смена» конец 2014 года составила 43575 тыс. рублей в 2015 по сравнению с показателем 2014 года уменьшилась 393 тыс. рублей и составила 43182 тыс. рублей.

Отрицательным является то, что кредиторская задолженность за анализируемый период только увеличивается, и так в 2014 году по сравнению с 2013 годом, на 3947 тыс. рублей, а в 2015 году 4557 тыс. рублей.

Финансовое состояние ООО «Смена» характеризуется рядом показателей, значение которых представлено в таблице 2. В таблице 2 проведен горизонтальный анализ бухгалтерского баланса-нетто за 2013-2015 года. Расчет выполнен на основе данных представленных в бухгалтерском балансе ООО «Смена» на конец года.

Данные таблицы свидетельствуют о том, что внеоборотные активы в обществе в 2014 году по сравнению с предыдущим годом увеличились на 9093 тыс. рублей, а в 2015 году происходит их уменьшение на 1536 тыс. рублей. Анализирую оборотные активы, мы видим, что в 2014 году они уменьшаются на 6149 тыс. рублей, в 2015 году увеличиваются на 1143 тыс. рублей.

## Горизонтальный анализ бухгалтерского баланса-нетто ООО «Смена» за 2013-2015 гг.

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015г.	Абсолютное изменение (+, -)		Темп прироста, %		В % к изменению итога баланса	
				2014/ 2013г.	2015/014г.	2014/2013г.	2015/2014г.	2014/2013г.	2015/2014г.
<b>Актив</b>									
1. Внеоборотные активы – всего, в том числе:	5143	14236	12700	9093	-1536	176,8	-10,8	308,8	390,8
1.1. Нематериальные активы	–	–	–	–	–	–	–	–	–
1.2. Результаты исследований и разработок	–	–	–	–	–	–	–	–	–
1.3. Основные средства	5143	13528	10747	8386	-2781	163,0	-20,6	284,8	707,8
1.4. Финансовые вложения (долгосрочные)	–	–	–	–	–	–	–	–	–
1.5. Отложенные налоговые активы	–	707	1953	707	1246	–	176,2	24,0	-317,0
1.6. Прочие внеоборотные активы	–	–	–	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные активы – всего, в том числе:	35488	29339	30482	-6149	1143	-17,3	3,9	-208,8	290,8
2.1. Запасы	3999	612	550	-3387	-62	-84,6	-10,1	-115,0	15,8
2.2. НДС	–	80	–	80	–	–	–	2,9	–
2.3. Дебиторская задолженность	24149	22591	22338	-1558	-253	-6,5	-1,1	-52,9	64,4
2.4. Денежные средства	3209	1924	2736	-1285	812	-40,0	42,2	-43,8	206,6
2.5. Финансовые вложения (краткосрочные)	2780	3545	3565	765	20	27,5	0,6	25,9	5,1
2.5. Прочие оборотные активы	1351	587	1293	-764	706	-56,6	120,2	-25,9	179,6
<b>БАЛАНС – нетто</b>	<b>40630</b>	<b>43575</b>	<b>43182</b>	<b>2945</b>	<b>-393</b>	<b>7,2</b>	<b>-0,9</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>
<b>Пассив</b>									
3. Капиталы и резервы – всего, в том числе:	13076	15120	9963	2044	-5157	15,6	-34,1	69,5	1312,2
3.1. Уставный капитал	10	10	10	–	–	–	–	–	–
3.2. Нераспределенная прибыль (убыток)	13066	15110	9953	2044	-5157	15,6	-34,1	69,5	1312,2
3.3. Добавочный капитал	–	–	–	–	–	–	–	–	–
3.4. Резервный капитал	–	–	–	–	–	–	–	–	–
4. Долгосрочные обязательства	39	40	42	1	2	2,5	5,0	–	–
5. Краткосрочные обязательства	27516	28415	33177	899	4762	3,2	16,8	30,5	1211,7
5.1. Заемные средства	3048	1	206	-3947	205	–	20,6	-134,0	52,2
5.2. Кредиторская задолженность	24467	28414	32971	3947	4557	16,1	12,0	134,0	1159,5
<b>БАЛАНС – нетто</b>	<b>40630</b>	<b>43575</b>	<b>43182</b>	<b>2945</b>	<b>-393</b>	<b>7,2</b>	<b>-0,9</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

Пассивная часть характеризуется тем, что общее увеличение капитала и резервов происходит за счет нераспределенной прибыли, так она в 2014 году в сравнении с 2013 годом увеличилась на 2044 рублей, а в 2015 году показатель нераспределенной прибыли уменьшился на 5157 тыс. рублей.

Краткосрочные обязательства общества за анализируемый период только увеличиваются с каждым годом. И так в 2014 году в сравнении с 2013 годом увеличение составило – 899 тыс. рублей, а в 2015 году в сравнении с 2014 годом 4762 тыс. рублей. Согласно этого можно сказать, что общество не может расплатиться во время по своим обязательствам из-за отсутствия денежных средств. Краткосрочные обязательства – это кредиторская задолженность; начисленные обязательства; налоговые платежи и другие.

Итак, краткосрочные обязательства погашаются за счет текущих средств.

На основании данных представленных в таблице мы видим, что наибольшая доля краткосрочных обязательств это кредиторская задолженность общества, которая в 2014 году по сравнению с 2013 годом увеличилась – 3947 тыс. рублей или 16,1%. В 2015 году по сравнению с 2014 годом данный показатель увеличился – 4557 тыс. рублей или 12,0 %.

Это ресурсы, которые могли бы быть использованы организацией для повседневной деятельности. Вот основное отличие текущих средств от долгосрочных. Краткосрочные ресурсы имеют еще один признак – они обращаются в деньги или полностью используются за один балансовый период. Обычно имеется в виду календарный год.

Оценка баланса позволяет провести полный и достоверный анализ финансового состояния, что является одним из его приоритетных направлений (таблица 3).

Данные таблицы 3 свидетельствуют о том, что коэффициент автономии ниже нормативного значения и это позволяет заметить, что анализируемое общество не располагает достаточной величиной собственного капитала.

## Показатели финансового состояния ООО «Смена» за 2013-2015 гг.

№ п/п	Показатели	Норматив. значение	Период			Отклонение (+, -)	
			2013г.	2014г.	2015г.	2014/ 2013г.г.	2015/ 2014г.г.
1.	Собственный капитал тыс. руб. стр.1300	–	13076	15120	9963	2044	-5157
2.	Долгосрочные обязательства, тыс. руб. стр. 1400	–	39	40	42	1	2
3.	Краткосрочные обязательства, тыс. руб. стр. 1500	–	27516	28415	33177	899	4762
4.	Внеоборотные активы, тыс. руб. стр. 1100	–	5143	14236	12700	9093	-1536
5.	Оборотные активы, тыс. руб. стр. 1200	–	35488	29339	30482	-6149	1143
6.	<b>Валюта баланса</b> стр.1700		<b>40630</b>	<b>43575</b>	<b>43182</b>	<b>2945</b>	<b>-393</b>
7.	Коэффициент финансовой независимости (автономии)	$\geq 0,4-0,6$	0,321	0,347	0,231	0,026	-0,116
8.	Коэффициент финансовой устойчивости	$\geq 0,6$	0,323	0,348	0,232	0,025	-0,016
9.	Коэффициент финансирования	$\geq 0,7$	1,475	1,531	1,300	0,056	-0,231
10.	Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала	$< 1,0$	0,678	0,653	0,769	-0,025	0,116
11.	Коэффициент маневренности	$\geq 0,5$	0,607	0,940	0,275	0,333	-0,665
12.	Индекс постоянного актива	–	0,145	0,485	0,417	0,340	-0,068
13.	Коэффициент привлечения долгосрочных займов	–	0,002	0,003	0,004	0,001	0,001

Это отражает зависимость организации от заемных источников и указывает на высокую вероятность финансовых затруднений у организации в будущем.

Коэффициент финансовой устойчивости определяется, путем прибавления к собственному капиталу средств долгосрочного кредитования (долгосрочных обязательств). Данный коэффициент, ниже нормативного значения это характерно, так как величина собственного капитала за анализируемый период с каждым годом только уменьшается, такая тенденция, характерна для коэффициента финансовой устойчивости.

Коэффициент финансирования определяется как отношение собственного капитала к заемному капиталу. Данный коэффициент выше нормативного значения, что свидетельствует о платежеспособности

Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала показывает финансовую активность организации, представляет собой соотношение заемных и собственных средств организации. Данный коэффициент ниже нормативного значения, что свидетельствует степени не зависимости организации от заемных источников.

Коэффициент маневренности собственного капитала показывает, какая часть собственных оборотных средств находится в мобильной форме, позволяющей относительно свободно маневрировать этими средствами. Данный коэффициент в 2015 году ниже нормативного значения и это означает, что у организации нет возможности финансового маневра, и свидетельствует о неустойчивом финансовом состоянии организации.

Изменение имущественного положения «Смена» 2013 – 2015 годы представлено в таблице 4.

Устойчивость финансового положения организации зависит от того, насколько рационально вложены финансовые ресурсы в имущество организации. Чтобы оценить это, необходимо проанализировать изменения в имущественном положении организации (таблица 4).



Таблица 4

## Изменение имущественного положения ООО «Смена» 2013 – 2015 гг.

Показатели	2013г.	2014г.	2015 г.	Удельный вес, %			Абсолютное изменение (+, -), тыс. руб.		Темп прироста, %		Изменение удельного веса, %	
				2013	2014	2015	2014/ 2013г.	2015/ 2014г.	2014/ 2013г.	2015/ 2014г.	2014/ 2013г.	2015/ 2014г.
1.Всего имущества, тыс. руб., в том числе:	40630	43575	43182	30,4	38,5	37,0	2945	-393	7,2	-0,9	8,1	-1,5
2.Имобилизованные активы, тыс. руб.	5143	14236	12700	12,7	32,7	29,4	9093	-1536	176,8	-10,8	20,0	-3,3
3. Запасы, тыс. руб.	3999	612	550	9,8	1,4	1,3	-3387	-62	-84,7	-10,1	-8,4	-0,1
4.Денежные средства и средства в расчетах, тыс. руб.	3209	1924	2736	7,9	4,4	6,3	-1285	812	-40,0	42,2	-3,5	1,9
5.Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств (стр.3 +4): стр.2	1,402	0,178	0,259	–	–	–	-1,224	0,081	-87,3	45,5	-	-

Из данных таблицы 4 видно, что иммобилизованные активы имеет не равномерную тенденцию изменений, так в 2014 году они увеличились на 9093 тыс. рублей, а в 2015 году уменьшились – 1536 тыс. рублей.

В деятельности организации происходит изменение остатков запасов и денежной массы и средств на счетах.

Так, например, в 2014 году по сравнению с 2013 годом запасы организации уменьшились – 3387 тыс. рублей, а в 2015 году в сравнении с 2014 годом уменьшились – 62 тыс. рублей.

Денежные средства и средства в расчетах уменьшились в 2014 году – на 1285 тыс. рублей, а в 2015 году в сравнении с 2014 годом увеличились – 812 тыс. рублей, что является положительным моментом.

Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств уменьшился и в 2014 году составил 0,178 пункта, а к концу 2015 года он увеличивается и составил – 0,259 пункта. Отсюда можно сделать вывод, что в 2015 году возрастает доля оборотных активов, а в 2014 году она снижается.

Анализ состава и динамики имущественного положения ООО «Смена» свидетельствует об улучшении развития хозяйственной деятельности общества.

Анализируемое ООО «Смена» является прибыльным, это положительный фактор. За счет прибыли создается финансовая база для самофинансирования, расширенного воспроизводства, решаются проблемы социального и материального поощрения персонала. Прибыль является также важнейшим источником формирования доходов бюджета (федерального, республиканского, местного) и погашения долговых обязательств организации перед банками, другими кредиторами.

### 3. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ БАЛАНСА

#### 3.1. Методика заполнения бухгалтерского баланса организации

Бухгалтерский баланс строится на основе информации, полученной в результате двойной записи хозяйственных фактов на счетах. Сальдо по счетам формирует совокупность показателей бухгалтерского баланса.

Формирование информационных потоков между бухгалтерским балансом и счетами можно представить в виде.

Двойная запись – счета – баланс составляют единую систему переработки данных первичного учета хозяйственных фактов в обобщающие информационные показатели.

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

Согласно представленному рисунку постоянные счета открываются на основе переноса показателей из бухгалтерского баланса на начало отчетного периода показателей в качестве начального сальдо. В течение отчетного периода на счетах отражаются изменения (увеличение и уменьшение), происходящие с объектами бухгалтерского наблюдения или факторами финансового результата (доходы и расходы). Они являются следствием свершившихся фактов хозяйственной деятельности. По окончании периода на каждом счете подсчитываются итоги по дебетовой и кредитовой стороне, а по постоянным счетам выводится конечное сальдо. Конечное сальдо постоянных счетов бухгалтерского учета переносится в соответствующие балансовые статьи заключительного бухгалтерского баланса на конец

отчетного периода. Так выглядит взаимосвязь счетов и бухгалтерского баланса в процедурном аспекте.

Бухгалтерский баланс является основным финансовым документом организации и характеризует имущественное и финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату, представляя данные о хозяйственных средствах (актив) и их источниках (пассив). Бухгалтерский баланс должен характеризовать финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату.

Бухгалтерский баланс – это способ группировки хозяйственных средств по составу и размещению и источникам образования в денежном выражении на определенную дату.

В балансе показываются хозяйственные средства организации в денежной оценке на определенную дату, право собственности, на которые принадлежит организации.

Хозяйственные средства, не принадлежащие организации на праве собственности, показываются за балансом в Справке о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах.

Как видно из рисунка, в активе баланса отражается состав хозяйственных средств, а в пассиве – источники их формирования. Поскольку в балансе (активе и пассиве) отражается одно и то же – хозяйственные средства, то итог актива должен быть равен итогу пассива» [31, с.101–102].

Каждый элемент актива и пассива (вид средств или источников) называют статьей баланса. Статьи баланса, как в активе, так и в пассиве разделены на разделы. В балансе на конец каждого квартала и отчетного года данные отражают на три даты: на начало квартала (года) и на конец квартала (года).

В бухгалтерском балансе статьи объединены в экономически однородные разделы:

– в активе:

Раздел 1. Внеоборотные активы.

Раздел 2. Оборотные активы.

– в пассиве баланса:

Раздел 3. Капитал и резервы.

Раздел 4. Долгосрочные обязательства.

Раздел 5. Краткосрочные обязательства.

Статьи актива баланса размещаются в порядке возрастания ликвидности средств. В начале таблицы баланса размещаются нематериальные активы, основные средства, запасы, товары, дебиторская задолженность, а в конце второго раздела баланса – денежные средства.

Активы – это ресурсы, от которых организация ожидает экономические выгоды в будущем и которые должны обеспечить в конечном итоге поток денежных средств или их эквивалентов.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации заполняется в следующем порядке:

- по состоянию на какую отчетную дату составлен баланс;
- наименование организации (заполняется в соответствии с учредительными документами);
- индивидуальный номер налогоплательщика;
- вид деятельности организации по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности, продукции и услуг (ОКВЭД);
- организационно-правовая форма по Общероссийскому классификатору организационно-правовых форм (ОКОПР);
- форма собственности организации по Общероссийскому классификатору форм собственности (ОКФС);
- единица измерения, тыс. руб.; код по ОКЕИ – 384/385;
- реквизит «Адрес» – указывается полный почтовый адрес организации.

Бухгалтерский баланс, согласно ст. 48 Гражданского кодекса РФ, является одним из признаков юридического лица, то есть выполняет

экономико-правовую функцию. Тем самым обеспечивается один из принципов бухгалтерского учета – имущественная обособленность хозяйствующего субъекта.

Бухгалтерский баланс служит основным источником информации для обширного круга пользователей. Ценность информации, представленной, в бухгалтерском балансе состоит в том, что в нем сопоставляются имущество, права и обязательства (долги) организации. Основной вид балансового равенства можно представить следующим образом:

$$\text{Активы} = \text{Обязательства} + \text{Собственный капитал.}$$

Элементами бухгалтерской (финансовой) отчетности являются не только активы, обязательства, капитал, но доходы и расходы.

Доходы – это увеличение экономических выгод организации за отчетный период, которое выражается в увеличении активов или уменьшение обязательств, результатом чего является увеличение капитала (не за счет вкладов собственников).

Расходы – уменьшение экономических выгод за отчетный период, которое выражается в уменьшении или потере стоимости активов или увеличении обязательств, которые уменьшают капитал организации. Убытки по своей сути, считаются расходами и не выделяются в отдельный элемент бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Поэтому, исходя из приведенных определений доходов и расходов, основное бухгалтерское равенство может быть представлено в следующем виде:

$$\text{Активы} = \text{Обязательства} + \text{Капитал} + \text{Доходы} - \text{Расходы.}$$

Статьи баланса заполняются на основе Главной книги. Бухгалтерский баланс является завершающим этапом бухгалтерского обобщения информации. Отличительной чертой бухгалтерского баланса (отчетности) является балансовый принцип взаимосвязи ее показателей. Этот принцип вытекает из двойной записи данных на счетах, показатели которых составляют основу бухгалтерского баланса.

Модели бухгалтерского баланса классифицируют в зависимости от возникающих в хозяйственной деятельности целей:

- по источникам, срокам и объему информации;
- по процедурно-организационным мероприятиям;
- по характеру деятельности экономического субъекта;
- по полноте и способу представления информации;
- по содержанию, формату, целям оценки статей и реформированию;
- по времени и формам собственности.

Классификация по источникам предусматривает три источника данных для построения бухгалтерского баланса:

- данные инвентаризационной описи (инвентарный баланс);
- данные счетов главной книги (книжный баланс);
- статистические данные (актуарный баланс).

По признаку и источникам составления можно выделить также генеральные балансы, сочетающие в себе инвентарный и книжный.

В первом случае – бухгалтерский баланс основан на принципе верификации (контроля). Инвентарные балансы составляются только на основании инвентаризации имущества и обязательств. Итог инвентаризации фиксирует величину актива, которая, за вычетом кредиторской задолженности, показывает величину средств, вложенных собственником.

Во втором случае – бухгалтерский баланс основан на принципе регистрации и представляет перечень сальдо счетов главной книги.

В третьем случае бухгалтерский баланс – представляет следствие использования принципа квантификации, так как и актив, и пассив заполняют по данным, собранным по статистике страховых, торговых и прочих организаций.

В основу генерального баланса положены текущие учетные (книжные) записи и результаты инвентаризации, предшествующие формированию балансовых статей. Это выглядит как компромиссное решение, хотя на практике исходят из книжного баланса, который составляют по данным

счетов главной книги, но в теории, не признавая явно инвентарного баланса, исходят из него. Реализуется это так: составляют книжный (счетный) баланс, но считается, что данные годового баланса должны быть откорректированы данными инвентаризационных ведомостей. Таким образом, инвентарный баланс трактуется как уточнение баланса книжного.

Классификация по срокам задана жизненными обстоятельствами и представляется основополагающей. Некоторые специалисты объединяют по этому признаку следующие балансы. Начинательный баланс – свидетельство о возникновении организации. С него начинается ведение бухгалтерского учета данного хозяйствующего субъекта. Он составляется или после регистрации устава организации, или после внесения в уставный капитал активов.

В отличие от начальных балансов, которые составляются только один раз (в момент создания организации), текущие балансы разрабатываются в соответствии с принципом учетного периода периодически в течение всего времени функционирования организации и подразделяются на начальные (входящие), промежуточные и заключительные (исходящие).

Начальные и заключительные балансы разрабатываются в начале и в конце финансового года. При этом следует помнить, что исходящие данные на конец отчетного периода (года) служат начальными (входными) данными на начало следующего финансового года – тождественность преемственных данных обязательна.

Промежуточные балансы составляются за периоды, находящиеся между началом и концом отчетного периода. Промежуточные балансы заполняются итоговыми показателями за первый квартал (за три месяца), за полугодие (за шесть месяцев) и по окончании третьего квартала, то есть нарастающими данными за девять месяцев.

Завершающий баланс свидетельствует о прекращении деятельности организации, он также называется ликвидационным балансом. Если организация подлежит ликвидации, то ликвидационная комиссия составляет



одноименный баланс. Он может быть составлен в два этапа. На первом этапе составляется баланс организации, подлежащей закрытию, на втором – баланс, который отражает результаты ликвидации.

По объему информации балансы подразделяются: отдельные, самостоятельные, сводные, консолидированные. М. И. Кутер перечисленные группы классифицировал по двум признакам: по объему информации (единичные, сводные) и по объекту отражения (самостоятельные и отдельные).

Единичные (отдельные) балансы характеризуют деятельность только одной организации. Каждая организация, обладающая правами юридического лица, должна иметь самостоятельный баланс. Однако баланс может иметь любой хозяйствующий субъект, и если он функционирует внутри юридического лица, то администрация последнего может открыть ему отдельный баланс.

Самостоятельный баланс связан с отдельными балансами через зеркальные счета внутренних расчетов. При составлении самостоятельного баланса эти счета взаимно сальдируются, и их данные в самостоятельный баланс не включаются.

Если юридические лица подчиняются в административном порядке какому-то управленческому органу и сдают ему самостоятельные балансы, то составляется сводный баланс. Он агрегирует данные включаемых в него самостоятельных балансов, но при этом взаимные расчеты между организациями, сдавшими самостоятельные балансы, должны быть исключены из сводного баланса.

Консолидированный баланс составляется, когда в роли хозяйствующего субъекта выступает финансовая группа, и объединяет полностью самостоятельные балансы дочерних фирм.

Консолидированный баланс формирует информацию о группе как о единой организации и показывает, каким был бы собственный баланс

материнской компании, если бы она закрыла все дочерние общества и сама осуществляла непосредственное управление их деятельностью.

Возможность консолидации отчета вызывает сомнение у некоторых специалистов, поскольку принятая в России юридическая трактовка баланса предполагает, что его итог должен включать не все средства, которые контролируются организацией, а только те, которые находятся в ее собственности. Консолидация невозможна, так как консолидированный баланс объединяет средства различных собственников, кроме того, она бессмысленна по той причине, что согласно принципу оценки по себестоимости (историческая стоимость) у разных хозяйствующих субъектов, обладающих правами юридических лиц, будут несопоставимые активы.

При классификации по процедурно-организационным мероприятиям балансы подразделяются: ликвидационные, saniруемые, разделительные, объединительные. Потребность в saniруемых балансах возникает только в исключительных случаях, когда организация находится на пороге банкротства (несостоятельности выплачивать долги) и необходимо определиться: принять решение о ликвидации (прекращении деловой активности) путем объявления о банкротстве или испытать последний шанс – убедить кредиторов в целесообразности отсрочки платежей. Для составления saniруемого баланса привлекаются независимые аудиторы, которые еще до срока составления заключительного баланса должны выдать заключение о реальном состоянии дел в организации, величине понесенного убытка, путях и реалиях его покрытия в будущем, возможных сроках реализации мероприятий, направленных на оздоровление финансового состояния.

Разделительные балансы составляются в момент разделения крупного предприятия на несколько более мелких структурных единиц или при передаче одной или нескольких структурных единиц данной организации другой организации (в последнем случае баланс называется передаточным).

Объединительные балансы разрабатываются при объединении (слиянии) нескольких организаций в одно целое или при присоединении одной или нескольких структурных единиц к данной организации.

Классификация по времени предполагает выделение нескольких вариантов по внешнему виду бухгалтерских, но по существу довольно сильно отличающихся от традиционных бухгалтерских подходов. Отчетный баланс составляется по результатам года. Провизорный баланс предполагает расчет баланса в конце месяца. Например, 28 августа следует получить баланс на 1 сентября. Для этого используются зарегистрированные данные с 1 по 28 августа и исчисляются ожидаемые данные за 29, 30 и 31 августа. Если же возникает необходимость составления баланса на будущие периоды (в частности, на 1 октября или 1 января следующего года), баланс, показатели которого исчислены статистическими методами, называется перспективным. Но показатели перспективного баланса не всегда соответствуют потенциальным возможностям предприятия и желаниям его администрации, особенно собственников. Поэтому, проанализировав перспективный баланс, экономисты могут составить директивный, который может показывать оптимальную структуру использования ресурсов организации.

По формам собственности различают балансы государственных, муниципальных, кооперативных, коллективных, частных, организаций. Они различаются в основном по источникам образования собственных средств.

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

3.2. Порядок формирования актива бухгалтерского баланса и оценка его статей

Баланс дает обобщенную характеристику средств организации. Полнота, правильность и практическое значение этой характеристики зависят

в основном от строения, или структуры, баланса.

Под структурой баланса следует понимать определенную систему подразделения актива и пассива на части (разделы, группы, статьи) и расположения статей в балансе.

Согласно структуре бухгалтерского баланса объединение балансовых статей в группы или разделы осуществляется исходя из их экономического содержания.

В активе баланса представлены статьи, по которым показываются определенные группы элементов хозяйственного оборота, объединенные в зависимости от стадий кругооборота средств хозяйствующего субъекта. Особенностью действующей структуры баланса является расположение разделов и статей в каждом его разделе в строго определенной последовательности – по степени возрастания ликвидации, то есть возможности превращения их в деньги для оплаты обязательств ООО «Смена».

По этому принципу в активе бухгалтерского баланса средства ООО «Смена» сгруппированы в два раздела:

I раздел – Внеоборотные активы, состоит из нематериальных активов, результатов исследований и разработок, основных средств, доходных вложений, материальных поисковых активов, долгосрочных вложений, отложенных активов, прочих активов.

По строке 1110 отражается информация об объектах нематериальных активов за исключением объектов НМА, по которым в соответствии с установленным порядком амортизация не начисляется.

Организация может представить стоимость патентов, лицензии, товарных знаков, иных аналогичных перечисленным прав и активов. При этом статья заполняется по данным аналитического учета к счетам 04 и 05. По строке 1110 приводится общая стоимость данных активов в оценке их по остаточной стоимости.

По статье «нематериальные активы» (строка 1110) – отражена

остаточная стоимость нематериальных активов исследуемого общества. Эта величина определяется путем вычитания из суммы нематериальных активов суммы начисленной амортизации:

Строка 1110 = сальдо на конец отчетного периода по счету 04 «Нематериальные активы» – сальдо на конец отчетного периода по счету 05 «Амортизация нематериальных активов». В ООО «Смена» эта строка не заполнена, что позволяет сказать, что в организации нет нематериальных активов.

По строке 1120 показываются затраты организации на завершённые результаты исследований и разработок, давшие положительный результат, но не относящиеся к нематериальным активам. Их отражают на счете 04 обособленно, и в балансе для них отведена отдельная строка.

Строка 1120 бухгалтерского баланса в обществе не заполняется, так как расходы на завершённые научно – исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, подлежащие учету на счете 04 «Нематериальные активы», не осуществлялись.

Строки 1130 и 1140 баланса заполняют организации, которые являются пользователями недр и осуществляют затраты на поиск, оценку месторождений полезных ископаемых и разведку полезных ископаемых на определенном участке недр. Правила учета соответствующих операций прописаны в ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов». Этот стандарт применяют до момента подтверждения коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых.

Поисковые активы, как правило, относятся к отдельному участку недр, в отношении которого организация имеет лицензию, дающую право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых.

ООО «Смена» не осуществляет данные виды деятельности, связанные с разведкой и добычей полезных ископаемых, поэтому в строке баланса за 2015 год соответствующие строки в балансе организации не заполняются.

По строке 1150 баланса «Основные средства» отражается стоимость имущества организации со сроком службы более года, учитываемого на одноименном счете 01. Если основное средство стоит менее 40 000 рублей, то такие основные средства можно отражать в учете в составе материалов, организовав соответствующий контроль за движением такого инвентаря в целях его сохранности. По данной статье баланса приводятся показатели по основным средствам, так и содержащимся на реконструкции, модернизации, восстановлении, консервации или в запасе. Начисление амортизации в обществе согласно утвержденной учетной политике производится линейным способом.

Группа статей «Основные средства» (строка 1150) в исследуемом обществе имеет значение за 2015 год – 10747 тыс. рублей. По данной строке отражаются показатели по основным средствам, как действующим, так и находящимся на реконструкции, модернизации, восстановлении, консервации или в запасе по остаточной стоимости, за исключением тех, на которые не начисляется амортизация. Амортизация начисляется в организации линейным способом. Следовательно, в балансе будет отражена сумма, полученная путем вычитания из первоначальной стоимости основных средств амортизации и прибавления стоимости приобретения объектов основных средств.

Строка баланса 1150 = сальдо на конец отчетного периода по счету 01 «Основные средства» – сальдо на конец отчетного периода по счету 02 «Амортизация основных средств» + сальдо на конец отчетного периода.

По строке 1160 указывают имущество, которое будет использовано для сдачи в аренду, лизинг, прокат, внаем. Стоимость этих ценностей учитывают на счете 03. Учет доходных инвестиций в данные ценности ведется по тем же правилам, что и учет основных средств. В учетных документах такие объекты отражают по первоначальной стоимости либо (в случае переоценки) по текущей (восстановительной) стоимости.

Показатель строки формируют по данным аналитического учета

расчетным путем как разницу между суммой остатков по счету 03, субсчета «Доходные вложения для передачи в лизинг» и «Доходные вложения для передачи в прокат», и суммой остатка по счету 02, субсчет «Амортизация имущества, предоставленного во временное пользование».

Данная статья баланса не заполняется, так как средств, подлежащих отражению на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», в исследуемой организации нет.

В строке 1170 баланса указывают приобретенные организацией акции, финансовые векселя, облигации и другие ценные бумаги. Также по этой строке отражают вклады в первоначальные капиталы других организаций, в договоры о совместной деятельности и суммы процентных займов, предоставленных организацией. Статья 1170 баланса формируется по данным аналитического учета к счету 58. Следует обратить внимание на то, что по строке 1170 отражают финансовые вложения долгосрочного периода действия, то есть такие, срок реализации которых превышает один год после отчетного периода. Стоимость финансовых вложений краткосрочного характера (со сроками реализации не более 12 месяцев после отчетного периода) подлежит отражению по строке 1240 баланса.

Финансовые вложения (строка 1170) – в данном отчетном периоде в обществе не заполнялась из-за отсутствия, их суммы. Статья баланса заполняется путем определения сумм в соответствии с сальдо по счетам 58 «Долгосрочные финансовые вложения» (за минусом сальдо по счету 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений») и 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (в части процентных займов со сроком возврата, превышающим 12 месяцев после отчетной даты).

По строке 1180 указывают сальдо по одноименному счету 09 на конец отчетной даты. Отложенный налоговый актив возникает, когда момент признания расходов (доходов) в бухгалтерском и налоговом учете оказывается различным. Отложенные активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц, за исключением случаев, когда существует

вероятность того, что вычитаемая разница не будет уменьшена или полностью погашена в следующих периодах.

Отложенные налоговые активы (строка 1180) – показывает, насколько будет уменьшена сумма налога на прибыль. Данная сумма отражается по счету 09 «Отложенные налоговые активы». В исследуемой организации эта величина рассчитывается как произведение вычитаемой временной разницы, а ставку налога на прибыль (на отчетную дату отчетного периода). В обществе величина отложенных налоговых активов не отражена в балансе.

Строка 1180 = сальдо на конец отчетного периода по счету 09 «Отложенные налоговые активы».

По строке 1190 отражаются данные об активах долгосрочного характера организации, не нашедшие своего отражения по другим показателям раздела I «Внеоборотные активы». В первую очередь здесь нужно показать оборудование к установке, учтенное на счете 07.

Значение строки 1100 «Итого по разделу I» равно сумме строк 1110, 1120, 1130, 1140, 1150, 1160, 1170, 1180, 1190:

- на 31 декабря 2015 года – 12700 тыс. рублей;
- на 31 декабря 2014 года – 14236 тыс. рублей.
- на 31 декабря 2013 года – 5143 тыс. рублей.

В составе второго раздела «Оборотные активы» по статье «Запасы» (строка 1210) – представлена информация об остатках материальных запасов, необходимых в деятельности организации, а так же остатках других материальных ценностей. Материальные запасы учитываются в балансе согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01. Так запасы в обществе на отчетную дату 2015 года составили – 550 тыс. рублей.

Строка 1210 = сальдо на конец отчетного периода по счету 10 «Материалы» = 1 тыс. рублей.

По строке 1220 «НДС по приобретенным ценностям», отражается сумма НДС, которая не была отнесена к вычету из бюджета (счет 19). В



исследуемом обществе в 2015 году не отнесенных сумм нет.

Дебиторской задолженности в балансе отводится строка 1230. По этой строке вносится задолженность, не погашенная на отчетную дату:

- поставщиков и подрядчиков по выданным им авансам, отражается по Д<sup>ту</sup> счета 60, субсчет «Авансы выданные»;
- покупателей и заказчиков по отгруженным им товарам (работам, услугам), отражается по Д<sup>ту</sup> счета 62;
- налоговой инспекции по излишне уплаченным налогам и сборам, отражается по Д<sup>ту</sup> счета 68;
- внебюджетных фондов по излишне уплаченным страховым взносам, учтенным по Д<sup>ту</sup> счета 69;
- подотчетных лиц по выданным и не возвращенным в кассу организации подотчетным средствам, отражается по Д<sup>ту</sup> счета 71;
- работников организации по предоставленным им беспроцентным займам, а также по возмещению материального ущерба, отражается по Д<sup>ту</sup> счета 73;
- по выданным беспроцентным займам, отражается по Д<sup>ту</sup> счета 76;
- учредителей по вкладам в уставный капитал фирмы, отражается по Д<sup>ту</sup> счета 75;
- по штрафам, пеням и неустойкам, признанным должником или по которым получены решения суда об их взыскании, отражается по Д<sup>ту</sup> счета 76.

Причем сальдо по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» вычитается из общей суммы дебиторской задолженности. Согласно данным отчетности сумма дебиторской задолженности за 2015 год составила 22338 тыс. рублей.

Строка 1230 = Д<sup>т</sup> сальдо на конец отчетного периода по счету 60.02 «Расчеты по авансам выданным» + Д<sup>т</sup> сальдо на конец отчетного периода по счету 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» + Д<sup>т</sup> сальдо на по счету 68.04 «Налог на прибыль» + Д<sup>т</sup> сальдо по счету 69 «Расчеты по социальному

страхованию и обеспечению» + Д<sup>т</sup> сальдо по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» + Д<sup>т</sup> сальдо по счету 76.02 «Расчеты по претензиям» + Д<sup>т</sup> сальдо по счету 76.АВ «НДС по авансам и предоплата» – К<sup>т</sup> сальдо на конец отчетного периода по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» = 22338 тыс. рублей.

По строке 1240 отражают вложения организации в любые ценные бумаги, осуществленные на срок не более одного года. Здесь также указывают сумму процентных займов, предоставленных другим организациям и физическим лицам на срок не более 12 месяцев.

Финансовые вложения (строка 1240) – показываются суммы, которые организация инвестировала на срок не более 1 года, что отражено по статье баланса в 2015 году – 3565 тыс. рублей.

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» показывается сальдо по счетам 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 57 «Переводы в пути». В исследуемом обществе величина денежных средств на отчетную дату составила – 2736 тыс. рублей.

Строка 1250 = сальдо на конец отчетного периода по счету 50 «Касса» сальдо на конец отчетного периода по счету 51 + «Расчетные счета» = 2736 тыс. рублей.

По строке 1260 отражают активы, находящиеся в обороте у экономического субъекта, не отраженные по другим строкам раздела II «Оборотные активы». При заполнении этой строки баланса используются, в частности, данные о дебетовых остатках на отчетную дату по счетам:

– 76 – в отношении сумм НДС, которые некоторое время нельзя принять к вычету – при получении авансов и предоплате, при исчислении выручки способом «по мере готовности»;

– 46 – в отношении выполненных этапов по незаконченным работам, имеющих самостоятельное значение (по договорной стоимости);

– 19 субсчет «Акцизы», – в сумме акцизов, принимаемых к вычетам;

– 94 – в части стоимости потерянных или непригодных материальных ценностей, по которым не принято решение о порядке списания (на затраты производства либо на расходы на продажу, на прочие расходы либо на виновных лиц).

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражаются суммы, не нашедшие отражения по другим статьям раздела, то есть это дебетовое сальдо по счету 97 «Расходы будущих периодов».

Строка 1260 = сальдо на конец отчетного периода по счету 97 «Расходы будущих периодов» = 1293 тыс. рублей.

Значение строки 1200 «Итого по разделу II» равно сумме строк 1210, 1220, 1230, 1240, 1250, 1260:

– на 31 декабря 2015 года – 30482 тыс. рублей;

– на 31 декабря 2014 года – 29339 тыс. рублей;

– на 31 декабря 2013 года – 35488 тыс. рублей.

Значение строки 1600 «Баланс» актива бухгалтерского баланса равно сумме строк 1100 и 1200:

– на 31 декабря 2015 года – 43182 тыс. рублей (12700 тыс. рублей + 30482 тыс. рублей);

– на 31 декабря 2014 года – 143575 тыс. рублей (14236 тыс. рублей + 29339 тыс. рублей);

– на 31 декабря 2013 года – 40630 тыс. рублей (5143 тыс. рублей + 35488 тыс. рублей).

### 3.3. Порядок формирования пассива бухгалтерского баланса и оценка его статей

Основную часть полезной учетной информации представляет бухгалтерский баланс. Бухгалтерский баланс является основной формой отчетности и служит, как уже было сказано, основным источником информации для широкого круга пользователей. При этом баланс выполняет

не только экономическую функцию, формируя перечисленные финансово-экономические показатели деятельности организации, но и экономико-правовую функцию, обеспечивая имущественную обособленность хозяйствующего субъекта.

В пассиве баланса по каждой отдельной статье отражаются отдельные источники формирования имущества исследуемого общества.

Пассив бухгалтерского баланса состоит из трех разделов.

Третий раздел баланса – «Капитал и резервы», четвертый раздел – «Долгосрочные обязательства», пятый раздел – «Краткосрочные обязательства».

В разделе «Капитал и резервы» по группе статей «Уставный капитал» отражается величина уставного капитала в соответствии с учредительными документами.

По строке 1310 отражают сумму уставного капитала организации. Она должна совпадать с суммой уставного капитала (складочного капитала, уставного фонда), которая зафиксирована в учредительных документах.

Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью – это номинальная стоимость долей, распределенных между участниками (учредителями) общества. Наименьший размер уставного капитала общества с ограниченной ответственностью – 10 тыс. рублей.

На дату государственной регистрации организации уставный капитал вносят по кредиту счета 80.

Строку 1320 заполняют акционерные общества, общества с ограниченной ответственностью. Сведения по данной строке указывают в круглых скобках. Акционерные общества по строке 1320 баланса отражают собственные акции, выкупленные у собственников, как по их требованию, так и по решению Совета директоров. Общества с ограниченной ответственностью по строке 1320 отражают стоимость долей в уставном капитале, выкупленных у участников (учредителей).

По строке 1340 необходимо показать сумму увеличения стоимости

основных средств и нематериальных активов от их переоценки. Хозяйствующие субъекты имеют право один раз в год (по состоянию на конец года) переоценивать основные средства и нематериальные активы. Это нужно для того, чтобы в учетных и отчетных данных они отражались по рыночной стоимости. По строке 1340 бухгалтерского баланса указывают остаток по кредиту счета 83, связанный с дооценкой внеоборотных активов. Для этого к счету 83 открывают субсчет 83/1 «Дооценка внеоборотных активов». В ООО «Смена» в отчетном периоде изменение стоимости внеоборотных активов не проводилось, поэтому данные по этой строке отсутствуют.

По строке 1350 бухгалтерского баланса указывают кредитовый остаток по счету 83 на отчетную дату. В этой статье по данным синтетического учета показываются доход от выпуска акций общества, прирост величины имущества в результате изменения стоимости основных средств, присоединение сумм использованных целевых инвестиционных средств и курсовые разницы, связанные с формированием уставного капитала экономического субъекта при вкладе доли в иностранной валюте. В данный показатель не включают суммы дооценки от изменения стоимости внеоборотных активов (которые учитываются по строке 1340 бухгалтерского баланса). В обществе за исследуемый период добавочный капитал не образован.

По строке 1360 бухгалтерского баланса необходимо показать сумму, учтенную по кредиту счета 82. Это данные о величине резервного капитала (фонда), который образован как в соответствии с учредительными документами компании, так и в соответствии с законодательством.

По строке 1370 указывают сумму нераспределенной прибыли хозяйствующего субъекта по состоянию на отчетную дату. Здесь отражают прибыль, как прошлых лет, так и отчетного периода.

Нераспределенная прибыль – это часть чистой прибыли, которая не была распределена между акционерами (участниками) или израсходована

иным образом. На конец календарного года ее сумму записывают по кредиту счета 84. По статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражается остаток неиспользованной прибыли за прошлый период или остаток непокрытого убытка за предыдущие периоды работы, с учетом финансового результата за отчетный год.

Строка 1370 = сальдо на конец отчетного периода по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» + сальдо на конец отчетного периода по счету 99 «Прибыли и убытки» = 9953 тыс. рублей.

Значение строки 1300 «Итого по разделу III» равно сумме строк 1310, 1320, 1340, 1350, 1360, 1370:

– на 31 декабря 2015 года – 9963 тыс. рублей (10 тыс. рублей + 9953 тыс. рублей);

– на 31 декабря 2014 года – 9231 тыс. рублей (10 тыс. рублей + 9221 тыс. рублей);

– на 31 декабря 2013 года – 15120 тыс. рублей (10 тыс. рублей + 15110 тыс. рублей).

IV раздел – долгосрочные обязательства, состоит из долгосрочных займов и кредитов, отложенных налоговых и оценочных обязательств, прочих долгосрочных обязательств.

По строке 1410 отражается остаток заемных средств с учетом процентов, период реализации которых превосходит один год после отчетной даты. Проценты по долгосрочным займам, подлежащие уплате в срок, не превышающий года в составе краткосрочных обязательств. По группе статей «Долгосрочные обязательства» по статье «Заемные средства» (строка 1410) - отражаются кредиты и займы, полученные на срок более 12 месяцев, учитываемые на счете 67 «Расчеты по долгосрочным займам и кредитам». Задолженность показывается вместе с процентами, подлежащими уплате на отчетную дату. Если на дату составления баланса срок погашения полученного кредита или займа, или процентов по ним составляет менее 12 месяцев, то это обязательство учитывается в составе краткосрочных

обязательств. Строка 1410 = сальдо на конец отчетного периода по счету 67.03 «Долгосрочные займы» – 42 тыс. рублей.

Строка 1420 заполняется, когда расходы в бухгалтерском учете признают позже, чем в налоговом учете, а доходы – раньше. Их сумму отражают по кредиту счета 77. По строке 1420 указывают кредитовый остаток по этому счету, не списанный на конец отчетного периода.

В исследуемом обществе величина отложенных налоговых обязательств за 2015 год не заполнялась.

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

Заполнять строку 1430 бухгалтерского баланса нужно в соответствии с одноименным Положением по бухгалтерскому учету. Оценочное обязательство может возникнуть:

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

Для признания оценочного обязательства в учете необходимо одновременное соблюдение условий:

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

Примерами оценочных обязательств могут служить:

- штрафы, которые последуют за использование основных средств без проведения обязательных ремонтов в отрасли, где соответствующие правила установлены законодательством;
- неустойка за неисполнение заведомо убыточного договора, предусмотренная в этом договоре;

– расходы, связанные с реструктуризацией компании, проводимой по утвержденному плану, согласованному с профсоюзом и объявленному работникам компании;

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

– суммы отпускных, накапливаемые работниками.

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

По строке 1450 указывают сумму средств, привлеченных организацией на долгосрочной основе, не поименованных в строках, о которых шла речь выше. Срок их погашения должен превышать 12 месяцев, если только продолжительность данного цикла не превосходит 12 месяцев. В составе прочих обязательств могут числиться кредиторская задолженность и обязательства, учитываемые на следующих бухгалтерских счетах:

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

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

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

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

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

«Прочие обязательства» (строка 1450) не имеет числового значения по



итогах 2015 года.

Значение строки 1400 «Итого по разделу IV» равно сумме строк 1410, 1420, 1430, 1450:

– на 31 декабря 2015 года – 42 тыс. рублей.

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

По строке 1510 показываются непогашенные займы и кредиты, подлежащие погашению в соответствии с договорами не более чем через 12 месяцев после отчетной даты. Строка заполняется по данным об остатке по счету 66. Сумма задолженности по кредитам и займам отражается с учетом сумм процентов, причитающихся к уплате по сроку.

Краткосрочные заемные средства (строка 1510) в обществе на отчетную дату отчетного периода составляют 206 тыс. рублей. Данная статья определяется путем суммирования сальдо по кредиту счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и сальдо по кредиту счета 67.04 «Проценты по долгосрочным займам».

Строка 1510 = сальдо на конец отчетного периода по счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» + сальдо на конец отчетного периода по счету 67.04 «Проценты по долгосрочным займам».

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

– сумма сальдо субсчетов счетов 60 и 76, на которых отражена задолженность перед поставщиками и подрядчиками;

– кредитовый остаток счета 70 (за исключением субсчета «Расчеты с

работниками по выплате доходов по акциям и долям»);

– кредитовый остаток субсчета «Расчеты по депонированным суммам» счета 76;

– кредитовый остаток по счету 69;

– кредитовый остаток по счету 68;

– остаток субсчетов «Расчеты по претензиям» и «Расчеты по имущественному и личному страхованию» счета 76 и сальдо счета 71;

– кредитовое сальдо по счету 62 и счету 76 в части сумм краткосрочных авансов, полученных под поставку товаров (работ, услуг);

– кредитовые остатки субсчета «Расчеты по выплате доходов» счета 75 и субсчета «Расчеты с работниками по выплате доходов по акциям и долям» счета 70.

Кредиторская задолженность (строка 1520) составила на отчетную дату 32971 тыс. рублей.

Авансы, полученные от покупателей и заказчиков, отражаются за минусом НДС, подлежащего уплате в бюджет. В обществе кредиторская задолженность расшифрована по статьям.

Строка 1520 = сальдо на конец отчетного периода по счету 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» + сальдо по счету 60.31 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками в у.е.» + сальдо по счету 62.02 «Расчеты по авансам полученным» + сальдо по счету 68.02 «НДС» + сальдо на конец по счету 68.07 «Транспортный налог» + сальдо по счету 68.08 «Налог на имущество» + сальдо по счету 68.10 «Прочие налоги и сборы» + сальдо по счету 68.19 «Земельный налог» + 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» + сальдо по счету 76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками» + сальдо по счету 76.41 «Расчеты по исполнительным листам работников» – сальдо по счету 76.АВ «НДС по авансам и предоплата».

Путем сложения данных величин получаем значение кредиторской задолженности, что соответствует данным строки 1520 бухгалтерского

баланса = 32971 тыс. рублей.

По строке 1530 отражаются доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, а также иные суммы, отражаемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета на счете 98. Здесь надо показать целевое финансирование из бюджета, стоимость безвозмездно полученных основных средств и другие поступления. Чтобы заполнить строку 1530, надо взять кредитовое сальдо счета 98 и сложить его с кредитовым сальдо счета 86 (в части грантов, технической помощи и пр.). Доходы будущих периодов, то есть доходы (в том числе, прочие доходы), полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, в организации отсутствуют. Поэтому строка 1530 Бухгалтерского баланса не заполняется.

В строке 1540 необходимо показать информацию о краткосрочных оценочных обязательствах. Например, на оплату отпусков. Заполнять данную строку баланса надо по тому же принципу, что и строку 1430. Разница в том, что в строку 1540 переносят кредитовое сальдо счета 96 в части обязательств со сроком погашения не больше 12 месяцев после отчетной даты.

По строке 1550 показываются суммы краткосрочных пассивов, не нашедшие отражения по другим статьям раздела V бухгалтерского баланса.

Значение строки 1500 «Итого по разделу V» равно сумме строк 1510, 1520, 1530, 1540, 1550.

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

– на 31 декабря 2015 года – 43182 тыс. рублей (9963 тыс. рублей + 42 тыс. рублей + 33177 тыс. рублей);

– на 31 декабря 2014 года – 43575 тыс. рублей (15120 тыс. рублей + 40 тыс. рублей + 28415 тыс. рублей);

– на 31 декабря 2013 года – 40630 тыс. рублей (13076 тыс. рублей + 39 тыс. рублей + 27516 тыс. рублей).

Итак, в ходе произведенных расчетов установлено, что бухгалтерский баланс составлен по всем правилам, все показатели отражены в нем достоверно и соответствуют требованиям, существующим по отношению к отчетной информации в действующем законодательстве. Таким образом, бухгалтерский баланс – конечный этап учетного процесса в организации.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Основным источником информации о финансово-хозяйственной деятельности организации является ее бухгалтерская (финансовая) отчетность, значимость которой заключается в ее публичности и доступности большому числу пользователей, например, в отличие от налоговой отчетности. Кредитору и покупателю как заинтересованным пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности важно иметь возможность сравнивать как доходы и расходы одной организации за разные отчетные периоды, так доходы и расходы разных организаций между собой. В настоящее время информация, раскрываемая в бухгалтерской (финансовой) отчетности, не позволяет проводить такие сравнения.

ООО «Смена» предоставляет годовую бухгалтерскую отчетность в течение 90 дней по окончании года. В результате проведенного анализа и изучения основных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Смена» выявлено, что отчетность соответствует установленным требованиям. При написании выпускной квалификационной работы, были использованы методы анализа финансового положения организации.

По результатам проведенного анализа бухгалтерского баланса, и произведенных расчетов можно сделать вывод:

По результатам проведенного анализа бухгалтерского баланса, и произведенных расчетов можно сделать вывод:

– активы в 2014 году увеличилось на 2945 тыс. рублей, а в 2015 года по сравнению с предыдущим периодом стоимость имущества уменьшилась на 393 тыс. рублей;

– внеоборотные активы в 2014 году увеличились на 9093 тыс. рублей, а их доля в имуществе организации составила 32,7%, а в 2015 году уменьшилась и составила 29,4%.

– оборотные активы уменьшились в 2014 году на 6149 тыс. рублей, а их доля в имуществе исследуемого общества 67,3%, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом оборотные активы увеличились – 1143 тыс. рублей, а доля

составила 70,6%.

Относительно оборотных активов можно сказать, что увеличение произошло за счет увеличения денежных средств в кассе и на расчетном счете на 812 тыс. рублей, а также произошло увеличение стоимости прочих оборотных средств на 706 тыс. рублей.

Пассивная часть характеризуется тем, что в обществе произошло увеличение краткосрочных обязательств на 4762 тыс. рублей, заемные средства в 2015 году увеличились – 205 тыс. рублей, кредиторская задолженность на 4557 тыс. рублей.

Доля краткосрочных обязательств в 2015 году составляет 76,8%, но следует заметить, что кредиторская задолженность составляет наибольшее значение в доле – 76,3%, капитал и резервы – 23,0%.

Валюта баланса ООО «Смена» конец 2014 года составила 43575 тыс. рублей в 2015 по сравнению с показателем 2014 года уменьшилась 393 тыс. рублей и составила 43182 тыс. рублей.

Отрицательным является то, что кредиторская задолженность за анализируемый период только увеличивается, и так в 2014 году по сравнению с 2013 годом, на 3947 тыс. рублей, а в 2015 году 4557 тыс. рублей.

Оценка баланса позволяет провести полный и достоверный анализ финансового состояния, что является одним из его приоритетных направлений.

Согласно проведенному анализу можно отметить, что коэффициент автономии ниже нормативного значения и это позволяет заметить, что анализируемое общество не располагает достаточной величиной собственного капитала, что отражает зависимость организации от заемных источников и указывает на высокую вероятность финансовых затруднений у организации в будущем.

Коэффициент финансовой устойчивости определяется, путем прибавления к собственному капиталу средств долгосрочного кредитования (долгосрочных обязательств). Данный коэффициент, ниже нормативного

значения это характерно, так как величина собственного капитала за анализируемый период с каждым годом только уменьшается, такая тенденция, характерна для коэффициента финансовой устойчивости.

Коэффициент финансирования определяется как отношение собственного капитала к заемному капиталу. Данный коэффициент выше нормативного значения, что свидетельствует о платежеспособности

Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала показывает финансовую активность организации, представляет собой соотношение заемных и собственных средств организации. Данный коэффициент ниже нормативного значения, что свидетельствует степени не зависимости организации от заемных источников.

Коэффициент маневренности собственного капитала показывает, какая часть собственных оборотных средств находится в мобильной форме, позволяющей относительно свободно маневрировать этими средствами. Данный коэффициент в 2015 году ниже нормативного значения и это означает, что у организации нет возможности финансового маневра, и свидетельствует о неустойчивом финансовом состоянии организации.

Устойчивость финансового положения организации зависит от того, насколько рационально вложены финансовые ресурсы в имущество организации. Чтобы оценить это, проведен анализ изменения в имущественном положении организации. По результатам анализа видно, что иммобилизованные активы имеет не равномерную тенденцию изменений, так в 2014 году они увеличились на 9093 тыс. рублей, а в 2015 году уменьшились – 1536 тыс. рублей.

В деятельности организации происходит изменение остатков запасов и денежной массы и средств на счетах. Так, в 2014 году запасы организации уменьшились – 3387 тыс. рублей, а в 2015 году – 62 тыс. рублей.

Денежные средства и средства в расчетах уменьшились в 2014 году – на 1285 тыс. рублей, а в 2015 году в сравнении с 2014 годом увеличились – 812 тыс. рублей, что является положительным моментом.

Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств уменьшился и в 2014 году составил 0,178 пункта, а к концу 2015 года он увеличивается и составил – 0,259 пункта. Отсюда можно сделать вывод, что в 2015 году возрастает доля оборотных активов, а в 2014 году она снижается.

Анализ состава и динамики имущественного положения ООО «Смена» свидетельствует об улучшении развития хозяйственной деятельности общества.

Анализируемое ООО «Смена» является прибыльным, это положительный фактор. За счет прибыли создается финансовая база для самофинансирования, расширенного воспроизводства, решаются проблемы социального и материального поощрения персонала. Прибыль является также важнейшим источником формирования доходов бюджета (федерального, республиканского, местного) и погашения долговых обязательств организации перед банками, другими кредиторами.

По результатам проведенного исследования и проведенного анализа можно отметить, что общество можно признать финансово устойчивым обществом, так как показатели, характеризующие финансовую устойчивость достаточно стабильны на протяжении последних трех лет.

Таким образом, основываясь на рассматриваемом теоретическом и практическом материале, можно сделать вывод о том, что проведение финансового анализа необходимо, так как это важнейший критерий оценки деятельности исследуемого общества, который показывает финансовую конкурентоспособность субъекта, использование финансовых ресурсов и капитала, выполнение обязательств перед государством и другими субъектами экономики. В современных условиях, приобретение субъектом все большей финансовой и хозяйственной самостоятельности роль анализа, несомненно, будет возрастать.

Бухгалтерский учет в исследуемом ООО «Смена» ведется бухгалтерией под руководством главного бухгалтера.



## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Российская Федерация. Государственная Дума. Гражданский кодекс Российской Федерации [Текст] ч. 2, утв. ФЗ РФ от 26.01.1996 г. № 14 ФЗ (в ред. от 14.06.2012 г.) – (Кодексы Российской Федерации);

2. Российская Федерация. Государственная Дума. Налоговый кодекс. Российская Федерация [Текст] ч. 2 утв. ФЗ РФ от 05.08.2000 г. № 117 ФЗ (ред. от 30.12.2012 г.) (с изменениями и дополнениями вступившими в силу с 01.03.2013 г.) - (Кодексы Российской Федерации);

3. О бухгалтерском учёте [Электронный ресурс]: утв. Федеральным законом Российской Федерации № 402 – ФЗ от 06.12.2011 – Ресурс доступа: [http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=122855\\$](http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=122855$); -(Законы Российской Федерации);

4. О переводном и простом векселе [Электронный ресурс]: утв. Федеральным законом Российской Федерации № 48-ФЗ от 11.03.1997 – Ресурс доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=13669> - (Законы Российской Федерации);

5. Об обществах с ограниченной ответственностью [Электронный ресурс]: утв. Федеральным законом Российской Федерации № 14 ФЗ от 08.02.1998г. (ред. от 29.12.2012 г.) – Ресурс доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=140264>; - (Законы Российской Федерации); Указание ЦБР от 20 июня 2007 г. N 1843-У

6. О предельном размере расчетов наличными деньгами и расходовании наличных денег, поступивших в кассу юридического лица или кассу индивидуального предпринимателя [Текст]/ утв. Центральным Банком РФ от 20.06.2007 г. № 1843-У (ред. от 28 апреля 2008 г.) - (Нормативные акты России);

7. Положение Банка России «О правилах осуществления перевода денежных средств» [Текст]/ утв. Центральным Банком РФ от 19.07.12 года № 383-П - (Нормативные акты России);

8. Положение о платежной системе Банка России [Текст]/ утв.

Центральным банком РФ от 29.06.2012 г. (в ред. Указания Банка России от 15.03.2013 № 2981-У) – (Нормативные акты России);

9. Положение по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации» [Текст] (ПБУ 1/2008), утв. Приказом Минфина РФ № 106н от 06.10.2008 г. (ред. от 18.12.2012г.) – (Нормативные акты России);

10 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 (ред. 7 ноября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г., 16 мая 2016 г.)

11. Об оформлении взаимной задолженности предприятий и организаций векселями единого образца и развитии вексельного обращения, [Текст] утв. Постановлением Правительства Российской Федерации от 26.03.1994 г. № 1094. (ред. Постановления Правительства РФ от 27.12.95 № 1295) – (Нормативные акты России);

12. Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, [Электронный ресурс], утв. Приказом Минфина РФ №34н от 29.07.1998 г. (ред. от 24.12.2010 г.) Ресурс доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=111058> – (Нормативные акты России);

13. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации», [Текст] утв. приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н (ред. Приказов Минфина РФ от 27.04.2012 №55н);

14. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации», [Текст] утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н (ред. Приказов Минфина РФ от 27.04.2012 №55н) - (Нормативные акты России);

15. План счетов бухгалтерского учёта финансово – хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, [Текст] утв. приказом Минфина РФ №94н от 31.10.2000г. (ред. от 08.11.2010 г.) - (Нормативные акты России);

16. Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, [Текст], утв. Приказом Минфина РФ

№ 49 от 13.06.1995г. (ред. от 08.11.2010 г.) – (Нормативные акты России);

17.Абрамова А.С., Ошибки в расчетах с дебиторами и кредиторами. // Бухгалтерский учет [Текст]/ А.С. Абрамова - 2011. № 6.

18.Агеева В.И., Дебиторская задолженность: правовые и налоговые аспекты, риски и рычаги влияния //Менеджмент сегодня [Текст]/ В.И. Агеева -2010. - №1.

19.Акатьева М.Д., Бирюков В.А. Бухгалтерский учет и анализ: [Текст] Учебник/ М.Д.Акатьева, В.А.Бирюков - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 252 с.

20.Андреев В. Д., Лисихина И. В. Введение в профессию бухгалтера: [Текст] Учебное пособие/Андреев В. Д., Лисихина И. В. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 193 с.

21.Астахов В.П., Бухгалтерский учет от «А» до «Я» [Текст]/ В.П. Астахов – Ростов н/Д: Феникс, 2013г.- 480 с.

22. Бабаев Ю.А., А.М. Петров, А.Л. Мельникова Бухгалтерский учет и контроль дебиторской и кредиторской задолженности[Текст]/ под ред. Ю.А. Бабаева - М.: Проспект, 2013 – 430 с.

23. Бабаев Ю.А., Петров А.М. Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании: [Текст] Учебное пособие / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2015. - 352 с.

24. Бабаева Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник для вузов [Текст]/ Под ред. Проф. Ю.А.Бабаева. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2011 – 587 с.

25. Бахолдина И. В., Голышева Н. И Бухгалтерский финансовый учет: [Текст] Учебное пособие/ Бахолдина И. В., Голышева Н. И. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 320 с.

26. Бардина И.В. Бухгалтерское дело/ Бакалавр. Базовый курс [Текст]/ И.В. Бардина – М.: Юрайт – 2013 – 268 с.

27.Бахтурина Ю.И. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник [Текст]/ Ю.И.Бахтурина, Т.В. Дедова, Н.Л. Деносов и др.; Под ред. Н.Г, Сапожниковой – М.: ИНФРА-М, 2011– 505 с.

28. Бережной В.И., Суспицына Г.Г., Бигдай О.Б. Бухгалтерский учет: учет оборотных средств [Текст] / В.И. Бережной, Г.Г. Суспицына, О.Б. Бигдай и др. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 192 с.

29. Бескоровайная С.А. Стандартизация бухгалтерского учета и финансовой отчетности: [Текст] Учебное пособие / Бескоровайная С.А. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 277 с.

30. Войко А. В., Оценка влияния дебиторской задолженности на формирование финансовых результатов предприятия / Финансовый менеджмент [Текст] / А.В. Войко - 2011. - N 4.

31. Гвоздева И.М. Бухучет и налогообложение для "нулевок" [Текст] / И.М. Гвоздева - М.: ИД «ГроссМедиа»: РОСБУХ, 2010. – 614 с.

32. Геммерлинг Г.А., Ломакин О.Е., Шлёнов Ю.В. Ваше дело. [Текст] Практический курс предпринимательства. – М.: БИНОМ, 2012. – 648 .

33. Дурин А. Дебиторская задолженность. Методы возврата, которые работают [Текст] / А. Дурин – Питер, 2011 г. - 192 с.

34. Ерохина Л. Бухгалтерский учет и анализ [Текст] / Л. Ерохина – М.: Форум – 2012 г. – 496 с.

35. Ефимова О.В. Мельник М.В. – Анализ финансовой отчетности [Текст] / О.В. Ефимова – М.: Омега- Л, 2011 – 408с.

36. Ивашкевич В.Б. Учет и анализ дебиторской и кредиторской задолженности [Текст] / В.Б. Ивашкевич – М.: Бухгалтерский учет. 2014. – 179с.

37. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: [Текст] Учебник / В.Б. Ивашкевич. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 448 с.

38. Калиновский, С.А. Управленческий учет и анализ использования технологической оснастки: [Текст] Монография / С.А. Калиновский. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 156 с.

39. Каморджанова Н.А., Карташова И.В. Бухгалтерский финансовый учет. 4-е издание, дополненное [Текст] / Н.А. Каморджанова, И.В. Карташова

– Питер, 2012 г. – 304 с.

40. Керимов, В.Э. Бухгалтерский управленческий учет: Практикум / В.Э. Керимов. - М.: Дашков и К, 2012. - 100 с.

41. Керимов, В.Э. Бухгалтерский управленческий учет: [Текст] Учебник / В.Э. Керимов. - М.: Дашков и К, 2012. - 484 с.

42. Кыштымова Е. А. Бухгалтерский учет. Сборник задач: [Текст] Учебное пособие/ Кыштымова Е. А. - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 208 с.

43.Кемаева С.А. Сравнительный анализ показателей дебиторской и кредиторской задолженности в соответствии с МСФО. // Московский бухгалтер [Текст]/ С.А. Кемаева - 2011. №6.

44. Ковалев В.В. Введение в финансовый менеджмент [Текст]/ В.В. Ковалев – М.: Финансы и статистика, 2011. – 768с.

45. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник [Текст]/ Н.П.Кондраков. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.:ИНФРА-М, 2013 – 681с.

46. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский управленческий учет: [Текст] Учебное пособие / Н.П. Кондраков, М.А. Иванова. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 352

47. Кожинов В. Я. Бухгалтерский учет в торговле. Типовые хозяйственные операции и ситуации : произв. - практ. изд. [Текст] / В. Я. Кожинов. - М. : Экзамен, 2013. - 589 с.

48. Кондракова Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет [Текст]/ Н.П. Кондраков – М.: Проспект, 2011. – 488с.

49. Костюченко Н. Анализ кредитных рисков. Часть 2. Проблемная задолженность [Текст]/ Н. Костюченко – Скифия, 2012 г. – 376 с.

50. Купрюшина О. М. Организация анализа и контроля дебиторской и кредиторской задолженности хозяйствующего субъекта [Текст]/ О.М. Купрюшина - Воронеж, 2013. – 148с.

51. Лысенко, Д.В. Бухгалтерский управленческий учет: [Текст] Учебник / Д.В. Лысенко. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2012. - 478 с.

52. Малицкая В.Б. К вопросу об аудите дебиторской задолженности. // Вестник ТГУ. 2011. №1. Международные стандарты финансовой отчетности [Текст]/ В.Б. Малицкая – М.: Аскери. 2011. – 283 с.

53. Мельникова Л. А., Петров А.М., Басалаев Е.В. Учет и анализ [Текст]/ Л. А.Мельникова, А.М. Петров, Е.В. Басалаев. – Курс. Инфра –М – 2013 г. – 512 с.

55. Мизиковский, И.Е. Бухгалтерский управленческий учет[Текст]: Учебное пособие / И.Е. Мизиковский, А.Н. Милосердова, В.Н. Ясенев. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2012. - 112 с.Муравицкая Н.К. Лукьяненко Г.И. Бухгалтерский учет [Текст]/ Н.К. Муравецкая – М.: Кнорус, 2010 – 544 с.

56. Молчанов, С.С. Управленческий учет за 14 дней. [Текст] Экспресс-курс / С.С. Молчанов. - СПб.: Питер, 2013. - 480 с.

57. Погорелова М.Я. Бухгалтерский (финансовый) учет: Теория и практика: [Текст] Учебное пособие / Погорелова М.Я. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 331 с.

58. Николаева Г. А. Бухгалтерский учет в торговле [Текст] / Г. А. Николаева. - М. : Приор, 2013. - 351 с.

59. Нечитайло А.И. Теория бухгалтерского учета [Текст]/ А.И. Нечитайло – М.: Проспект – 2013 г. – 272 с.

60. Потапов Е.А. Бухгалтерский учет. Конспект лекций [Текст]/ Е.А. Потапов – М.: Проспект – 2013 г. – 144 с.

61. Самохвалова Ю.Н. Бухгалтерский учет: Практикум: [Текст] Учебное пособие / Ю.Н. Самохвалова. - 6-е изд., испр. и доп. - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 232 с.

62. Семенова И. М. Бухгалтерский учет, контроль и анализ дебиторской задолженности [Текст]/ И.М. Семенов - Казань, 2010. – 206

63. Сигидов. Ю.И., Рыбьянцева М.С. История бухгалтерского учета: [Текст] Учебное пособие / Ю.И. Сигидов, М.С. Рыбьянцева. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 160 с.

64. <http://www.consultant.ru>

## ПРИЛОЖЕНИЯ