

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

**ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ**

**Кафедра «Учета, анализа и аудита»**

**БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ И ЕЁ РОЛЬ В  
УПРАВЛЕНИИ ХОЗЯЙСТВУЮЩИМ СУБЪЕКТОМ**

**Выпускная квалификационная работа**

заочной формы обучения  
направления подготовки 38.03.01. Экономика  
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
5 курса группы 06001461  
Писаревского Дениса Евгеньевича

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

**Белгород 2017**

## ОГЛАВЛЕНИЕ

|   |    |
|---|----|
| ВВЕДЕНИЕ  | 3  |
| 1. ОСНОВЫ ПОСТРОЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В<br>СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ         | 7  |
| 1.1. Понятие, значение сущность и виды бухгалтерской отчетности                 | 7  |
| 1.2. Техника составления бухгалтерской (финансовой) отчетности                  | 12 |
| 1.3. Пользователи бухгалтерской отчетности и требования,<br>предъявляемые к ней | 20 |
| 2. ОРГАНИЗАЦИОННО - ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА                                | 27 |
| 2.1. Организация учетной работы в ЗАО «Хлебозавод»                              | 27 |
| 2.2. Организационно-экономическая характеристика                                | 32 |
| 2.3. Анализ основных финансово- экономических показателей ЗАО<br>«Хлеб»         | 35 |
| 3. СОДЕРЖАНИЕ И ТЕХНИКА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ<br>ОТЧЕТНОСТИ                 | 42 |
| 3.1. Методика заполнения бухгалтерского баланса, способы оценки его<br>статей   | 42 |
| 3.2. Содержание отчета о финансовых результатах                                 | 56 |
| 3.4. Методика формирования отчета о финансовых результатах                      | 59 |
| ЗАКЛЮЧЕНИЕ  | 70 |
| СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ  | 76 |
| СПИСОК ПРИЛОЖЕНИЙ   |    |

## ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время можно говорить о довольно сложных условиях развития хозяйствующих субъектов в России. Многообразие современных организационно – правовых форм управления усложняет отражение экономического содержания финансового положения субъектов и результатов их экономической деятельности. Это, в частности, связано с нарастающей глобализацией процессов, их нелинейностью, а также с тем, что развитие субъектов представляется трудно прогнозируемым по причине высокого уровня неопределенности общей экономической и социальной ситуации. При этом на современном этапе экономического развития пользователи финансовой отчетности нуждаются в получении релевантных сведений о деятельности хозяйствующего субъекта. В условиях повышения интереса к информации, представляемой в бухгалтерской финансовой отчетности, возрастает проблема повышения ее качества.

В рыночной экономике существенно повышается значимость учетно-аналитической информации, которая необходима для принятия решений на всех уровнях управления с целью достижения непрерывности и эффективности деятельности хозяйствующего субъекта.

В условиях финансового кризиса качество учетно-аналитической информации, выступает одним из определяющих факторов непрерывности и эффективности деятельности хозяйствующих субъектов.

Качество бухгалтерской информации определяется тем, насколько могут быть удовлетворены информационные потребности заинтересованных пользователей с точки зрения возможности принятия обоснованных экономических решений. Подтверждением этого является то, что в соответствии с Концепцией бухгалтерского учета в рыночной экономике России основным критерием качества бухгалтерской информации выступает ее полезность с позиции принятия управленческих решений заинтересованными пользователями.

Концептуальные основы подготовки и представления финансовой отчетности представляют идеальное видение бухгалтерской (финансовой) отчетности, которое на практике не может быть полностью достигнуто. Это обусловлено тем, что финансовая отчетность в большей степени основана на оценках, суждениях, поскольку значительная роль при формировании бухгалтерской финансовой отчетности отводится профессиональному суждению бухгалтера.

Актуальность данной выпускной квалификационной работы подтверждается тем, что сложившаяся на сегодняшний день система бухгалтерского учета и отчетности не обеспечивает в достаточной мере надлежащего качества и надежности формируемой в ней информации, а также существенно ограничивает возможности полезного использования этой информации, что требует ее дальнейшего совершенствования.

Целью исследования является рассмотрение основных аспектов формирования бухгалтерской финансовой отчетности и внесение предложений по его составу и структуре на примере конкретного хозяйствующего субъекта.

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

- изучены теоретические основы формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- дана организационно-экономическая характеристика исследуемого хозяйствующего субъекта;
- рассмотрена методика составления бухгалтерской (финансовой) отчетности ЗАО «Хлеб»;
- установлены взаимосвязь бухгалтерского баланса с другими формами отчетности.

Предметом исследования – является практика формирования бухгалтерской финансовой отчетности.

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является ЗАО «Хлеб».

Теоретической и методической основой работы послужили нормативные и законодательные акты, научная и учебная литература, периодические издания в области бухгалтерского учета и отчетности. Проблемы формирования и вопросы построения финансовой отчетности были рассмотрены в трудах следующих ученых: О. Берг, Г.М. Гафиева, В.Г. Гетьман, Е.Ю. Диркова, Е.П. Зобова, Н.П. Кондраков, Н.А. Лытнева, Т.Я. Натепрова, А.В. Овсянникова, С. Полятков, В.А. Ровенских, С.В. Тяпухин, С.Г. Хитрова, А.Д. Шеремет и многие другие.

В качестве информационной базы для написания выпускной квалификационной работы использовалась годовая бухгалтерская отчетность ЗАО «Хлеб» за период 2013 год и 2015 годы.

Обработка информации и в целом выполнение выпускной квалификационной работы производилось с использованием таких методов исследования, как системный подход, синтез, вертикальный и горизонтальный анализ, индексный анализ и метод сравнений и других методов. В процессе сбора информации использовался метод опроса работников ЗАО «Хлеб».

Выпускная квалификационная работа изложена на 84 страницах печатного текста, состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы и приложений.

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

В первой главе рассмотрены теоретические основы формирования бухгалтерской отчетности, нормативное регулирование в области бухгалтерского учета, а так же понятие, виды, принципы отчетности.

Во второй главе рассмотрена методика заполнения бухгалтерского баланса, порядок заполнения актива и пассива бухгалтерского баланса, дана организационно - экономическая характеристика ЗАО «Хлеб».

В третьей главе рассмотрена методика формирования отчета о финансовых результатах и мероприятия по совершенствованию состава годовой бухгалтерской отчетности общества.

Все вышеизложенное позволяет заключить, что выпускная квалификационная работа выполнена на актуальную тему как в теоретическом, так и в практическом отношении.

# 1. ОСНОВЫ ПОСТРОЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

## 1.1. Понятие, значение и виды бухгалтерской отчетности

Отчетность является завершающим этапом бухгалтерского обобщения информации.

Отличительной чертой бухгалтерской отчетности является балансовый принцип взаимосвязи ее показателей. Этот принцип вытекает из двойной записи данных на счетах, показатели которых составляют основу отчетности. Из этого следует, что бухгалтерская отчетность – это упорядоченная взаимосвязанная система показателей, характеризующих условия и результаты хозяйственной деятельности. Балансовый принцип построения бухгалтерской отчетности усиливает ее комплексный характер и облегчает проверку правильности отчетности.

В законодательстве Российской Федерации о бухгалтерском учете под бухгалтерской отчетностью понимается единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемых на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

Для принятия управленческих решений, налогообложения, необходимо периодически иметь сводные данные об имущественном положении организации и финансовых результатах ее деятельности. Эта необходимость приводит к составлению бухгалтерской отчетности. Формирование бухгалтерской отчетности организации является завершающим этапом учетного процесса и информационной базой для оценки финансового состояния организации. Отчетные показатели формируются на основе данных синтетического и аналитического учета, обобщенных и сгруппированных установленным образом.

Бухгалтерская отчетность – это единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о финансовых результатах ее деятельности за отчетный период; по существу, это особый вид учетных записей, являющихся кратким извлечением из текущего учета, отражающих сводные данные о состоянии и результатах деятельности хозяйства, его подразделений за определенный период. [10]

Отчетность составляется на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам, благодаря чему обеспечивается возможность отражения в ней разносторонней предпринимательской деятельности организации. Отчетность может содержать количественные и качественные характеристики, стоимостные и качественные показатели. Отчетные данные сгруппированы в учетных регистрах и не могут отражать таких хозяйственных оборотов, которых нет в текущих учетных записях. Органическая связь между бухгалтерским учетом и отчетностью устанавливается тогда, когда получаемые в учете итоговые данные вливаются в соответствующие отчетные формы в виде синтезированных показателей. [10]

Бухгалтерская отчетность включает таблицы, которые составляются на основании всех данных текущего учета – бухгалтерского, статистического, оперативного. Ее заполнение – предпоследняя стадия процесса бухгалтерского учета. Этой стадии предшествуют: документирование хозяйственных операций, классификация учетных данных документов и сведение их воедино путем отражения на счетах бухгалтерского учета (учетных регистрах, главной книге). После этого формируются отчетные формы, содержание и периодичность которых устанавливаются организацией самостоятельно с учетом рекомендаций и требований Министерства финансов РФ, а для статистической отчетности – Федеральной службы государственной статистики (Росстата). Единая система показателей отчетности хозяйствующих субъектов позволяет составлять отчетные сводки по видам экономической деятельности, экономическим регионам,

республикам и страны в целом.

Бухгалтерская отчетность позволяет оценить общую стоимость имущества, стоимость иммобилизованных и мобильных средств, материальных оборотных средств, величину собственных и заемных средств организации.

По данным бухгалтерской отчетности устанавливается излишек или недостаток оборотных средств, источников организации для формирования, то есть определяется обеспеченность организации собственными и заемными источниками. Она дает возможность оценить кредитоспособность организации, то есть способность полностью и своевременно рассчитываться по своим обязательствам.

Для удовлетворения общих потребностей заинтересованных пользователей бухгалтерская отчетность содержит информацию о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. [15]

Информация о финансовых результатах деятельности организации требуется, чтобы оценить потенциальные изменения в ресурсах, которые организация будет контролировать в будущем, прогнозировать способность генерировать денежные потоки на основе имеющихся ресурсов, обосновать эффективность, с которой организация может использовать дополнительные ресурсы. Информация об изменениях финансового положения организации дает возможность оценить ее инвестиционную, финансовую и операционную деятельность в отчетном периоде. Информация о финансовом положении формируется главным образом в виде бухгалтерского баланса. Информация о финансовых результатах деятельности организации отражается показателями отчета о финансовых результатах. Информация об изменениях в финансовом положении организации обеспечивается данными отчета о движении денежных средств. [15]

Отчетность организаций классифицируют по видам, периодичности составления, степени обобщения отчетной информации.

По видам отчетность подразделяется: бухгалтерскую, статистическую и оперативную.

Бухгалтерская отчетность содержит сведения об имуществе, обязательствах и финансовых результатах в стоимостных показателях и составляется на основании данных бухгалтерского учета. Ее также называют финансовой отчетностью.

Статистическая отчетность содержит сведения по отдельным показателям хозяйственной деятельности субъектов, как в натуральном, так и в стоимостном измерении, и составляется по данным статистики, бухгалтерского и оперативного учета.

Оперативная отчетность содержит сведения по основным показателям за короткие периоды – сутки, пятидневку, неделю, декаду, половину месяца – и составляется на основе данных оперативного учета.

Налоговая отчетность организации представляет собой расчеты (декларации) по соответствующим федеральным и местным налогам, сборам.[29]

По периодичности составления различают промежуточную (внутригодовую) и годовую отчетность.

Промежуточная отчетность содержит информацию за периоды меньше года (месяц, квартал, полугодие). Она составляется нарастающим итогом с начала года. Годовая отчетность составляется за год. Внутригодовую бухгалтерскую отчетность еще называют периодической, а внутригодовую статистическую – текущей статистической отчетностью.

По степени обобщения отчетных данных различают отчеты, составляемые непосредственно предприятиями, и сводные (консолидированные), составляемые вышестоящими или материнскими (основными, преобладающими) организациями на основе отчетов дочерних и зависимых обществ.

В составе бухгалтерской отчетности отражается имущество и источники его формирования, включая имущество хозяйств, производств,

иных структурных подразделений, а также филиалов и представительств, выделенных на отдельный баланс и не являющихся юридическими лицами.

При составлении отчетности используют следующие понятия.

Отчетный период – интервал времени, за который организация должна составлять бухгалтерскую отчетность.

Отчетная дата – дата, по состоянию на которую организация должна составлять бухгалтерскую отчетность.

Пользователь отчетности – юридическое или физическое лицо, заинтересованное в информации об организации. [32]

Бухгалтерская отчетность позволяет выполнить главные задачи бухгалтерского учета:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности субъекта и его имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности – руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним – инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;

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

- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление ее финансовой устойчивости.

Отчетность организации (хозяйственного субъекта) – это система показателей, характеризующих условия и результаты работы за истекший период.

На основе составленной отчетности осуществляют заключительный процесс для принятия управленческих решений.

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402/ФЗ бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним.

## 1. 2. Техника составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Сложность и ответственность задач, решаемых, учетом обуславливают необходимость наличия четкой нормативной базы. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности включает перечень нормативных документов, регулирующих организацию бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Основу законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете составляет Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Данный нормативный документ не только устанавливает единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета, но и регламентирует состав бухгалтерской отчетности, адреса представления, сроки представления и вопросы публичности бухгалтерской отчетности.

Правила оценки статей отчетности, порядок предоставления отчетности установлены Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

В ПБУ 4/99 Положении по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации», раскрывается информация о содержании отдельных форм бухгалтерской отчетности, а также основные термины: «бухгалтерская отчетность», «отчетный период», «отчетная дата», «пользователь бухгалтерской отчетности». В каждом положении по бухгалтерскому учету установлены требования о раскрытии необходимой информации в бухгалтерской отчетности.

Требования к информации, формируемой в бухгалтерской отчетности, определены Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением по

ведению бухгалтерского учета, Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности и ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». Для того чтобы бухгалтерская отчетность соответствовала предъявляемым к ней требованиям, при составлении бухгалтерских отчетов, должно быть обеспечено соблюдение следующих условий:

- полное отражение за отчетный период всех хозяйственных операций и результатов инвентаризации всех производственных ресурсов, готовой продукции и расчетов;

- полное совпадение данных синтетического и аналитического учета, а также показателей отчетов и балансов с данными синтетического и аналитического учета;

- осуществление записи хозяйственных операций в бухгалтерском учете только на основании надлежаще оформленных оправдательных документов или приравненных к ним технических носителей информации;

- правильная оценка статей баланса. [15]

На формах бухгалтерской отчетности, представляемой организацией в соответствующие органы, обязательно наличие следующих данных:

- наименование составляющей части бухгалтерской отчетности;

- указание отчетной даты, по состоянию на которую составлена бухгалтерская отчетность, или отчетного периода, за который составлена бухгалтерская отчетность;

- организация (указывается полное наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами, зарегистрированными в установленном порядке);

- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) (указывается присвоенный налоговым органом в установленном порядке идентификационный номер налогоплательщика);

- вид деятельности (указывается вид деятельности, который признается основным в соответствии с требованиями нормативных документов, утверждаемых Государственным комитетом РФ по статистике);

- организационно-правовая форма/форма собственности (указывается организационно-правовая форма организации согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов (ОКОПФ) и код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС));
- единица измерения (указывается формат представления числовых показателей: тыс. руб. — код по ОКЕИ 384; млн. руб. — код по ОКЕИ 385);
- местонахождение (адрес) (указывается на форме бухгалтерского баланса);
- дата утверждения (указывается установленная дата для годовой бухгалтерской отчетности);
- дата отправки/принятия (указывается конкретная дата почтового, электронного и иного отправления бухгалтерской отчетности или дата ее фактической передачи по принадлежности). [10]

В качестве отчетного года в России принят период с 1 января по 31 декабря включительно. Первым отчетным годом для создаваемых организаций считается период с даты их государственной регистрации по 31 декабря включительно.

При формировании бухгалтерской отчетности организацией должна быть обеспечена нейтральность содержащейся в ней информации, то есть, исключена предвзятость, одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими. Информация не является нейтральной, если посредством отбора или формы представления она влияет на решения и оценки пользователей в целях достижения predetermined результатов или последствий. [44]

Обнаруженные ошибки и искажения в отчетности требуют необходимых изменений. Изменения в бухгалтерской отчетности, относящиеся как к отчетному году, так и к предшествующим периодам (после ее утверждения), проводятся в отчетности, составляемой за отчетный период, в котором были обнаружены искажения ее данных. [40]

По каждому числовому показателю годовой бухгалтерской отчетности, кроме отчета, составляемого за первый отчетный период, должны быть приведены данные минимум за два года – отчетный и предшествующий отчетному.

Данные отчетного и предшествующего периодов должны быть сопоставимы. Если данные за период, предшествующий отчетному периоду, несопоставимы с данными за отчетный период, то данные предшествующего периода подлежат корректировке. Каждая существенная корректировка должна быть раскрыта в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках вместе с указанием причин, вызвавших эту корректировку.

Требование последовательности заключается в том, что при составлении бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и пояснений к ним организация должна придерживаться принятых ею содержания и формы отчетности последовательно от одного отчетного периода к другому. [44]

В исключительных случаях, например при изменении вида деятельности, допускается изменение принятых содержания и формы бухгалтерской отчетности. Организацией должно быть обеспечено подтверждение обоснованности каждого такого изменения. Существенное изменение должно быть раскрыто в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках вместе с указанием причин, вызвавших это изменение.

Если при составлении бухгалтерской отчетности, исходя из правил ПБУ 4/99, организацией выявляется недостаточность данных для формирования полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении, то организация включает в бухгалтерскую отчетность необходимые дополнительные показатели и пояснения.

Если при составлении бухгалтерской отчетности применение ПБУ 4/99 не позволяет сформировать достоверное и полное представление о финансовом

положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении, то в исключительных случаях (например, национализация имущества) организация может допустить отступление от этих правил.

Статьи бухгалтерского баланса и других отдельных форм бухгалтерской отчетности, которые в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету подлежат раскрытию и по которым отсутствуют числовые значения активов, обязательств, доходов, расходов и иных показателей, прочеркиваются (в формах, соответствующих образцам) или не приводятся (в формах, разработанных самостоятельно, и в пояснительной записке). [38]

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях должны приводиться в бухгалтерской отчетности обособленно, в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна достоверная оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности. Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Существенность того или иного показателя организация определяет самостоятельно исходя из требований положений нормативных актов по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность должна составляться в валюте Российской Федерации в соответствии с требованиями к бухгалтерскому учету и отчетности, устанавливаемыми российским законодательством.

Решение организацией вопроса о существенности показателя зависит от оценки показателя, его характера, конкретных обстоятельств возникновения. Организация может принять решение, когда существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу данных за отчетный год составляет не менее 5% (п. 1 Приказа Минфина РФ № 67н).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности недопустимы подчистки и помарки. В случаях исправления ошибок делаются необходимые оговорки, заверенные лицами, подписывающими отчет, с указанием даты исправления.

Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером организации. [10]

В организациях, где бухгалтерский учет ведется на договорных началах специализированной организацией (централизованной бухгалтерией) или бухгалтером-специалистом, бухгалтерская отчетность подписывается руководителем организации, руководителем специализированной организации (централизованной бухгалтерии) либо специалистом, ведущим бухгалтерский учет.

Ответственность лиц, подписавших бухгалтерскую отчетность, определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации.

При составлении бухгалтерской отчетности требуется творческий подход главных бухгалтеров и иных специалистов, имеющих отношение к раскрытию отчетной информации, к выбору системы показателей, характеризующих финансовое состояние организации и полученные финансовые результаты, способа их формирования и подачи в бухгалтерской отчетности. При этом необходимо точно учитывать требования и правила, изложенные в положениях по бухгалтерскому учету.

Достоверность информации годовой бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с законодательством Российской Федерации подлежит обязательному аудиту, подтверждается аудитором (аудиторской фирмой), имеющим лицензию на осуществление аудиторской деятельности.

В настоящее время организации используют обновленные формы бухгалтерской отчетности (Приказ Минфина от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности»). Данный приказ исключает рекомендательный характер форм отчетности, но устанавливает, что организации самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям отчетов.

Бухгалтерская отчетность организации служит основным источником информации, так как бухгалтерский учет собирает, накапливает и обрабатывает информацию о совершенных хозяйственных операциях и результатах хозяйственной деятельности. Таким образом, бухгалтерская отчетность служит инструментом планирования и контроля достижения экономических целей субъекта, которые можно свести к двум важнейшим экономическим побуждением предпринимательства – получение прибыли и сохранение источника дохода. Отсюда возникает необходимость постоянного информационного отслеживания этих двух целей с помощью бухгалтерской отчетности – важного инструмента рыночных отношений. [45]

На законодательном уровне действует норма обязательности составления бухгалтерской отчетности, чтобы обеспечить многочисленных пользователей нужной им информацией о том или ином субъекте рынка (организации). Тщательное изучение бухгалтерских отчетов раскрывает причины успехов, а также недостатков в работе, помогает наметить пути совершенствования деятельности организации.

Хозяйствующие субъекты, создающиеся за счет частных, общественных и государственных средств (взносов), обязаны публиковать годовую бухгалтерскую отчетность не позднее 1 июня года, следующего за отчетным периодом.

Публичность бухгалтерской отчетности заключается в ее опубликовании в газетах и журналах, доступных пользователям бухгалтерской отчетности, либо распространении среди них брошюр, буклетов и других изданий, содержащих бухгалтерскую отчетность, а также в ее передаче территориальным органам государственной статистики по месту регистрации для предоставления заинтересованным пользователям.

В современной системе бухгалтерского учета организации формируют информацию, как для внешних, так и для внутренних пользователей. В условиях рыночных отношений число пользователей бухгалтерской

отчетности может насчитывать сотни юридических и физических лиц, желающих иметь информацию о хозяйствующем субъекте.

Следует также отметить, что в отличие от внешней бухгалтерской отчетности содержание регистров бухгалтерского учета и внутренних бухгалтерских отчетов составляет коммерческую тайну, а в случаях, предусмотренных законодательством РФ, – государственную тайну. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней бухгалтерской отчетности, обязаны хранить коммерческую и государственную тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную законодательством РФ. [45]

Обобщая все вышеуказанное, можно сделать вывод. Внешние пользователи бухгалтерской информации по данным отчетности получают возможность оценить финансовое положение потенциальных партнеров; принять решение о целесообразности и условиях ведения дел с тем или иным партнером; избежать выдачи кредитов ненадежным клиентам; оценить целесообразность приобретения активов той или иной организации; правильно построить отношения с заказчиками и так далее.

Для внутренних пользователей бухгалтерская отчетность, а также данные учета, послужившие основой для ее формирования, являются важными показателями, как для оперативного управления, так и для контроля сохранности своего имущества.

Таким образом, информация, в которой заинтересованы все пользователи, должна давать возможность оценить способности хозяйствующего субъекта воспроизводить денежные средства и аналогичные им активы, генерировать прибыль, стабильно функционировать, а также давать возможность сравнить информацию за разные периоды времени для того, чтобы определить тенденции интересующих пользователей показателей и финансового положения в целом.

### 1.3. Пользователи бухгалтерской отчетности и требования, предъявляемые к ней

Целью представления отчетных форм является предоставление необходимой полезной информации всем потенциальным внешним и внутренним пользователям. К внешним пользователям относятся:

– пользователи, непосредственно заинтересованные в деятельности организации (государство в лице налоговых органов, существующие и потенциальные кредиторы, поставщики и покупатели, существующие и потенциальные инвесторы и др.);

– пользователи, непосредственно не заинтересованные в деятельности организации (государственные организации, консультанты по финансовым вопросам, профессиональные участники фондового рынка, профсоюзы, общественные организации, средства массовой информации и др.).

К внутренним пользователям отчетной информации относятся руководители, менеджеры различных уровней, учредители. Все они имеют какие-либо потребности в информации о предприятии для ее изучения. Внешние пользователи могут изучать отчетную информацию и получать ее копии.

Банки, кредиторы, заимодавцы заинтересованы в информации, позволяющей определить целесообразность предоставления кредитов, условия их предоставления, оценить риск по возвратности кредитов и уплате процентов. Заимодавцев, предоставляющих долгосрочные кредиты, интересует не только ликвидность предприятия по краткосрочным обязательствам, но и платежеспособность предприятия с позиции ее стабильности в будущем, то есть интересует также информация, позволяющая судить о прибыльности бизнеса.

Инвесторы уделяют особое внимание оценке риска и доходности, анализируют размер осуществляемых и предполагаемых инвестиций,

оценивают способность предприятия генерировать прибыль и выплачивать дивиденды.

Поставщиков и подрядчиков интересует, сможет ли организация в срок рассчитаться с ними по своим обязательствам, то есть они оценивают ликвидность баланса и финансовую устойчивость как фактор стабильности партнера.

Покупатели и заказчики заинтересованы в информации, свидетельствующей о надежности существующих деловых связей и определяющей перспективы их дальнейшего развития.

Органы власти заинтересованы в информации для осуществления возложенных на них функций, ведения статистического наблюдения и других. По данным отчетной информации организации Федеральная служба России по делам о несостоятельности и финансовому оздоровлению и ее территориальные агентства проводят анализ и оценку экономического субъекта с точки зрения установления неблагоприятной структуры баланса для подготовки решения по неплатежеспособным предприятиям. Налоговые органы пользуются данными отчетности для реализации своего права (равно как и должник, кредитор и прокурор), предусмотренного Федеральным законом о несостоятельности (банкротстве), на обращение в арбитражный суд с заявлением о признании должника банкротом в связи с неисполнением денежных обязательств. Критерием для констатации неблагоприятной структуры баланса неплатежеспособных хозяйствующих субъектов являются ликвидность и финансовая стабильность.

Внутренние пользователи (руководители, менеджеры) на основе бухгалтерской отчетности проводят анализ и оценку финансового равновесия организации, определяют тенденции ее развития, готовят информационную базу финансовой отчетности, обеспечивающую всех заинтересованных пользователей.

Работники заинтересованы в информации о прибыльности и стабильности предприятия как работодателя с целью получения уверенности в оплате своего труда и сохранении за ними рабочих мест.

Внутренний анализ отчетной информации направлен на прогнозирование расширения производственной деятельности, выбора источников и возможности привлечения инвестиций в те или иные активы, сохранения ликвидности экономического субъекта или вероятности его банкротства. Бухгалтерская отчетность может служить оценкой работы менеджеров. Кроме того, сами организации заинтересованы в надежных партнерах и могут, обращаясь к прочтению их отчетности и отчетности будущих потенциальных контрагентов.

Таким образом, информация, в которой заинтересованы все пользователи, должна давать возможность оценить способности хозяйствующего субъекта воспроизводить денежные средства и аналогичные им активы, генерировать прибыль, стабильно функционировать, а также давать возможность сравнить информацию за разные периоды времени для того, чтобы определить тенденции интересующих показателей и финансового положения.

Отчетные формы позволяют удовлетворить информационные запросы всех групп пользователей, что предъявляет особые требования к ее содержанию и порядку формирования.

Остановимся подробнее на сути и специфике каждого из них.

Требование достоверности означает, что все учетные показатели должны быть основаны на оформленных по всем правилам первичных документах или на записях по счетам. При этом правдивой и полной считается отчетная информация, полученная и составленная согласно требованиям, установленным нормативно-правовыми актами системы законодательного регулирования бухгалтерского учета в РФ.

Требование нейтральности предполагает, что при формировании отчетных форм должна обеспечиваться нейтральность всех сведений,

входящих в отчетность, то есть не допустимо удовлетворение в одностороннем порядке интересов одних групп пользователей отчетных форм перед другими.

Требование последовательности означает необходимость соблюдения постоянства в содержании отчетных форм.

Требование сопоставимости данных за предыдущий и отчетный периоды, представленных в отчетности, свидетельствует о том, что если данные за предыдущий период несопоставимы с данными за отчетный, то возникает необходимость в корректировке первых исходя из правил бухгалтерского учета.

Требование полноты означает полное отражение бухгалтерской отчетности всех хозяйственных операций, осуществленных в отчетном году, результатов инвентаризации имущества и обязательств. Если при формировании отчетной информации выявляется недостаточность данных для отражения полной картины финансового равновесия, то в бухгалтерскую отчетность включают соответствующие дополнительные показатели и пояснения.

Содержание отчетности должно давать достоверное и полное представление о деятельности организации, имущественном и финансовом положении, финансовых результатах и их изменениях.

Достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, в силу пункта 1 статьи 14 Закона № 402-ФЗ, состоит из:

- бухгалтерского баланса,
- отчета о финансовых результатах и приложений.

К приложениям относится отчет об изменении капитала; отчет о движении денежных средств и иные приложения к бухгалтерскому балансу и

отчету о финансовых результатах. Таким образом, пояснения входят в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Отчетным периодом годовой бухгалтерской отчетности признается календарный год с 1 января по 31 декабря.

Годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность нужно представлять в налоговую инспекцию и территориальные органы статистики не позднее трех месяцев после окончания отчетного года, то есть не позднее 31 марта (подп. 5 п. 1 ст. 23 НК, ч. 2 ст. 18 Федерального закона от 06.12.2011 № 402/ФЗ). [3]

Формированию годовой бухгалтерской отчетности предшествует процесс закрытия счетов, причем при составлении годовой отчетности она является наиболее сложной, который состоит из следующих основных этапов:

- списание себестоимости товаров;
- определение финансового результата от продаж на счете 90;
- определение сальдо прочих доходов и расходов на счете 91;
- определение остатка на счете 99.

Дополнительными этапами процедуры закрытия счетов при формировании отчетных форм являются следующие:

- закрытие всех субсчетов к счету 90;
- закрытие всех субсчетов к счету 91;
- закрытие счета 99.

Таким образом, показатели годовой оборотно-сальдовой ведомости по счетам (обороты по дебету и кредиту счетов) используются для составления отчетных форм. Чтобы убедиться в точности и объективности этих показателей, нужно с регулярной периодичностью проверять записи по счетам.

На базе отчетности оцениваются риски хозяйственной деятельности, возможность выдачи кредитов и займов, финансовое равновесие будущих клиентов, поставщиков, конкурентов или партнёров и принимаются решения

о возможности и порядке ведения дел с контрагентом. В то же время отчетность организаций должна отвечать предъявленным к ней требованиям, быть простой, ясной и доступной для понимания любым пользователем.

Таким образом, на основании сведений отчетных форм заинтересованные пользователи анализируют положение дел в организации, ее платежеспособность, финансовые результаты, эффективность деятельности и использования ресурсов.

## 2. ОРГАНИЗАЦИОННО – ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА

### 2.1. Организация учетной работы в ЗАО «Хлеб»

В условиях рыночной экономики в целях повышения конкурентоспособности и инвестиционной привлекательности хозяйствующих субъектов необходимо принятие эффективных управленческих решений. Основой для принятия решений на всех уровнях управления с целью достижения непрерывности и эффективности деятельности хозяйствующего субъекта является учетная и аналитическая информация. В связи с этим актуальным является ведение бухгалтерского учета в соответствии с нормативными документами, имеющими разный статус. Одним из них обязательных к применению является Федеральный закон от 06.12.2011 № 402/ФЗ «О бухгалтерском учете», который является основным и главным нормативным документом, содержащим основы регулирования бухгалтерского учёта, которому не должны противоречить другие нормативные акты.

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета, разработанная Департаментом методологии бухгалтерского учета и отчетности Министерства финансов Российской Федерации, состоит из документов четырех уровней: законодательных, нормативных, методических и организационных.

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности состоит из документов четырех уровней: законодательных; нормативных; методических; организационных.

Первый уровень – законодательный и включает в себя документы, которые регулируют постановку и ведение бухгалтерского учета такие как:

- Федеральный Закон «О бухгалтерском учете»;
- Положение по ведению учета и бухгалтерской отчетности в РФ;
- Гражданский кодекс РФ;
- Налоговый кодекс РФ; Трудовой кодекс РФ.

Второй уровень – нормативный и включает в себя разработанные и принятые Минфином РФ положения по бухгалтерскому учету:

- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»;
- План счетов бухгалтерского учета и другие нормативные акты.

Третий уровень – методический и содержит рекомендации и инструкции:

- Методические указания по учету материальных запасов»;
- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств;
- Методические рекомендации по планированию, формированию и учету затрат на производство и продажу продукции и другие методические рекомендации.

Четвертый уровень – организационный и содержит рабочие документы предприятия, разработанные главным бухгалтером и утвержденные руководителем.

Учетная политика содержит способы ведения бухгалтерского учета основных средств, составленные с учетом специфики деятельности организации.

Рабочий план счетов содержит перечень используемых на предприятии счетов и субсчетов для ведения бухгалтерского учета основных средств.

График документооборота включает описание первичных документов, отражающих движение основных средств на предприятии, а также ответственных за составление лиц.

Управление ЗАО «Хлеб» осуществляется директором в соответствии с законодательством Российской Федерации и действующим уставом.

Возможные направления воздействия оперативно-аналитической работы хозяйствующего субъекта принято представлять тремя укрупненными группами:

- планирование;
- оперативно-управленческая работа;

- контрольно-аналитическая работа.

Взаимосвязь трех названных направлений оперативно-аналитической работы в организации и их общую нацеленность на финансовые отношения, и финансовые потоки иллюстрирует рисунок 5.

Планирование – это процесс обоснования потребности общества в финансовых ресурсах и ее сбалансирование с возможными источниками покрытия.

Главной целью планирования на практике является своевременное и полное финансовое обеспечение реализации намеченных организацией стратегических программ, а также – максимизация объемов получаемой прибыли.

Оперативно – управленческая работа предполагает постоянный мониторинг количественных и качественных характеристик его финансовых отношений и финансовых потоков.

Основной целью оперативно-управленческой работы является постоянное позитивное воздействие на результативность любой финансовых сделок и хозяйственных операций, совершаемых предприятием и поддержание его деловой репутации на должном уровне.

Контрольно – аналитическая работа имеет своей целью объективную оценку экономической эффективности, рентабельности и целесообразности каждой сделки и хозяйственной операции хозяйствующего субъекта. Контролю и анализу подлежит вся их технология: от проверки законности, соответствия действующим финансовым инструкциям до выяснения их влияния на имидж и деловую репутацию хозяйствующего субъекта.

Контрольно – аналитическая работа призвана отследить выполнение показателей финансового, кассового, кредитного планов, а также планов по прибыли и дать объективную оценку этим процессам как отправной точке для совершенствования деятельности организации на перспективу.

Одним из главных и связующим звеном в направлении оперативно-управленческой работы являются складывающиеся финансовые отношения.

Оперативно – управленческие отношения организации можно сгруппировать по следующим направлениям:

– возникающие между учредителями в момент создания организации по поводу формирования уставного (складочного) капитала;

– между предприятиями и организациями, связанные с производством и продажей продукции, возникновением вновь созданной стоимости. К ним относятся отношения между поставщиком и покупателем сырья, материалов, готовой продукции;

– между организацией и работниками организации при распределении и использовании доходов, выплате процентов и дивидендов по акциям;

– между организацией и работниками организации взыскание штрафов и компенсаций за причиненный материальный ущерб, удержание налогов с физических лиц;

– между организацией и финансовой системой государства при уплате налогов и других платежей в бюджет, предоставлении налоговых льгот, применении штрафных санкций;

– между организацией и банковской системой в процессе хранения денег в банках, получении и погашении ссуд, уплаты процентов за кредит, покупке и продаже валюты, оказания других банковских услуг;

– между организацией и страховыми компаниями. Отношения возникают при страховании имущества, отдельных категорий работников, коммерческих и предпринимательских рисков.

Каждая из перечисленных групп имеет свои особенности и сферу применения. Однако все они носят, двусторонний характер и их материальной основой является движение денежных средств. Движением денежных средств сопровождается формирование уставного капитала организации, начинается и завершается кругооборот средств, формирование и использование денежных фондов различного назначения.

Содержание оперативно-управленческой работы качественно улучшается при использовании приемов финансового менеджмента.

Финансовый менеджмент привносит в организацию финансов в организации новые возможности, основанные на использовании передовых управленческих технологий [50].

Так, за ходом выполнения оперативно-управленческой работы в организации ответственная бухгалтерская служба. Под бухгалтерской службой организации понимается самостоятельное структурное подразделение, выполняющее определенные функции в системе управления деятельности организации.

Бухгалтерская служба имеет право требовать от всех служб в организации действий, необходимых для качественной организации финансовых отношений и финансовых потоков. В ее компетенции находятся также и такие важнейшие характеристики деятельности в организации, как ее имидж, деловая репутация.

В зависимости от размеров в организации, ее организационно-правовой формы, спектра его финансовых отношений, объемов финансовых потоков, вида деятельности и стоящих перед ним задач бухгалтерская служба может быть представлена различными формированиями [50].

На малых предприятиях, с незначительными денежными оборотами и небольшой численностью работающих, в условиях отсутствия разделения управленческих функций, обязанности бухгалтерской службы выполняются, как правило, бухгалтером.

## 2.2. Организационно - экономическая характеристика

Закрытое акционерное общество «Хлеб», расположенное по адресу: Белгородская область, город Алексеевка, ул. Заводская 4, было образовано в 1954 году. Статус ЗАО общество получило 18 июня 2009 года в результате реорганизации ЗАО «Хлеб». С момента образования и по настоящее время ЗАО «Хлеб» занимается производством и продажей хлебобулочной и кондитерской продукции.

ЗАО «Хлеб» является юридическим лицом и действует на основании Устава и законодательства Российской Федерации. ЗАО «Хлеб» имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование и указание его места нахождения.

Общество имеет в собственности обособленное имущество, включая имущество, переданное ему акционерами в счет оплаты акций. Уставный капитал общества на данный момент составляет 1975 рублей. В 1994 году основными акционерами комбината стала новая команда единомышленников, поставившая для себя цель стать лучшим производителем хлебобулочных и кондитерских изделий в городе Алексеевке и Алексеевском районе. ЗАО «Хлеб» получило новый импульс для эффективного производства, освоен выпуск новых изделий.

Также ЗАО «Хлеб» может от своего имени: приобретать и осуществлять имущественные и не имущественные права; выполнять обязанности; быть истцом и ответчиком в суде; в установленном порядке открывать счета на территории Российской Федерации и за ее пределами.

Органами управления ЗАО «Хлеб» в соответствии с Уставом являются Общее собрание акционеров, Совет директоров и исполнительный орган – директор (Приложение 1). Как и каждая организация, ЗАО «Хлеб», имеет свою организационную структуру.

В 2000 году ЗАО «Хлеб» вошло в состав Агропромышленной корпорации «Стойленская Нива» и с этого момента, без преувеличения, можно сказать, началось возрождение общества. Были закуплены новые автомобили, построена котельная, смонтирована и введена в эксплуатацию скважина артезианской воды, приобретены печной агрегат и новая печь для булочной линии.

ЗАО «Хлеб» имеет непрерывное производство, работающее в две смены. Среднесуточная выработка составляет 15 тонн, ассортимент выпускаемой продукции очень разнообразен, он включает в себя: 5 видов хлеба, 20 видов булочных изделий, 15 видов кондитерских изделий. Продажа

этой продукции, осуществляется по 23 маршрутам на собственном автотранспорте более 500 контрагентам.

Основным нормативным документом организации бухгалтерского учета в ЗАО «Хлеб» является разработка учетной политики, которая оформляется соответствующим приказом (Приложение 3). Учетная политика составляется в соответствии с ПБУ № 1 «Учетная политика организации», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 г. № 106н. Учетная политика, ежегодно утверждается приказом директора. В приказе об учетной политике устанавливается перечень существующих в организации норм и правил ведения бухгалтерского учета. Приложением к учетной политике общества является рабочий план счетов, который разрабатывается на основе основного плана счетов.

Ответственность за соблюдение настоящего приказа несет главный бухгалтер общества.

Бухгалтерский учет в ЗАО «Хлеб» осуществляется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером, в подчинении которого находится штат бухгалтеров. Все бухгалтеры выполняют работу согласно должностным инструкциям, которые разрабатываются главным бухгалтером и утверждаются руководителем.

Главный бухгалтер организует, обеспечивает и осуществляет контроль отражения на счетах бухгалтерского учета всех хозяйственных операций и несет ответственность за ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной отчетности, а также оперативной и результативной информации в установленные сроки согласно графику документооборота.

Бухгалтерский учет в ЗАО «Хлеб» организован по централизованной форме и охватывает финансовый и налоговый учет, ведется с использованием компьютерной технологии обработки информации в производствах. Формы и методы бухгалтерского учета, на ЗАО «Хлеб»,

применяются в соответствии с требованиями Закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12. (в ред. от 04.11. 2014 г. № 344-ФЗ).

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется на основе натуральных измерителей и денежном выражении (рублях и копейках) путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного отражения. Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет исполнительный директор и главный бухгалтер ЗАО «Хлеб». Вся первичная документация принимается к учету бухгалтерией общества за подписью исполнительного директора и главного бухгалтера или замещающих их лиц.

Задачами бухгалтерского учета в ЗАО «Хлеб» являются: формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и результатах деятельности акционерного общества, обеспечение контроля за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

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

Финансовое состояние ЗАО «Хлеб» характеризуется рядом показателей, значение которых представлены в таблице 1. Расчёт выполнен на основе бухгалтерской отчетности организации, в состав которой входят следующие формы отчетности:

- бухгалтерский баланс (приложение 3, 7);

- отчет о финансовых результатах (приложение 4,8);
- отчет об изменениях капитала (приложение 5, 9);
- отчет о движении денежных средств (приложение 6, 10).

### 2.3. Анализ основных финансово-экономических показателей

#### ЗАО «Хлеб»

Основными приоритетными направлениями деятельности общества является получение максимальной прибыли в ходе осуществления финансово-хозяйственной деятельности при поддержке высокой степени контроля участников над бизнесом. Приоритетным направлениям деятельности, для выполнения главной цели общества, является изучение рынка, расширение объемов производства, выполнения работ и услуг, осуществляемых в соответствии с уставом общества.

Основными целями деятельности общества являются: ускорение формирования рынка работ и услуг, расширение производства, повышение качества выпускаемой продукции и получение прибыли на основе удовлетворение потребностей граждан и юридических лиц. Основными видами деятельности общества является:

- производство и реализация продуктов питания;
- переработка хлебопродуктов;
- производство продукции производственно-технического назначения.

Таблица 1

#### Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности

ЗАО «Хлеб» за 2013 – 2015 гг.

| № пп | Наименование показателей | Годы   |        |        | Отклонение (+; -) |           | Темп роста (%) |           |
|------|--------------------------|--------|--------|--------|-------------------|-----------|----------------|-----------|
|      |                          | 2013   | 2014   | 2015   | 2014/2013         | 2015/2014 | 2014/2013      | 2015/2014 |
| 1    | Выручка, тыс. руб.       | 207386 | 205211 | 232963 | -2175             | 27752     | 98,9           | 113,5     |

|    |   |        |        |        |       |       |       |       |
|----|---|--------|--------|--------|-------|-------|-------|-------|
| 2  | Себестоимость продаж, тыс. руб.                           | 135319 | 135660 | 161357 | 341   | 25697 | 100,3 | 118,9 |
| 3  | Валовая прибыль (убыток), тыс. руб.                       | 72067  | 69551  | 71606  | -2516 | 2055  | 96,5  | 102,9 |
| 4  | Коммерческие расходы                                      | 33667  | 36269  | 41209  | 2602  | 4940  | 107,7 | 113,6 |
| 5  | Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.                     | 38400  | 33282  | 30397  | -5118 | -2885 | 86,7  | 91,3  |
| 6  | Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.                        | 24890  | 22079  | 22841  | -2811 | 762   | 88,7  | 103,5 |
| 7  | Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.       | 21574  | 19496  | 17033  | -2078 | -2463 | 90,4  | 87,4  |
| 8  | Среднегодовая сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.  | 8908   | 10941  | 11351  | 2033  | 410   | 122,8 | 103,7 |
| 9  | Среднегодовая сумма кредиторской задолженности, тыс. руб. | 10980  | 11757  | 14634  | 777   | 2877  | 107,1 | 124,5 |
| 10 | Фондоотдача, руб.   | 9,61   | 10,53  | 13,67  | 0,92  | 3,14  | 109,6 | 129,8 |
| 11 | Фондоёмкость, руб.  | 0,10   | 0,09   | 0,07   | -0,01 | -0,02 | 90,0  | 77,8  |

Анализ основных показателей деятельности ЗАО «Хлеб» за анализируемый период показал, что выручка от продажи продукции, выполнения работ и оказания услуг в 2014 году в сравнении с 2013 годом уменьшилась на 2175 тыс. руб., что составило 98,9%.

В 2015 году по сравнению с 2014 годом произошло увеличение данного показателя – 27752 тыс. рублей или 13,5%.

Себестоимость продаж в 2014 году по сравнению с 2013 годом увеличилась и данное отклонение составило 341 тыс. руб. темп роста в 2014 году – 0,3%, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом себестоимость продаж увеличилась на 25697 тыс. рпублей и её рост составил – 18,9%.

Валовая прибыль в исследуемом обществе в 2014 году по сравнению с 2013 уменьшилась и отклонение составило – 2516 тыс. рублей, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличение составило – 2055 тыс. рублей, а темп роста 2,9%.

Анализируя показатель коммерческие расходы можно отметить, что они с каждым годом увеличиваются, и так в 2014 году по сравнению с 2013

годом они увеличились – 2602 тыс. рублей или 7,7%, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом – 4940 тыс. рублей или 13,6%.

Управленческие расходы в обществе не отражаются в отчетности за анализируемый период.

Прибыль от продажи продукции, выполнения работ и оказания услуг в 2014 году в сравнении с 2013 годом уменьшилась – на 5118 тыс. рублей, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом происходит уменьшение – 2885 тыс. рублей и соответственно темп роста снижается.

Чистая прибыль ЗАО «Хлебозавод» в 2014 году по сравнению с 2013 годом уменьшилась на 2811 тыс. рублей, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом происходит увеличение чистой прибыли – 762 тыс. рублей и темп роста повышается – 3,5%.

Среднегодовая стоимость основных средств в 2014 году в сравнении с 2013 годом уменьшилась на 2078 тыс. рублей, а в 2015 году в сравнении с 2014 годом – на 2463 тыс. рублей.

Среднегодовая сумма дебиторской задолженности увеличивается в 2014 году по отношению к 2013 году отмечается рост на 2033 тыс. рублей или на 22,8%.

В 2015 году по сравнению с 2014 годом сумма дебиторской задолженности увеличивается – 410 тыс. рублей или 3,7 %. Согласно проведенному анализу данного показателя можно отметить, что рост дебиторской задолженности свидетельствует о том, что бухгалтерия ЗАО «Хлеб» не проводит необходимую работу с контрагентами по взысканию с них долгов.

Абсолютное увеличение среднегодовой суммы кредиторской задолженности в 2014 году по отношению к 2013 году составило 777 тыс. рублей, а в 2015 году по отношению в 2014 году наблюдается увеличение кредиторской задолженности на 2877 тыс. рублей. Относительное увеличение в 2014 году составило 7,1%, а в 2015 году происходит увеличение составило – 24,5%.

Фондоотдача в 2014 году по сравнению с 2013 годом увеличилась на 0,92 рублей, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом – 3,14 рублей. Изменение данного показателя стало результатом изменения объема выпущенной продукции (работ, услуг).

Фондоемкость, как показатель, обратный фондоотдаче в 2014 году по сравнению с 2013 годом – снизилась на 0,01 рублей или на 10,0%, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом 0,02 рублей.

Таким образом, в ЗАО «Хлеб» в 2015 году отмечается увеличение таких показателей, как выручка от продажи продукции (работ, услуг), поэтому, чистая прибыль имеют тенденцию к увеличению.

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

Финансовое состояние ЗАО «Хлеб» характеризуется рядом показателей, значение которых представлены в таблице 2. Расчёт выполнен на основе бухгалтерских балансов Закрытого акционерного общества «Хлебозавод» за 2014 и 2015 годы.

Таблица 2

## Показатели финансового состояния ЗАО «Хлеб»

| Наименование показателей                 | Нормативное значение | Годы  |       |       | Отклонение (+; -) |           |
|--|----------------------|-------|-------|-------|-------------------|-----------|
|  |                      | 2013  | 2014  | 2015  | 2014/2013         | 2015/2014 |
| Собственный капитал, тыс. руб. стр. 1300 |                      | 50715 | 75611 | 97025 | 24896             | 21414     |
| Долгосрочные обязательства,              |                      | 957   | 1016  | 915   | 59                | -101      |

|  |                |       |       |        |        |        |
|--|----------------|-------|-------|--------|--------|--------|
| тыс. руб. стр.1400   |                |       |       |        |        |        |
| Краткосрочные обязательства,<br>тыс. руб. стр.1500             |                | 10934 | 11026 | 12487  | 92     | 1461   |
| Внеоборотные активы,<br>тыс. руб. стр.1100                     |                | 22880 | 21225 | 19958  | -1655  | -1267  |
| Оборотные активы,<br>тыс. руб. стр.1200                        |                | 39726 | 66428 | 90829  | 26702  | 24401  |
| Валюта баланса,<br>тыс. руб. стр. 1600                         |                | 62606 | 87653 | 110427 | 25047  | 22774  |
| Коэффициент финансовой<br>независимости (автономии)            | $\geq 0,4-0,6$ | 0,810 | 0,863 | 0,879  | 0,053  | 0,016  |
| Коэффициент финансовой<br>устойчивости                         | $\geq 0,6$     | 0,825 | 0,874 | 0,887  | 0,049  | 0,013  |
| Коэффициент финансирования                                     | $\geq 0,7$     | 4,265 | 6,279 | 7,240  | 2,014  | 0,961  |
| Коэффициент соотношения<br>заёмного и собственного<br>капитала | $< 1,0$        | 0,234 | 0,159 | 0,138  | -0,075 | -0,021 |
| Коэффициент маневренности                                      | $\geq 0,5$     | 0,549 | 0,719 | 0,794  | 0,170  | 0,075  |
| Индекс постоянного актива                                      | –              | 0,576 | 0,319 | 0,220  | -0,257 | -0,099 |
| Коэффициент привлечения<br>долгосрочных займов                 | –              | 0,019 | 0,013 | 0,009  | -0,006 | -0,004 |

Проведенный анализ показателей финансового состояния ЗАО «Хлеб» за период с 2013 по 2015 год, представленных в таблице 2, говорит о том, что коэффициент финансовой независимости (автономии) в 2014 году по сравнению с 2013 годом увеличился на 0,053 и составил 0,863, что выше норматива, составляющего  $\geq 0,4-0,6$ .

В 2015 году по сравнению с 2014 годом коэффициент финансовой независимости (автономии) увеличился – 0,016 и составил 0,879.

Стабильность коэффициента свидетельствует о финансовой независимости ЗАО «Хлеб» и гарантии перед кредиторами погашения своих обязательств.

Коэффициент финансовой устойчивости в анализируемом периоде составляет 0,874 и 0,887, что соответствует нормативному значению  $\geq 0,6$ , и свидетельствует о финансовой устойчивости ЗАО «Хлеб».

Коэффициент финансирования, имеющий нормативное значение  $\geq 0,7$ , фактически составил в 2013 году – 4,265, в 2014 году – 6,279, а в 2015 – 7,240. Это говорит о том, что собственный капитал ЗАО «Хлебозавод» гораздо превышает заемный.

Коэффициент соотношения заёмного и собственного капитала, как показатель, обратный коэффициенту финансирования.

При нормативе  $<1,0$  коэффициент 2013 и 2014 годов соответствуют нормативу, что свидетельствует о превышении собственного капитала над заемным капиталом. Другими словами, в 2013 – 2014 году на 1 рубль собственных средств приходится 15 и соответственно 13 копеек заемных средств.

Коэффициент маневренности в 2014 году увеличился по сравнению с 2013 годом на 0,170, а в 2015 году по сравнению в 2014 годом – 0,075. Это произошло в результате роста собственного оборотного капитала на 24896 тыс. руб. и 21414 тыс. рублей.

По отношению к нормативу коэффициент маневренности оказался выше в 2013 – 2015 году выше норматива, составляющего  $\geq 0,5$ .

Индекс постоянного актива, отражающий долю иммобилизованных средств в собственных источниках, в 2014 году по сравнению с 2013 годом уменьшился на 0,257, а в 2015 году по отношению к 2014 году – уменьшился на 0,099 и составил 0,220. Снижение индекса постоянного актива указывает на уменьшение доли иммобилизованных средств в собственных источниках.

Коэффициент привлечения долгосрочных займов, отражающий долю долгосрочных займов и кредитов, обеспечивающих развитие организации, в 2014 году по отношению к 2013 году уменьшился на 0,006, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом – на 0,004. Это произошло вследствие увеличения суммы долгосрочных обязательств на 59 тыс. рублей в 2015 году по отношению к 2014 году, и уменьшения на 101 тыс. рублей. Таким образом, ЗАО «Хлеб» является финансово независимым и финансово устойчивым акционерным обществом.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с утвержденной учетной политикой, которая составляется главным бухгалтером и утверждается руководителем на основе ПБУ 1/ 2008 [5].

Бухгалтерский учет в ЗАО «Хлеб» ведется в соответствии с ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402/ФЗ, бухгалтерией под руководством главного бухгалтера. Функциональные обязанности распределены и закреплены за каждым работником бухгалтерии.

Главный бухгалтер общества непосредственно подчиняется директору общества и несет ответственность за формирование учетной политики, организацию ведения бухгалтерского учета и отчетности в целом.

Проанализировав основные экономические показатели финансово – хозяйственной деятельности общества можно отметить что, анализируемое общество является прибыльным, это положительный фактор.

Таким образом, ЗАО «Хлеб» можно признать финансово устойчивым обществом, так как показатели, характеризующие финансовое состояние достаточно стабильны на протяжении трех лет.

### 3. СОДЕРЖАНИЕ И ТЕХНИКА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

#### 3.1. Методика составления бухгалтерского баланса, способы оценки его статей

Теоретические аспекты формирования бухгалтерского баланса установлены приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Бухгалтерский баланс является основной формой бухгалтерской отчетности наряду с отчетом о финансовых результатах. Остальные же

формы отчетности расшифровывают и уточняют данные бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Составлению основной формы бухгалтерской финансовой отчетности предшествует ряд мероприятий:

- проведение инвентаризации;
- закрытие учетных регистров;
- внесение исправлений в учете, при допущении ошибки;
- реформация баланса;
- отражение операций, произведенных после отчетной даты.

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

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

Бухгалтерский баланс, как известно, формируется на основе записей главной книги или оборотной ведомости за отчетный период. Как известно все субъекты при формировании статей бухгалтерского баланса используют основной источник информации это оборотная ведомость за отчетный год.

Актив бухгалтерского баланса представлен двумя разделами:

первый раздел – «Внеоборотные активы»;

второй раздел – «Оборотные активы».

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 организации.

По этому принципу в активе баланса средства организации сгруппированы в 2 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.

В ЗАО «Хлебозавод» отсутствуют объекты нематериальных активов, поэтому нет данных для заполнения строки 1110 бухгалтерского отчета.

По строке 1120 показываются затраты на завершённые НИОКР, давшие положительный результат, но не относящиеся к нематериальным активам. Их отражают на счете 04 обособленно, и в балансе для них отведена отдельная строка. В ЗАО «Хлебозавод» на протяжении всего отчетного периода отсутствуют расходы на данные работы, поэтому нет данных для заполнения строки 1120 бухгалтерского отчета.

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.

ЗАО «Хлебозавод» не осуществляет виды деятельности, связанные с разведкой и добычей полезных ископаемых, поэтому соответствующие строки в балансе организации не заполняются.

По строке 1150 баланса «Основные средства» отражается стоимость имущества субъекта со сроком службы более года, учитываемого на одноименном счете 01. Если основное средство стоит не дороже 40 000 рублей, то его можно учесть в составе материалов. По данной статье баланса приводятся показатели по основным средствам, так и содержащимся на реконструкции, модернизации, восстановлении, консервации или в запасе. Начисление амортизации в ЗАО «Хлебозавод» согласно утвержденной учетной политике производится линейным способом.

Показатель строки 1150 заполняется расчетным путем как разница между суммой остатков по счетам 01 и 02.

В ЗАО «Хлебозавод» по строке 1150 баланса «Основные средства» отражена разность между остатками по счетам: 01 и 02, что соответствует значению строки баланса 17920 тыс. рублей.

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».

ЗАО «Хлеб» имеет на балансе имущество, предназначенное для передачи в аренду, лизинг, поэтому строка 1160 в балансе равна 105 тыс. рублей.

В строке 1170 баланса указывают приобретенные организацией акции, финансовые векселя, облигации и другие ценные бумаги. Также здесь 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.

В ЗАО «Хлеб» в отчетном периоде финансовые вложения не осуществлялись, поэтому значение строки 1170 равно нулю.

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.

В ЗАО «Хлеб» отсутствует сальдо по счету 09, поэтому строка 1180 баланса не заполняется.

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

В бухгалтерском балансе ЗАО «Хлеб» по данной строке отражена сумма, которая равна 1573 тыс. рублей.

II раздел – оборотные активы отражает стоимость запасов, налога на добавленную стоимость по купленным ценностям, сумму дебиторской задолженности, финансовых вложений краткосрочного характера, средств,

размещенных на денежных счетах и их эквивалентах, прочих активов, находящихся в обороте.

По строке 1210 показывается стоимость всех запасов и затрат экономического субъекта (материальных, товарных ценностей, незаконченного производства) и расходов, которые должны быть осуществлены организацией в будущем.

Строка заполняется суммированием остатков по счетам 10, 20, 40, 41 за вычетом сальдо по счету 42, 43, 44, 45, 97.

В ЗАО «Хлеб» путем сложения сальдо по счетам 41 и 97 и вычитания из полученной суммы сальдо по счету 42 получаем величину запасов на конец периода в размере 6860 тыс. рублей.

По строке 1220 отражаются суммы налога по приобретенным материально-производственным запасам, нематериальным активам, осуществленным капитальным вложениям, работам и услугам, подлежащие отражению в установленном порядке в будущем в уменьшение суммы налога для перечисления в бюджет или на соответствующие источники покрытия. Общий порядок вычета сумм «входного» НДС, отраженных на счете 19, исключает требование оплаты этих ценностей.

ЗАО «Хлеб» не является плательщиком налога на добавленную стоимость, поэтому в бухгалтерском балансе организации строка 1220 не заполняется.

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 дебету счета 60, субсчет «Авансы выданные»;

– покупателей и заказчиков по отгруженным им товарам (работам, услугам), отражается по дебету счета 62;

– налоговой инспекции по излишне уплаченным налогам и сборам, отражается по дебету счета 68;

- внебюджетных фондов по излишне уплаченным страховым взносам, учтенным по дебету счета 69;
- подотчетных лиц по выданным и не возвращенным в кассу организации подотчетным средствам, отражается по дебету счета 71;
- работников организации по предоставленным им беспроцентным займам, а также по возмещению материального ущерба, отражается по дебету счета 73;
- по выданным беспроцентным займам, отражается по дебету счета 76;
- учредителей по вкладам в уставный капитал фирмы, отражается по дебету счета 75;
- по штрафам, пеням и неустойкам, признанным должником или по которым получены решения суда об их взыскании, отражается по дебету счета 76.

В бухгалтерском балансе ЗАО «Хлеб» по строке 1230 отражена сумма 11600 тыс. рублей, которая складывается из дебетовых сальдо по счетам 60 субсчет «Расчеты по авансам выданным», 68, 69.

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.

В балансе ЗАО «Хлеб» данная строка равна 71113 тыс. рублей.

По строке 1250 отражается сумма наличных и безналичных средств, числящихся в кассе, на расчетных, специальных и валютных счетах, а также денежных документов и переводов в пути.

В балансе ЗАО «Хлеб» строка 1250 формируется путем сложения остатка счета 50 и счета и составляет 1256 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).

В бухгалтерском балансе ЗАО «Хлеб» строка 1260 строка не имеет сальдо за весь анализируемый период.

Строка 1600 «Баланс» заполняется суммированием показателей строк 1100 –1200. В ЗАО «Хлеб» итог актива баланса составляет: 110427 тыс. рублей.

Строки пассива баланса представлены тремя разделами:

III раздел – капитал и резервы, состоит из всех видов капитала хозяйствующего субъекта, информации о собственных акциях, выкупленных у акционеров, о переоценке внеоборотных активов, нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

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 ЗАО «Хлеб» – это номинальная стоимость акций (долей), распределенных между участниками (учредителями) общества. На дату государственной регистрации организации уставный капитал вносят по кредиту счета 80.

В ЗАО «Хлеб» величина уставного капитала представляет собой остаток счета 80 и составляет на конец отчетной даты 2 тыс. руб., что

тождественно значению строки 1310 годового бухгалтерского баланса хозяйствующего субъекта.

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). В балансе ЗАО «Хлеб» данная строка равна 646 тыс. рублей.

По строке 1340 необходимо показать сумму увеличения стоимости основных средств и нематериальных активов от их переоценки. Компании 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 ЗАО «Хлеб» в отчетном периоде изменение стоимости внеоборотных активов не проводилось, поэтому данные для заполнения строки 1340 бухгалтерского баланса 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 акционерного 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). У ЗАО «Хлеб» добавочный капитал образован и составляет 3200 тыс. рублей.

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. У ЗАО «Хлеб» резервный капитал отсутствует.

По строке 1370 указывают сумму нераспределенной прибыли фирмы 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.

Прибыль прошлых лет в течение отчетного года учитывается по кредиту счета 84. Ее остаток войдет в баланс по строке 1370. В текущем году проводок по дебету счета 84 (то есть распределения прибыли), как правило, быть не должно. Из этого правила есть исключения. Прибыль прошлых лет может распределяться по решению акционеров или участников организации.

Величина чистой прибыли, полученная организацией за отчетный год, также отражается по строке 1370 баланса. Чистая прибыль отчетного периода равна кредитовому остатку по счету 99 на отчетную дату. В конце года это сальдо списывают на счет 84.

В ЗАО «Хлеб» за 2015 год объем полученной прибыли общества, сложился на уровне 94469 тыс. рублей. Этот показатель отражается в строке 1370 бухгалтерского баланса общества.

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 показываются в составе краткосрочных обязательств. Строка заполняется по данным об остатке по счету 67. ЗАО «Хлеб» в отчетном году не использовало в своей деятельности займы долгосрочного характера.

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 учетных данных ЗАО «Хлеб» в отчетном году отложенных обязательств зафиксировано на сумму 915 тыс. рублей.

Заполнять строку 1430 бухгалтерского баланса нужно в соответствии с одноименным ПБУ. 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 фирмы 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. У ЗАО «Хлеб» 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 у 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.

В балансе ЗАО «Хлеб» строка 1450 не заполнена ввиду отсутствия необходимых сведений.

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.

По данным баланса ЗАО «Хлеб» за 2015 год конечное сальдо по счету 66 отсутствует и по строке 1510 бухгалтерского баланса организации нет суммы.

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.

В бухгалтерском балансе ЗАО «Хлеб» сумма кредиторской задолженности складывается из кредитовых сальдо по счетам:

- 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» субсчета 02 «Расчеты по пенсионному обеспечению»;
- 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» субсчета 03 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию»;
- 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Путем сложения данных величин получаем значение кредиторской задолженности в сумме 12487 тыс. рублей, что соответствует данным строки 1520 бухгалтерского баланса.

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.). В бухгалтерском балансе ЗАО «Хлеб» строка отсутствует, так как организация не имеет соответствующих пассивов.

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. В деятельности ЗАО «Хлеб» в отчетном периоде оценочные обязательства не возникали.

По строке 1550 показываются суммы краткосрочных пассивов, не нашедшие отражения по другим статьям раздела V бухгалтерского баланса. В отчетности ЗАО «Хлеб» строка не заполнена, так как организация не имеет на балансе соответствующих пассивов.

Строка 1700 «Баланс» заполняется суммированием показателей строк 1310-1550. В ЗАО «Хлеб» итог пассива баланса составляет: 110427 тыс. рублей. Актив баланса тождественно равен пассиву баланса.

Итак, в ходе произведенных расчетов установлено, что бухгалтерский баланс ЗАО «Хлеб» 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.

### 3.2. Содержание отчета о финансовых результатах

Важнейшей формой выражения деловой активности организаций является величина текущего финансового результата за определенный период – прибыли, получаемой от их предпринимательской, инвестиционной и финансовой деятельности. Сведения о формировании и использовании прибыли рассматриваются как наиболее значимая часть бухгалтерской (финансовой) отчетности, дополняющая и развивающая

информацию, представленную в балансе лишь в виде окончательно оформленного результата.

В основу построения отчета о финансовых результатах положена классификация доходов и расходов, в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

В данной форме бухгалтерской отчетности доходы и расходы организации отражаются по разделам:

- доходы (расходы) по обычным видам деятельности;
- прочие доходы и расходы;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы;
- доходы от участия в других организациях.

Для заполнения отчета о финансовых результатах используются данные синтетического и аналитического учета счета 99 «Прибыли и убытки», 91 «Прочие доходы и расходы».

Аналитические данные к счетам 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки» содержат записи операций по дебету и кредиту, как за отчетный месяц, так и с начала года нарастающим итогом в разрезе статей.

На счет 99 «Прибыли и убытки» в конце месяца перечисляются финансовые результаты от продаж (счет 90 «Продажи»), прочих доходов и расходов (счет 91 «Прочие доходы и расходы»).

Аналитические данные к счетам 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» отражаются в учете по фактической себестоимости продукции работ и услуг, по предъявленным счетам с указанием налога на добавленную стоимость.

Для учета использования прибыли организации применяются счета:

- ◆ 99 «Прибыли и убытки»
- ◆ 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

На счете 99 «Прибыли и убытки» в течение года отражается прибыль, направленная на уплату:

- налога на прибыль,
- налогов и сборов, относимых за счет прибыли, оставшейся после обложения налога на прибыль,
- штрафные санкции, направленные в бюджет и фонды социального страхования и обеспечения.

Закрытие счета 99 «Прибыли и убытки» осуществляется заключительными записями в конце отчетного года:

Д<sup>т</sup> 99 «Прибыли и убытки»

К<sup>т</sup> 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Прибыль используется для образования фондов пополнения резервного капитала, увеличения уставного капитала.

Сумма убытка отчетного года относится в дебет счета 84.

Для составления данной формы отчетности необходима следующая информация:

Отложенный налоговый актив – это сумма налога на прибыль, которая в отчетном периоде увеличивает сумму налога, начисленного в бюджет, а в будущих отчетных периодах будет принята к вычету.

В бухгалтерском учете составляются следующие проводки:

– признание налога в бухгалтерском учете отражается по:

Д<sup>т</sup> 09 «Отложенные налоговые активы»

К<sup>т</sup> 68 «Расчеты по налогам и сборам»

– принятая сумма к вычету отражается записью по:

Д<sup>т</sup> 68 «Расчеты по налогам и сборам»

К<sup>т</sup> 09 «Отложенные налоговые активы».

Отложенное налоговое обязательство – это сумма налога на прибыль, которая в отчетном периоде будет исключена из расчета налога, а в будущих отчетных периодах будет принят к начислению.

В учете данная операция отражается следующим образом:

Д<sup>т</sup> 68 «Расчеты по налогам и сборам»

К<sup>т</sup> 77 «Отложенные налоговые обязательства».

Представление бухгалтерской отчетности о финансовых результатах осуществляется в настоящее время по типовой форме «Отчет о финансовых результатах».

В отчете информация отражается за отчетный период и за аналогичный период прошлого года. Форма и содержание отчета могут быть достаточно разнообразными и претерпевают изменения в связи с развитием рыночных отношений. Содержащаяся в отчете информация отражает уровень деловой активности организации. Эта информация используется для оценки деятельности хозяйствующего субъекта.

Доходы и расходы в данной форме показывают развернуто. Взаимозачет остатков по счетам можно проводить, только если он предусмотрен законодательством по бухгалтерскому учету.

Методика формирования отчетных показателей о финансовых результатах основана на использовании данных синтетического и аналитического учета по счетам учета доходов и расходов, прибылей и убытков, представленных в соответствующих учетных регистрах экономического субъекта.

Отрицательные же показатели отчета записываются в круглых скобках.

Показатели за отчетный период прошлого года могут быть несопоставимы с показателями за отчетный период. Такое случается, когда в учетную политику организации, законодательные и нормативные акты по бухгалтерскому учету вносятся изменения.

Чтобы правильно составить отчет о финансовых результатах, необходимо скорректировать данные за прошлый отчетный период, а в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах указать причины изменений.

### 3.3. Методика формирования отчета о финансовых результатах

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ – 9/99), доход – это увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств или иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящие к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Расходами организации (ПБУ–10/99) признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновение обязательств, приводящих к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Не признаются доходами (расходами) поступления (выплаты):

- суммы налога на добавленную стоимость, акцизы, экспортные пошлины;
- суммы предварительной оплаты за продукцию (работы и услуги);
- суммы в качестве вклада в уставный капитал;
- суммы в погашение кредитов и займов, предоставленные заёмщику.

Техника формирования отчетных показателей о финансовых результатах основана на использовании данных синтетического и аналитического учета по счетам учета доходов и расходов, прибылей и убытков, представленных в соответствующих учетных регистрах экономического субъекта.

Отрицательные же показатели отчета записываются в круглых скобках.

По строке 2110 «Выручка», показывается выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг, учитываемая на счете 90/1 «Продажи» в корреспонденции со счетом 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

И так по данной строке отражаются доходы, полученные субъектом от обычных видов деятельности, за вычетом НДС, акцизов и других платежей, отраженные по кредиту счета 90/1 (ПБУ 9/99).

Кроме того к доходам относятся поступления от сдачи имущества в аренду, от участия в уставных капиталах других организаций при условии, что подобные поступления должны признаваться предметом основной деятельности, а в противном случае они относятся к прочим доходам.

Согласно пункту 12 ПБУ 9/99, выручка признается при наличии следующих условий:

■ организация имеет право получить эту выручку (такое право должно быть подтверждено конкретным договором или иным образом);

■ сумма выручки может быть определена, если есть уверенность в том, что та или иная хозяйственная операция послужит улучшению финансово-экономического состояния организации;

■ право собственности на продукцию перешло к покупателю или работа принята заказчиком;

■ расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете признается кредиторская задолженность (авансы полученные).

Сумма выручки по данной строке рассчитывается как разница между суммами, отраженными бухгалтерскими проводками по :

Д<sup>ту</sup> 50 «Касса»

Д<sup>ту</sup> 51 «Расчетные счета»

Д<sup>ту</sup> 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Д<sup>ту</sup> 76 «»Расчеты с разными дебиторами и кредиторами

К<sup>ту</sup> 90 «Продажи»/01 «Выручка»

и соответственно

Д<sup>ту</sup> 90 «Продажи»/03 «Налог на добавленную стоимость»

К<sup>ту</sup> 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Согласно данным отчетности за период 2015 год выручка по данной строке равна 205211 тыс. рублей.

По строке 2120 «Себестоимость продаж» отражаются затраты, непосредственно связанные с производством продукции, выполнением работ (без учета сумм управленческих расходов), относящихся к проданной продукции. Данный показатель указывается в круглых скобках.

В соответствии с пунктом 16 ПБУ 10/99 расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

- сумма расхода может быть определена;

- есть уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации – это, например, если организация передала актив, либо отсутствует неопределенность в передаче актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено, хотя бы одно из названных выше условий, в бухгалтерском учете организации признаются не расходы, а дебиторская задолженность.

Согласно (ПБУ 10/99) затраты, связанные с производством продукции и оказанием услуг, выручка от продажи которых показана по предыдущей строке и отраженные в учете по:

Д<sup>ту</sup> 90 «Продажи»/02 «Себестоимость»

К<sup>ту</sup> 20 «Основное производство».

В отчетности по данной строке отражена себестоимость за 2015 год в сумме 135660 тыс. рублей.

По строке 2100 «Валовая прибыль (убыток)» отражается валовая прибыль организации. Она определяется как разность между выручкой от продажи товаров (продукции, работ, услуг) (строка 2110) и себестоимостью проданных товаров (продукции, работ, услуг) (строка 2120).

Если получен отрицательный результат (убыток), то его надо указывать в круглых скобках. Валовая прибыль составит: 69551 тыс. рублей.

По строке 2210 «Коммерческие расходы» отражаются затраты по сбыту продукции, работам и оказанию услуг, учитываемые на счете 44 «Расходы на продажу» и относящиеся к проданной продукции.

К коммерческим расходам можно отнести:

- расходы на рекламу продукции (работ, услуг);
- вознаграждения, уплаченные посредническим организациям;
- расходы по содержанию помещений для хранения продукции;
- другие расходы, связанные со сбытом продукции.

Коммерческие расходы могут признаваться в учете полностью в году признания или распределяться между проданной и не проданной, отгруженной продукцией. Данный способ признания расходов на продажу должен быть предусмотрен в учетной политике организации, а также оговорен в пояснительной записке.

В данном случае в бухгалтерском учете такая хозяйственная операция отражается следующим образом:

Д<sup>ту</sup> 90 «Продажи»

К<sup>ту</sup> 44 «Расходы на продажу».

Данные расходы в обществе по данной строке 2210 составляют 36269 тыс. рублей.

По строке 2220 «Управленческие расходы» отражаются суммы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и списываемые с него при определении финансовых результатов на дебет счета 90, минуя счета 20, 23,29 данные указываются в круглых скобках. Если организацией не принят порядок списания этих расходов на дебет счета 90, то эти расходы ежемесячно относятся на счета учета затрат (20, 23). В случае отнесения управленческих расходов на себестоимость продукции в учете будет составлена бухгалтерская проводка по:

Д<sup>ту</sup> 20 «Основное производство»

### К<sup>ту</sup> 26 «Общехозяйственные расходы»

Поэтому их доля, относящихся к проданной продукции (работам, услугам), отражается по строке 2120 «Себестоимость продаж».

По строке 2220 – отражаются общехозяйственные расходы, учтенные на счете 26, которые отражаются проводкой:

### Д<sup>ту</sup> 90 «Продажи»

### К<sup>ту</sup> 26 «Общехозяйственные расходы»

По строке 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» отражается финансовый результат (прибыль или убыток от продажи товаров, продукции, работ, услуг.

Данный показатель определяется путем вычитания из показателя «Валовая прибыль» величины коммерческих и управленческих расходов. Если в отчетном периоде организация получила убыток, он показывается в круглых скобках.

По данной строке отражена разница между валовой прибылью (убытком) и суммой коммерческих и управленческих расходов – разность строки 2110 и строк 2120, 2210 и 2220 (либо разность строки 2100 и строк 2210 и 2220) = 33262 тыс. рублей.

В течение года прибыль или убыток от обычных видов деятельности организации отражают на счете 99 в корреспонденции со счетом 90/9.

По строке 2310 «Доходы от участия в других организациях», отражаются доходы, подлежащие получению от участия в совместной деятельности без образования юридического лица, а также величина дивидендов по акциям, процентов по вкладам в уставный капитал других организаций. Проценты к получению, доходы от участия в других организациях следует отражать по моменту начисления доходов от этих вложений, а не по факту их поступления на счет организации. Основанием признания данных доходов является решение собрания учредителей организаций, распределяющих прибыль между участниками. В основном

такие события относятся к событиям после отчетной даты и в бухгалтерском учете отражаются следующим образом:

Д<sup>ту</sup> 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

К<sup>ту</sup> 91 «Прочие доходы и расходы», то есть кредитовый оборот субсчетов счета 91 «Прочие доходы и расходы», на которых показана величина доходов от долевого участия в других организациях.

По строке 2320 «Проценты к получению», отражаются суммы процентов, которые организация должна получить по облигациям, депозитам, государственным ценным бумагам, предоставленным займам, а также за хранение денежных средств на счетах в банках. Данные проценты начисляются за каждый отчетный период исходя из условий договора. В бухгалтерском учете организации полученные доходы в виде процентов отражаются следующим образом:

Д<sup>ту</sup> 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

К<sup>ту</sup> 91 «Прочие доходы и расходы», то есть кредитовый оборот субсчетов счета 91 «Прочие доходы и расходы», на которых показаны проценты к получению.

По строке 2330 «Проценты к уплате» отражаются суммы, которые организация должна уплатить по собственным долговым ценным бумагам, кредитам и займам, а также суммы подлежащих к уплате дивидендов (%) по облигациям, депозитам, векселям, учитываемых на счете 99 «Прибыли и убытки». Расходы в виде процентов по краткосрочным займам и кредитам отражаются на счетах бухгалтерского учета следующим образом:

Д<sup>ту</sup> 91 «Прочие доходы и расходы»

К<sup>ту</sup> 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Проценты начисляются за каждый истекший период в соответствии с заключенным договором, то есть дебетовый оборот субсчетов счета 91 «Прочие доходы и расходы», где отражены проценты к уплате.

По строке 2340 «Прочие доходы» отражают кредитовый оборот по остальным субсчетам счета 91 «Прочие доходы и расходы», где указаны

прочие доходы за минусом суммы налога на добавленную стоимость. По строке 2340 «Прочие доходы» отражают, в частности:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации (если эти поступления не признаются в составе доходов от обычных видов деятельности);
- поступления, связанные с предоставлением за плату прав на использование результатов интеллектуальной деятельности (если эти поступления не признаются в составе доходов от обычных видов деятельности);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения и в качестве государственной помощи;
- прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- положительные курсовые разницы;
- поступления от операций с тарой;
- суммы дооценки финансовых вложений;

иные доходы, квалифицируемые организацией в качестве прочих.

На счете 91/01 «Прочие доходы» отражена сумма в размере 1617 тыс. рублей, которая отражена по строке 2340 «Прочие доходы».

По строке 2350 «Прочие расходы» отражают дебетовый оборот по остальным субсчетам счета 91 «Прочие доходы и расходы», на которых отражены прочие расходы. Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;

– перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;

– прочие расходы.

На счете 91/2 «Прочие расходы» отражена сумма в размере 6438 тыс. рублей, которая отражена по строке 2350 «Прочие расходы».

Прибыль (убыток) до налогообложения 2300 определяется как:

Строка 2200 + строка 2310 + строка 2320 – строка 2330 + строка 2340 – строка 2350 = 33282+0+0 – 0+ 1617– 6438 = 28461 тыс. рублей.

Строка 2410 «Текущий налог на прибыль» проводится отраженная в бухгалтерском учете сумма налога на прибыль, исчисленная организацией в соответствии с законодательством, подлежащая перечислению в бюджет. Его величина, исчисленная за отчетный период, отражается в налоговой декларации по налогу на прибыль. Эту сумму корректируют на величину отложенных налоговых активов и обязательств (Д<sup>т</sup> 99 К<sup>т</sup> 68.04). По этой строке отражается сумма налога на прибыль, которую организация должна перечислить в бюджет в сумме 6484 тыс. рублей.

По строке 2430 «Изменение отложенных налоговых обязательств» отражается информация об изменении величины отложенных налоговых обязательств, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02. Рассчитывается показатель как: Кредитовый оборот по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» минус Дебетовый оборот по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» (без учета дебетового оборота по счету 77 в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки») сумма данной строки равна 102 тыс. рублей.

По строке 2450 «Изменение отложенных налоговых активов» отражается информация об изменении величины отложенных налоговых активов, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02. Рассчитывается как: Дебетовый оборот по счету 09 «Отложенные

налоговые активы» минус Кредитовый оборот по счету 09 «Отложенные налоговые активы» (без учета кредитового оборота по счету 09 в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки»)

По строке 2460 «Прочее» отражается информация об иных, не упомянутых выше, показателях, оказывающих влияние на величину чистой прибыли организации. Сюда относят: Дебетовый оборот по счету 99 «Прибыли и убытки» (в части налогов, уплачиваемых при применении налоговых специальных режимов, пеней и штрафов, доплат по налогу на прибыль, списанных отложенных налоговых активов) минус Кредитовый оборот по счету 99 «Прибыли и убытки» (в части переплаты по налогу на прибыль, списанных отложенных налоговых обязательств).

В строке 2400 «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» отражается прибыль (убыток) до налогообложения, уменьшенная на сумму отложенных налоговых активов, текущего налога, на прибыль и увеличенная на сумму отложенных налоговых обязательств. В отчетном периоде чистая прибыль = 22079 тыс. рублей.

Чистая прибыль, определяется: как сумма прибыли (убытка) от обычной деятельности + отложенный налоговый актив, то есть разница между признанной величиной (дебетовый оборот счета 08) и принятой к вычету (кредитовый оборот счета 08) в отчетном периоде – отложенное налоговое обязательство, то есть разница между признанными к уменьшению налога на прибыль и начисленными суммами налога на прибыль в отчетном периоде (разница между кредитовым и дебетовым оборотом счета 77) – текущий налог на прибыль.

На основании проведенных расчетов можно сделать вывод, что отчет о финансовых результатах составлен правильно, в соответствии с законодательством Российской Федерации.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

ЗАО «Хлеб» является самостоятельным хозяйствующим субъектом. Бухгалтерский учет в обществе ведется, в соответствии с требованиями ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером путем компьютерной обработки данных.

Основными приоритетными направлениями деятельности общества является получение максимальной прибыли в ходе осуществления финансово-хозяйственной деятельности при поддержке высокой степени контроля участников над бизнесом. Приоритетным направлением деятельности, для выполнения главной цели общества, является изучение рынка, расширение объемов выпуска продукции.

Основными целями деятельности общества являются: ускорение формирования рынка работ и услуг, расширение производства, повышение качества выпускаемой продукции и получение прибыли на основе удовлетворение потребностей граждан и юридических лиц. Основными видами деятельности общества является:

- производство и реализация продуктов питания;
- переработка хлебопродуктов;
- производство продукции производственно-технического назначения.

Основным источником информации о деятельности общества является бухгалтерская отчетность, на основании которой можно судить об основных финансово-экономических показателях по итогам его деятельности за 2013 – 2015 годы.

Анализ основных показателей деятельности ЗАО «Хлеб» за анализируемый период показал, что выручка от продажи продукции, выполнения работ и оказания услуг в 2014 году в сравнении с 2013 годом уменьшилась на 2175 тыс. руб., что составило 98,9%.

В 2015 году по сравнению с 2014 годом произошло увеличение данного показателя – 27752 тыс. рублей или 13,5%.

Себестоимость продаж в 2014 году по сравнению с 2013 годом увеличилась и данное отклонение составило 341 тыс. руб. темп роста в 2014 году – 0,3%, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом себестоимость продаж увеличилась на 25697 тыс. рпублей и её рост составил – 18,9%.

Валовая прибыль в исследуемом обществе в 2014 году по сравнению с 2013 уменьшилась и отклонение составило – 2516 тыс. рублей, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличение составило – 2055 тыс. рублей, а темп роста 2,9%.

Анализируя показатель коммерческие расходы можно отметить, что они с каждым годом увеличиваются, и так в 2014 году по сравнению с 2013 годом они увеличились – 2602 тыс. рублей или 7,7%, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом – 4940 тыс. рублей или 13,6%.

Управленческие расходы в обществе не отражаются в отчетности за анализируемый период.

Прибыль от продажи продукции, выполнения работ и оказания услуг в 2014 году в сравнении с 2013 годом уменьшилась – на 5118 тыс. рублей, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом происходит уменьшение – 2885 тыс. рублей и соответственно темп роста снижается.

Чистая прибыль ЗАО «Хлеб» в 2014 году по сравнению с 2013 годом уменьшилась на 2811 тыс. рублей, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом происходит увеличение чистой прибыли – 762 тыс. рублей и темп роста повышается – 3,5%.

Среднегодовая стоимость основных средств в 2014 году в сравнении с 2013 годом уменьшилась на 2078 тыс. рублей, а в 2015 году в сравнении с 2014 годом – на 2463 тыс. рублей.

Среднегодовая сумма дебиторской задолженности увеличивается в 2014 году по отношению к 2013 году отмечается рост на 2033 тыс. рублей или на 22,8%.

В 2015 году по сравнению с 2014 годом сумма дебиторской задолженности увеличивается – 410 тыс. рублей или 3,7 %. Согласно

проведенному анализу данного показателя можно отметить, что рост дебиторской задолженности свидетельствует о том, что бухгалтерия ЗАО «Хлеб» не проводит необходимую работу с контрагентами по взысканию с них долгов.

Абсолютное увеличение среднегодовой суммы кредиторской задолженности в 2014 году по отношению к 2013 году составило 777 тыс. рублей, а в 2015 году по отношению к 2014 году наблюдается увеличение кредиторской задолженности на 2877 тыс. рублей. Относительное увеличение в 2014 году составило 7,1%, а в 2015 году происходит увеличение составило – 24,5%.

Фондоотдача в 2014 году по сравнению с 2013 годом увеличилась на 0,92 рублей, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом – 3,14 рублей. Изменение данного показателя стало результатом изменения объема выпущенной продукции (работ, услуг).

Фондоемкость, как показатель, обратный фондоотдаче в 2014 году по сравнению с 2013 годом – снизилась на 0,01 рублей или на 10,0%, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом 0,02 рублей.

Финансовое состояние ЗАО «Хлеб» характеризуется рядом показателей, значение которых позволяет отметить, что коэффициент финансовой независимости (автономии) в 2014 году по сравнению с 2013 годом увеличился на 0,053 и составил 0,863, что выше норматива, составляющего  $\geq 0,4-0,6$ .

В 2015 году по сравнению с 2014 годом коэффициент финансовой независимости (автономии) увеличился – 0,016 и составил 0,879.

Стабильность коэффициента свидетельствует о финансовой независимости ЗАО «Хлебозавод» и гарантии перед кредиторами погашения своих обязательств.

Коэффициент финансовой устойчивости в анализируемом периоде составляет 0,874 и 0,887, что соответствует нормативному значению  $\geq 0,6$ , и свидетельствует о финансовой устойчивости ЗАО «Хлеб».

Коэффициент финансирования, имеющий нормативное значение  $\geq 0,7$ , фактически составил в 2013 году – 4,265, в 2014 году – 6,279, а в 2015 – 7,240. Это говорит о том, что собственный капитал ЗАО «Хлеб» гораздо превышает заемный.

Коэффициент соотношения заёмного и собственного капитала, как показатель, обратный коэффициенту финансирования.

При нормативе  $< 1,0$  коэффициент 2013 и 2014 годов соответствуют нормативу, что свидетельствует о превышении собственного капитала над заемным капиталом. Другими словами, в 2013 – 2014 году на 1 рубль собственных средств приходится 15 и соответственно 13 копеек заемных средств.

Коэффициент маневренности в 2014 году увеличился по сравнению с 2013 годом на 0,170, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом – 0,075. Это произошло в результате роста собственного оборотного капитала на 24896 тыс. руб. и 21414 тыс. рублей.

По отношению к нормативу коэффициент маневренности оказался выше в 2013 – 2015 году выше норматива, составляющего  $\geq 0,5$ .

Индекс постоянного актива, отражающий долю иммобилизованных средств в собственных источниках, в 2014 году по сравнению с 2013 годом уменьшился на 0,257, а в 2015 году по отношению к 2014 году – уменьшился на 0,099 и составил 0,220. Снижение индекса постоянного актива указывает на уменьшение доли иммобилизованных средств в собственных источниках.

Коэффициент привлечения долгосрочных займов, отражающий долю долгосрочных займов и кредитов, обеспечивающих развитие организации, в 2014 году по отношению к 2013 году уменьшился на 0,006, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом – на 0,004. Это произошло вследствие увеличения суммы долгосрочных обязательств на 59 тыс. рублей в 2015 году по отношению к 2014 году, и уменьшения на 101 тыс. рублей. Таким образом, ЗАО «Хлеб» является финансово независимым и финансово устойчивым акционерным обществом.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с утвержденной учетной политикой, которая составляется главным бухгалтером и утверждается руководителем на основе ПБУ 1/ 2008 [5].

Бухгалтерский учет в ЗАО «Хлебозавод» ведется в соответствии с ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402/ФЗ, бухгалтерией под руководством главного бухгалтера. Функциональные обязанности распределены и закреплены за каждым работником бухгалтерии.

Главный бухгалтер общества непосредственно подчиняется директору общества и несет ответственность за формирование учетной политики, организацию ведения бухгалтерского учета и отчетности в целом.

Проанализировав основные экономические показатели финансово – хозяйственной деятельности общества можно отметить что, анализируемое общество является прибыльным, это положительный фактор.

Таким образом, ЗАО «Хлеб» можно признать финансово устойчивым обществом, так как показатели, характеризующие финансовое состояние достаточно стабильны на протяжении трех лет.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с утвержденной учетной политикой, которая составляется главным бухгалтером и утверждается руководителем на основе ПБУ 1/ 2008 [5].

Бухгалтерский учет в ЗАО «Хлеб» ведется в соответствии с ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402/ФЗ, бухгалтерией под руководством главного бухгалтера. Функциональные обязанности распределены и закреплены за каждым работником бухгалтерии.

Главный бухгалтер общества непосредственно подчиняется директору общества и несет ответственность за формирование учетной политики, организацию ведения бухгалтерского учета и отчетности в целом.

Проанализировав основные экономические показатели финансово – хозяйственной деятельности общества можно отметить что, анализируемое общество является прибыльным, это положительный фактор.

Таким образом, ЗАО «Хлеб» можно признать финансово устойчивым обществом, так как показатели, характеризующие финансовое состояние достаточно стабильны на протяжении трех лет.

Бухгалтерская отчетность – это единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о финансовых результатах ее деятельности за отчетный период; по существу, это особый вид учетных записей, являющихся кратким извлечением из текущего учета, отражающих сводные данные о состоянии и результатах деятельности хозяйства, его подразделений за определенный период.

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

Отчетность общества составляется на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам, благодаря чему обеспечивается возможность отражения в ней разносторонней деятельности организации. Она составляется на русском языке и в валюте РФ, то есть в рублях, оценивается по правилам, установленным соответствующими положениями по бухгалтерскому учету.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1.Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс]: ФЗ от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (в ред. от 04 ноября 2014 г. № 344-ФЗ) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».

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

3.Кодекс Российской Федерации об административных нарушениях [Электронный ресурс] ФЗ от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ (в ред. от 03 февраля 2015 № 7-ФЗ) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».

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

5.ФЗ О несостоятельности (банкротстве) [Электронный ресурс]: ФЗ от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ (в ред. от 29 декабря 2014 г. № 482-ФЗ) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».

6. ФЗ О консолидированной финансовой отчетности [Электронный ресурс]: ФЗ от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ (в ред. от 04 ноября 2014 г. № 344-ФЗ) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».

7.Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу [Электронный ресурс]: приказ Минфина России 01 июля 2004 г. № 180 // Справочная правовая система «Консультант плюс». Разд. «Законодательство».

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

9. Приказ Минфина Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н (в ред. от 18 декабря 2012 г. № 164н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».

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

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

12. Приказ Минфина Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 2 февраля 2011 г. № 11н // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».

13. Приказ Минфина Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению [Текст]: приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (в ред. от 8 ноября 2010 г. № 142н) // Справочная правовая система «Консультант плюс». Разд. «Законодательство».

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

15. Приказ ФНС России Об утверждении формата представления бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектов малого предпринимательства в электронной форме [Электронный ресурс]: приказ ФНС России от 3 сентября 2013 г. № ММВ-7-6/311@ // Справочная правовая система «Консультант плюс». Разд. «Законодательство».

16. Приказ ФНС России Об утверждении формата представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в электронной форме [Электронный ресурс]: приказ ФНС России от 3 сентября 2013 г. № ММВ-7-6/313@ // Справочная правовая система «Консультант плюс». Разд. «Законодательство».

17. Приказ Росстата Об утверждении порядка представления обязательного экземпляра бухгалтерской (финансовой) отчетности [Электронный ресурс]: приказ Росстата от 31 марта 2014 г. № 220 // Справочная правовая система «Консультант плюс». Разд. «Законодательство».

18. Информация Минфина РФ О вступлении в силу с 1 января 2013 г. федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс]: информация Минфина РФ ПЗ-10/2012 // Справочная правовая система «Консультант плюс». Разд. «Законодательство».

19. Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2011 год [Электронный ресурс]: письмо Минфина РФ и Департамент регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности от 27 января 2012 г. № 07-02-18/01 // Справочная правовая система «Консультант плюс». Разд. «Законодательство».

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

21. Приказ Минфина О сдаче отчетности на бланках со штрих-кодом [Электронный ресурс]: информационное сообщение ФНС России от 18 июня 2012 г., 2012.– Режим доступа: <http://www.nalog.ru>.

22. Приказ Минфина О введении в действие международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации (МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса») [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 25 ноября 2011 г. № 160н (в ред. Приказа Минфина РФ от 02.04.2013 № 36н), 2013.– Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

23. Приказ Минфина О введении в действие и прекращении действия документов международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации (МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность») [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 18 июля 2012 г. № 106н // Справочная правовая система «Консультант плюс». Разд. «Законодательство».

24.Берг, О. Консолидированная финансовая отчетность [Электронный ресурс]/ О. Берг // Российский бухгалтер. - 2014.- № 8.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

25.Бочкова, Е. Финотчетность под микроскопом [Электронный ресурс]/ Е. Бочкова // Консультант. - 2014.- № 15.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

26.Гафиева, Г.М. Финансовая отчетность: компоненты прочего совокупного дохода и порядок их классификации [Электронный ресурс]/

Г.М. Гафиева // Международный бухгалтерский учет. - 2014.- № 13.-  
Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые  
консультации».

27.Гафурова, Г.Н.Основные положения финансового учета и  
отчетности [Электронный ресурс]/ Г.Н. Гафурова // Бухгалтерский учет в  
издательстве и полиграфии. - 2013.- № 4.- Справочно-правовая система  
«Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

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

29.Денисова М.О. Отдельные вопросы составления бухгалтерской  
отчетности [Электронный ресурс]/ М.О. Денисова // Промышленность:  
бухгалтерский учет и налогообложение. - 2014.- № 2.- Справочно-правовая  
система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

30.Диркова, Е.Ю. Нюансы годовой бухгалтерской отчетности:  
ежегодные рекомендации от Минфина России [Электронный ресурс]/ Е.Ю.  
Диркова // Практическая бухгалтерия. - 2014.- № 3.- Справочно-правовая  
система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

31.Елина, Л.А. Минфиновские рекомендации по бухотчетности (на  
какие разъяснения Минфина для аудиторов лучше обратить внимание  
бухгалтерам при подготовке отчетности) [Электронный ресурс]/ Л.А. Елина  
// Главная книга. - 2013.- № 3.- Справочно-правовая система «Консультант  
Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

32.Зобова, Е.П. Бухгалтерская отчетность для малых предприятий:  
особенности представления [Электронный ресурс]/ Е.П. Зобова // Аптека:  
бухгалтерский учет и налогообложение. - 2013.- № 1.- Справочно-правовая  
система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

33.Кеворкова, Ж.А. Искажение бухгалтерской (финансовой)  
отчетности как признак экономического преступления [Электронный

ресурс]/ Ж.А. Кеворкова // Аудитор. - 2014.- № 9.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

34.Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / Н.П. Кондраков . - 4-е изд., перераб. и доп.- М. ИНФРА-М, 2012.- 681 с.

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

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

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

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

39.Натепрова, Т.Я. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Электронный ресурс]: учебное пособие / Т.Я. Натепрова, О.В. Трубицына. – М.: Дашков и К°, 2013. - 292 с. - Режим доступа: <http://www.studentlibrary.ru/book.html>.

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

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

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

43. Плотников, В.С. Концепция подготовки финансовой отчетности: концепция консолидированной финансовой отчетности и международная концепция интегрированной отчетности [Электронный ресурс]/ В. С. Плотников, О.В. Плотникова // Аудитор. - 2014.- № 10.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

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

45. Ровенских, В.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Электронный ресурс]: учебник для бакалавров / В.А. Ровенских, И.А. Слабинская. – М.: Дашков и К°, 2015.- 364 с. Режим доступа: <http://www.studentlibrary.ru/book>.

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

47. Сунгатуллина, Р.Н. Эффективность и эмерджентность в организации информационной системы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности [Электронный ресурс]/ Р.Н. Сунгатуллина // Аудитор. - 2014.- № 9.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

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

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

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

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

52.Чая В.Т., Чая Г.В. Международные стандарты финансовой отчетности.: учебное пособие – М.: Рид Групп., 2011. – 368 с.

53.[www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)

54. <http://www.buhgod.ru/book/52207/>

## ПРИЛОЖЕНИЯ