

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
СТАРООСКОЛЬСКИЙ ФИЛИАЛ
(СОФ НИУ «БелГУ»)

ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ
Кафедра экономики, информатики и математики

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ СФЕРЫ УСЛУГ
(НА ПРИМЕРЕ ОАО «ОСКОЛСНАБ»)

Выпускная квалификационная работа студентки
очной формы обучения
направления подготовки 38.03.01 Экономика
профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит
4 курса группы 92071310
Халеевой Анны Алексеевны

СТАРЫЙ ОСКОЛ 2017

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА НА ПРЕДПРИЯТИИ СФЕРЫ УСЛУГ	5
1.1. Сущность, цели и задачи организации бухгалтерского учёта услуг	5
1.2. Законодательное регулирование учёта услуг на предприятии	9
1.3. Организационно – экономическая характеристика деятельности предприятия ОАО «Осколнаб».....	15
2. ОСОБЕННОСТИ ПОСТРОЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА УСЛУГ В ОАО «ОСКОЛНАБ»	29
2.1. Первичный учёт оказанных услуг на предприятии.....	29
2.2. Синтетический и аналитический учёт оказанных услуг	33
2.3. Отражение услуг в формах бухгалтерской отчетности	36
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	41
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	44
ПРИЛОЖЕНИЯ	48

ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время все организации независимо от их вида, форм собственности и подчинённости ведут бухгалтерский учёт имущества и хозяйственных операций согласно действующему законодательству.

В экономике оказание услуг и товарное производство являются взаимодополняющими сферами. Сфера оказания услуг представляет собой одну из важнейших областей общественной жизни и оказывает заметное влияние на все стороны нашей деятельности. В связи с этим сервисная деятельность играет определенную роль в материальном жизнеобеспечении организаций.

В настоящее время теоретические разработки и практические рекомендации по организации бухгалтерского учета, внешней и внутрифирменной финансовой отчетности, а также по ряду других проблем учета не распространяются на сферу сервиса. При этом очевидно, что деятельность предприятий сферы услуг имеет ряд особенностей, которые отличают ее от других сфер и отраслей хозяйства и оказывают определенное влияние на организацию учетных систем на предприятии. К ним относятся: многоотраслевой характер оказываемых услуг, непосредственный контакт с потребителями услуг, индивидуальность заказов, их разнообразие и многочисленность, территориальная разобщенность производства.

В этой связи выпускная квалификационная работа на тему «Учёт оказанных услуг на предприятии (на примере ОАО «Осколснаб»)» является, несомненно, актуальной.

Целью данной выпускной квалификационной работы является изучение процесса учета оказания услуг.

Для достижения поставленной цели необходимо изучить следующий ряд задач:

- изучить основы бухгалтерского учета на предприятии сферы услуг;

- рассмотреть организационно – экономическую характеристику предприятия ОАО «Осколснаб»;

- рассмотреть особенности построения бухгалтерского учёта услуг в ОАО «Осколснаб».

В качестве объекта исследования выступает открытое акционерное общество «Осколснаб», а предметом исследования - бухгалтерский учет оказания услуг.

Теоретической и методической основой работы послужили нормативные и законодательные акты, отечественная и зарубежная научная и учебная литература, периодические издания в области бухгалтерского учёта.

В качестве информационной базы для написания работы использовалась годовая бухгалтерская отчётность предприятия за период 2014 год, 2015 год и 2016 год.

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 бухгалтерской, аналитической и экономических служб ОАО «Осколснаб».

В ходе исследования были использованы такие методы как табличный, коэффициентный, дедуктивный, индуктивный, монографический, метод сравнительного анализа и детерминированного факторного анализа и др.

Работа изложена на 47 страницах компьютерного текста и состоит из введения, двух глав, заключения, включает 5 таблиц, 3 рисунка, библиография насчитывает 30 наименований, к работе приложено 9 документов.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА НА ПРЕДПРИЯТИИ СФЕРЫ УСЛУГ

1.1. Сущность, цели и задачи организации бухгалтерского учёта услуг

Возрастание роли услуг в российской экономике обусловило закрепление категории «услуги» в Конституции, Гражданском и Налоговом Кодексе Российской Федерации, Федеральных законах и иных правовых актах гражданского законодательства Российской Федерации. В Конституции гарантируется свободное перемещение услуг наряду с товарами и финансовыми средствами (ч. 1 ст. 8). Ограничения перемещения товаров и услуг вводятся в соответствии с Федеральным законом, если это необходимо для обеспечения безопасности, защиты жизни и здоровья людей, охраны природы и культурных ценностей (ч. 2 ст. 74). Данные конституционные положения отражены в п. 3 ст. 1 Гражданского Кодекса Российской Федерации [1].

Услуга – это деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности.

Бухгалтерское обслуживание представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о порядке учета хозяйственных операций, связанных с предоставлением услуг, путем сплошного, непрерывного и документального оформления.

Системы бухгалтерского учета в целом ограничиваются хозяйствующего субъекта. Он охватывает всю информацию об имуществе, обязательствах и хозяйственных операций организации. Следовательно, применительно к Бухгалтерский финансовый учет можно утверждать, что он должен быть сплошным и непрерывным, что не обязательно в управленческом учете, а также статистического и оперативного учета.

Бухгалтерский учет обязаны вести все организации, находящиеся на территории Российской Федерации, а также филиалы и представительства

иностранных организаций, если иное не предусмотрено международными договорами Российской Федерации.

Цель организации бухгалтерских услуг компании является предоставление полной, точной и своевременной информации об этих Операциях публикации всех заинтересованных пользователей: в первую очередь собственников, учредителей и акционеров, а также внутренних пользователей.

Информацию, необходимую для принятия своевременных управленческих решений в отношении использования и распределения трудовых ресурсов, экономических ресурсов, контроль деятельности компании.

Услуги бухгалтерского учета отражаются следующим образом: оказание услуг нематериального, поэтому исполнитель не имеет ничего отправить.

Основными задачами бухгалтерского обслуживания:

1. Формирование полной и достоверной информации о бизнес-операциях на оказание услуг, необходимой внутренним пользователям Бух-услуг отчетности
2. Предоставление необходимой информации внутренним и внешним пользователям финансовой отчетности
3. Предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости
4. Документации и своевременное отражение в учете сдачи выполненных работ и оказанных услуг
5. Учет затрат на выполнение работ и оказание услуг
6. Правильный расчет валовых расходов в процессе предоставления услуг
7. Правильное определение финансового результата от оказания услуг
8. Предоставление необходимой информации внутренним и внешним пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для контроля за соблюдением-ем законодательства Российской Федерации при осуществлении организации хозяйственных операций по оказанию услуг и их целесообразностью,

наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, связанных с этими операциями.

Бухгалтерский учет-это единая система данных об имущественных и финансовом положении организации и о результатах ее Хо-сельскохозяйственной деятельности, составляемых на основе финансового учета по установленным формам.

Бухгалтерский учет организаций, за исключением отчетности бюджетных организаций, а также общественных организаций (объединений) и их структурных подразделений, не осуществляющих предпринимательской деятельности и не имеющих кроме реализуемого имущества оборотов по реализации товаров (работ, услуг), состоит из:

а) Бухгалтерский баланс;

б) отчет о финансовых результатах;

в) приложения, предусмотренные законодательством (отчет об изменениях в капитале, отчет о движении денежных средств и т. д.);

г) аудиторского заключения или заключения ревизионного Союза сельскохозяйственных кооперативов, подтверждающих достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту или обязательной ревизии;

д) пояснительной записки.

Финансовая отчетность может быть представлена пользователю организацией непосредственно или передана через ее представителя, направлена в виде почтового с описью вложения или передана по телекоммуникационным каналам связи.

Бухгалтерский учет является открытой для пользователей. Организация должна обеспечить возможность для пользователей ознакомиться с БОО-gulersoy отчетности.

В случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, организация публикует бухгалтерскую отчетность вместе с итоговой частью аудиторского заключения.

К пользователям финансовой отчетности относятся: руководители, учредители, участники и собственники имущества организации, внешним - инвесторам, кредиторам и другим пользователям.

Услуга потребляется в процессе ее оказания. Стороны составляют акт оказания услуг, который подтверждает, что услуга фактически оказана.

Форма документа не имеет унифицированной формы. Это сделано в соответствии с потребностями участников соглашения. В качестве первичного документа бухгалтерского учета, он должен содержать следующие обязательные реквизиты [13]:

- наименование документа;
- номер, дату и место составления акта;
- наименование услуги, номер договора, по которому он выдается;
- срок или период оказания работ;
- реквизиты и подписи подрядчика и заказчика запечатан.

Акт оказанных услуг прилагается к договору. Под подтверждением факта реализации, то есть, в обязанности исполнителя в соответствии с договором. Гарантирует отсутствие претензий к результату выполненных работ Заказчиком в будущем. Однако, при наличии разногласий, акт может использоваться в качестве основы для подачи иска для ИР-судебной исковой давности [13].

Этот закон относится к учету первичных документов. На его основе, форма сделок НИИ списания на себестоимость расходов, предусмотренных в Ной. Поскольку данный акт является приложением к договору, отсутствие договора на момент проверки со стороны налоговых органов, позволит снять часть средств от стоимости строения, за исключением ситуации, когда работа была выполнена в момент сделки.

1.2 Законодательное регулирование учета услуг на предприятии

Основными целями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учёте являются:

- обеспечение единообразного ведения учёта имущества, обязательств и фактов хозяйственной жизни, осуществляемых хозяйствующими субъектами;
- составление и представление сопоставимой и достоверной информации об имущественном положении хозяйствующих субъектов и их доходах и расходах, необходимой пользователям бухгалтерской отчётности.

Принципы регулирования бухгалтерского учета:

- 1) соответствия федеральных и отраслевых стандартов потребностям пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также уровню развития науки и практики бухгалтерского учета;
- 2) единства системы требований к бухгалтерскому учету;
- 3) установления упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, для экономических субъектов, имеющих право применять такие способы в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учёте»;
- 4) применения международных стандартов как основы разработки федеральных и отраслевых стандартов;
- 5) обеспечения условий для единообразного применения федеральных и отраслевых стандартов;
- 6) недопустимости совмещения полномочий по утверждению федеральных стандартов и государственному контролю (надзору) в сфере бухгалтерского учета.

Документы в области регулирования бухгалтерского учета:

- 1) федеральные стандарты;
- 2) отраслевые стандарты;
- 3) рекомендации в области бухгалтерского учета;
- 4) стандарты экономического субъекта.

В Российской Федерации существует четырёхуровневая система

регулирования бухгалтерского учёта и отчётности (рис. 1.1).

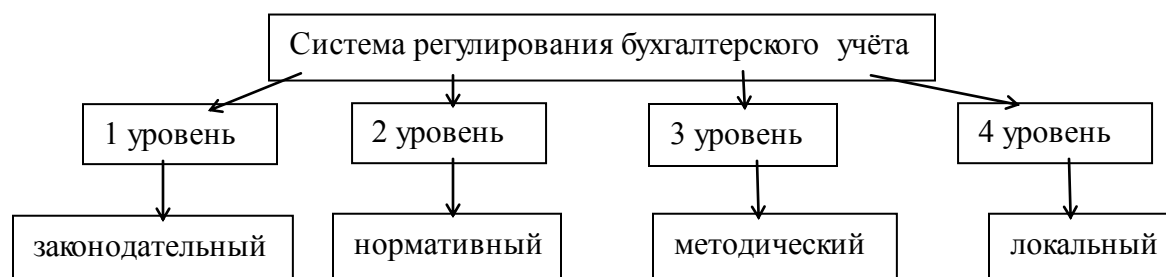


Рис. 1.1 Уровни регулирования бухгалтерского учёта

Первый уровень – законодательный – устанавливает единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета. Документами этого уровня являются кодексы Российской Федерации, федеральные законы Российской Федерации, указы Президента РФ и постановления Правительства РФ, регламентирующие прямо или косвенно организацию и ведение бухгалтерского учета.

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402 – ФЗ является основным документом первого уровня. Этот закон определяет правовые основы бухгалтерского учета, его содержание, принципы, организацию, основные направления бухгалтерской деятельности и составления отчетности, состав хозяйствующих субъектов, обязанных вести Бухгалтерский учет и предоставлять финансовую отчетность [3].

Первого уровня относятся также Гражданский кодекс РФ, Налоговый кодекс, Трудовой кодекс и т. д.

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» занимает центральное место в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности и определяет правовой статус норм бухгалтерского учета для коммерческих и некоммерческих организаций, устанавливает ответственность юридических лиц за отчетный определяет ответственность за организацию бухгалтерской работы. Законом определены объекты бухгалтерского учета, задачи бухгалтерского учета, основные понятия, используемые в бухгалтерском учете.

Второй уровень – нормативно – регулирует общие принципы организации и правила ведения бухгалтерского учета и порядок учета отдельных объектов бухгалтерского учета. Нормативная база этого уровня включает положения по бухгалтерскому учету (ПБУ), утвержденных Министерством финансов Российской Федерации. Бухгалтерские стандарты призваны конкретизировать закон О бухгалтерском учете и рассмотреть некоторые методологические вопросы в отношении конкретных сделок.

Основным нормативным документом второго уровня является Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.98 г. № 34н. Этот документ Федеральный закон «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности» и является по важности второе место.

Положение по бухгалтерскому учету обычно включает следующие элементы:

- название и номер ПБУ;
- сфера применения соответствующего ПБУ и условия признания соответствующего объекта учета;
- основные определения и понятия по соответствующему объекту учета;
- способы оценки, применяемые по данному объекту;
- порядок учета наличия и изменения соответствующего объекта учета;
- данные, подлежащие раскрытию в составе информации по учетной политике и в бухгалтерской отчетности.

План счетов-это система регистрации и группировки фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете. Он показывает имена и номера синтетических счетов (счетов первого порядка) и субсчетов (счетов второго порядка) [4].

План счетов и инструкция по его применению утверждены приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н. На основе Плана счетов и инструкции по его применению организации утверждают рабочий План счетов бухгалтерского

учета, содержащий полный перечень синтетических и аналитических счетов (включая субсчета). Для учета специфических операций организация по согласованию с Минфином России вводит в план счетов дополнительные синтетические счета, используя свободные коды счетов.

Третий уровень – методология – объединяет нормативные документы рекомендательного характера: инструкции, комментарии, письма Минфина РФ и других ведомств, указания, определяющим Общие методологические положения в соответствии с отраслевой спецификой.

Основными нормативными документами третьего уровня являются:

1. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.06.95 №49.

Эти рекомендации устанавливают порядок инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации и оформления ее результатов. Инвентаризации подлежит все имущество организации независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств [8].

2. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина России от 13.10.03 г. № 91н.

Эти Методические указания определяют порядок бухгалтерского учета основных средств в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2001 г. N 26н (зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 28 апреля 2001 г., регистрационный номер 2689) [5].

3. Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденные приказом Минфина России от 26.12.02 г. № 135н.

Эти руководящие указания определяют особенности бухгалтерского учета активов, которые включены для целей бухгалтерского учета в оборотных активов

и имеют особый распределения расходов в затраты на производство и продажу продукции (работ, услуг) [6].

4. Методические указания по Учет материально-производственных запасов, утвержденных Приказом Минфина России от 28.12.01 г. № 119н.

Эти Методические указания определяют порядок учета товарно-материальных запасов на основе Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 9 июня 2001 г. N 44н (зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 19 июля 2001 г., регистрационный номер 2806) [5].

Четвертый уровень – местные – что определяет выбор форм и методов ведения бухгалтерского учета исходя из специфики деятельности хозяйствующего субъекта. Четвертый уровень регулирования включает внутренние рабочие документы организации, которые разрабатываются в правила разработки указанных уровней. Например, приказ об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета; концепции ценообразования; правил оборота; коллективный договор; Положение о премировании; нормативно-справочная информация нормативные документы.

Рассмотреть Законодательное регулирование бухгалтерского учета на предприятии.

В Российской Федерации понятие услуги определено в статье 2 Федерального закона "О государственном регулировании внешнеторговой деятельности" услуги — предпринимательская деятельность, направленная на удовлетворение потребностей других лиц, за исключением деятельности, осуществляемой на основе трудовых отношений. Согласно этому закону, услугами не является Деятельность сотрудника организации в отношении самой организации, так как их отношения регулируются трудовым договором, должностной инструкцией и другими документами[7].

Налоговый кодекс РФ вводит понятие услуги для целей налогообложения:

все налогообложения признается деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности[3].

Регулирование Гражданским Кодексом отношений по оказанию услуг отводится значительное место. Принципиальное значение имеет признание услуги самостоятельным объектом гражданских прав (ст. 128). Была пересчитана в главе 39, и новый тип договора – договор о возмездном оказании услуг.

Ввиду разнообразия услуг и их регулирование нормами главы 39 является кратким и общим (4 статьи) и содержит нормативное предписание, согласно которому Общие положения договора и Положения о бытовом подряде применяются к договору возмездного оказания услуг. Ввиду близости отношений подряда и услуг это правило позволяет устранить пробелы в правовом регулировании, предоставляемых в практике обслуживания.

Следующим законом, касающимся сферы услуг, является Федеральный закон «О техническом регулировании». (Рис. 1.1)

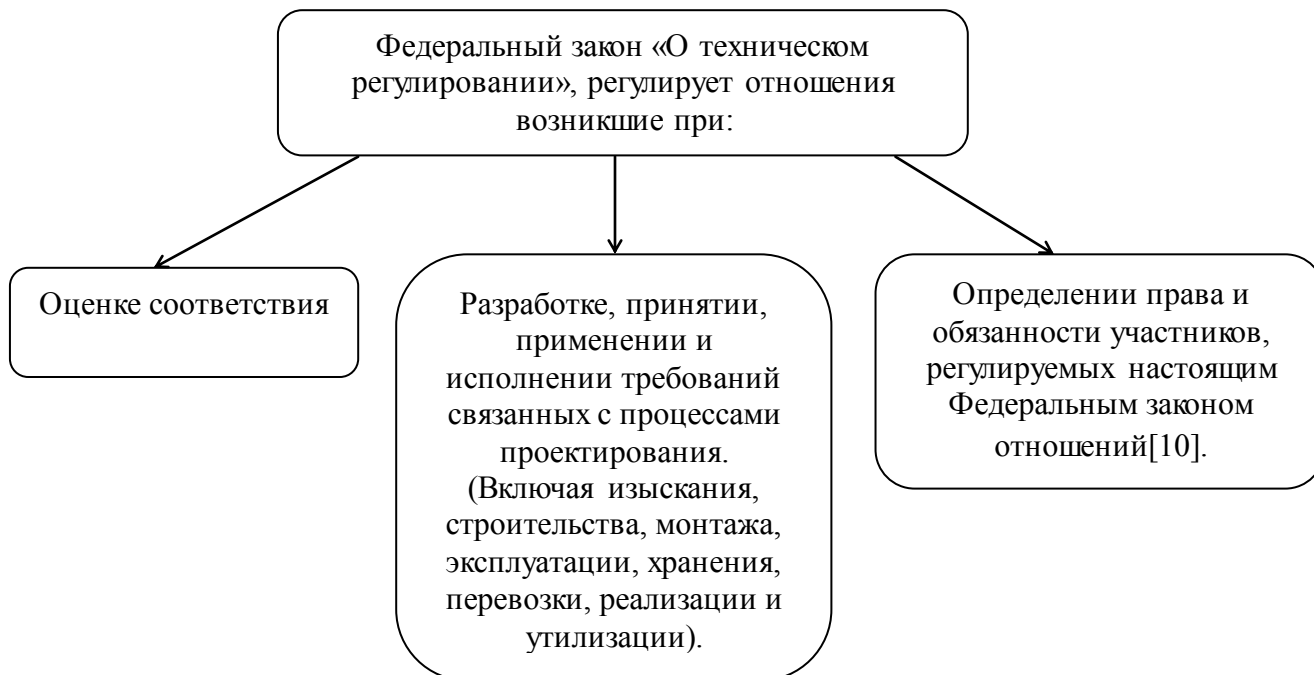


Рис. 1.1 Регулирование отношений сферы услуг на основе Закона «О техническом регулировании»

Еще одним нормативным документом, регулирующим сектор услуг является Государственный стандарт РФ «услуги населению». Настоящий стандарт устанавливает термины и определения понятий в области стандартизации, сертификации и управления качеством в сфере услуг, предоставляемых населению.

Федеральные и отраслевые стандарты, которые должны применяться, если иное не установлено этими стандартами. Они независимо от вида экономической деятельности устанавливают следующие аспекты бухгалтерского учета:

- определения и признаки объектов бухгалтерского учета, их классификации, условия принятия их к бухгалтерскому учету и списания их в бухгалтерском учете;
- допустимые способы денежного измерения объектов бухгалтерского учета;
- порядок пересчета стоимости объектов бухгалтерского учета, выраженная в иностранной валюте, в валюту Российской Федерации для целей бухгалтерского учета;
- требования к учетной политике, в том числе определение условий ее изменения, инвентаризации активов и обязательств, документам бухгалтерского учета и документообороту в бухгалтерском учете.

Федеральные стандарты устанавливают специальные требования к бухгалтерскому учету (включая учетную политику, План счетов бухгалтерского учета и его применения) организаций бюджетной сферы, требования к бухгалтерскому учету отдельных видов экономической деятельности.

1.3. Организационно-экономическая характеристика деятельности предприятия ОАО «Осколнаб»

Полное наименование предприятия: Открытое акционерное общество «Осколнаб» (в дальнейшем именуемое «Обществом»).

Общество зарегистрировано 15 августа 2002 года по адресу 309540, Белгородская область, г. Старый Оскол, станция «Котел», промузел, площадка Складская, проезд М-3, дом № 3.

Фактический адрес: Российская Федерация, 309530, Белгородская область, г.

Старый Оскол, станция «Котел», промузел, площадка Складская, проезд М-3, дом №3 [1].

Открытое акционерное общество «Осколснаб» – это крупная компания с уставным капиталом 17029257,00 рублей. Эта организационно-правовая форма удобна для бизнеса, к которому законом установлены специальные требования к уставному капиталу: страхование, банковская деятельность, иные. Уставный капитал общества разделён на обыкновенные именные акции номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

В соответствии с уставом основной целью деятельности общества является получение прибыли [12].

Для получения прибыли общество оказывает такие виды деятельности, как:

- оказание услуг хранения и складирования товаров;
- внешнеэкономическая и внешнеторговая деятельность;
- сдача в аренду складских, административно – бытовых, иных нежилых помещений и имущества;
- производство и реализации строительных материалов и оборудования для их изготовления;
- производство общестроительных, монтажных, пусконаладочных и отделочных работ;
- оказание транспортных услуг;
- консультирование и организация услуг по маркетингу;
- бухгалтерские, аудиторские, консультационные и информационные услуги;
- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством РФ.

ОАО «Осколснаб» возглавляет генеральный директор. Генеральный директор представляет предприятие во всех учреждениях и организациях, распоряжается имуществом предприятия, заключает договора, издает приказы по предприятию, в соответствии с трудовым законодательством принимает и увольняет работников, применяет меры поощрения и налагает взыскания на работников предприятия, открывает в банках счета предприятия [12].

При существующей структуре управления руководителю предприятия непосредственно подчиняются (приложение 7):

- главный бухгалтер;
- охрана;
- инспектор по кадрам;
- главный инженер;
- заместитель по развитию;
- начальник отдела;
- юрист консультант;
- начальник СВХ.

Главный бухгалтер осуществляет учет предприятия и хозяйственных операций с материальными и денежными ресурсами, устанавливает планирование и экономического стимулирования на предприятии, повышению производительности труда, выявлению и использованию резервов производства и совершенствованию организации производства, труда и заработной платы, организации хозрасчета и др.

В послушании есть бухгалтера и кладовщика.

Бухгалтерская отчетность предприятия и хозяйственных операций с материальными и финансовыми ресурсами, устанавливает результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия, так и личные дела сотрудников [12].

Учетная политика ОАО «Осколснаб» является внутренним документом, определяющим совокупность способов ведения бухгалтерского учета предприятия - первичного наблюдения (документация, инвентаризация), стоимостные измерения (оценка и калькулирование), текущей группировки (счета и двойная запись), и в результате обобщения (баланс, отчетность) фактов хозяйственной деятельности, которые регламентируются законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, внутренними документами ОАО «Осколснаб» (Приложение 1).

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в ОАО «Осколснаб»

и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций возлагается на генерального директора Общества.

Бухгалтерского учета в организации возложено на главного бухгалтера.

Форма бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С «Предприятие».

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

Рабочий план счетов организации приведен в Приложении № **Error! Reference source not found.** к Учетной политике.

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется (приложение 1):

1. Совет директоров:

- устанавливает общие принципы и требования к внутреннему контролю.
- принимает решения по повышению эффективности внутреннего контроля;
- анализирует отчеты внешнего аудитора и внутреннего аудитора о состоянии внутреннего контроля.

2. Генеральный директор отвечает за:

- организацию и осуществление внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом;
- координирует деятельность подразделений по организации и осуществлению внутреннего контроля.

3. Главный бухгалтер отвечает за:

- организацию и осуществление внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- осуществляет методическое обеспечение организации в осуществлении внутреннего контроля;
- подготавливает рекомендации (предложения) по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Инвентаризация активов и обязательств проводится по приказу

руководителя организации в случаях, когда инвентаризация необходима, и в порядке, установленном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.06.1995 г. № 49.

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.

При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные в организации и содержащий обязательные реквизиты, установленные частью 2 статьи 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете". Формы первичных учетных документов, применяемых в организации, приведен в Приложении № 3 к учетной политике.

Движение первичных учетных документов (их создание или получение от контрагентов, оприходование, обработка, передача в архив) регламентируется графиком документооборота, содержащихся в Приложении № 3 к учетной политике.

Финансовая деятельность организации - это сотрудники отдела бухгалтерского учета и финансов. Данной работы является определение рентабельности резервы организации и поиск путей повышения рентабельности, мобилизации внутренних ресурсов для текущей деятельности; своевременное выполнение обязательств перед партнерами; контроль за рациональным использованием финансовых ресурсов. Как будет организована финансовая работа организации зависит от ее финансового состояния. Финансовое состояние определяется по результатам производства и коммерческой деятельности организации.

Финансовое состояние организации характеризуется рядом показателей, значение которых представлены в таблице 1.4. Расчёт выполнен на основе бухгалтерского баланса (приложение 4 - 6) предприятия ОАО «Осколснаб».

Таблица 1.2

Показатели финансового состояния организации

Показатели	Нормативное назначение	Годы			Отклонение (+,-)	
		2014	2015	2016	2015 г. от 2014 г.	2016 г. от 2015 г.
1	2	3	4	5	6	7
Собственный капитал, тыс. руб.		15248	15259	15066	11	- 193
Долгосрочные обязательства, тыс. руб.		194	194	194	0	0
Краткосрочные обязательства, тыс. руб.		64240	69880	66217	5640	- 3663
Внеоборотные активы, тыс. руб.		67841	65691	64637	-2150	- 1054
Оборотные активы, тыс. руб.		11841	19642	16840	7801	- 2802
Валюта баланса, тыс. руб.		79682	85333	81477	5651	- 3856
Коэффициент финансовой независимости(автономии)	$\geq 0,4-0,6$	0,1914	0,1788	0,1849	-0,0126	0,0061
Коэффициент финансовой устойчивости	$\geq 0,6$	0,1938	0,1811	0,1873	-0,0127	0,0062
Коэффициент финансирования	$\geq 0,7$	5,2257	5,5923	5,408	0,3666	-0,1843
Коэффициент соотношения заёмного капитала и собственного	$< 1,0$	4,213	4,5795	4,3951	0,3665	-0,1844
Коэффициент манёвренности	$\geq 0,5$	-3,449	-3,3051	-3,2902	0,1439	0,0149
Коэффициент привлечения долгосрочных займов	-	0,0126	0,0127	0,0125	0,0001	-0,0002

Значение коэффициента финансовой независимости на 2014-2016 меньше нормативного ограничени. Это означает, что вероятность погасить долги за счет собственных средств предприятия очень мала.

В 2014-2015 учебном году значение доли заемных средств больше привержены 0,3666, то это будет считаться негативного развития компании с точки зрения инвесторов и потенциальных заемщиков. На 2015 – 2106. значение коэффициента финансовой зависимости снижается на 0,1843. Это означает, что компания стремится увеличить количество собственных средств для обеспечения стабильности хозяйственной деятельности.

Значение коэффициента финансовой стабильности на 2014 – 2016 меня-это 0.75. Если значение ниже рекомендуемого, то это не значит, стабильность компании.

Экономический смысл коэффициента соотношения заемных и собственных средств заключается в определении, сколько единиц заемных финансовых ресурсов, необходимых на единицу источников собственных средств. Рекомендуется-мое значение коэффициента меньше 1.

На 2014 - 2016 годы отношение долга к собственному капиталу более чем 1. Это означает снижение финансовой устойчивости и независимости предприятия от долгов и обязательств.

Степень гибкости зависит от структуры капитала и специфики отрасли, рекомендован в пределах от 0.2 до 0.5, но универсальные рекомендации по размеру и тенденции вряд ли возможно.

Коэффициент гибкости на 2014 – 2016 годы является отрицательным, это означает низкую финансовую устойчивость.

Значение индекса постоянного актива на 2014 – 2016 годы меньше, чем рекомендуемое целевое значение 0.1, это означает, что предприятие не имеет своих оборотных средств необходимых для его финансовой устойчивости. Таким образом, компания не является платежеспособным.

Степень гибкости зависит от структуры капитала и специфики отрасли, рекомендован в пределах от 0.2 до 0.5, но универсальные рекомендации по размеру и тенденции вряд ли возможно.

Коэффициент гибкости на 2014 – 2016 годы является отрицательным, это означает низкую финансовую устойчивость.

Значение коэффициента привлечения долгосрочных кредитов на 2014 – 2016 показывает высокую зависимость от долгосрочного заемного капитала, что подрывает финансовую устойчивость предприятия ОАО "Осколнаб". Это означает, что компания привлекла в банке или другим займам. В будущем это может привести к тому, что владелец будет платить большую сумму денег за пользование ссудами и кредитами.

В процессе анализа также определяют и абсолютные показатели финансовой устойчивости. При этом на предприятии может сложиться один из следующих типов финансовой устойчивости:

1) Абсолютная устойчивость финансового состояния.

Она задается условиями: $\{1;1;1\}$

2) Нормальная устойчивость финансового состояния предприятия, гарантирующая его платежеспособность: $\{0;1;1\}$

3) Неустойчивое финансовое состояние, сопряженное с нарушением платежеспособности, при котором тем не менее сохраняется возможность восстановления равновесия за счет пополнения источников собственных средств, а также за счет дополнительного привлечения долгосрочных кредитов и заемных средств: $\{0;0;1\}$

4) Кризисное финансовое состояние, при котором предприятия находится на грани банкротства, поскольку в данной ситуации денежные средства, краткосрочные финансовые вложения и дебиторская задолженность предприятия не покрывают даже его кредиторской задолженности: $\{0;0;0\}$

Анализ финансовой устойчивости представлен в таблице 1.3.

Таблица 1.3

Анализ финансовой устойчивости предприятия

№	Наименование показателя	Годы			Абсолютное отклонение (+;-)	
		2014	2015	2016	2015 г от 2014 г	2016 г от 2015 г
1	2	3	4	5	6	7
1.	Источники собственных средств	15248	15259	15066	11	-193
2.	Основные средства и прочие внеоборотные активы	67074	63947	64948	-3127	1001
3.	Наличие собственных оборотных средств (стр.1-стр.2)	-51826	-48688	-49882	3138	-1194
4.	Долгосрочные кредиты и заемные средства	-	-	-	-	-
5.	Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат (стр.3+стр.4)	-51826	-48688	-49882	3138	-1194
	Краткосрочные кредиты и заемные средства	64240	69880	66217	5640	-3663
6.	Общая величина основных источников формирования запасов и затрат (стр.5+стр.6)	12414	21192	16335	8778	-4857
7.	Общая величина запасов	3450	3023	1338	-427	-1685
8.	Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств (стр.3-стр.8)	-55276	-51711	-51220	3565	491
9.	Излишек (+) или недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат (стр.5-стр.8)	-55276	-51711	-51220	3565	491
10.	Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов и затрат (стр.7-стр.8)	8964	18169	14997	9205	-3172
11.	Трехкомпонентный показатель	0;0;1	0;0;1	0;0;1	-	-

Тип финансовой устойчивости предприятия ОАО «Осколснаб» за 2014 – 2016 гг. составил {0;0;1} - неустойчивое финансовое состояние, сопряженное с нарушением платежеспособности, при котором, тем не менее, сохраняется

возможность восстановления равновесия за счет пополнения источников собственных средств, а также за счет дополнительного привлечения долгосрочных кредитов и заемных средств.

В целях оздоровления финансового состояния предприятия должен включать мероприятия по восстановлению платежеспособности, например, оптимизация структуры баланса, реализации излишков оборудования, реализация резервов, снижения себестоимости продукции.

Ликвидность-это способность активов превращаться в денежные средства, если выполняются следующие два условия: процесс должен происходить быстро и без потери стоимости объекта

Для оценки ликвидности бухгалтерского баланса группы активов по степени их ликвидности и пассивов по степени срочности погашения обязательств на четыре группы.

Ликвидность баланса определяется как степень покрытия обязательств активами, срок превращения которых в деньги соответствует сроку погашения. Для определения ликвидности баланса заключается в сопоставлении результатов по каждой группе активов и пассивов. Источник данных-форма № 1 финансовой отчетности.

Активы предприятия в зависимости от скорости превращения их в деньги делятся на 4 группы:

A1 – наиболее ликвидные активы – денежные средства предприятия и краткосрочные финансовые вложения. $A1 = c.1250 + c.1240$.

A2 – быстро реализуемые активы – дебиторская задолженность и прочие активы. $A2 = c.1230 + c.1260$.

A3 – медленно реализуемые активы – запасы, а также статьи из раздела I актива баланса «Долгосрочные финансовые вложения». $A3 = c.1210 + c.1220 + c.1260$.

А4 – труднореализуемые активы – итог раздела I актива баланса, за исключением статей этого раздела, включенных в предыдущую группу. $A4 = с.1100$.

Пассивы баланса группируются по степени срочности их оплаты:

П1 – наиболее срочные обязательства – кредиторская задолженность, прочие пассивы, а также ссуды, не погашенные в срок. $П1 = с.1520$.

П2 – краткосрочные пассивы – краткосрочные кредиты и заемные средства. $П2 = с.1510 + с.1540 + с.1550$.

П3 – долгосрочные пассивы – долгосрочные кредиты и заемные средства. $П3 = с.1400$.

П4 – постоянные пассивы – собственный капитал, находящийся постоянно в распоряжении предприятия. $П4 = с.1300 + с.1530 + с.1540 + с.1550$.

Для анализа ликвидности баланса составляется таблица. В графы этой таблицы записываются данные на начало и конец отчетного периода из сравнительного аналитического баланса по группам актива и пассива (табл. 1.4).

Таблица 1.4

Анализ ликвидности баланса

группа	Актив	2014 год тыс.руб.	2015 год тыс.руб.	2016 год тыс.руб.	группа	Пассив	2014 год тыс.руб.	2015 год тыс.руб.	2016 год тыс.руб.	Платежный излишек (недостаток)		
										2014 год тыс.руб.	2015 год тыс.руб.	2016 год тыс.руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
A1	Наиболее ликвидные активы	1880	1339	1393	П1	Наиболее срочные обязательства	63459	63540	68953	-61579	-62201	-67560
A2	Быстро реализуемые активы	6511	15280	14108	П2	Краткосрочные пассивы	781	2677	927	5730	12603	13181
A3	Медленно реализуемые активы	3450	3023	1339	П3	Долгосрочные пассивы	194	194	194	3256	2829	1145
A4	Трудно реализуемые активы	67841	64637	65691	П4	Постоянные пассивы	15248	15066	15259	52593	49571	50432
	Баланс	79682	82477	82531		Баланс	79682	81477	85333	-	-	-

Баланс считается абсолютно ликвидным при условии:

- $A1 \geq П1$;
- $A2 \geq П2$;
- $A3 \geq П3$;
- $A4 \leq П4$.

Баланс предприятия на 2014 – 2016 гг. не является абсолютно ликвидным, так как не выполняется неравенство $A1 \geq П1$, это говорит о том, что предприятие не в состоянии погасить срочные обязательства наиболее ликвидными активами.

С помощью показателя комплексной оценки ликвидности баланса ($L_{общ}$) можно оценить изменения финансовой ситуации на предприятии за анализируемый период с точки зрения ликвидности:

$$L_{общ} = (K1 \cdot A1 + K2 \cdot A2 + K3 \cdot A3) / (K1 \cdot П1 + K2 \cdot П2 + K3 \cdot П3) \quad (1.8)$$

где, K_1, K_2, K_3 - весовые коэффициенты, учитывающие значимость показателей с точки зрения сроков поступления средств и погашения обязательств.

В отечественной практике они имеют значения:

$$K^1 = 1, \quad K^2 = 0,5, \quad K^3 = 0,3.$$

Оптимальное значение общего показателя ликвидности: $L_{общ} \geq 1$.

$$L_{общ.2014г.} = (1 \cdot 1880 + 0,5 \cdot 6511 + 0,3 \cdot 3450) / (1 \cdot 63459 + 0,5 \cdot 781 + 0,3 \cdot 194) = (1880 + 3255,5 + 1035) / (63459 + 390,5 + 58,2) = 6170,5 / 63907,7 = 0,0966$$

$$L_{общ.2015г.} = (1 \cdot 1339 + 0,5 \cdot 15280 + 0,3 \cdot 3023) / (1 \cdot 63540 + 0,5 \cdot 2677 + 0,3 \cdot 194) = (1339 + 7640 + 906,9) / (63540 + 1338,5 + 58,2) = 9885,9 / 64936,7 = 0,1522$$

$$L_{общ.2016г.} = (1 \cdot 1393 + 0,5 \cdot 14108 + 0,3 \cdot 1339) / (1 \cdot 68953 + 0,5 \cdot 927 + 0,3 \cdot 194) = (1393 + 7054 + 401,7) / (68953 + 463,5 + 58,2) = 8848,7 / 69474,7 = 0,1274$$

Расчеты показали, что в 2014-2016 годах у предприятия имелся недостаточный объем оборотных средств для покрытия долгосрочных обязательств, об этом свидетельствуют значения общего показателя ликвидности в рамках норматива ($0,0966 < 1$), ($0,1522 < 1$) и ($0,1274 < 1$).

Анализ относительных показателей ликвидности представлен в таблице 1.5.

Таблица 1.5

Анализ относительных показателей ликвидности

1	Показатели	Нормативное значение	2014 год тыс.руб.	2015 год тыс.руб.	2016 год тыс.руб.	Абсолютное отклонение	
						2015 г от 2014 г	2016 г от 2015 г
2	3	4	5	6	7	8	
1.	Денежные средства и финансовые вложения		1880	1339	1393	-541	54
2.	Дебиторская задолженность		6442	11635	9172	5193	-2463
	Прочие оборотные активы (статьи раздела 2, не вошедшие в предыдущие показатели)		3519	6668	6275	3149	-393
3.	Итого денежных средств, ценных бумаг и дебиторской задолженности (стр.1+2+3)		11841	19642	16840	7801	-2802
4.	Краткосрочные кредиты и займы		781	927	2677	146	1750
5.	Кредиторская задолженность		63459	68953	63540	5494	-5413
6.	Прочие краткосрочные пассивы		-	-	-	-	-
7.	Итого краткосрочных обязательств (стр.5+6+7)		64240	69880	66217	5640	-3663
8.	Коэффициент абсолютной ликвидности (стр. 1/8)	>0.2-0.25	0,029	0,019	0,021	-0,01	0,002
9.	Коэффициент ликвидности (критической оценки срочности) (стр.(1+2)/8)	>0.7-0.8	0,129	0,185	0,159	0,056	-0,026
10	Коэффициент текущей ликвидности (покрытия) (стр.4/8)	≥ 2	0,184	0,281	0,254	0,097	-0,027

Анализ показал, что в 2014-2016гг. значения коэффициентов ликвидности не достигают нормативных значений, наблюдается снижение ликвидности это значит, что, уплатив долги, организация почти не будет иметь средств для продолжения деятельности.

Платежеспособность – это способность предприятия покрывать текущие обязательства в полном объеме и в срок.

Предприятие считается платежеспособным, если структура его баланса является удовлетворительной. Для признания структуры баланса удовлетворительной рассчитывают два основных показателя:

- коэффициент текущей ликвидности (нормативное значение >2);
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (нормативное значение >0,1).

В ОАО «Осколснаб» за 2016 год коэффициенты не отвечают нормальным ограничениям, то определяют возможность восстановления платежеспособности предприятия на период до 6 месяцев.

$$K_{\text{восстан.}} = (K_{\text{ТЛКг}} + 6/Т*(K_{\text{ТЛКг}} - K_{\text{ТЛнг}}))/2 \quad (1.9)$$

$$K_{\text{восстан.}} = (0,254 + 6/365*(0,254 - 0,281))/2 = 0,0425$$

Коэффициент восстановления платежеспособности меньше 1, что свидетельствует о том, что предприятие в ближайшие 6 месяцев не имеет реальной возможности восстановить платежеспособность.

С целью улучшения финансового состояния организации целесообразно проводить мероприятия направленные на восстановление платежеспособности, например, совершенствование организации труда, продажа складированных готовых изделий, изменение ценовой политики, оптимизация структуры бухгалтерского баланса, реализация неиспользованного оборудования.

2. ОСОБЕННОСТИ ПОСТРОЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА УСЛУГ В ОАО «ОСКОЛСНАБ»

2.1. Первичный учёт оказанных услуг на предприятии

Для регистрации фактов хозяйственной жизни Общество использует единые формы первичных учетных документов.

При отсутствии стандартизированных форм документов формы, разработанные организацией, и содержащие требуемые данные, указанные в часах. 2 ст. «О бухгалтерском учете» 9 Федерального закона. Формы первичной документации, используемой организацией, показанной в Приложении 2 к № учетной политике (Приложение 1).

Наличный заказ (КО-1) используется для регистрации получения наличных денег кассирской организации как с точки зрения ручных методов обработки данных, так и обработки информации с использованием компьютерного оборудования. Наличный заказ выдается в одном экземпляре на счетах сотрудников, подписанных главным бухгалтером или уполномоченным им лицом.

Пример 1. Рассмотрим получение квитанции наличных денежных средств в ОАО «Осколснаб». В соответствии с кредитным и кассовым ордером №14 от 11.08.2016 г. ОАО «Осколснаб» я взял оплату за отправку товаров из Гладких А.А. в размере 2400 рублей (приложение ...).

Бухгалтерия заполняет квитанции и денежный ордер и квитанцию к нему в одном экземпляре. Бухгалтера в первом строчке письменное название компании - ОАО «Осколснаб», затем для установления земельного участка: иметь номер заказа - №14, дату поступления средств - 11.08.2016 года. Дальнейшие записи учетных записей:

Д 50.1 «Кассовая организация»

К 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками по исполненной договорной организации» - 2400 рублей.

Дальше поднял сумму числа - две тысячи четыреста рублей. «Взято от» ниже строки, чтобы указать название юридического лица - подпись Гладкого А.А. кассира Щетилова Н.И. После полного заполнения SSP и квитанции его бухгалтеру зарегистрировано его в «Журнале регистрации чеков, исходящих кассовых ордеров и платежной ведомости». После того, как кассир сделал записи в кассовой книге, которая набита вместе и запечатана печатью организации, страницы в ней пронумерованы. В конце дня кассир подсчитал результаты операций за день в колонках «приходя», принес баланс (излишек) на руку и перевел его на следующий лист с первой разницей «приближающейся» колонки. В нижней части каждого листа есть номер кассира, который включает входящие и исходящие кассовые ордера и знаки.

Кассовый заказ расходных материалов (КО-2) используется для регистрации денежных средств в кассовой организации как с точки зрения традиционных методов обработки данных, так и обработки информации с использованием компьютерного оборудования. Выдается в одном экземпляре на счетах сотрудников, подписанном руководителем организации, главным бухгалтером или лицом, уполномоченным регистрироваться в реестре входящих и исходящих денежных документов (форма N-СО 3).

В тех случаях, когда они прикреплены к документам платежного поручительства (заявления, счета-фактуры и т. Д.), Имеет одобрение руководителя этикетки организации, его подпись в кассовом ордере не требуется.

Пример 2. Рассмотрим пример снятия наличных денег из кассового аппарата в ОАО «Осколнаб». В соответствии с расходно-кассовым ордером №34 от 11.11.2016 г. отчет ОАО «Осколнаб», выданный средствами в размере 769 рублей. 50 копеек., Щетилова Н.И. на почтовые расходы (Приложение 7).

Бумажный ордер на одноразовый счет в одном экземпляре. Бухгалтер в первой строке письменного названия компании - ОАО «Осколнаб», затем для определения площадки: укажите номер заказа - №34, дату получения средств - 11.11.2016 года. Дальнейшие записи учетных записей:

Д 71.1 «Расчет заработной платы»

К 50.1 «Кассовая организация» - 769 рублей 50 копеек.

Дальше поднял сумму числа - семьсот шестьдесят девять рублей пятьдесят копеек. Ниже строки «Проблемы» написано «Имя плательщика» - Щетилова Н.И. указывает «Базу», выдающую деньги - подотчетные (почтовые). Написал имя и номер документа, удостоверяющего личность, когда и кем он был выпущен - паспорт гражданина Российской Федерации от 14 декабря 2006 года № 269765, выданный отделом филиала №2 Федеральной миграционной службы России в Белгородская область в Старом Осколе. После полного заполнения бухгалтера РКО его зарегистрировали в «Журнале регистрации чеков, исходящих кассовых ордеров и платежной ведомости». Кассир записал в кассовой книге, которая завязана и запечатана печатью организации, страницы в ней пронумерованы. В конце дня кассир подсчитал результаты операций за день в колонках «приходя», принес баланс (излишек) на руку и перевел его на следующий лист с первой разницей «приближающейся» колонки. В нижней части каждого листа есть номер кассира, который включает входящие и исходящие кассовые ордера и знаки.

Кассир Журнал - кассир (км - 4). Он используется для учета доходов и денежных расходов (доходов) для каждой организации РФС, а также для мониторинга и записи счетчика документов.

Журнал должен быть нанизан, пронумерован и подписан подписями налогового инспектора, директора и начальника (старшего) бухгалтера и печати.

Все записи в журнале поддерживаются кассиром - оператором ежедневно в хронологическом порядке чернилами или шариковой ручкой без стираний. Если отметки о пересмотре, они указаны и заверены подписями кассира, директора и начальника (старшего) бухгалтера.

Свидетельства о совпадении, чтобы привести их в журнал на текущий день (смену) в начале работы, и эти данные должны быть подписаны дежурным кассиром и надзирателем (Приложение 6).

Для целей бухгалтерского учета - основа для представления деловых операций, связанных с передачей товарного запаса (торг-12).

Счет-фактура (торг-12 и 2-комитеты). Он применяется для регистрации продажи (выпуска) материальных активов вне организации. Сделано в двух экземплярах. Первый экземпляр остается в организации, которая предоставляет материальные блага, и является причиной их ухода. Вторая копия передается третьей стороне и является основой для публикации этих значений (Приложение 7).

Акт списания товаров (торг-16). Как используется в конструкции, в результате чего некоторые повреждения приводят к потере качества товара, не подлежат дальнейшему внедрению. Подписанный в трех экземплярах и подписанный членами ответственного комитета является руководителем организации. В случае необходимости отчет подготавливается с участием представителя санитарного или иного надзора. Первая копия отправляется в бухгалтерию и является основанием для дебетования платежного материала лица потери инвентаря, вторая копия остается в подразделении, третьи материальные ответственные лица (Приложение 8).

Требование - счет (М - 11). С требованием-фактурой, выданным внутренним перемещением запасов, т.е. процедурой: аренда склада для промышленных нужд; перемещения между складами или материально ответственными лицами; Вернуть в резерв неиспользованный инвентарь; доставка на склад готовой продукции, перерабатываемые отходы, лом и материалы, что приводит к устранению операционной системы (Приложение 9).

Требование - счет-фактура в 2-х экземплярах, привлекает лицо - инициатора получения товаров и материалов на склад и помещения их на склад (передача другому финансово ответственному лицу). Учетная запись автоматизированного

склада этот документ может быть сформирован владельцем магазина в соответствующей программе во время удаления со склада или получения его.

Копии этого документа являются основой для бухгалтерии складских операций (материально ответственных лиц), которые избавителя и получателя, а также после их представления к учету используется для проверки данных и списания бухгалтерских операций, передачи и публикации.

2.2. Синтетический и аналитический учёт оказанных услуг

Процесс обслуживания представляет собой совокупность хозяйственных операций, связанных с услугами, предоставляемыми в соответствии с договорами с покупателями (заказчиками).

Для отражения хозяйственных операций по предоставлению услуг в области бухгалтерского учета является определение финансового результата оказываемых услуг. Расчет финансовых результатов ежемесячно на основании документов, подтверждающих предоставление услуг.

Для учета оказываемых услуг, компания использует активный-пассивный счет 90 «Продажи». С этого счета показывает результат хозяйственной деятельности в рамках предоставленных услуг.

Счет 90 «Продажи» предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с деятельностью, указанной в Уставе Организации, а также для определения финансового результата для него.

В дебет счета 90 «Продажи» отражает фактическую стоимость в соответствии с принятой учетной политикой, по себестоимости. Кредит этого счета отражает доходы к получению от покупателей и заказчиков, в том числе НДС и акцизов. В конце отчетного периода на счете 90 «Продажи» подсчитываются результаты дебета и кредита, а затем они сравниваются друг с другом, в результате чего обнаружено конечный финансовый результат. Для учета 90 «Продажи» в обществе открыты субсчета:

- Доходы 90.1;
- 90.2 «Себестоимость продаж»;
- 90.3 «Налог на добавленную стоимость»;
- 90.4 «Акцизы»;
- 90.9 «Прибыль / убыток от продаж»

Синтетический учет кассовых операций проводится с использованием счетов 50 «касса» и счета 51 «Расчетный счет». Дебетовые записи поступления денег в денежной форме, а также ссуды отражают расходы и прочее выбытие денежных средств из кассы. Для учета можно открыть 50 субсчета «Кассир»:

- 50.1 «Касса организации»;
- 50.2 «Операционная касса»;
- 50.3 "Денежные инструменты".

На субсчете 50.01 «офис организации» принять во внимание денежные средства в кассе. Если конкретная компания в своей деятельности осуществляет операции с наличными средствами в иностранной валюте на счет 50 является субсчет для учета валютных колебаний. Для того, чтобы открыть дополнительный субсчет:

- 50.1.1 "организация Кассир (в рублях)";
- 50.1.2 «организация-кассир (в иностранной валюте).»

Пример 1. Рассмотрим прием получения наличных денег в денежной форме в ОАО «Осколнаб». В соответствии с кредитным и кассовым ордером №15 от 11.16.2016, ОАО «Осколнаб» взял оплату за перевозку грузов из Гладких А.А. в размере 3863 рублей 61 копеек (Приложение ...):

Д 50,1 – К 62,1 - 3863 рублей 61 коп.

На субсчете 50.02 «Операционная касса» учитывается наличие и движение денежных средств в кассах товарных фирм, переправ, билет или багажа, билетные кассы, портов, железнодорожных станций и других. Это предприятие открывает субсчет по мере необходимости.

На субсчете 50.03 «денежные инструменты» учитываются на кассе, счета или почтовые марки, предоплаченные билеты, марки государственных пошлин и других различных документов. В то же время, начните с выпуском отдельной книги для каждого типа документа на одной строке. Таким образом, в дополнение к наличности в кассе и финансовые документы будут храниться.

Счет 51 «Расчетный счет» предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в валюте РФ в России расчетных счетов, открытых в кредитных организациях.

Чтобы дать четкую картину денег, предоставленных из отчета сотрудников фонда используется 71 «Расчет заработной платы».

Счет 71 предназначен для учета выдачи и возврата неиспользованного мелкой наличности. Деньги из кассы выдаются регистрация квитанции, и только при условии, что работник вынесенный отчетов подотчетных потраченных средств, полученных ранее.

Открыть аналитические счета для каждого отчета было выдано под знаком суммы. Контроль за процессом выдачи и использования средств специального назначения для снижения стоимости неэффективных предприятий.

Пример 2. Рассмотрим пример снятия наличных денег из кассы в АО «Осколнаб». В соответствии с расходным-кассовым ордером №35 от 11.16.2016, отчета ОАО «Осколнаб», выпускаемых средствами в размере 943 рублей, Стебловская А.В. на бытовых расходах (Приложение ...) .:

Д 71.1 - К 50.1 - 943 руб.

Счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» предназначен для обобщения информации о расчетах с покупателями и заказчиками, а также взаимосвязанными организациями - за проданной: готовую продукцию, продукция животноводства; выполненные работы и оказываемые услуги; авансы, полученные и авансовый платеж. На предприятии открыть субсчет к счету 62:

- 62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками по Организации Договора о выполненных»;

- 62.1.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками на заключенных контрактов в рублях организации»;
- 62.1.2 «Расчеты с покупателями и заказчиками на заключенных контрактов в валюте организации»;
- 62.2 «Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам полученным»;
- 62.2.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками на авансы, полученные в рублях»;
- 62.2.2 «Расчеты с покупателями и заказчиками за авансов, полученных в иностранной валюте.»

Для обобщения информации о расходах, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг, компания использует счет 44 «Расходы на продажу».

2.3. Отражение услуг в формах бухгалтерской отчетности

При составлении бухгалтерской отчетности организации руководствуется положениями Положения по бухгалтерскому учету «Учет организации» ПБУ 4/99, утвержденное приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999 номер 43н, Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденным приказом Минфина России от 02.02.2011 номер 11н, а также требования к раскрытию информации в финансовой отчетности, содержащиеся в других положениях по бухгалтерскому учету.

Промежуточная финансовая отчетность для представления (в соответствующих случаях) члены совета, участники общества и кредитование банка по состоянию на 31 марта, 30 июня и 30 сентября.

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» бухгалтерская компания готовит финансовую отчетность на основе синтетических и аналитических данных бухгалтерского учета.

Бухгалтерские формы организаций, а также инструкции о том, как их заполнять утверждаются Министерством финансов Российской Федерации.

Учет дает представление о четырех аспектах организации:

1. Имущество и финансовое положение организации с долгосрочной устойчивостью организации является стратегически выгодно инвестировать и иметь партнерские отношения.

2. Финансовые результаты - прибыльные или убыточные операции.

3. Изменения владельцев капитала - изменение чистых активов организации за счет всех факторов, в том числе капитальных вложений, вывода, выплаты дивидендов, формирования прибыли или убытка.

4. ликвидности - наличие, денежные средства в качестве существенного элемента стабильной работы с точкой зрения текущего ритма с контрагентами.

Первый аспект деятельности находит свое отражение в балансе: активная сторона баланса дает представление о собственности организации, пассивное - структуры источников его средств.

Второй аспект представлен в отчете о прибылях и убытках - все доходы и расходы в течение отчетного периода, определенные группы приведены в этой форме.

Третий аспект отражается в отчете об изменениях в капитале, который показывает движение всех компонентов собственного капитала: устав и добавочный капитал, резервный фонд и другие фонды, прибыль и так далее .

Четвертый аспект определяется тем, что прибыль и деньги-это не то же самое. Ритм расчетов с кредиторами не важна прибылью и наличие средств в достаточном количестве и в нужное время. Некоторые характеристики, что дает о движении денежных средств. Эта форма является наиболее трудно обобщать и интерпретировать его с балансом и финансовыми результатами является минимальным набором отчетных форм, рекомендованных для публикации Международных стандартов финансовой отчетности. В раскрытии информации об источниках финансовой отчетности коммерческой организации денежных средств и направления использования этих средств не является новой задачей для России и для мирового экономического сообщества.

На рисунке 2.1 представлены формы бухгалтерской отчетности, в которых содержится информация, касающаяся оказанных предприятием услуг.

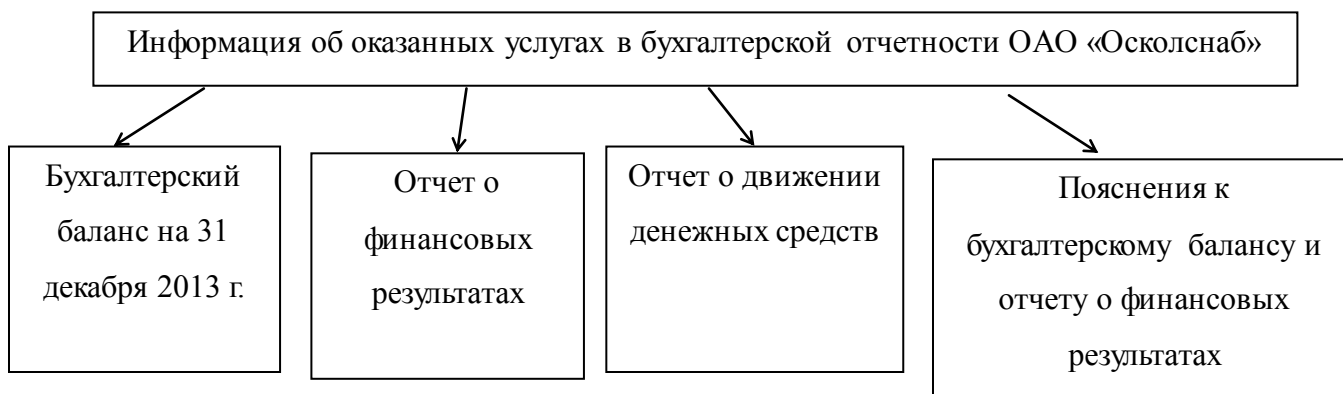


Рисунок 2.1 Оказанные услуги в бухгалтерской отчетности

В балансе ОАО «Осколснаб» за 2016 год; платежей за услуги, предоставляемые в «дебиторской задолженности» отражает дебиторскую задолженность, которая была сформирована на отчетную дату в 2016 г. Значение этой линии равна 9172 тыс. Рублей. В то время как в очереди, чтобы включить только те долги со сроком погашения, равным или менее 12 месяцев. В строке «Дебиторская задолженность», данные дебетовые сальдо счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» с точки зрения стоимости услуг, но не оплачены покупателями.

Отчет о финансовых результатах ОАО «Осколснаб» в 2016 году по линии «Выручка» показывает общую сумму выручки, полученной организацией в проведении обычной деятельности, то есть от предоставления услуг в течение отчетного периода. Эта линия имеет значение 18 970 000.

В строке «себестоимость реализованной продукции» в отчете о прибылях и убытках «Осколснаб» показывает сумму расходов от обычных видов деятельности, кроме коммерческих и управленческих расходов (за вычетом возмещаемых налогов - НДС, акцизы и т.д. ...). Эти расходы связаны с выполнением работ и оказанием услуг. Стоимость этой линии составила 1 298

тыс. Рублей. В отчете о прибылях и убытках сумма в скобках, это означает, что отрицательный результат.

Линия «Валовая прибыль (убыток)» включает в себя сумму валовой организации прибыли, рассчитываемая как разница между выручкой от выполнения работ и оказания услуг, без учета НДС и других косвенных налогов и стоимости выполненных работ и оказанных услуг (кроме коммерческих и управленческих расходов). Сумма этой линии составляет 17 672 000. Рублей.

В примечаниях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ОАО «Осколнаб» раскрывать информацию, которая нецелесообразно включать в отчете баланса и доходов, но имеют важное значение для пользователей финансовой отчетности для реальной оценки финансового положения организации, финансовые результаты ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Примечания к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в 2016 году ОАО «Осколнаб» содержат информацию о наличии и движении дебиторской задолженности. Один типа долга является задолженностью клиентов за оказанные услуги, что составляет 872 тысяч рублей. Рублей.

В пояснениях указано, что Выручка от оказанных услуг (без НДС) за 2016 год составила 18 970 тыс. руб.

В таблице 2.1 представлен краткий анализ показателей Отчета о финансовых результатах, касающихся оказанных услуг:

Таблица 2.1

Анализ Отчета о финансовых результатах ОАО «Осколнаб»

Показатели	2015 г.	2016 г.	Отклонение
			абс. показатель
1.Выручка, тыс. руб.	17609	18970	1361
2.Себестоимость продаж, тыс. руб.	46	1298	1252
3.Валовая прибыль (убыток), тыс. руб.	17563	17672	109

Приведенные данные свидетельствуют о том что, в 2016 году по сравнению с 2015 годом валовая прибыль организации выросла на 109 тыс. руб., что вызвано увеличением выручки, следовательно и объема оказанных услуг на 1361 тыс. руб. Соответственно и себестоимость продаж тоже увеличилась на 1252 тыс. руб.

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2016 год ОАО «Осколснаб» содержат информацию о наличии и движении дебиторской задолженности. Одним из видов задолженности является задолженность заказчиков за оказанные услуги, которая составляет 872 тыс. руб.

В пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах ОАО «Осколснаб» раскрываются сведения, которые нецелесообразно включать в Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах, но которые необходимы пользователям бухгалтерской отчетности для реальной оценки финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Открытое акционерное общество «Осколнаб» (далее ОАО «Осколнаб») образовано 15 августа 2002 года по адресу 309540, Белгородская область, г. Старый Оскол, станция «Котел», промузел, площадка Складская, проезд М-3, дом № 3 и занимается оказанием услуг хранения и складирования товаров.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером путем компьютерной обработки данных с применением специализированной бухгалтерской программы 1С «Предприятие».

Основным источником информации о деятельности ОАО «Осколнаб» является бухгалтерская отчетность, на основании которой можно судить об основных экономических показателях ОАО «Осколнаб» по итогам его деятельности за 2014 – 2016 гг.

В частности, выручка организации в 2014 году резко увеличивается по сравнению с 2013 годом на 10044 тыс. руб. Эта тенденция сохраняется и в 2016 году, однако по сравнению с 2015 годом выручка увеличилась на 1361 тыс. руб.

Себестоимость услуг в 2015 году по сравнению с 2014 году уменьшилась на 1866 тыс. руб. Эта тенденция сохраняется и в 2016 году, однако по сравнению с 2015 годом себестоимость увеличилась только на 1252 тыс. руб. Отсюда можно

сделать вывод, что выручка изменяется прямо пропорционально затратам.

Что касается прибыли от продаж, то здесь ситуация следующая: в 2015 году по сравнению с 2014 годом произошло увеличение показателя на 1459 тыс. руб., а в 2016 году по сравнению с предыдущим годом прибыль от продаж уменьшилась на 571 тыс. руб.

В рассматриваемом периоде в организации наблюдается неуклонный рост среднегодовых сумм дебиторской и кредиторской задолженностей. В структуре дебиторской задолженности основную долю занимает задолженность покупателей. В структуре кредиторской задолженности основную долю составляет задолженность поставщикам.

Значение коэффициента финансовой независимости за 2014-2016 гг. меньше нормативного ограничения ($K_{фн} > 0,5$). Это значит, что вероятность погасить долги за счет собственных средств предприятия очень мала.

В 2014 - 2015 гг. значение коэффициента финансовой зависимости повышается на 0,3666, это будет считаться отрицательным развитием компании с точки зрения инвесторов и потенциальных заемщиков. За 2015 – 2016 гг. значение коэффициента финансовой зависимости снижается на 0,1843. Это означает, что предприятие стремится нарастить объем собственных средств для обеспечения стабильности хозяйственной деятельности.

Значение коэффициента финансовой устойчивости за 2014 – 2016 гг. менее 0,75. Если значение ниже рекомендуемого, то это означает неустойчивость компании.

Экономический смысл коэффициента соотношения заемных и собственных средств состоит в определении, сколько единиц заемных финансовых ресурсов приходится на единицу источников собственных средств. Рекомендуемое значение коэффициента меньше 1.

За 2014 - 2016 гг. коэффициент соотношения заемных и собственных средств больше 1. Это означает снижение финансовой устойчивости и независимости предприятия от заемного капитала и обязательств.

Коэффициент маневренности зависит от структуры капитала и специфики отрасли, рекомендован в пределах от 0,2-0,5, но универсальные рекомендации по его величине и тенденции изменения вряд ли возможны.

Коэффициент маневренности за 2014 – 2016 гг. отрицательный, а это означает низкую финансовую устойчивость.

Значение коэффициента обеспеченности собственными средствами за 2014 – 2016 гг. меньше рекомендуемого значения 0,1, это означает что у предприятия нету собственных оборотных средств, необходимых для его финансовой устойчивости. Значит предприятие является не платежеспособным.

Тип финансовой устойчивости предприятия ОАО «Осколнаб» за 2014 – 2016 гг. составил {0;0;1} - неустойчивое финансовое состояние, сопряженное с нарушением платежеспособности, при котором тем не менее сохраняется возможность восстановления равновесия за счет пополнения источников собственных средств, а также за счет дополнительного привлечения долгосрочных кредитов и заемных средств.

Анализ основных показателей деятельности предприятия показал, что с ростом чистой прибыли за 2015 – 2016 гг. на 182 тыс.руб., показатели рентабельности значительно увеличились, что говорит об эффективности использования средств производства, главным образом увеличился показатель рентабельности перманентного капитала (на 0,0123), однако есть и негативные моменты как снижение показателя рентабельности производственной деятельности (на 9).

С целью улучшения финансового состояния организации целесообразно проводить мероприятия направленные на восстановление платежеспособности, например, совершенствование организации труда, изменение ценовой политики, оптимизация структуры бухгалтерского баланса, реализация неиспользованного оборудования.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ (в ред. от 07.02.2017 г. №12-ФЗ)// Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
2. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (в ред. от 28.12.2016 №475-ФЗ) //Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
3. «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс]: федер. закон от 06. 12.2011 г. № 402-ФЗ (в ред. от 23.05.2016 № 149-ФЗ)//Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
4. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н (ред. от 08.11.2010 г. №142н) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
5. Федеральный закон «Об основах государственного регулирования

внешнеторговой деятельности» [Электронный ресурс]: от 08.12.2003 N 164-ФЗ (последняя редакция) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

6. Федеральный закон «О защите прав потребителей» [Электронный ресурс]: от 07.02.1992 N 2300-1 (ред. от 03.07.2016) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

7. «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 29.03.2017) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

8. Положение по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации» ПБУ 1/08 [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 06.04.2015) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

9. Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

10. «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

11. «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 21.11.2003 N 5252) [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н (ред. от 24.12.2010) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

12. «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету

специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 03.02.2003 N 4174) [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 26.12.2002 N 135н (ред. от 24.12.2010) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

13. «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» (Зарегистрировано в Минюсте России 13.02.2002 N 3245) [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 28.12.2001 N 119н (ред. от 24.10.2016) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

14. «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

15. Агеева, О.А. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для академического бакалавриата [Текст] / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 509 с.

16. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский учет: Учебник [Текст] / С.Р. Богомолец, Г.И. Алексеева, Т.П. Алавердова. - М.: МФПУ Синергия, 2013. - 720 с.

17. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров [Текст] / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. - М.: Проспект, 2015. - 424 с.

18. Васильчук, О.И. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие [Текст] / О.И. Васильчук, Д.Л. Савенков; Под ред. Л.И. Ерохина. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 496 с.

19. Вещунова, Н.Л. Бухгалтерский и налоговый учет: Учебник [Текст] / Н.Л. Вещунова. - М.: Проспект, 2013. - 848 с.

20. Горячих, С.П. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах: Учебное пособие [Текст] / А.В. Зонова, С.П. Горячих, Р.В. Зонова; Под ред. А.В. Зонова. - М.:

Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 224 с.

21. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет с основами МСФО: Учебник и практикум для академического бакалавриата [Текст] / И.М. Дмитриева. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 323 с.

22. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для академического бакалавриата [Текст] / И.М. Дмитриева, И.В. Захаров, О.Н. Калачева. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 358 с.

23. Касьянова, Г.Ю. Учет - 2016: бухгалтерский и налоговый [Текст] / Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2016. - 960 с.

24. Кеворкова, Ж.А. Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности: Учебник [Текст] / Ю.А. Бабаев, М.В. Друцкая, Ж.А. Кеворкова, Е.Е. Листопад; Под ред. Ю.А. Бабаева. - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2012. - 395 с.

25. Лунева, А.М. Бухгалтерский учет: Учебное пособие [Текст] / М.П. Переверзев, А.М. Лунева; Под общ. ред. М.П. Переверзев.. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 221 с.

26. Мельникова, Л.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров [Текст] / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова; Под ред. Ю.А. Бабаев. - М.: Проспект, 2013. - 432 с.

27. Рогуленко, Т.М. Бухгалтерский учет: Учебник [Текст] / Т.М. Рогуленко, В.П. Харьков. - М.: Финансы и статистика, 2014. - 464 с.

28. Силуанова, М. В. Информационный портал о бухгалтерском и налоговом учёте [Электронный ресурс] / М. В. Силуанова / эксперт в области бухгалтерского и налогового учета ; Моск. институт профессиональных бухгалтеров России. – 2015 – Режим доступа: <http://cleverbuh.ru/otraslevoj-uchet/okazanie-uslug-otrazhenie-v-buxgalterskom-uchete.html>.

29. Чеглакова, С.Г. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие [Текст] / С.Г. Чеглакова. - М.: ДиС, 2015. - 448 с.

30. Шадрина, Г.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник и практикум для

бакалавриата [Текст] / Г.В. Шадрина, Л.И. Егорова. - Люберцы: Юрайт, 2015. - 429 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ