

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(Н И У « Б е л Г У »)**

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Кафедра «Бухгалтерский учет и аудит»

**СОДЕРЖАНИЕ И ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ
ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА**

Выпускная квалификационная работа

студентки очной формы обучения
направления подготовки 38.03.01 Экономика
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
4 курса группы 06001206
Ткаченко Алины Андреевны

Научный руководитель
к.т.н., доц. Семькина Л.Н.

БЕЛГОРОД 2016

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
ГЛАВА 1. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОСНОВНАЯ ФОРМА ОТЧЕТНОСТИ.....	6
1.1. Нормативно – правовые аспекты формирования финансовой отчетности в РФ.....	6
1.2. Сущность бухгалтерского баланса, его значение, функции и классификация.....	10
ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «МОЛОЧНЫЕ ПРОДУКТЫ».....	20
2.1. Организационная характеристика ООО «Молочные продукты».....	20
2.2. Анализ основных экономических показателей.....	23
2.3. Характеристика организации ведения бухгалтерского учета в ООО «Молочные продукты».....	33
ГЛАВА 3. СОДЕРЖАНИЕ И ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА В ООО «МОЛОЧНЫЕ ПРОДУКТЫ».....	37
3.1. Подготовительный этап составления бухгалтерского баланса.....	37
3.2. Содержание бухгалтерского баланса и техника его формирования.....	44
3.3. Методы оценки статей бухгалтерского баланса.....	53
3.4. Пути совершенствования составления бухгалтерского баланса в ООО «Молочные продукты».....	57
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	63
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	67
СПИСОК ПРИЛОЖЕНИЙ.....	73

ВВЕДЕНИЕ

В народно – хозяйственном функционировании экономического субъекта, работающего в условиях соперничества между разными организациями, кроме имущественных и денежных ресурсов, первостепенное значение имеют ценности косвенного назначения: ниша рынка, которая ему доступна, устойчивость экономической ситуации в стране. Одним из необходимых элементов непрямого влияния является информационная оснащенность организации двумя видами, как экономическими, так и неэкономическими.

Бухгалтерский баланс и материальное положение организации, в настоящее время, имеют первостепенное значение в экономической деятельности любых организаций. Фундаментом благополучного функционирования организации является верное формирование и ведение бухгалтерского учёта.

Средства организации участвуют в процессе производства постоянно и последовательно. Вещественный состав средств в разных организациях отличается, поэтому руководство организации обязано знать ответы на такие вопросы как: предметный список средств, которые находятся во владении организации, источники формирования этих средств, цели их использования и применения. Бухгалтерский баланс наглядно дает ответ на список поставленных вопросов.

С помощью баланса можно проследить информацию о таких показателях как: материальные и нематериальные ценности, величина запасов, состояние расчетов, инвестиции, источники формирования капитала. Данные баланса применяют, в дальнейшем, руководство организации, налоговые органы, банки, поставщики и другие кредиторы для анализа и оценки деятельности организации.

Актуальность данной темы обусловлено тем, что баланс в современном бухгалтерском учете занимает, по мнению многих специалистов и рядовых работников бухгалтерской сферы, центральное место в отчетности. Если

раньше в России весь бухгалтерский учет был строго регламентирован, то в настоящее время ведение баланса получило более свободную основу. Это представляет дополнительный интерес для разработки и раскрытию данной темы.

Целью дипломной работы является выявление путей совершенствования бухгалтерского баланса ООО «Молочные продукты».

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующий ряд задач:

- изучить бухгалтерский баланс как основную форму отчетности;
- дать организационно-экономическую характеристику ООО «Молочные продукты»;
- изучить содержание порядок формирования показателей бухгалтерского баланса в ООО «Молочные продукты»
- предложить пути совершенствования составления бухгалтерского баланса в ООО «Молочные продукты».

Объектом исследования выступает общество с ограниченной ответственностью «Молочные продукты», а предметом исследования – бухгалтерский баланс.

В качестве основы работы, в теоретическом аспекте, послужили следующие источники информации: нормативные и законодательные акты, отечественная и зарубежная научная и учебная литература, а также периодические издания в области бухгалтерского учета. За основу, составляющую информационную базу для написания работы, была использована годовая бухгалтерская отчетность организации за период 2012-2014 гг.

Выполнение работы и систематизация информации в целом производились с помощью таких методов исследования, как счета и двойная запись, оценка, системный подход, синтез, вертикальный и горизонтальный анализ, индексный анализ, метод сравнений и других методов.

Основным источником сбора информации был использован метод опроса работников бухгалтерской, аналитической и экономической служб ООО «Молочные продукты».

Работа изложена на 73 листах компьютерного текста и состоит из введения, трех глав, заключения, включает 16 таблиц, 7 рисунков, библиография насчитывает 55 наименований, к работе приложено 9 документов.

Во введении обоснована актуальность работы, обозначены цели и задачи работы, предмет, объект и методы исследования, теоретическая и информационная база.

Первая глава работы посвящена теоретическим основам сущности бухгалтерского баланса, его значениям, функциям и нормативно – правовым аспектам его формирования.

Во второй главе представлена организационная характеристика организации, проведен анализ ликвидности, платежеспособности, финансовой устойчивости, рассмотрена организационная структура управления и описана организация бухгалтерского учета в исследуемой организации.

В третьей главе работы рассмотрены подготовительный этап составления бухгалтерского баланса, схема финансово – результативных счетов, подготовительная работа исследуемой организации, техника формирования бухгалтерского баланса, а также сформирован комплекс мероприятий по совершенствованию составления бухгалтерского баланса.

ГЛАВА 1. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОСНОВНАЯ ФОРМА ОТЧЕТНОСТИ

1.1. Нормативно – правовые аспекты формирования финансовой отчетности в РФ

В РФ в настоящее время система бухгалтерского учета и отчетности обязательно должна опираться на нормативно – правовые документы. Бухгалтерская финансовая отчетность базируется на четырехуровневом нормативном регулировании. Деление актов на уровни позволяет учитывать все нюансы и особенности отношений между государством и организациями. К ним относят: законодательный, нормативный, методический и организационный.

I уровень включает законодательные акты федерального уровня. Их разграничивают по степени важности. К ним относят такие акты, как:

1. Конституция РФ от 12.12.1993 г (в ред. 21.07.2014г);
2. Федеральный закон № 402 «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г (в ред. 04.11.2014г);
3. Гражданский кодекс РФ, части I и II;
4. Налоговый Кодекс РФ часть II;
5. Постановление Правительства РФ от 06.03.1998 г № 283 «О Программе реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности».

II второй уровень включает документы нормативного характера, которые разрабатываются и утверждаются Министерством финансов РФ. Самыми важными и основными актами являются Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ).

III третий уровень представляют документы, разрабатываемые Министерством финансов РФ, другими министерствами и ведомствами, которые носят инструктивный характер, характер методических рекомендаций.

Они отражают ту область действия первых двух уровней нормативно – правовых документов в конкретных отраслях и организациях.

IV четвертый уровень документов представляют рабочие документы, которые составляются и подготавливаются в самой организации. Документы данного уровня рассчитаны только для внутреннего пользования.

Самым первым и главенствующим законодательным уровнем системы является Конституция Российской Федерации, где в ст. 71 сказано, что «официальный» бухгалтерский учет находится в ведении Российской Федерации. Гражданский кодекс Российской Федерации [1] законодательно фиксирует существование автономного бухгалтерского баланса, как показатель юридического лица и в обязательном порядке принятие и одобрение годового бухгалтерского отчета.

Самым необходимым актом первого уровня является Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (в ред. от 04.11.2014 г.), правила которого значительно меняют действующую систему управления российского бухгалтерского учета.

Данный Закон, по мнению Р.З. Тумасян, устанавливает юридическую базу бухгалтерского учета, его сущность, принципы, организацию, основные направления бухгалтерской деятельности и составления отчетности, состав хозяйствующих субъектов, обязанных вести бухгалтерский учет и предоставлять финансовую отчетность [51, с. 216-217].

К первому уровню системы также следует отнести: Налоговый кодекс РФ [2], Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26.12.95 г. №208-ФЗ (в ред. от 06.14.2015г.), Постановление Правительства РФ «О Программе реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными учетными стандартами финансовой отчетности» от 06.03.98 г. №283 и др.

Вторым нормативным уровнем регулирования раскрытия информации в бухгалтерской финансовой отчетности являются положения (стандарты) по бухгалтерскому учету Министерства финансов Российской Федерации, устанавливающие принципы, правила и способы ведения организациями

бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, составления и представления бухгалтерской финансовой отчетности.

Они, как правило, регистрируются Министерством юстиции Российской Федерации и имеют законодательную силу для всех организаций, которым адресуются. Основными положениями, регулирующими состав и содержание бухгалтерской финансовой отчетности, являются:

- Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности, утверждено приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. №34н;

- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»;

- ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»;

- ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»;

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;

- ПБУ 9/99 «Доходы организации»;

- ПБУ 10/99 «Расходы организации»;

- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;

- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;

- ПБУ 16/2002 «Информация по прекращаемой деятельности»;

- ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности»;

- ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»;

- ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

В третьем методическом уровне регулирования одним из самых главных документов, непосредственно связанным с формированием бухгалтерской финансовой отчетности является Приказ Министерства финансов РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в ред. от 06.04.2015г.).

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

- Методические указания по проведению инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 г. №49;

- Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденные Приказом Министерства финансов РФ от 21 марта 2000 г. №29н;

- Методические указания по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организации, утвержденные Приказом Министерства финансов РФ от 20 мая 2003 г. №44н;

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 г. №94н;

- Указания о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности, утвержденные Приказом Министерства финансов РФ от 22 июля 2003 г. №94н;

- Указания об объеме форм бухгалтерской отчетности, утвержденные Приказом Министерства финансов РФ от 22 июля 2003 г. №94н.

Н.П. Кондраков утверждает, что нормативные документы третьего уровня конкретизируют и раскрывают порядок применения федеральных законов и положений (стандартов) Министерства финансов РФ [34, с. 186-187].

Документом четвертого организационного уровня системы нормативного регулирования представления бухгалтерской финансовой отчетности является учетная политика и рабочие документы хозяйствующего субъекта, которые формирует главный бухгалтер на основании законодательных, нормативных и методических документов.

Основные рабочие документы организации:

- документ по учётной политике организации;
- утверждённые руководителем формы первичных учётных документов;
- графики документооборота;
- утверждённый руководителем План счетов бухгалтерского учёта;

- утверждённые руководителем формы внутренней отчётности.

Таким образом, нормативное регулирование бухгалтерской финансовой отчетности в нашей стране осуществляется на четырех уровнях, учитывающих специфику экономических отношений и традиций государства. Это: законодательный, нормативный, методический и организационный. I уровень - Конституция РФ, Федеральные законы, указы Президента РФ, Постановления Правительства РФ, законодательные акты; II второй уровень - Положения и стандарты по бухгалтерской отчетности; III третий уровень - инструкции и методические рекомендации Министерства финансов и иных организаций; IV четвертый уровень - внутренние акты самой организации.

1.2. Сущность бухгалтерского баланса, его значение, функции и классификация

Средства организации, по словам Ю.С. Листратова, участвуют в процессе производства постоянно и последовательно. Вещественный состав средств в разных организациях отличается, поэтому руководство организации обязано знать ответы на такие вопросы как: предметный список средств, которые находится во владении организации, источники формирования этих средств, цели их использования и применения. Бухгалтерский баланс наглядно дает ответ на список поставленных вопросов. [36, с. 36-37].

Бухгалтерский баланс - это способ экономической группировки и обобщенного отражения в рублевой или валютной оценке средств (имущества) по их составу, размещению и источникам образования каждой организации. Итоговая сумма средств в нем постоянно равна общей величине источников.

Основным свойством баланса является то, что сумма активов всегда равна сумме пассивов. Это обусловлено тем, что при отражении операций на счетах в бухгалтерском балансе соблюдается принцип двойной записи.

Бухгалтерский баланс составляется на какую-либо определенную дату, например, на начало квартала, что обусловлено требованиями, предъявляемыми

к отчетности, и показывает какое состояние средств и их источников на данный момент в организации. Для самоконтроля баланс в организациях делают ежемесячно (в банках - ежедневно), а в соответствующие органы его представляют раз в квартал. Средства постоянно изменяются, находятся в движении, которое отражается на счетах с помощью двойной записи.

Двойная запись - способ ведения бухгалтерского учёта, согласно которому каждое изменение наличия и состояния средств организации влияет на итоги по крайней мере двух счетов. Взятые средства записываются в кредит одних счётов, полученные - в дебет других.

Для того, чтобы составить бухгалтерский баланс было применено балансовое обобщение информации, что позволило установить имущественно-финансовое состояние организации, ее положение в системе управления рыночной экономикой.

К.И. Ковалев считает, что основным элементом бухгалтерского баланса является балансовая статья, которая соответствует конкретному виду имущества, обязательств, источников формирования имущества [30, с. 24-25].

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

Балансовые статьи объединяются в некоторые группы, группы - в разделы, смотря на их экономическое содержание. Объединение балансовых статей в группы или разделы осуществляется исходя из их экономического содержания. Каждая строка (статья) баланса имеет свой порядковый номер, что облегчает ее отыскание и ссылки на отдельные статьи.

Статьи актива показывают то, где расположено имущество организации (во что конкретно оно вложено), а статьи пассива баланса говорят, какая часть

имущества сформирована за счет собственных источников, а какая - за счет заемных (привлеченных) средств организации.

Согласно мнения И.А. Гусарова, преемственность баланса на организации, существующем несколько лет, выражается в том, что каждый последующий баланс должен вытекать из баланса предыдущего [26, с. 52-53].

Под структурой баланса понимают удельный вес отдельных хозяйственных средств по их видам и источникам образования и валюты баланса.

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

Структура бухгалтерского баланса представлена на рис. 1.1.

Разделы в активе баланса расположены по возрастанию ликвидности, а в пассиве – по степени закрепления источников.

Состав разделов баланса и порядок группировки в них статей регламентируются нормативными актами.

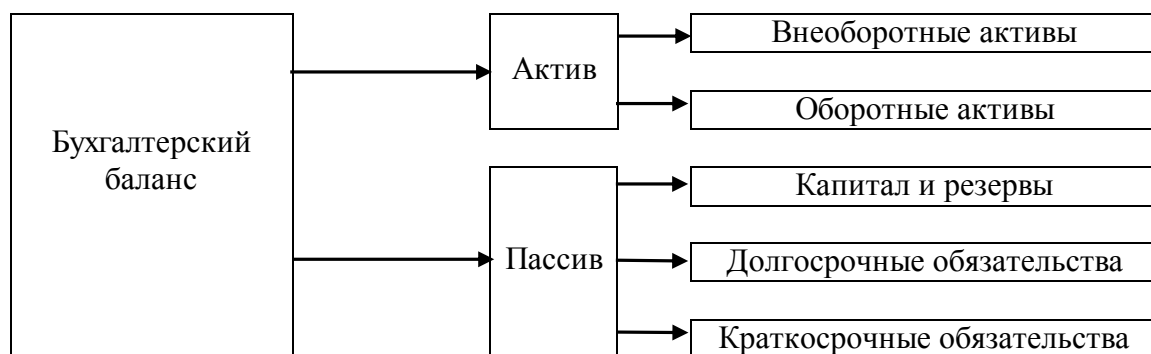


Рис. 1.1. Структура бухгалтерского баланс

В балансе можно найти совокупность моментных показателей, которые характеризуют активы хозяйства, а так же источники их формирования на какую-либо дату.

По структуре актива баланса можно проанализировать удельный вес тех или иных активов организации в общей сумме всех средств, которыми она располагает на дату составления баланса.

Структура пассива баланса отражает в процентах соотношение отдельных источников в формировании имущества организации.

По своей структуре бухгалтерский баланс, как утверждает С.И. Пучкова, представляет собой два ряда чисел, итог которых постоянно равны между собой. До недавнего времени бухгалтерский баланс представлялся в виде двусторонней таблицы, левая сторона которой называется активом, правая - пассивом. Теперь в соответствии с международными стандартами принято другое построение: сначала приводятся все показатели актива, а затем все показатели пассива. Общий итог показателей актива или пассива называется валютой баланса [44, с. 103-104].

В бухгалтерском балансе активы и обязательства должны представляться с подразделениями в зависимости от срока обращения (погашения) краткосрочные и долгосрочные. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Данные баланса необходимы для выявления важнейших показателей, характеризующих деятельность организации и ее финансовое положение. По данным баланса можно определить обеспеченность средствами, правильность их же использования, соблюдение финансовой дисциплины, рентабельность и другое, а также можно выявить недостатки в работе и финансовом положении, а также их причины. С помощью баланса можно разработать мероприятия по их устранению.

Содержание бухгалтерского баланса представлено в таблице 1.1.

Таблица 1.1

Содержание бухгалтерского баланса

Номер раздела	Наименование разделов	Группа статей
Актив		
I	Внеоборотные активы	Нематериальные активы Результаты исследований и разработок Основные средства Доходные вложения в нематериальные ценности Финансовые вложения Отложенные налоговые активы Прочие внеоборотные активы
Итого по разделу I		
II	Оборотные активы	Запасы Налог на добавленную стоимость Дебиторская задолженность
		Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) Денежные средства и денежные эквиваленты Прочие оборотные активы
Итого по разделу II		
Пассив		
III	Капитал и резервы	Уставный капитал Собственные акции, выкупленные у акционеров Переоценка внеоборотных активов Добавочный капитал Резервный капитал Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
Итого по разделу III		
IV	Долгосрочные обязательства	Заемные средства Отложенные налоговые обязательства Оценочные обязательства Прочие обязательства
Итого по разделу IV		
V	Краткосрочные обязательства	Заемные средства Кредиторская задолженность Доходы будущих периодов Оценочные обязательства Прочие обязательства
Итого по разделу V		

Данные бухгалтерского баланса по мнению Л.В. Усатовой, позволяют контролировать правильность использования средств целевого назначения.

Особое значение баланс приобретает в деле контроля и изучения хозяйственной деятельности и финансового положения организации. При анализе баланса раскрываются новые внутренние взаимосвязи между всеми элементами хозяйственной деятельности организации [52, с. 69-70].

Бухгалтерский баланс должен отвечать всем следующим требованиям (рис. 1.2.).



Рис. 1.2. Требования к бухгалтерскому балансу

Условие правдивости баланса – обоснование его показателей документами, записями на бухгалтерских счетах, бухгалтерскими расчетами и инвентаризацией.

Реальностью баланса понимается как соответствие оценок его статей объективной действительности.

Единство баланса представляется в построении его на единых принципах учета и оценки. Это означает применение во всех структурных подразделениях организация единой номенклатуры счетов бухгалтерского баланса, одинаковое содержание счетов, их корреспонденции и тому подобное.

Преимственность баланса заключается в том, что каждый последующий бухгалтерский баланс должен вытекать из предыдущего баланса.

Ясность баланса – это его доступность отдельным пользователям информации.

Бухгалтерский баланс является наиболее информативной формой, которая позволяет принимать обоснованные управленческие решения. Умение читать баланс – это знание содержания каждой его статьи, способа ее оценки,

роли в деятельности организация, связи с другими статьями, характеристики этих изменений для экономики организации, что дает возможность: получить значительный объем информации о организации; определить степень обеспеченности организации собственными оборотными средствами.

Е.М. Сорокина считает, что бухгалтерский баланс выполняет следующие основные функции в системе управления хозяйствующего субъекта:

- экономико-правовую - наличие самостоятельного бухгалтерского баланса является одним из признаков юридического лица;
- дает информацию руководителям, собственникам и акционерам о его имущественном состоянии;
- показывает степень предпринимательского риска;
- определяет конечный финансовый результат как наращение собственного капитала [47, с. 63-44].

Существует множество видов бухгалтерских балансов в зависимости от цели их составления. Для более четкого представления видов балансов необходимо изучить их классификацию (таблица 1.2).

Рассмотрим более подробно виды бухгалтерского баланса по функциональной роли.

I. По характеру содержания

1. Сальдовый (статистический) баланс позволяет в денежной оценке и на определенный момент времени отразить состояние средств и источников их формирования.

2. Оборотный (динамический) баланс позволяет в денежной оценке и на определенный момент времени отразить кругооборот капитала, вложенного в организацию, и выявить финансовый результат.

II. По времени составления:

1. Вступительный баланс, по мнению Е.А. Бойко, составляют на момент возникновения организации. Он определяет сумму ценностей, с которыми организация начинает свою деятельность [20, с. 206-207].

2. Текущие балансы составляют периодически в течение всего времени

существования организации. Они подразделяются на начальные (входящие), промежуточные и заключительные (исходящие).

Таблица 1.2

Классификация бухгалтерского баланса

Признак классификации	Классификационные группы
По характеру содержания	- сальдовые (статистические) - оборотные (динамические)
По времени составления	- вступительные - текущие - ликвидационные - разделительные - объединительные
По источникам составления	- инвентарные - книжные - генеральные
По объему информации	- единичные - сводные - консолидированные
По характеру деятельности	- основной деятельности - неосновной деятельности
По форме собственности	- государственные - муниципальных - Кооперативных - коллективных - частных - смешанных - совместных - общественные
По объекту отражения	- самостоятельные - отдельные
По способу очистки	- балансы-брутто - балансы-нетто
По форме	- двусторонние - односторонние

3. Ликвидационный баланс формируют при ликвидации организации. Эти балансы составляют в течение всего периода ликвидации, они также носят название вступительных ликвидационных, промежуточных ликвидационных и заключительных ликвидационных.

4. Разделительные балансы составляют в момент деления крупной организации на несколько более мелких структурных единиц или при передаче одной либо нескольких структурных единиц данной организации другой

организации.

5. Объединительный баланс по мнению О.А. Заббаровой, формируют при объединении нескольких организаций в одну или при присоединении одной или нескольких структурных единиц к данной организации [29, с. 118-119].

III. По источникам составления балансы подразделяются на:

1. Инвентарные балансы составляют только на основании инвентаря средств. Они представляют собой сокращённый и упрощённый его вариант.

2. Книжный баланс составляют на основании только книжных записей, без предварительной проверки их путем инвентаризации.

3. Генеральный баланс составляют на основании учетных записей и данных инвентаризации. Согласно последней уточняются остатки средств, тем самым повышается реальность баланса.

IV. По объему информации:

1. Единичный баланс отражает деятельность только одной организации.

2. Сводные балансы получаются путем механического сложения сумм, числящихся на статьях нескольких единичных балансов, и подсчёта общих итогов актива и пассива.

3. Консолидированные балансы представляют собой объединение балансов организаций, юридически самостоятельных, но взаимосвязанных в экономическом и финансовом отношениях.

V. По характеру деятельности:

1. Основной называется деятельность, соответствующая профилю организации, ее уставу.

2. Все прочие виды деятельности организаций - неосновные.

VI. По формам собственности различают балансы государственных, муниципальных, кооперативных, коллективных, частных, смешанных и совместных организаций, а также общественных организаций. Они различаются в основном по источникам образования собственных средств [22, с. 113-114].

VII. По объекту отражения балансы делятся на:

1. Самостоятельный баланс имеют только организации, являющиеся юридическими лицами.

2. Отдельный баланс составляют структурные подразделения организаций (филиалы, цехи и т.д.).

VIII. По способу «очистки»:

1. Баланс-брутто - это баланс, включающий в себя регулирующие статьи. Регулирующими называют статьи, суммы по которым при определении фактической себестоимости средств вычитаются из суммы той или иной статьи.

2. Баланс-нетто - это баланс, из которого исключены регулирующие статьи. Исключение из баланса регулирующих статей называется его «очисткой».

IX. По форме выделяют два вида: двусторонний баланс, который имеет горизонтальное строение и односторонний с вертикальным строением.

Таким образом, бухгалтерский баланс - это способ экономической группировки и обобщения информации об имуществе организации по его составу, размещению и источникам его формирования на определенную дату в денежном выражении. Бухгалтерский баланс выполняет следующие основные функции: дает информацию руководителям, собственникам и акционерам о его имущественном состоянии; показывает степень предпринимательского риска и др. Классификация бухгалтерских балансов может быть представлена по следующим признакам: характеру содержания, времени составления, источникам составления, объему информации, характеру деятельности, формам собственности, объектам отражения, способу очистки, форме.

ГЛАВА 2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «МОЛОЧНЫЕ ПРОДУКТЫ»

2.1. Организационная характеристика ООО «Молочные продукты»

Общество с ограниченной ответственностью «Молочные продукты» - дистрибьюторская компания, основной деятельностью которой является оптовая торговля молочными продуктами.

Общество с ограниченной ответственностью «Молочные продукты» зарегистрирована 3 марта 2009 года.

Общество является юридическим лицом. Общество в своей деятельности руководствуется законодательством Российской Федерации, Уставом.

Полное наименование - Общество с ограниченной ответственностью «Молочные продукты».

Сокращенное наименование - ООО «Молочные продукты».

Место нахождения: 308015, г. Белгород, ул. Везельская, д. 81А.

Организация труда в ООО «Молочные продукты» направлена на осуществление комплекса организационно-технических, экономических и санитарно-гигиенических мероприятий, позволяющих рационализировать торгово-технологический процесс, эффективнее использовать торговые и другие площади, создать благоприятные условия труда и на этой основе обеспечить высокий уровень торгового обслуживания населения.

Основной целью общества является систематическое извлечение прибыли в результате производственно-хозяйственной и финансовой деятельности и удовлетворении потребителей.

Основным видом деятельности является:

- оптовая торговля молочными продуктами;
- оптовая торговля пищевыми маслами и жирами;
- оптовая торговля безалкогольными напитками.

Организационная структура (рис. 2.1) в общем виде представляет собой линейно-функциональную структуру, образованную из взаимоподчиненных элементов в виде иерархической лестницы.

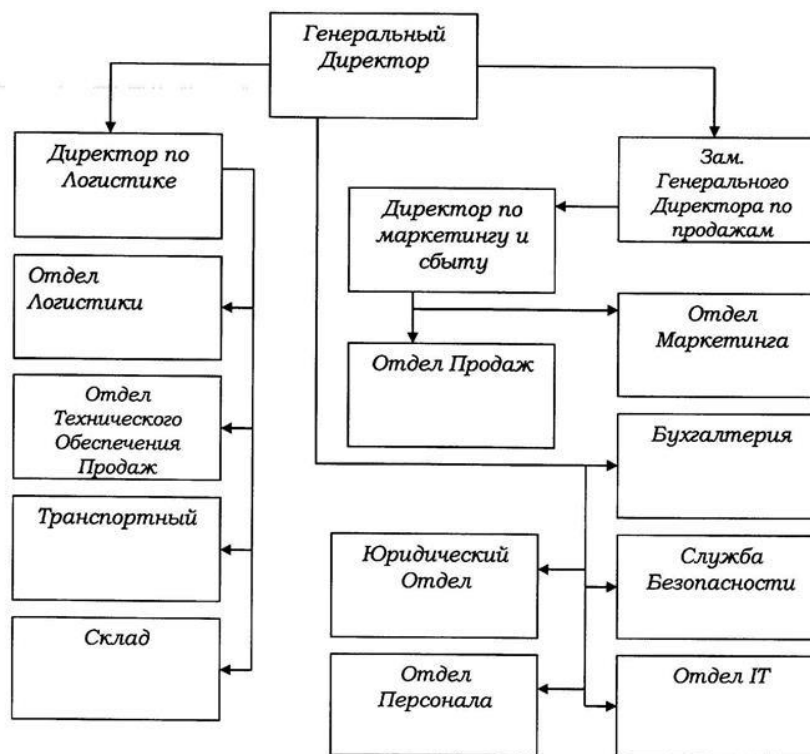


Рис. 2.1. Организационная структура управления ООО «Молочные продукты»

Такая структура управления обладает целым рядом преимуществ:

- быстрое осуществление действий по распоряжениям и указаниям, отдающимся вышестоящими руководителями нижестоящим,
- стабильность полномочий и ответственности за персоналом.
- единство и четкость распорядительства и т.д.

Недостатками является:

- дублирование функций руководителя и функциональных специалистов в процессе управленческой деятельности;
- разногласия между линейными и функциональными службами;
- противодействие линейных менеджеров работе функциональных специалистов и т.д.

ООО «Молочные продукты» активно взаимодействует с представителями корпораций, дистрибьюторами товаров которых она является. Совместно они оговаривают мероприятия по организации рекламы, методов стимулирования сбыта, связей с общественностью и персональных продаж.

Кроме этого, совместно решаются вопросы выхода нового товара или группы товаров на рынок, модернизации уже находящихся на рынке товаров или вывод из производственной программы выпускаемого товара, а также ассортиментную политику. В настоящее время прайс-лист насчитывает более 700 наименований, постоянно ведется поиск новых поставщиков.

Вырабатывается ценовая политика, учитывая издержки, цены конкурентов, конъюнктура рынка, затраты на рекламу и стимулирование сбыта; определяются каналы распределения товаров, их приоритетность. Все это в совокупности дает возможность компании занимать одну из доминирующих позиций на дистрибьюционном рынке, так как только в комплексе используя коммуникационную, товарную, ценовую и распределительную политики организации достигают максимальных результатов.

Постоянной и долговременной задачей организации является увеличение товарооборота. Данная задача по организации в целом представлена как совокупность задач для отделов продаж. Все задачи и цели организации выставляются по технологии SMART. Сотрудники и руководители отделов ориентированы на постановку и выполнение краткосрочных задач, а точнее на ежемесячные плановые показатели. Внедрение и осуществление стратегических целей организации находится в компетенции высшего руководства. За основу разработки стратегических целей организации берутся фактические показатели прошлых лет с учетом коэффициентов прироста, ликвидности, инфляционных индексов, корректировка на конкурентную среду и социальная обеспеченность сотрудников.

Таким образом, ООО «Молочные продукты» - дистрибьюторская компания, основной деятельностью которой является оптовая торговля

молочными продуктами. В организации применяется автоматизированная технология обработки учетной информации, с использованием компьютерной программы «1С: Бухгалтерия 8.1».

2.2. Анализ основных экономических показателей

Экономический анализ (анализ хозяйственного-хозяйственной деятельности) играет важную роль в повышении экономической эффективности деятельности организаций, в укреплении их финансового состояния. Он представляет собой экономическую науку, которая изучает экономику организаций, их деятельность с точки зрения оценки их работы по выполнению бизнес-планов, оценки их имущественно - финансового состояния и с целью выявления неиспользованных резервов повышения эффективности деятельности организаций [25, с. 84-85].

Предметом экономического анализа является имущественно - финансовое состояние и текущая хозяйственная деятельность организаций, изучаемая с точки зрения ее соответствия заданиям бизнес-планов и с целью выявления неиспользованных резервов повышения эффективности работы организации.

Основные показатели финансово-хозяйственной, характеризующие деятельность организации за период 2012-2014 гг., рассчитанная на основе бухгалтерской отчетности (приложение 1-2, 10) представлены в таблице 2.1.

По данным бухгалтерской отчетности выручка в ООО «Молочные продукты» в 2014 г. увеличилась на 310982 тыс. руб. (220,34%) по сравнению с 2013 г. Такое увеличение свидетельствует об успешной работе организации в торговой деятельности.

За счет увеличения рабочих мест, среднесписочная численность работников ООО «Молочные продукты» увеличилась на 4 человека (7,14%) в 2014 г. по сравнению с 2013 г. При этом производительность труда на протяжении исследуемого тоже увеличивается. Так в 2014 г. по сравнению с 2013 г. производительность труда выросла на 5015,01 тыс. руб. (198,98%).

Таблица 2.1

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности
ООО «Молочные продукты» за 2013-2014 гг.

№ п/п	Показатели	Годы		Отклонение	
		2013	2014	Абсолютное (+,-)	Относительное (%)
1	Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб.	141140	452122	310982	220,34
2	Среднесписочная численность работников, чел.	56	60	4	7,14
3	Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс. руб.	34483	73035	38552	111,80
4	Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс. руб.	59	49280	49221	83425,42
5	Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб.	48377	93902	45525	91,10
6	Скорость обращения оборотных средств, обороты	2,92	4,81	1,89	61,73
7	Себестоимость продукции (работ, услуг), тыс. руб.	122448	409617	287169	234,52
8	Прибыль от продажи продукции, тыс. руб.	814	11672	10858	1333,91
9	Чистая прибыль, тыс. руб.	607	12726	12119	1996,54
10	Производительность труда, тыс. руб.	2520,36	7535,37	5015,01	198,98
12	Рентабельность деятельности, %	0,43	2,81	2,37	-
13	Рентабельность продаж, %	0,58	2,58	2,00	-

Дебиторская задолженность в 2014 г. по сравнению с 2013 г. увеличилась на 38552 тыс. руб. (111,80%). Увеличение дебиторской задолженности и ее доли в текущих активах может свидетельствовать о неосмотрительной кредитной политике организации по отношению к покупателям либо об увеличении объема продаж, либо неплатежеспособности и банкротстве части покупателей. С другой стороны, организация может сократить отгрузку продукции, тогда счета дебиторов уменьшатся.

Увеличение кредиторской задолженности на 49221 тыс. руб. (83425,42%) вновь увеличило разрыв между ними. Значительное увеличение кредиторской

задолженности говорит о нехватке собственных средств организации для нормального функционирования.

Среднегодовая стоимость оборотных средств в 2014 году по сравнению с 2013 г. увеличилась на 45525 тыс. руб. или на 91,10%, в 2014 г. по сравнению с 2013 г. В связи с чем, скорость обращения оборотных средств также увеличилась на 1,89 дней в 2014 г. по сравнению с 2013 г. Увеличение оборотных средств означает увеличение расходов хозяйствующего субъекта, т.е. сокращение доходной части финансового плана.

Себестоимость в 2013 г. составляла 122448 тыс. руб., в 2014 г. она увеличилась на 287169 тыс. руб. (234,52%) и на конец 2014 г. составила 409617 тыс. руб. Себестоимость является одним из важнейших индикаторов, характеризующих финансовое состояние организации.

Увеличение прибыли от продаж в 2014 г. на 10858 тыс. руб. (1333,91%) по сравнению с 2013 г. объясняется увеличением себестоимости продукции. Увеличение данного показателя повлияло на увеличение чистой прибыли, которая также значительно увеличилась в 2014 г. по сравнению с 2013 г. на 12119 тыс. руб. (1996,54%).

Таким образом, можно сделать вывод, что рост выручки от продажи в 2014 г. на фоне увеличения чистой прибыли говорит об эффективном хозяйствовании, увеличении эффективности использования его ресурсов.

Увеличение рентабельности деятельности и рентабельности продаж ООО «Молочные продукты» в 2014 г. на 2,37% и 2,00% по отношению к 2013 г. говорит о том, что в отчетном году организация работало более эффективнее, чем в предыдущие года.

Ликвидность организации – это его способность погашать свои обязательства активами, срок превращения которых в денежную форму соответствует сроку погашения обязательств. Ликвидность предполагает устойчивую платежеспособность организации равенство между ее активами и обязательствами [33, с. 184-185].

Анализ ликвидности организации – это анализ ликвидности баланса. Он заключается в сравнении средств по активу, которые сгруппированы по степени ликвидности и расположены в порядке убывания с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения в порядке возрастания сроков.

Для определения ликвидности следует сопоставить итоги приведенных групп по активу и пассиву. Пример оформления формулы, отражающий абсолютную ликвидность баланса, представлен далее (2.1):

$$A1 \geq П1, A2 \geq П2, A3 \geq П3, A4 \leq П4 \quad (2.1)$$

Выполнение первых трех неравенств с необходимостью влечет выполнение и четвертого неравенства, поэтому практически существенным является сопоставление итогов первых трех групп по активу и пассиву.

Группировка активов и пассивов баланса для проведения анализа ликвидности представлена в таблице 2.2. Данные для ее составления взяты из бухгалтерского баланса (приложение 1).

Таблица 2.2

Группировка активов и пассивов баланса ООО «Молочные продукты» для проведения анализа ликвидности за 2012-2014 гг.

Показатели	Года			Показатели	Года			Платежный излишек или недостаток		
	2012	2013	2014		2012	2013	2014	2012	2013	2014
Наиболее ликвидные активы (A1)	106	3	2523	Наиболее срочные обязательств (П1)	63	55	98504	43	-52	-95981
Быстрореализуемые активы (A2)	40861	28104	117965	Краткосрочные Пассивы (П2)	50300	43400	30235	-9439	-15296	87730
Медленно реализуемые активы (A3)	10620	17060	21784	Долгосрочные пассивы (П3)	-	-	-	10620	17060	21784

Труднореализуемые активы (А4)	-	-	365	Постоянные пассивы (П4)	1224	1712	13898	-	-	-13533
Активы	51587	45167	142637	Пассивы	51587	45167	142637	-	-	-

По данным таблицы 2.2 можно сделать вывод, что баланс ООО «Молочные продукты» в 2012-2014 гг. был не ликвиден.

Несоответствие первого неравенства в 2014 г. говорит о недостатке наиболее ликвидных активов необходимых для продажи или погашения краткосрочных финансовых вложений. Сопоставление наиболее ликвидных средств и быстро реализуемых активов с наиболее срочными обязательствами и краткосрочными пассивами позволяет выяснить текущую ликвидность.

Второе и третье неравенство выполняется, что свидетельствует о платежеспособности и добросовестности дебиторов организации. Сравнение же медленно реализуемых активов с долгосрочными пассивами отражает перспективную ликвидность. Текущая ликвидность свидетельствует о платежеспособности (или неплатежеспособности) организации на ближайший к рассматриваемому моменту промежуток времени.

Выполнение четвертого неравенства свидетельствует о достатке у организации собственных оборотных средств. Перспективная ликвидность представляет собой прогноз платежеспособности на основе сравнения будущих поступлений и платежей.

Оценка структуры бухгалтерского баланса организации с точки зрения ее ликвидности позволяет руководству организации понять, насколько компания соответствует ожиданиям кредиторов, потенциальных инвесторов и какие у нее возможности по привлечению финансирования.

Показатели, характеризующие ликвидность баланса представлены в таблице 2.3 (приложение 1).

Увеличение в 2014 г. денежных средств на счетах на 2520 тыс. руб. и рост краткосрочных обязательств на 85284 тыс. руб. свидетельствует, как правило, об укреплении финансового состояния организации. Увеличение дебиторской задолженности в 2013 г. на 24018 тыс. руб. и 89861 тыс. руб. в

2014 г. в данном случае свидетельствует о не своевременной оплате покупателями продукции. Оборотные средства увеличились на 40009 тыс. руб. в 2013 г. и в 2014 г. на 97105 тыс. руб. Прирост оборотных средств означает увеличение расходов хозяйствующего субъекта, т.е. снижение доходной части финансового плана.

Таблица 2.3

Показатели, характеризующие ликвидность баланса
ООО «Молочные продукты» за 2012-2014 гг.

Показатели	Годы			Абсолютное, (+,-)		Относительное, %	
	2012	2013	2014	2013 г. от 2012 г.	2014 г. от 2013 г.	2013 г. к 2012 г.	2014 г. к 2013 г.
Денежные средства	10	3	2523	-7	2520	-70,00	84000,00
Дебиторская задолженность	4086	28104	117965	24018	89861	587,81	319,74
Оборотные средства	5158	45167	142272	40009	97105	775,67	214,99
Краткосрочные обязательства	50363	43455	128739	-6908	85284	-13,72	196,26
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,0002	0,0001	0,020	-0,0001	0,019	-50,00	19900,00
Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности	0,08	0,65	0,94	0,57	0,29	712,50	44,62
Коэффициент текущей ликвидности	0,10	1,04	1,11	0,94	0,07	940,00	6,73

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какую часть текущей краткосрочной задолженности организация может погасить в ближайшее время за счет денежных средств и приравненных к ним финансовых вложений. В ООО «Молочные продукты» этот показатель за 2013 год снизился на 0,0001 и составил 0,0001 на конец года 2013 года, в 2014 году показатель увеличился на 0,019 и на конец года составил 0,020, что говорит о способности погашения краткосрочных финансовых вложений организации, так как значительно ниже нормативного значения.

Коэффициент промежуточной ликвидности характеризует степень покрытия текущих обязательств в сроки, которые понадобятся для возврата или реализации краткосрочной дебиторской задолженности. Коэффициент промежуточной ликвидности показывает снижение покрытия наиболее ликвидными и быстрореализуемыми активами краткосрочных обязательств организации. В 2013 году по сравнению с 2012 годом коэффициент увеличился на 0,57 и на конец 2013 года составил 0,65, в 2014 году коэффициент вырос на 0,29 и на конец года составил 0,94, что ниже единицы.

Коэффициент текущей ликвидности позволяет установить, в какой кратности текущие активы покрывают краткосрочные обязательства. Это главный показатель платежеспособности. Значение показателя ниже двух, это говорит о неплатежеспособности организации, а значительное превышение оборотных активов над краткосрочными обязательствами нежелательно, так как свидетельствует о неэффективном использовании организацией своего имущества. В ООО «Молочные продукты» этот коэффициент составил на конец 2012 года 0,10 к концу 2013 года коэффициент увеличился на 0,94 и составил 1,04, в 2014 году коэффициент увеличился на 0,07 и в конце года был равен 1,11, что говорит о неплатежеспособности организации, так как коэффициент значительно ниже двух.

Платежеспособность - это способность организации своевременно и полностью выполнить свои платежные обязательства, вытекающих из торговых, кредитных и иных операций платежного характера. Оценка платежеспособности организации производится с помощью коэффициентов платежеспособности, являющихся относительными величинами и определяется на конкретную дату

Анализ платежеспособности необходим не только для организации с целью оценки и прогнозирования финансовой деятельности, но и для внешних инвесторов (банков). Прежде чем выдавать кредит, банк должен удостовериться в кредитоспособности заемщика. То же должны сделать и

организации, которые хотят вступить в экономические отношения друг с другом [28, с. 106-107].

Достаточно высокий уровень платежеспособности организации является обязательным условием возможности привлечения дополнительных заемных средств и получения кредита. Кроме того, в эту группу входят показатели, позволяющие судить о возможности организации функционировать в дальнейшем.

Оценка платежеспособности осуществляется на основе характеристики ликвидности текущих активов, т.е. времени, необходимого для превращения их в денежную наличность.

Коэффициенты платежеспособности, представлены в таблице 2.4 (приложение 1).

Таблица 2.4

Динамика показателей платежеспособности
ООО «Молочные продукты» за 2012-2014 гг.

Показатели	2012 г.	2013 г.	2014 г.	Отклонение, (+,-)	
				2013 г. от 2012 г.	2014 г. от 2013 г.
Платежные средства:					
- денежные средства	10	3	2523	-7	2520
- дебиторская задолженность	4086	28104	117965	24018	89861
Итого платежных средств	4096	28107	120488	24011	92381
Кредиторская задолженность	63	55	98504	-8	98449
Коэффициент платежеспособности	0,02	0,04	0,11	0,02	0,07

Коэффициент платежеспособности дает возможность определить, сможет ли организация обеспечить исполнение собственных обязательств за счет денежных средств, остающихся на расчетных счетах и в кассе организации. Нормативным значением данного коэффициента платежеспособности является значение не менее 1. В этом случае платежеспособность компании будет признана удовлетворительной, если же значение показателя за период оказывается ниже значений данного интервала, то говорят о наличии высокого риска потери платежеспособности.

По данным таблицы 2.4 можно видеть, что коэффициент платежеспособности составил в 2012 г. – 0,02, в 2013 г. – 0,04 и в 2014 г. – 0,11, что значительно ниже единицы, соответственно организация является не платежеспособным.

Финансовая устойчивость организации - это способность объекта хозяйствования функционировать и развиваться, сохранять равновесие своих активов и пассивов в изменяющейся внутренней и внешней среде, гарантирующее его платежеспособность и инвестиционную привлекательность в долгосрочной перспективе в границах допустимого уровня риска.

Порядок расчета данных показателей для ООО «Молочные продукты» представлен в аналитической таблице 2.5 (приложение 1).

Таблица 2.5

Показатели, характеризующие финансовую устойчивость
ООО «Молочные продукты» за 2012-2014 гг.

Показатели	Годы			Отклонение (+;-)	
	2012	2013	2014	2013 г. от 2012 г.	2014 г. от 2013 г.
Собственный капитал	1217	1712	13898	495	12186
Заемный капитал	50363	43455	128739	-6908	85284
Краткосрочные обязательства	50363	43455	128739	-6908	85284
Баланс	51580	45167	142637	-64,13	97470
Коэффициент концентрации собственного капитала (финансовой независимости)	0,02	0,04	0,10	0,02	0,06
Коэффициент концентрации заемного капитала	0,98	0,96	0,90	-0,02	-0,06
Коэффициент финансовой зависимости	42,38	26,38	10,26	-16,00	-16,12
Коэффициент текущей задолженности	0,98	0,96	0,90	-0,02	-0,06
Коэффициент устойчивого финансирования	0,02	0,04	0,10	0,02	0,06
Коэффициент финансового левериджа (риска)	41,38	25,38	9,26	-16,00	-16,12

Данные для оценки показателей, характеризующих финансовую устойчивость были взяты из бухгалтерского баланса (приложение 1).

Коэффициент финансовой независимости показывает долю активов организации, которые покрываются за счет собственного капитала. Оставшаяся доля активов покрывается за счет заемных средств.

Как видно из таблицы 2.5, в ООО «Молочные продукты» наблюдается устойчивая тенденция к росту удельного веса собственных источников финансирования в общей сумме пассивов организации. Так, если в конце 2012 года собственные средства составляли 2 % источников, то к концу 2014 года увеличился до 10 %. Коэффициент концентрации заемного капитала показывает, сколько заемного капитала приходится на единицу финансовых ресурсов или же, фактически, частицу заемного капитала в общем размере финансовых ресурсов организации.

Соответственно заемного капитала в ООО «Молочные продукты» приходится на конец 2012 г. - 98%, 2013 г. - 96% и на конец 2014 г. - 90% соответственно.

Коэффициент финансовой зависимости - показывает, в какой степени организация зависит от внешних источников финансирования, сколько заемных средств привлекла организация на 1 руб. собственного капитала. Он показывает также меру способности организации, ликвидировав свои активы, полностью погасить кредиторскую задолженность.

Коэффициент показывает, что на 1 рубль заемного капитала в конце 2012 года приходилось 42,38 рубля собственного, в конце 2013 года – уже на 16 рублей меньше, а к концу 2014 года показатель снизился еще на 16,12 рублей и составил 10,26 рублей.

Коэффициент текущей задолженности - характеризует долю краткосрочного заемного капитала в общей сумме капитала.

Как показано в таблице доля краткосрочного заемного капитала в общей сумме капитала составила в 2012 -2014 гг. – 98%, 96% и 90% соответственно.

Коэффициент устойчивого финансирования показывает, какая часть актива финансируется за счет устойчивых источников, то есть долю тех

источников финансирования, которые организация может использовать в своей деятельности длительное время

В конце 2012 года 2 % активов организации покрывается за счет устойчивых, долгосрочных источников финансирования. К концу анализируемого периода наблюдается сокращение данного показателя до 10%, что говорит о незначительном увеличении уровня финансовой устойчивости ООО «Молочные продукты».

Коэффициент финансового левериджа показывает процент заимствованных средств по отношению к собственным средствам компании.

Как следствие, на 1 рубль собственного капитала в конце 2012 года приходилось 41,38 рублей заемного, а в конце 2014 года на 1 рубль собственного капитала приходилось уже 9,26 рублей заемного. Высокие показатели коэффициента свидетельствуют о значительном уровне зависимости организации в отчетном периоде от кредиторов.

Таким образом, на основе проведенного анализа можно сделать вывод о положительной тенденции развития объемных и качественных показателей деятельности организации за последние годы. В 2014 по сравнению с 2013 годом наблюдается рост выручки, прибыли от продажи, чистой прибыли и рентабельности деятельности. Оборачиваемость оборотных средств ускорилась, что говорит об увеличении эффективности их использования. Проанализировав финансовое состояние организации, необходимо отметить, что ООО «Молочные продукты» является не ликвидной и не платежеспособной организацией.

2.3. Характеристика организации ведения бухгалтерского учета в ООО «Молочные продукты»

Бухгалтерский учет в ООО «Молочные продукты» согласно учетной политики (приложение 3) ведется в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета,

рекомендуемым организациям к использованию Приказом Минфина России от 31 октября 2000г. №94н (в ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

Основной задачей бухгалтерии ООО «Молочные продукты» является создание упорядоченной системы сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и ведение документального бухгалтерского учёта всех хозяйственных операций, что своевременно предупреждает негативные явления в хозяйственной деятельности, выявляет и мобилизует внутрихозяйственные ресурсы.

На рисунке 2.2 изображена схема бухгалтерии ООО «Молочные продукты».

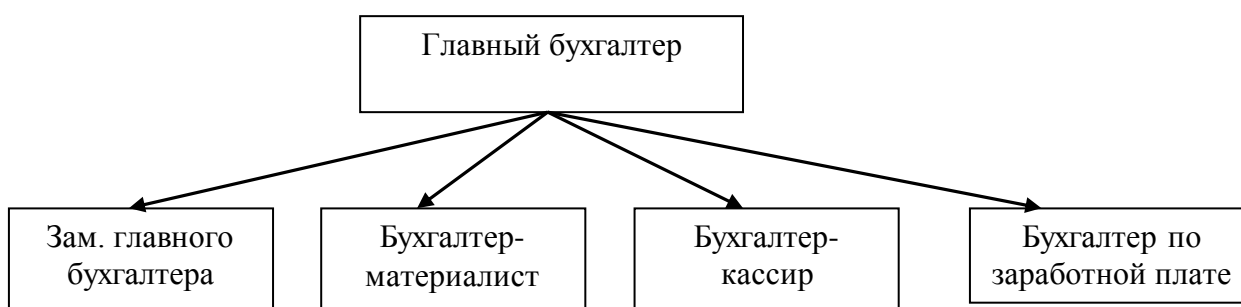


Рис. 2.2. Схема бухгалтерии ООО «Молочные продукты»

Главный бухгалтер в ООО «Молочные продукты» назначается на должность и освобождается от должности руководителем организации. Он подчиняется непосредственно руководителю организации и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. В подчинении у главного бухгалтера находятся бухгалтеры. Они выполняют работу по различным участкам бухгалтерского учета (учет основных средств, затрат на производство, реализации продукции, расчеты с

поставщиками и заказчиками и др.).

ООО «Молочные продукты» использует следующие самостоятельно разработанные формы документов:

- бухгалтерская справка;
- акт об установленном расхождении по количеству и качеству товара, выявленном после принятия к учету;
- форма заявления, используемая для проведения взаимозачетов;
- форма претензии, выставляемая поставщику;
- расписка материально ответственного лица, используемая при проведении инвентаризации.

Регистры бухгалтерского учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности. Регистрами бухгалтерского учета организации являются:

- оборотно-сальдовая ведомость (приложение 5);
- анализ счетов (приложение 7);
- карточки счетов (приложения 4, 6);
- прочие регистры.

Регистры бухгалтерского учета в ООО «Молочные продукты» ведутся на машинных носителях информации по формам, принятым для журнально-ордерной формы учета, отвечающим требованиям Закона «402-ФЗ, а также предусмотренным автоматизированной системой ведения бухгалтерского учета «1С: Бухгалтерия 8.1».

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности ООО «Молочные продукты» ведет документооборот в соответствии с графиком документооборота, утвержденным руководителем.

Обработка учетной информации осуществляется в ООО «Молочные продукты» автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8.1».

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности ООО «Молочные продукты» проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Помимо случаев обязательного проведения ООО «Молочные продукты» ежеквартально проводит выборочные инвентаризации товаров по местам их хранения и по материально ответственным лицам.

Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в ООО «Молочные продукты» в валюте Российской Федерации. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в рублях и копейках.

Таким образом, бухгалтерский учет в ООО «Молочные продукты» согласно учетной политики ведется в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета, рекомендуемым организациям к использованию Приказом Минфина России от 31 октября 2000г. №94н (в ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению». Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером. Регистры бухгалтерского учета в ООО «Молочные продукты» ведутся на машинных носителях информации по формам, принятым для журнально-ордерной формы учета, отвечающим требованиям Закона «402-ФЗ, а также предусмотренным автоматизированной системой ведения бухгалтерского учета «1С: Бухгалтерия 8.1». Обработка учетной информации осуществляется в ООО «Молочные продукты» автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8.1». В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности ООО «Молочные продукты» проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

ГЛАВА 3. СОДЕРЖАНИЕ И ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА В ООО «МОЛОЧНЫЕ ПРОДУКТЫ»

3.1. Подготовительный этап составления бухгалтерского баланса

Составление бухгалтерской отчётности - завершающий этап всего учётного процесса в ООО «Молочные продукты».

Составлению отчетности должна предшествовать значительная подготовительная работа, осуществляемая по заранее составленному специальному графику. Важным этапом подготовительной работы составления отчетности является закрытие в конце отчетного периода всех операционных счетов: калькуляционных, собирательно-распределительных, сопоставляющих, финансово-результативных [42, с. 64-65].

Так как отчёты - и квартальный и годовой - являются результатом обобщения текущего учёта, максимальное подчинение бухгалтерского учёта в течении года составления отчётности обеспечит получение отчётных показателей с надёжными качественными характеристиками в установленные сроки.

Для достижения высокого качества отчётности в ООО «Молочные продукты» заблаговременно проводят большой объём подготовительных работ. В частности, процесс составления годового отчёта условно можно разделить на два этапа:

- первый этап - подготовительная работа;
- второй этап - непосредственное заполнение отчётных форм при соблюдении определённой очередности.

Подготовительная работа в ООО «Молочные продукты» свою очередь делится на три части:

- а) разработка плана работы по составлению отчётности;

б) инвентаризация статей бухгалтерского баланса к составлению годового отчёта;

в) заключительные записи к составлению бухгалтерского баланса.

Подготовительные работы по составлению отчётности фактически являются разделом в системе организации бухгалтерского учёта в ООО «Молочные продукты». А организация бухгалтерского учёта в Российской Федерации, отвечающая Международным стандартам учёта и отчётности, ориентированная на требования рыночной экономики, предполагает систему документов, регулирующих бухгалтерский учёт и отчётность.

Основным нормативным документом, регламентирующим организацию бухгалтерского учёта и отчётности является Федеральный закон «О бухгалтерском учете», от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (в ред. от 04.11.2014), который вступит в силу 01.01.2012г., статьи которого конкретизируются в стандартах, дающих рекомендации о ведении учёта на отдельных его участках по видам операций и специфическим видам деятельности организации.

Рассмотрим подготовительную работу составления отчетности в ООО «Молочные продукты» более подробно.

1) Разработка плана работы по составлению отчётности.

Составление отчётности высокого качества в ООО «Молочные продукты» обеспечивается последовательной группировкой данных аналитического учёта применительно к целям отчётности и контроля за соответствия нормам, сметам. При этом данные аналитического учёта отражаются таким образом, что фактические показатели уже в самих регистрах сопоставляются с нормативами. Такой принцип учёта, например, затрат на производство превращает учётные регистры в аналитические таблицы, которые могут использоваться в оперативном управлении.

В начале каждого нового года в результате анализа организации бухгалтерского учета в предыдущем году и инструктивных указаний вносятся изменения или вводятся дополнительные регистры для накапливания показателей счетных форм. Таким образом, подчинение аналитического учета

целям отчетности обеспечивает своевременное и более качественное составление форм периодической и годовой отчетности в данной организации.

2) Инвентаризация статей бухгалтерского баланса к составлению годового отчета.

Основной задачей формирования годового бухгалтерского отчета ООО «Молочные продукты» является обеспечение своевременности, полноты и достоверности данных бухгалтерской и налоговой отчетности, предъявляемой в налоговые органы и заинтересованным пользователям. Не случайно п.2 ст. 12 Федерального закона от 06.12.2011 №129-ФЗ (в ред. от 04.11.2014), «О бухгалтерском учете» и п. 15 Положение о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации предусмотрено перед составлением годовой бухгалтерского отчетности проведение в организации инвентаризации его имущества и денежных обязательств.

Согласно Приказа Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010г. № 66-н (в ред. от 06.04.2015г.) и Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/08) от 24.11.2008г. №106-н (в ред. от 27.04.2012г. №55н), где один из способов введения бухгалтерского учета является организация инвентаризации. Чтобы быть уверенным в правильности показателей годовой бухгалтерской отчетности в ООО «Молочные продукты» дважды проверяют записи бухгалтерского учета, чтобы убедиться в том, что:

- на счетах бухгалтерского учета отражены все хозяйственные операции отчетного года (полнота отражения);
- записи в бухгалтерском учете произведены на основании соответствующих первичных документов (обоснованность отражения);
- отражение хозяйственных операций не противоречит соответствующим положениям действующих нормативных актов (правильность отражения).

3) Заключительные записи к составлению бухгалтерского баланса.

В системе счетов аналитического и синтетического учёта в ООО «Молочные продукты» отражены все хозяйственные операции относящиеся к

данному отчетному году. Большинство показателей в годовом отчете заполняются на основании данных систематического и аналитического учёта уточнённых в процессе инвентаризации.

После отражения результатов инвентаризации и уточнений в учётных записях за год подсчитывают итоги в ведомостях за декабрь. При этом итоги в учётных регистрах взаимопоследовательно сверяют.

После подсчёта итогов и взаимной сверки в соответствующих регистрах в ООО «Молочные продукты» приступают к заключению балансовых счетов в определённой последовательности. Заключение счетов – это определение конечных остатков (сальдо). Конечный остаток переносят в учётные регистры следующего года в качестве начального. До закрытия собирательно-распределительных, сопоставляющих счетов и исчисления фактической себестоимости продукции проверяют полноту и правильность записей по всем счетам и составляют предварительный баланс.

Все расходы и доходы отражаются на счете 90 «Продажи». Начисление возможных сумм штрафных санкций, расходов на услуги банка, а также тех расходов, которые не принимаются в налоговом учете в бухгалтерском учете производится организацией с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы». Затем со счетов 90,91 остатки по ним корреспондируют на счет 99 «Прибыли и убытки» и после уплаты налогов оставшаяся часть прибыли остается на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (приложение 3).

К счету 90 «Продажи» в ООО «Молочные продукты» открыты следующие субсчета (приложение 5):

- 90.01.1 «Выручка по деятельности с ОСН»;
- 90.02. 1 «Себестоимость продаж по деятельности с ОСН»;
- 90.03 «Налог на добавленную стоимость»;
- 90.07.1 «Расходы на продажу по деятельности с ОСН»;
- 90.09 «Прибыль (убыток) от продаж».

С составленным предварительно балансом в ООО «Молочные продукты» выверяют оборот и остатки по аналитическим счетам. Составление предварительного баланса позволяет не только проверить учетные данные по балансовым счетам и устранить ошибки, если они были допущены в течении года, но и получить информацию исчисления налога на имущество.

Просмотрим на примере образец оформления схемы счета 99 «Прибыли и убытки» и его описание за 2014 г в таблице 3.1 (приложение б).

Таблица 3.1

Счет 99 «Прибыли и убытки» ООО «Молочные продукты» за 2014г

Сальдо на начало периода	-		
Дт	Содержание хозяйственной операции и сумма (руб.)		Кт
99.01.1	Списан финансовый результат (убыток) от основных видов деятельности	131 735, 71	90.09
99.01.1	Определение финансовых результатов (убытка) от прочих видов деятельности	2 648,10	91.09
68.04.2	Начислен условный доход по налогу на прибыль	26 876, 76	99.02.1
68.04.2	Перенос сальдо счета 68.04.2	0,24	99.09
99.01.1	Списание с расчетного счета за причитающиеся налоговые санкции	179,88	51
99.01.1	Списан финансовый результат (убыток) от основных видов деятельности	223 286, 56	90.09
99.01.1	Списан финансовый результат (убыток) от прочих видов деятельности	54 086, 17	91.09
99.09	Выявлено отклонение при округлении до рублей	-0,11	68.02
99.02.3	Определено постоянное налоговое обязательство	9 694, 92	68.04.2
68.04.2	Определен условный доход по налогу на прибыль	55 474, 55	99.02.2
68.04.2	Перенос сальдо счета 68.04.2	0, 37	99.09
2 138 480, 92	Обороты за период и сальдо на конец		2 138 480, 92

Представим данную информацию в виде схемы счета 99 «Прибыли и убытки» за 2014 г, представленная на рис. 3.1 (приложение 6).

Схема строения счета 99 «Прибыли и убытки» ООО «Молочные продукты»

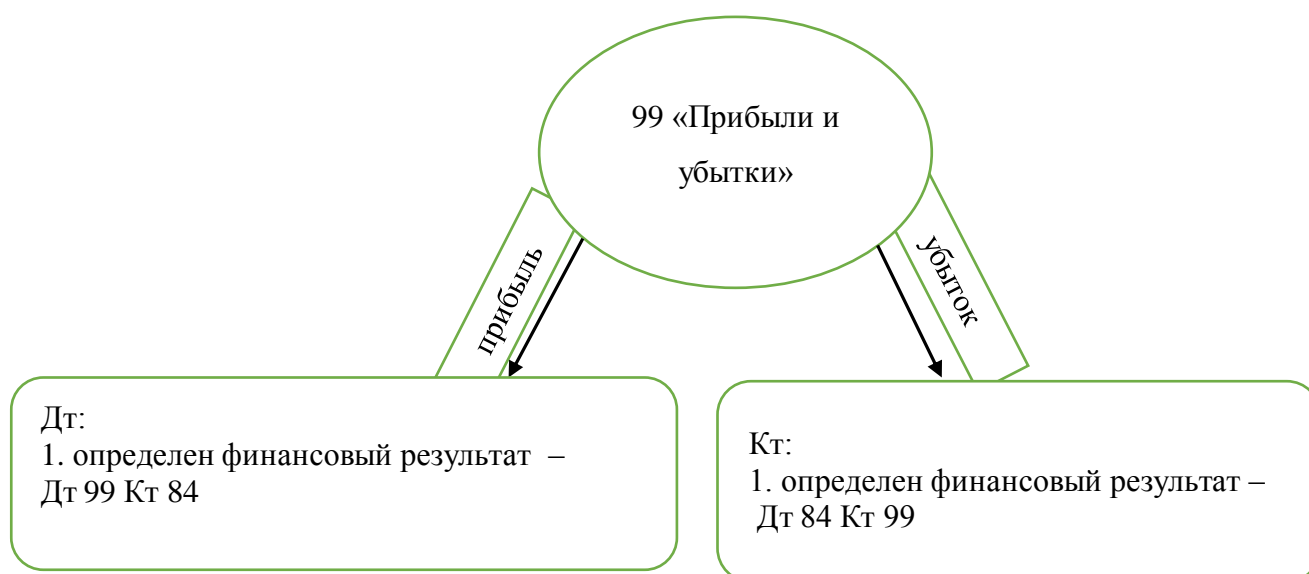


Рис. 3.1. Схема строения счета 99 «Прибыли и убытки» за 2014 г

Для формирования финансового результата и выявления нераспределенной прибыли или непокрытого убытка необходимо выявить финансовый результат по счету 91 «Прочие доходы и расходы». К данному счету открываются следующие субсчета (приложение 5):

- 91.01 «Прочие доходы»;
- 91.02 «Прочие доходь»;
- 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов».

После выполнения работы по корреспонденции счетов в ООО «Молочные продукты» производят расчеты и составляют проводки по закрытию собирательно-распределительных, калькуляционных, финансово-результативных счетов.

Согласно карточке счета 91 (приложение 4) в течение 2014 года было совершено несколько хозяйственных операций:

1. Дт 91 Кт 51 – списание с расчетного счета для оплаты услуг банка на сумму 54 086, 17 руб.;
2. Дт 91.01 Кт 91.09 – определено сальдо прочих доходов на сумму 331 373, 16 руб.;
3. Дт 91.09 Кт 91.02 – определено сальдо прочих расходов на сумму 270 448, 72 руб.;
4. Дт 99.01 Кт 91.09 – выявлен убыток на сумму 54 086, 17 руб.

После определения финансового результата по счетам 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» производят реформацию баланса по финансово – результативным счетам. Так за 2014 г в ООО «Молочные продукты», по данным карточки счета 99 «Прибыли или убытки», была выявлена убыточная деятельность (приложение б):

Дт 99.01.1 Кт 84 – списан непокрытый убыток организации отчетного года на сумму 231 592, 62 руб.

В результате закрытия счетов в заключительном балансе отражают остатки на счетах: инвентарных, фондовых, расчётных и операционных, учитывающих незавершенные процессы будущих лет.

И так как формирование отчетности происходит в ограниченное время. Необходимо знать, что только соблюдении технологии позволяет с минимальными затратами получить быстро с высоким качеством необходимые показатели.

Таким образом, при сопоставлении данных с ОСВ и балансом ООО «Молочные продукты» можно прийти к выводу о том, что в данной организации не составляется предварительный баланс и результаты не сопоставляются, в следствии чего это приводит к не верной обработки данных. Составление бухгалтерской отчётности - окончательный этап всего учётного процесса в ООО «Молочные продукты». основополагающим м этапом начальной работы составления отчетности является закрытие в конце отчетного периода всех операционных счетов: калькуляционных, собирательно-распределительных и финансово-результативных. Подготовительную работу в

ООО «Молочные продукты» можно представить в виде схемы, представленную на рис. 3.2.

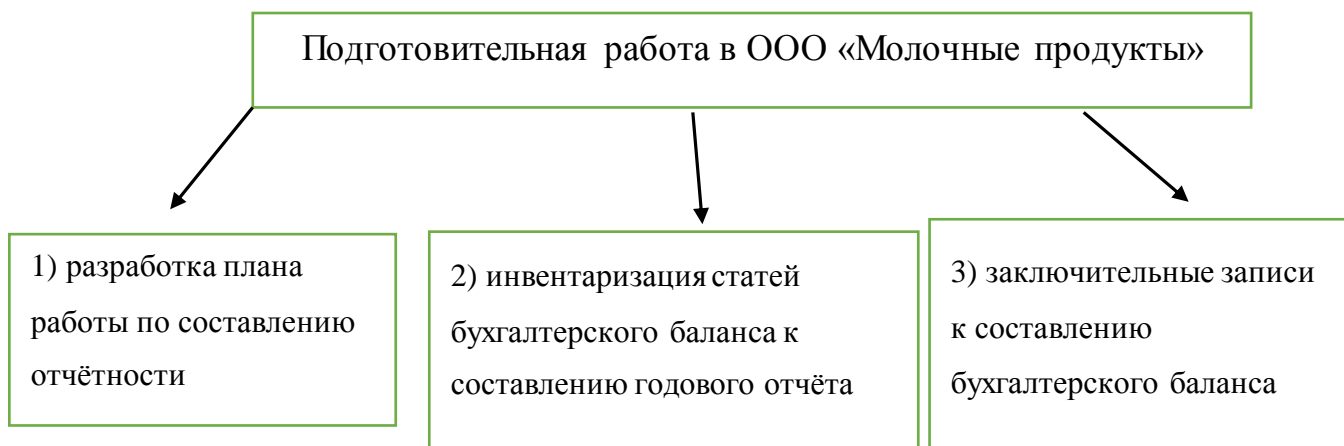


Рис. 3.2. Схема подготовительной работы в ООО «Молочные продукты»

И так как формирование отчетности происходит в ограниченное время, необходимо знать, что исключительно при соблюдении данной технологии это позволит с минимальными затратами получить верные результаты деятельности быстро и качественно.

3.2. Содержание бухгалтерского баланса и техника его формирования

Бухгалтерский баланс в ООО «Молочные продукты» состоит из двух частей: актива и пассива.

В активе баланса отражается то имущество организации, которое находится в ее владении (основные средства, запасы, дебиторская задолженность, денежные средства и т. д.).

В пассиве баланса отражается информация об источниках формирования данного имущества организации (собственный капитал, привлеченные средства и внешние обязательства). Итоги по активу и пассиву баланса в организации сходятся.

Стоимость имущества ООО «Молочные продукты» и источников его формирования отражается в балансе в тысячах рублей (без десятичных знаков).

Статьи бухгалтерского баланса в ООО «Молочные продукты» сгруппированы в пять разделов. Активные статьи объединены в два раздела:

I. Внеоборотные активы.

II. Оборотные активы.

Характерной особенностью действующей структуры баланса является расположение разделов и статей в каждом его разделе в строго определенной последовательности в зависимости от степени их ликвидности, то есть возможности их превращения в деньги для оплаты обязательств организации.

Рассмотрим пример содержания статей бухгалтерского баланса ООО «Молочные продукты», приведенный в таблице 3.2.

Таблица 3.2

Содержание статей бухгалтерского баланса в ООО «Молочные продукты»

Бухгалтерский баланс	
Актив	Пассив
I. Внеоборотные активы	III. Капитал и резервы
Основные средства	Уставный капитал
II. Оборотные активы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
Запасы	IV. Долгосрочные обязательства
Дебиторская задолженность	V. Краткосрочные обязательства
Денежные средства и денежные эквиваленты	Заемные средства
	Кредиторская задолженность

В составе первого раздела актива «Внеоборотные активы» в ООО «Молочные продукты» содержатся наименее ликвидные статьи баланса:

- основные средства.

Во второй раздел актива «Оборотные активы» в ООО «Молочные продукты» включены более ликвидные статьи по мере нарастания уровня их ликвидности:

- запасы;

- дебиторская задолженность;
- денежные средства и денежные эквиваленты.

Статьи пассива бухгалтерского баланса в ООО «Молочные продукты» сгруппированы в три раздела:

III. Капитал и резервы характеризует собственный капитал организации:

- уставный капитал.

IV. Долгосрочные обязательства, которые отсутствуют в ООО «Молочные продукты».

V. Краткосрочные обязательства, включает такие статьи, как:

- заемные средства;
- кредиторская задолженность.

Рассмотрим порядок заполнения бухгалтерского баланса в ООО «Молочные продукты».

Актив баланса:

Раздел I «Внеоборотные активы»

По статье «Основные средства» (счета 01,02) в ООО «Молочные продукты» приводятся показатели по основным средствам, как действующим, так и находящимся на реконструкции, модернизации, восстановлении, консервации или в запасе по остаточной стоимости (за исключением объектов основных средств, по которым в соответствии с установленным порядком амортизация не начисляется).

В статье по строке 1150 отражаются следующие данные: остаточная стоимость основных средств, принадлежащих организации, учет которых ведется на счете 01 «Основные средства» (за вычетом начисленной амортизации по счету 02); имущество, предназначенное для сдачи в аренду, которое учитывается организацией на счете 03. Так как за период с 2012 г – по 2013 г основных средств не было, соответственно и не производилось начисление амортизации. Поэтому в 2014 г в ООО «Молочные продукты» по статье «Основные средства» данный показатель составил 365 тыс. руб.

(Приложение 1). Произведем сравнение данных на основе ОСВ (приложение 5) и бухгалтерского баланса (приложение 1) за 2014 г, приведенные в таблице 3.3:

Таблица 3.3

Сравнение данных бухгалтерского баланса и ОСВ в ООО «Молочные продукты» по статье «Основные средства»

По данным баланса		По данным ОСВ	
счет	руб.	счет	руб.
01	365 000	01	419 067,8
		02	54 460, 96
Итого по статье	365 000	Итого по статье (01-02)	364 606, 84

В ООО «Молочные продукты» по разделу «Внеоборотные активы» представлена только одна статья. Далее произведем расчеты по разделу II «Оборотные активы»:

1. По статье «Запасы» в ООО «Молочные продукты» показываются остатки материально - производственных запасов, предназначенных для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, управленческих нужд организации (сырье, материалы и другие аналогичные ценности), для продажи или перепродажи (готовая продукция, товары). Так как ООО «Молочные продукты» является оптовой организацией, то соответственно из всех счетов, включающихся в данную статью, подлежат отражению только 3 основных вида затратных счетов, указанные на примере рис. 3.3.

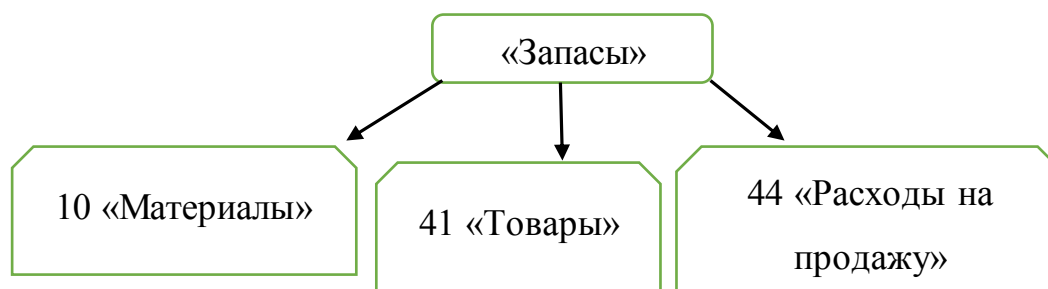



Рис. 3.3. Виды затратных счетов в ООО «Молочные продукты» по статье «Запасы»

В данном подразделе по строке 1210 за 2014 г в ООО «Молочные продукты» отражены суммы запасов, которые представлены в таблице 3.4:

Таблица 3.4

Сравнение данных бухгалтерского баланса и ОСВ в ООО «Молочные продукты» по статье «Запасы»

По данным баланса		По данным ОСВ	
счет	руб.	счет	руб.
10	21 784 000	10	809 520
41  +		41	20 807 845, 14
44		44	20 630, 77
Итого по статье	21 784 000	Итого по статье	21 637 995, 91

По данным баланса (приложение 1) этот показатель составил 21 784 тыс. руб., что незначительно отличается от ОСВ.


2. Статья «Дебиторская задолженность» (Дт счета 60,62,68, 69, 71, 73, 76). По данной статье отражаются данные о дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, и дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, показываются отдельно.

Дебиторская задолженность представляется как краткосрочная, если срок погашения ее не более 12 месяцев после отчетной даты. Остальная дебиторская задолженность представляется как долгосрочная. При этом исчисление указанного срока осуществляется, начиная с первого числа календарного месяца, следующего за месяцем, в котором этот актив был принят к бухгалтерскому учету.

В ООО «Молочные продукты» по строке 1230 «Дебиторская задолженность» за 2014 г по данным ОСВ (приложение 5) суммируются следующие показатели, приведенные в таблице 3.5, которые одновременно сопоставляются с данными бухгалтерского баланса:

Таблица 3.5

Сравнение данных бухгалтерского баланса и ОСВ в ООО «Молочные продукты» по статье «Дебиторская задолженность»

По данным баланса		По данным ОСВ	
Счет (Дт)	руб.	Счет (Дт)	руб.
60	117 965 000	60	16 653 522, 99
62		62	58 822 285, 3
68		68	-
69  +		69	-
71		71	661 383, 74
73		73	-
76		76	2 288, 13
Итого по статье		117 965 000	Итого по статье

По данным бухгалтерского баланса (приложение 1) статья «Дебиторская задолженность необоснованно завышена и составляет 117 965 тыс. руб. Зачастую торговые организации в погоне за объемом продаж сами вынуждены кредитовать покупателя (самая распространенная схема – рассрочка оплаты). С точки зрения объемов реализации ситуация представляется очень выгодной, однако, у продавца резко возникает объем сомнительной задолженности, просроченных выплат, которые сложно взимать. В следствии чего и появляется увеличение данной статьи.

3. Статья «Денежные средства и денежные эквиваленты (счета 50, 51, Дт 57)». По строке 1250 баланса в ООО «Молочные продукты» указывают денежные средства, которыми располагает фирма по состоянию на конец отчетного периода:


- деньги в кассе фирмы, а также стоимость денежных документов (например, почтовых марок, оплаченных проездных билетов, путевок и т. д.);
- деньги на расчетных счетах в банках;

- прочие денежные средства, на пример деньги, находящиеся на специальных счетах в банках, переводы в пути и т. д.

По данным ОСВ (приложение 5) в ООО «Молочные продукты» за 2014 г данная статья составляет (табл. 3.6):

Таблица 3.6

Сравнение данных бухгалтерского баланса и ОСВ в ООО «Молочные продукты» по статье «Денежные средства»

По данным баланса		По данным ОСВ	
Счет	руб.	Счет	руб.
50	2 523 000	50	538 524
51  +		51	1 921 578, 38
57		57	240 000
Итого по статье	2 523 000	Итого по статье	2 700 102, 38

По сравнению с ОСВ (приложение 5) и по данным бухгалтерского баланса (приложение 1) денежных средств отражено в балансе меньше, чем по обнаружено по данным оборотно – сальдовой ведомости на 177 тыс. руб.

Рассмотрев актив баланса можно сделать вывод о том, что данные сверенные с ОСВ и бухгалтерским балансом не совпадают. Это свидетельствует о не рентабельной деятельности данной организации.

Пассив баланса ООО «Молочные продукты» состоит всего из двух разделов: капитал и краткосрочные обязательства (приложение 1).

Раздел III «Капитал и резервы» представлен 2 статьями:

1. «Уставный капитал (счет 80)»;
2. «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (счет 84).

По статье «Уставный капитал» в ООО «Молочные продукты» показывается в соответствии с учредительными документами величина уставного (складочного) капитала организации, а по государственным и муниципальным унитарным организациям - величина уставного фонда.

Увеличение и уменьшение уставного (складочного) капитала, произведенные в соответствии с установленным порядком, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности после внесения соответствующих изменений в учредительные документы.

В данном подразделе по строке 1310 в ООО «Молочные продукты» отражается сумма уставного капитала (счет 80). Согласно Учетной политике организации (приложение 3) размер уставного капитала определен в размере 10 тыс. руб.

По строке 1370 отражается величина прибыли или убытка, которая не была израсходована в течение отчетного года. Сравнение величины данной статьи за 2014г представлено в таблице 3.7:

Таблица 3.7

Сравнение данных бухгалтерского баланса и ОСВ в ООО «Молочные продукты» по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

По данным баланса		По данным ОСВ	
счет	руб.	счет	руб.
84	13 888 000	84	13 876 175, 42
Итого по статье	13 888 000	Итого по статье	13 876 175, 42

Исходя из данных таблицы 3.7, можно сказать о том, что в данной статье имеется незначительное завышение.

Далее переходим к сравнению величин в разделе V «Краткосрочные обязательства» представлен статьями:

1. «Заемные средства (счет 66)». В этой статье по строке 1510 отражается кредитовое сальдо по счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» - остаток задолженности организации по банковским кредитам и займам, полученным от других организаций. Сумма заемных средств в ООО «Молочные продукты» в 2014 г рассмотрена на примере таблицы 3.8:

Таблица 3.8

Сравнение данных бухгалтерского баланса и ОСВ в ООО «Молочные продукты» по статье «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»

По данным баланса		По данным ОСВ	
счет	руб.	счет	руб.
66	30 235 000	66	30 234 730, 38
Итого по статье	30 235 000	Итого по статье	30 234 730, 38

Исходя из данных таблицы 3.8 по данной строке нет никаких необоснованных изменений.

В балансе показывается не только сама сумма займа (кредита), но и проценты, которые по нему должна заплатить организация по условиям договора.

В строку 1510 переносят кредитовое сальдо счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», не погашенное на 31 декабря отчетного года.

2. Статья «Кредиторская задолженность (счета по Кт 60, 70, 68, 69, 76).

По этой строке формы отражают сумму кредиторской задолженности компании, которая сформировалась по состоянию на 31 декабря 2014 года. При этом в строку 1520 вписывают долги, срок погашения которых равен или меньше 12 месяцев. Если срок погашения задолженности превышает 12 месяцев, то ее сумму указывают в составе долгосрочных обязательств по строке 1450 «Прочие обязательства».


В данной статье по строке 1520 в ООО «Молочные продукты» отражается общая сумма числящейся кредиторской задолженности. Проведем сравнение величин по данной строке и представим в виде таблицы 3.9.

По данным, представленным в таблице 3.9 по статье «Кредиторская задолженность» идет необоснованное увеличение кредиторской задолженности, что свидетельствует о нестабильной деятельности

организации, а также о том, что они таким образом платят меньше налога на прибыль.

Таблица 3.9

Сравнение данных бухгалтерского баланса и ОСВ в ООО «Молочные продукты» по статье «Кредиторская задолженность»

По данным баланса		По данным ОСВ	
Счет (Кт)	руб.	Счет (Кт)	руб.
60	98 504 000	60	77 559 870, 34
70		70	-
68  +		68	1 691 028, 86
69		69	324 635, 55
76		76	977 233, 16
Итого по статье	98 504 000	Итого по статье	80 552 767, 91

Таким образом, бухгалтерский баланс в ООО «Молочные продукты» состоит из двух частей: актива и пассива. В активе баланса в ООО «Молочные продукты» отражается имущество, принадлежащее организации (основные средства, нематериальные активы, запасы, дебиторская задолженность, денежные средства и т. д.). В пассиве баланса ООО «Молочные продукты» отражается информация об источниках формирования активов (собственный капитал, привлеченные средства и внешние обязательства). Итоги по активу и пассиву баланса в организации сходятся.

3.3. Методы оценки статей бухгалтерского баланса

При оценке статей бухгалтерского баланса ООО «Молочные продукты» обеспечивает соблюдение допущений и требований, предусмотренных ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». В бухгалтерской отчетности невозможно производить зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков, кроме тех исключительных обстоятельств, предусмотренных соответствующими положениями по бухгалтерскому учету.

Данные бухгалтерского баланса на начало отчетного периода должны быть сопоставимы с данными бухгалтерского баланса за период, предшествующий отчетному, т.е. на конец отчетного года.

Бухгалтерский баланс должен содержать количественные, числовые показатели в нетто-оценке, т.е. за минусом регулирующих величин, которые должны раскрываться в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» установлены правила оценки статей бухгалтерской отчетности, которые учитываются при составлении бухгалтерского баланса.

1. Данные бухгалтерского баланса на начало отчетного периода должны быть сопоставимы с данными бухгалтерского баланса за период, предшествующий отчетному с учетом произведенной реорганизации, а также изменений, связанных с применением ПБУ 1/08 «Учетная политика».

2. В бухгалтерской отчетности не допускается зачет между статьями активов и пассивов, прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен соответствующими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерский баланс должен включать числовые показатели в нетто-оценки, т.е. за вычетом регулирующих величин, которые должны раскрываться в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3. Правила оценки отдельных статей бухгалтерского баланса устанавливаются в соответствующих положениях по бухгалтерскому учету:

- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.98г. № 34н (в ред. от 24.12.10г. №186).

- ПБУ 1/2008 Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утверждено приказом Минфина от 06.10.08 г. № 106н. (в ред. от 27.04.12г. №55н).

- ПБУ 8/2010 Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» утверждено приказом Минфина от 13.12.10 г. № 167 (в ред. от 27.04.12г. №55н).

4. Статьи бухгалтерского баланса, составляемые за отчетный год, должны подтверждаться результатами инвентаризации активов и обязательств.

Одним из важнейших элементов методологии бухгалтерского учета является правила оценки имущества, капиталов и обязательств организации при составлении бухгалтерской отчетности [48].

Исследуем оценку статей бухгалтерского баланса ООО «Молочные продукты» при помощи учетной политики организации (приложение 3):

- оценка имущества производится ООО «Молочные продукты» для его отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

- оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;

- оценка имущества, полученного безвозмездно, - по рыночной стоимости на дату оприходования;

- основные средства - по остаточной стоимости, т. е. по фактическим затратам их приобретения, сооружения и изготовления за минусом начисленной амортизации;

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не более 40000 руб., учитывается организацией в качестве материально-производственных запасов.

Восстановлении и переоценка основных средств в ООО «Молочные продукты» не осуществляется (приложение 3).

- материальные производственные запасы) - (материалы, топливо, запасные части, тара и другие материальные ресурсы) – принимаются к учету по фактической их себестоимости, списываются по себестоимости каждой единицы;

- дебиторская задолженность - в сумме, признанной дебиторами;

- денежные средства и денежные эквиваленты - в рублях, определяемых путем пересчета иностранных валют по курсу ЦБ РФ, действующему на последнее число отчетного периода.

Источники средств ООО «Молочные продукты» отражаются в балансе (приложение 1):

- уставный капитал - в размере, определенном учредительными документами, отражаемый в бухгалтерском балансе (приложение 1);

- нераспределенная прибыль (не покрытый убыток), т. е. конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли налогов и иных аналогичных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения;

- по полученным заемным средствам задолженность показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов.

- кредиторская задолженность - в суммах фактических долгов кредиторам.

Отражаемые в отчетности суммы по расчетам с финансовыми, налоговыми органами, учреждениями банков должны быть согласованы с ними и тождественны [45].

Штрафы, пени и неустойки, признанные должником, или по которым получены решения суда, арбитража об их взыскании, относят на финансовые результаты у коммерческой организации или увеличение доходов (уменьшение расходов) у некоммерческой организации и до их получения или уплаты отражают в отчетности получателя и плательщика соответственно по статьям дебиторов или кредиторов.

В случае продажи и прочего выбытия имущества организации (основных средств, производственных запасов, ценных бумаг и др.) убыток или доход по этим операциям относят на финансовые результаты у коммерческой организации или увеличение расходов (доходов) у некоммерческой организации.

Таким образом, стоимость имущества ООО «Молочные продукты» и источников его формирования отражается в балансе в тысячах рублей (без десятичных знаков). В бухгалтерской отчетности не допускается зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен соответствующими положениями по бухгалтерскому учету. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» установлены правила оценки статей бухгалтерской отчетности, которые учитываются при составлении бухгалтерского баланса: данные бухгалтерского баланса на начало отчетного периода должны быть сопоставимы с данными бухгалтерского баланса за период, предшествующий отчетному; бухгалтерской отчетности не допускается зачет между статьями активов и пассивов, прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен соответствующими положениями по бухгалтерскому учету; правила оценки отдельных статей бухгалтерского баланса устанавливаются в соответствующих положениях по бухгалтерскому учету; статьи бухгалтерского баланса, составляемые за отчетный год, должны подтверждаться результатами инвентаризации активов и обязательств.

3.4. Пути совершенствования составления бухгалтерского баланса в ООО «Молочные продукты»

ООО «Молочные продукты» ведет бухгалтерский учет своего имущества и хозяйственных операций в обобщенном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения.

Так как основой бухгалтерского учета являются первичные документы, которые служат источником информации для составления отчетности, то необходимо соблюдение применения типовых форм первичных документов. Иногда в ООО «Молочные продукты» для внутренней отчетности применяют бланки произвольной формы. Это, в свою очередь, затрудняет составление отчетности.

Необходимо порекомендовать бухгалтерской службе ООО «Молочные продукты» всегда применять унифицированные формы учетной документации. Они дадут возможность производить накопление и систематизацию данных по наиболее важным показателям и параметрам для сохранения действующей единой системы учета, заложенной в учетных регистрах.

В ООО «Молочные продукты» не составляется пояснительная записка, что является огромным недостатком в организации бухгалтерского учета в организации. Как известно, основная цель формирования приложений к отчетным формам – раскрытие учетной политики организации и обеспечение пользователей бухгалтерской отчетности дополнительными данными, необходимыми им для реальной оценки имущественного и финансового положения организации и эффективности ее деятельности. В связи с этим составление пояснительной записки является несомненно важным этапом при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности. Значимость пояснительной записки для пользователей отчетности достаточно велика. Поэтому в качестве рекомендации по совершенствованию бухгалтерского баланса ООО «Молочные продукты» можно предложить бухгалтерии составлять пояснительную записку в рамках подготовки годовой бухгалтерской отчетности организации.

Огромным недостатком в ООО «Молочные продукты» является отсутствие графика документооборота. Он необходим так как обеспечивает эффективное управление бухгалтерской документацией, создает условия для быстрой и корректной обработки документов, оптимизирует использование рабочего времени сотрудников организации.

Загруженность бухгалтера ООО «Молочные продукты» текущей работой не должна быть чрезмерной, у него должно оставаться время на изучение и тщательную проработку нормативных документов, на корректировку, в случае необходимости, применяемых регистров бухгалтерского учета, на анализ хозяйственной деятельности. Это обеспечивается, в первую очередь, соблюдением графика документооборота.

Чем точнее соблюдаются требования нормативных документов, регулирующих порядок ведения бухгалтерского учета, тем размереннее ритм работы бухгалтерии и меньше ошибок допускается этой службой при заполнении форм отчетности.

В ООО «Молочные продукты» в соответствии с Положением «О бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации, утверждённом Приказом Минфина РФ от 26.12.94№170 (в редакции от 19.12.95№130,от 28.11.96№101,от 03.02.97 №8) и на основании плана работ по составлению годового отчета в бухгалтерии последовательно по отделам формируется и обрабатывается первичная документация, составляются накопительные ведомости, выполняются промежуточные расчёты и информация в сгруппированном виде, отражается в четных регистрах, при этом обязательно осуществляется поэтапная сверка учетной информации.

Однако для достижения высокого качества отчетности и чтобы в дальнейшем не тратить время на дополнительную выборку данных (из уже проанализированной информации) для заполнения форм бухгалтерской отчетности целесообразно предпринять следующее: в течении года необходимо выделять и выявлять информацию, необходимую для корректировки размера налогооблагаемой базы при начислении налога на прибыль и иных налогов. Для удобства эту информацию группируют в таблицу.

Вместе с тем было бы желательным создание таких источников информации для составления баланса, которые, обладая свойством наглядности, были бы как можно менее громоздки. Возможно, для этого потребуется введение всеохватывающей дифференциации регистров на основные и промежуточные. Основные регистры (журналы-ордера, ведомости дебетовых оборотов и т. д.) служат для составления справок-расчетов по каждой группе экономически однородных элементов, а на основании этих промежуточных регистров составляется баланс.

Меры по совершенствованию формирования данных бухгалтерского баланса можно разделить на два основных направления.

1) Совершенствование учетной политики ООО «Молочные продукты», т. е. введение в практику учета создания оценочных резервов (под сомнительную дебиторскую задолженность).

2) Утверждение и составление графика документооборота в ООО «Молочные продукты» для повышения хозяйственной эффективности в организации, а также для быстрого устранения и выявления ошибок (приложение 9).

2) Совершенствование техники составления статей баланса. Степень детализации в регистрах учета не должна быть снижена, так как это приведет к информационному голоду и снижению полезной отдачи баланса.

В данной ситуации полезной была бы разработка новых форм регистров учета. Так как происходит необоснованное увеличение дебиторской и кредиторской задолженности по данным бухгалтерского баланса, необходимо более тщательно анализировать взаиморасчеты с дебиторами и кредиторами. В следствии чего в конце каждого месяца рекомендуется сверять данные по каждым отдельным договорам, по выданным/зачисленным авансам для того, чтобы в дальнейшем в конце года не было обнаружено таких значительных ошибок. Следовало бы также порекомендовать, не завышать данные этих статей и уплачивать налог в той мере, в которой он начислен.

Желательно, для расчетов с дебиторами по реализации продукции ввести комбинированную форму регистров, предоставляющую информацию о движении средств по синтетическим счетам, в разрезе отдельных дебиторов. Ту же меру следует осуществить в отношении расчетов с кредиторами за предоставленные материалы. Полезным было бы иметь информацию о материально-вещественном воплощении этих ценностей.

Все это будет способствовать гармонизации аналитического и синтетического учета в ООО «Молочные продукты, усилит степень взаимосвязи и взаимоконтроля регистров.

Вместе с тем было бы желательным создание таких источников информации для составления баланса, которые, обладая свойством

наглядности, были бы как можно менее громоздки. Возможно, для этого потребуется введение всеохватывающей дифференциации регистров на основные и промежуточные. Основные регистры (журналы-ордера, ведомости дебетовых оборотов и т. д.) служат для составления справок-расчетов по каждой группе экономически однородных элементов, а на основании этих промежуточных регистров составляется баланс.

Введение промежуточной ступени формирования балансовых данных в ООО «Молочные продукты» должно не только не увеличить, но даже уменьшить количество арифметических ошибок, проистекающих от невнимательности, так как несмотря на дополнительный объем записей, процесс составления баланса становится более упорядочен.

Проблема введения промежуточных источников информации не потеряет своей актуальности, ведь обладая преимуществом наглядности, они как нельзя лучше подходят для неформального, субъективного анализа.

Подобная техника составления главной формы отчетности в ООО «Молочные продукты» способна, при условии многообразия методов исследования, привести к минимизации влияния ограничений присущих балансу. И значит, сделает его основой и конечным этапом стратегической системы учета, т. е. системы интегрированной с анализом хозяйственной деятельности, представляющей собой синтез счетоводства и маркетинга, не требующей привлечения чрезмерного количества дефицитных ресурсов.

Введение компьютеризации бухгалтерского учета в ООО «Молочные продукты» облегчает работу бухгалтера, дает возможность уменьшения ошибок, возникающих при различных расчетах, упрощается обработка информации. Без использования специализированной программы, предназначенной для ведения бухгалтерского учета, сам процесс обработки и отражения информации был бы трудоемким и обнаруживалось больше ошибок, а также возможна неверная регистрация всех документов, необходимых для ведения чета.

Также в условиях действия автоматизированных систем управления и обработки информации с использованием ЭВМ и других средств вычислительной техники роль бухгалтерского баланса как синтезирующего способа группировки показателей финансово-хозяйственной деятельности организации возрастает, так как применение ЭВМ позволяет формировать более качественную информацию и полнее ее использовать. Так как баланс относится к трудоемким участкам бухгалтерского учета, то составление его с использованием средств вычислительной техники приобретает всевозрастающее значение.

Таким образом, в ООО «Молочные продукты» ведется бухгалтерский учет своего имущества и хозяйственных операций в обобщенном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения. ООО «Молочные продукты» необходимо порекомендовать всегда применять унифицированные формы учетной документации. Они дадут возможность производить накопление и систематизацию данных по наиболее важным показателям и параметрам для сохранения действующей единой системы учета, заложенной в учетных регистрах.

В качестве рекомендации по совершенствованию бухгалтерского баланса ООО «Молочные продукты» можно предложить бухгалтерии составлять пояснительную записку в рамках подготовки годовой бухгалтерской отчетности организации. Меры по совершенствованию формирования данных бухгалтерского баланса можно разделить на два основных направления: совершенствование учетной политики ООО «Молочные продукты» и совершенствование техники составления статей баланса.

Полезной была бы разработка новых форм регистров учета. Желательно, для расчетов с дебиторами по реализации продукции ввести комбинированную форму регистров, предоставляющую информацию о движении средств по синтетическим счетам, в разрезе отдельных дебиторов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Нормативное регулирование бухгалтерской финансовой отчетности в нашей стране осуществляется на четырех уровнях, учитывающих специфику экономических отношений и традиций государства. Это: законодательный, нормативный, методический и организационный. I уровень - Конституция РФ, Федеральные законы, указы Президента РФ, Постановления Правительства РФ, законодательные акты; II второй уровень - Положения и стандарты по бухгалтерской отчетности; III третий уровень - инструкции и методические рекомендации Министерства финансов и иных организаций; IV четвертый уровень - внутренние акты самой организации.

Бухгалтерский баланс - это способ экономической группировки и обобщения информации об имуществе организации по его составу, размещению и источникам его формирования на определенную дату в денежном выражении. Бухгалтерский баланс выполняет следующие основные функции: дает информацию руководителям, собственникам и акционерам о его имущественном состоянии; показывает степень предпринимательского риска и др. Классификация бухгалтерских балансов может быть представлена по следующим признакам: характеру содержания, времени составления, источникам составления, объему информации, характеру деятельности, формам собственности, объектам отражения, способу очистки, форме.

ООО «Молочные продукты» - дистрибьюторская компания, основной деятельностью которой является оптовая торговля молочными продуктами. В организации применяется автоматизированная технология обработки учетной информации, с использованием компьютерной программы «1С: Бухгалтерия 8.1».

На основе проведенного анализа можно сделать вывод о положительной тенденции развития объемных и качественных показателей деятельности организации за последние годы. В 2014 по сравнению с 2013 годом наблюдается рост выручки, прибыли от продажи, чистой прибыли и рентабельности деятельности. Оборачиваемость оборотных средств ускорилась,

что говорит об увеличении эффективности их использования. Проанализировав финансовое состояние организации, необходимо отметить, что ООО «Молочные продукты» является не платежеспособной и финансово устойчивой организацией.

Бухгалтерский учет в ООО «Молочные продукты» согласно учетной политики ведется в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета, рекомендуемым организациям к использованию Приказом Минфина России от 31 октября 2000г. №94н (в ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению». Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером. Регистры бухгалтерского учета в ООО «Молочные продукты» ведутся на машинных носителях информации по формам, принятым для журнально-ордерной формы учета, отвечающим требованиям Закона «402-ФЗ, а также предусмотренным автоматизированной системой ведения бухгалтерского учета «1С: Бухгалтерия 8.1». Обработка учетной информации осуществляется в ООО «Молочные продукты» автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8.1». В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности ООО «Молочные продукты» проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Составление бухгалтерской отчетности - завершающий этап всего учетного процесса в ООО «Молочные продукты». Важным этапом подготовительной работы составления отчетности является закрытие в конце отчетного периода всех операционных счетов: калькуляционных, собирательно-распределительных, сопоставляющих, финансово-результативных. Подготовительная работа в ООО «Молочные продукты» свою очередь делится на три части: разработка плана работы по составлению отчетности; инвентаризация статей бухгалтерского баланса к составлению

годового отчёта; заключительные записи к составлению бухгалтерского баланса. И так как формирование отчетности происходит в ограниченное время, необходимо знать, что только соблюдение технологии позволяет с минимальными затратами получить быстро с высоким качеством необходимые показатели.

Бухгалтерский баланс в ООО «Молочные продукты» состоит из двух частей: актива и пассива. В активе баланса в ООО «Молочные продукты» отражается имущество, принадлежащее организации (основные средства, нематериальные активы, запасы, дебиторская задолженность, денежные средства и т. д.). В пассиве баланса ООО «Молочные продукты» отражается информация об источниках формирования активов (собственный капитал, привлеченные средства и внешние обязательства). Итоги по активу и пассиву баланса в организации сходятся.

Стоимость имущества ООО «Молочные продукты» и источников его формирования отражается в балансе в тысячах рублей (без десятичных знаков). ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» установлены правила оценки статей бухгалтерской отчетности, которые учитываются при составлении бухгалтерского баланса: данные бухгалтерского баланса на начало отчетного периода должны быть сопоставимы с данными бухгалтерского баланса за период, предшествующий отчетному; бухгалтерской отчетности не допускается зачет между статьями активов и пассивов, прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен соответствующими положениями по бухгалтерскому учету; правила оценки отдельных статей бухгалтерского баланса устанавливаются в соответствующих положениях по бухгалтерскому учету; статьи бухгалтерского баланса, составляемые за отчетный год, должны подтверждаться результатами инвентаризации активов и обязательств.

ООО «Молочные продукты» ведет бухгалтерский учет своего имущества и хозяйственных операций в обобщенном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения. ООО

«Молочные продукты» необходимо порекомендовать всегда применять унифицированные формы учетной документации. Они дадут возможность производить накопление и систематизацию данных по наиболее важным показателям и параметрам для сохранения действующей единой системы учета, заложенной в учетных регистрах. В качестве рекомендации по совершенствованию бухгалтерского баланса ООО «Молочные продукты» можно предложить бухгалтерии составлять пояснительную записку в рамках подготовки годовой бухгалтерской отчетности организации. Меры по совершенствованию формирования данных бухгалтерского баланса можно разделить на два основных направления: совершенствование учетной политики ООО «Молочные продукты» и совершенствование техники составления статей баланса. Полезной была бы разработка новых форм регистров учета. Желательно, для расчетов с дебиторами по реализации продукции ввести комбинированную форму регистров, предоставляющую информацию о движении средств по синтетическим счетам, в разрезе отдельных дебиторов.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Российская Федерация. Государственная Дума. Гражданский кодекс Российской Федерации [Текст:] Часть первая, вторая, третья, четвертая: по состоянию на 1 января 2016 г: офиц. текст/М.:Юрат, 2016.-555с.
2. Российская Федерация. Государственная Дума. Налоговый кодекс Российской Федерации [Текст:]. Часть первая, вторая: по состоянию на 1 января 2016 г: офиц. текст/М.:Омега-Л,-2016.-814с.- (Кодексы Российской Федерации).
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12 2011г. №402-ФЗ (в ред. от 04.11.2014); Оформ. Е.Осьминой: офиц. текст [Текст:] / М.:Омега-Л,-2016.-16с - (Законы Российской Федерации).
4. Бабаев А.С. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / А. С. Бакаев, П. С. Безруких, Н. Д. Врублевский. – М.: Бухгалтерский учет, 2011.- 356с.
5. Приказ Министерства финансов РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в ред. от 06.04.2015г.) [Электронный ресурс:] / Справочно – правовая система «Консультант Плюс» / www.consultant.ru.
6. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утверждено приказом Минфина РФ от 02.07.10г. № 66н (в ред. от 04.12.12.) [Электронный ресурс:] / Справочно – правовая система «Консультант Плюс» / www.consultant.ru.
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) Утверждено приказом Минфина от 06.10.08. №106н (в ред. Приказа Минфина РФ от 27.04.2012. № 55н) [Электронный ресурс:] / Справочно – правовая система «Консультант Плюс» / www.consultant.ru.
8. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.99. №43н (в ред. от 08.11.10. № 142н) [Электронный ресурс:] / Справочно – правовая система «Консультант Плюс» / www.consultant.ru.

9. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утверждено приказом Минфина РФ от 25.11.98. №56н (в ред. от 30.12.2007. № 143н) [Электронный ресурс:] / Справочно – правовая система «Консультант Плюс» / www.consultant.ru.

10. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) утверждено приказом Минфина РФ от 13.12.2010. № 167. (в ред. от 27.04.2012. № 55н) [Электронный ресурс:] / Справочно – правовая система «Консультант Плюс» / www.consultant.ru.

11. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99. №32н (в ред. от 27.04.12. № 55н) [Электронный ресурс:] / Справочно – правовая система «Консультант Плюс» / www.consultant.ru.

12. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99. №33н (в ред. от 27.04.12. № 55н) [Электронный ресурс:] / Справочно – правовая система «Консультант Плюс» / www.consultant.ru.

13. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утверждено приказом Минфина РФ от 29.04.08 №48н [Электронный ресурс:] / Справочно – правовая система «Консультант Плюс» / www.consultant.ru.

14. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утверждено приказом Минфина РФ от 08.10.10. №143н [Электронный ресурс:] / Справочно – правовая система «Консультант Плюс» / www.consultant.ru.

15. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утверждено приказом Минфина РФ от 02.06.02. № 66н (в ред. от 08.11.10. № 144н) [Электронный ресурс:] / Справочно – правовая система «Консультант Плюс» / www.consultant.ru.

16. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03), утверждено приказом Минфина РФ от 24.11.03. № 105н (в ред. от 18.09.06. № 116н) [Электронный ресурс:] / Справочно – правовая система «Консультант Плюс» / www.consultant.ru.

17. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утверждено приказом Минфина РФ от 27.04.12. №55н [Электронный ресурс:] / Справочно – правовая система «Консультант Плюс» / www.consultant.ru.

18. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ (23/2011), утверждено приказом Минфина РФ от 02.02.11 №11н [Электронный ресурс:] / Справочно – правовая система «Консультант Плюс».

19. Бакаев А.С. Годовая бухгалтерская отчетность коммерческой организации [Текст:] / А.С. Бакаев. - М.: Издательство «Бухгалтерский учет», 2013. - 316 с.

20. Бойко Е.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Текст:] / Е.А. Бойко, П.Е. Шумилов. - «ФЕНИКС». 2011.- 410 с.

21. Вещунова Н.Л. Бухгалтерский учет [Текст:]: учебник. – 2-е изд., перераб. и доп / Н.Л. Вещунова, Л.Ф. Фомин. - М.: Финансы и статистика, 2011. - 457 с.

22. Голубев С.Г. О формах бухгалтерской отчетности организаций Учеб. пособие [Текст:]/ С.Г. Голубев. - М.: Алгоритм, 2014 - 262 с.

23. Горбулин В.Д. Практическое руководство по заполнению баланса для начинающих. Пошаговая инструкция [Текст:] / В.Д. Горбулин - М.: Библиотека журнала российский бухгалтер, 2014.- 50 с.

24. Глушков И.Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии [Текст:] / И.Е. Глушков.- Новосибирск: ЭКОР, 2014. - 520 с.

25. Грищенко О.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Текст:] / О.В. Грищенко.- Таганрог: Изд-во ТРТУ, 2012. - 298 с.

26. Гусаров И.А. Актив и пассив бухгалтерского баланса [Текст:]/ И.А. Гусаров // Бухгалтерский учет, 2014. - № 10. - С. 52-57
27. Дараева Ю.А. Теория бухгалтерского учета [Текст:] / Ю.А. Дараева.- М.: ЭКСО, 2014. - 132 с.
28. Ефимова Р.В. Финансовый анализ [Текст:] / Р.В. Ефимова. - М.: Издательство «Бухгалтерский учет», 2013. - 347 с.
29. Заббарова О.А. Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности организации [Текст:] / О.В. Заббарова.- М.: КНОРУС, 2014. - 256 с.
30. Ковалев К. И. Порядок составления бухгалтерской отчетности: требования нормативных документов [Текст:] / К.И. Ковалев // Бухгалтерская отчетность организаций. 2012. - №4. - С. 24-27.
31. Ковалев В. В. Как читать баланс [Текст:] / В.В. Ковалев, В.В. Патров. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2013. - 520 с.
32. Коваль, Л.С. Бухгалтерский учет [Текст:]/ Л.С. Коваль. - М.: Гелиос АРВ, 2014. - 340 с.
33. Козлова Е.П. Бухгалтерский учет [Текст:]/ Е.П. Козлова, Н.В. Патрушин, Т.Н. Бабченко, Е.Н. Галанина. - М.: Финансы и статистика, 2012. - 354с.
34. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учёт [Текст:]: учебное пособие (на основе Нового Плана счетов).- 4-е изд., перераб. и доп./ Н.П. Кондраков - М.: ИНФРА-М, 2012. - 640 с.
35. Лащинская Н.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Текст:]/ Н.В. Лащинская. – М.: Издательство «Перспектива», 2015. - 108 с.
36. Листратов Ю.С. Бухгалтерский баланс [Текст:] / Ю.С. Листратов // Практическая бухгалтерия, 2013. - № 3. - С. 36-40.
37. Лупкиова Е.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Текст]/ Е.В. Лупкиова. - М.: КНОРУС, 2015. - 362 с.
38. Макарьева В. И. О годовой бухгалтерской отчетности организаций [Текст:] / В.И. Макарьева. - М.: «Налоговый вестник», 2014. - 240 с.

39. Маренков Н.Л. Бухгалтерский учет и финансовая отчетность в коммерческих организациях [Текст:]: учеб. пособие / Н.Л. Маренков. – М.: Издательство «Экзамен», 2013. - 312 с.
40. Мезиковский Е.А. Теория бухгалтерского учета [Текст:] / Е.А. Мезиковский. М.: Юристъ, 2012. - 400 с.
41. Патров В. В. Бухгалтерская отчетность организаций [Текст:] / В.В. Патров, В.А. Быков. - М.: МЦФЭР, 2012. - 320 с.
42. Патров В.В., Быков В.А. Как правильно составить бухгалтерскую отчетность [Текст:] / В.В. Патров, В.А. Быков. - СПб.: Питер, 2014. - 192 с.
43. Полякова М. С. Важные изменения по годовой бухгалтерской отчетности [Текст:] / М.С. Полякова // Российский налоговый курьер. 2009.- 674с.
44. Практический журнал по управлению финансами компании [Электронный ресурс]:/www.fd.ru
45. Пучкова С.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Текст:] / С.И. Пучкова. - М.: «ФБК-ПРЕСС», 2012. - 272 с.
46. Рогуленко Т.М. Бухгалтерский учет [Текст:]: учебник / Т.М. Рогуленко, В.П. Харьков. – М.: Финансы и статистика, 2012. - 465 с.
47. Русалёв, Л.А. Теория бухгалтерского учёта: учеб. пособие [Текст:]/ Л.А. Русалева. - Ростов н/Д.: Феникс, 2013. - 387 с.
48. Справочно – правовая система «Консультант Плюс» [Электронный ресурс]:/www.consultant.ru
49. Сорокина Е.М. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации [Текст:] / Е.М. Сорокина. - М.: Финансы и статистика, 2012. - 192 с.
50. Сотникова Л.В. Бухгалтерская отчетность организации [Текст:]/ Л.В. Сотникова.- М.:ИПБР-БИНФА, 2012. - 327 с.
51. Стяжкина Т.А. Бухгалтерский учет и отчетность: Основные нормативные акты [Текст]: / Т.А. Стяжкина. - М.: ЭКЗАМЕН, 2015. - 304 с.
52. Тараканова, Л.А. Бухгалтерский учет [Текст:]/ Л.А. Тараканова, С.А. Горина. - М.: Приор, 2013. - 354 с.

53. Тумасян Р.З. Бухгалтерский учет [Текст:] / Р.З. Тумасян. 5-е изд., перераб. и доп. - М.: 2014. - 794 с.

54. Усатова Л.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Текст:] / Л.В. Усатова, Н.В. Мухартова. - М.: Дашков и КО, 2015. - 176 с.

55. Фомичева Л.П. Годовая бухгалтерская отчетность: краткие рекомендации по заполнению новых форм [Текст:] / Л.П. Фомичева. - М.: Бератор, 2013. - 280 с.

Список приложений

1. Приложение 1 – «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»;
2. Приложение 2 – «Отчет о финансовых результатах»;
3. Приложение 3 – «Учетная политика ООО «Молочные продукты»;
4. Приложение 4 - «Карточка счета 91 за 2014 г»;
5. Приложение 5 – «Оборотно – сальдовая ведомость за 2014г»;
6. Приложение 6 - «Карточка счета 99 за 2014 г»;
7. Приложение 7 – «Анализ счета 99 за 2014 г»;
8. Приложение 8 – «Сведения о среднесписочной численности работников»;
9. Приложение 9 – «График документооборота ООО «Молочные продукты».