

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

**ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ**  
**Кафедра «Учет, анализ и аудит»**

**ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА**

**Выпускная квалификационная работа  
(бакалаврская работа)**

**обучающегося очной формы обучения  
направления подготовки 38.03.01 Экономика  
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
4 курса группы 06001304  
Демьяновой Маргариты**

Научный руководитель  
к.э.н.  
Кучерявенко С.А.

**БЕЛГОРОД, 2017**

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1.ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПОСТРОЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	6
1.1. Сущность бухгалтерского баланса, функции и требования, предъявляемые к его заполнению	6
1.2. Классификация, требования и структура бухгалтерского баланса организации	17
1.3.Порядок проведения инвентаризации перед составлением бухгалтерского баланса	24
2. ОРГАНИЗАЦИОННО – ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА	31
2.1. Организационно – экономическая характеристика общества	31
2.2. Анализ основных финансово-экономических показателей	35
2.3. Организация бухгалтерского учета в обществе	45
3.ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	50
3.1. Методика заполнения бухгалтерского баланса организации	50
3.2. Порядок формирования актива бухгалтерского баланса и оценка его статей	56
3.3. Порядок формирования пассива бухгалтерского баланса и оценка его статей	65
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	74
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	80
СПИСОК ПРИЛОЖЕНИЙ	88

## ВВЕДЕНИЕ

Основным источником представления информации о финансовом состоянии организации для внутренних и внешних пользователей является бухгалтерский баланс экономического субъекта, который отражает результаты деятельности субъекта его финансовое состояние, а также состояние имущества и источников.

Согласно пункту 1 статьи 14 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в состав годовой бухгалтерской финансовой отчетности включаются бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и приложения к ним.

Актуальность выбранной темы исследования заключается в том, что бухгалтерский баланс экономического субъекта является основным источником информации, то есть обладает наибольшей информативностью, так как составляется по итогам деятельности субъекта в целом за год и позволяет определить истинное имущественное и финансовое положение экономического субъекта.

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

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

- дана организационно-экономическая характеристика и изучено финансовое состояние, а также рассчитаны показатели, характеризующие деятельность организации;
- рассмотрены особенности и порядок формирования статей актива бухгалтерского баланса;
- рассмотрены особенности и порядок формирования статей пассива

бухгалтерского баланса;

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

Предметом исследования в работе является информационное обеспечение теоретически обоснованной системы бухгалтерского учета, различных пользователей бухгалтерской отчетности путем формирования финансовой отчетности на основе единой информационной базы учета.

Объектом исследования выступает Общество с ограниченной ответственностью ООО «Молочный дом».

Теоретическую и методическую основу исследования составили результаты исследований отдельных отечественных и зарубежных ученых и специалистов в области учета, которые изложены в научных трудах, периодических изданиях, учебной и справочной литературе, материалах научно-практических конференций.

Нормативно-правовую базу исследования для выполнения выпускной квалификационной работы составили:

– Федеральный закон «О бухгалтерском учете»;

– Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ;

– Постановления Правительства РФ и другие нормативные правовые акты Российской Федерации;

– материалы периодической печати, ресурсы сети Интернет по проблеме исследования, а также первичные документы, регистры аналитического и синтетического учета по счетам бухгалтерского учета, формы бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2014 – 2016 годы.

При написании выпускной квалификационной работы использовались такие методы, как сравнение, анализ, систематизация и наблюдение.

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

Во введении выпускной квалификационной работы обоснована актуальность темы, определена цель и задачи исследования, её предмет и

объект, методологическая и информационная база, теоретическая и практическая значимость.

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

Во второй главе выпускной квалификационной работы рассмотрена методика заполнения статей бухгалтерского баланса, дана организационно – экономическая характеристика исследуемой организации.

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

Заключение выпускной квалификационной работы отражает обобщающие выводы, предложения и рекомендации по улучшению финансового состояния организации.

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

Практическая значимость исследования заключается в том, что представленные выводы и предложения позволят повысить достоверность и качество информации, раскрываемой в отчетности, их инвестиционную привлекательность и эффективность деятельности в целом.

## 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПОСТРОЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

1.1. Сущность бухгалтерского баланса, функции и требования, предъявляемые к его заполнению

Основным документом бухгалтерской (финансовой) отчетности является бухгалтерский баланс организации. Термин «баланс» происходит от латинских слов и означает равенство, равновесие.

Бухгалтерский баланс характеризует в денежной оценке финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату.

В бухгалтерском учете термин «баланс» имеет двоякое значение:

– это равенство итоговых записей по дебету и кредиту счетов, итоги записей по аналитическим счетам соответствующему синтетическому счету, итоги актива и пассива баланса;

– это основная форма бухгалтерской финансовой отчетности, показывающая состояние средств организации в денежной оценке на определенную дату (ПБУ 4/99) (7, 47, 52).

По мнению доктора экономических наук С.И. Крылова бухгалтерский баланс – это важнейшая форма бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, позволяющая получить информацию о наиболее значимых характеристиках его финансового состояния: имущественном положении, финансовой устойчивости, платежеспособности и ликвидности (40).

Суворов А. Е. считает, что бухгалтерский баланс является главным источником информации об имущественном и финансовом положении организации для всех заинтересованных пользователей. Наличие у организации самостоятельного баланса является одним из признаков юридического лица. Бухгалтерский баланс представляет полные, структурированные и взаимосвязанные данные об активах и пассивах организации по состоянию на отчетную дату. Объем и структура активов

(имущества) организации показывают ее имущественное положение. Объем и структура пассивов, а именно собственного капитала и обязательств, характеризуют финансовое положение организации. Данные бухгалтерского баланса являются основой для проведения финансового анализа деятельности организации (50).

Тойц М. рассматривает бухгалтерский баланс – как способ группировки и обобщенного отражения в денежном выражении состояния средств организации по их видам и источникам образования на определенную дату. (25).

Филиппенков С.И. в своей научной работе «МСФО: долевые инструменты, инвестиции, классификация бухгалтерских балансов» дает следующее определение – это документ, характеризующий общее состояние активов и пассивов организации на определенный момент (дату) в денежном выражении. Показатели бухгалтерского баланса характеризуют финансовое положение организации по состоянию на определенную отчетную дату. Основная задача бухгалтерского баланса – показать собственнику организации (руководителю), чем он владеет или какой капитал находится под его контролем (54).

Чернов В.А. в учебном пособии «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» приводит следующее понятие бухгалтерского баланса – это свод информации о стоимости имущества и обязательствах организации, представленный в табличной форме. Баланс состоит двух разделов актива и пассива, при этом актив всегда должен быть равен пассиву, именно поэтому форма бухгалтерской отчетности носит название баланс (56).

Куприянова Л.М. дает следующее понятие бухгалтерского баланса (balance, буквально – весы, bilanx – имеющий две весовые чаши) – одна из четырёх основных составляющих бухгалтерской отчётности. Бухгалтерский баланс характеризует имущественное и финансовое состояния организации в денежной оценке на отчётную дату (41).

Обобщая вышеизложенное, можно сделать вывод, то есть дать следующее определение: бухгалтерский баланс – это способ группировки и отражения состояния имущества (активов), собственного капитала и обязательств (пассивов) в денежной оценке на определенную дату для конкретной организации, характеризует ее финансовое состояние: имущественное положение, финансовую устойчивость, платежеспособность и ликвидность организации.

Структурная схема бухгалтерского баланса организации представлена на рисунке 1.

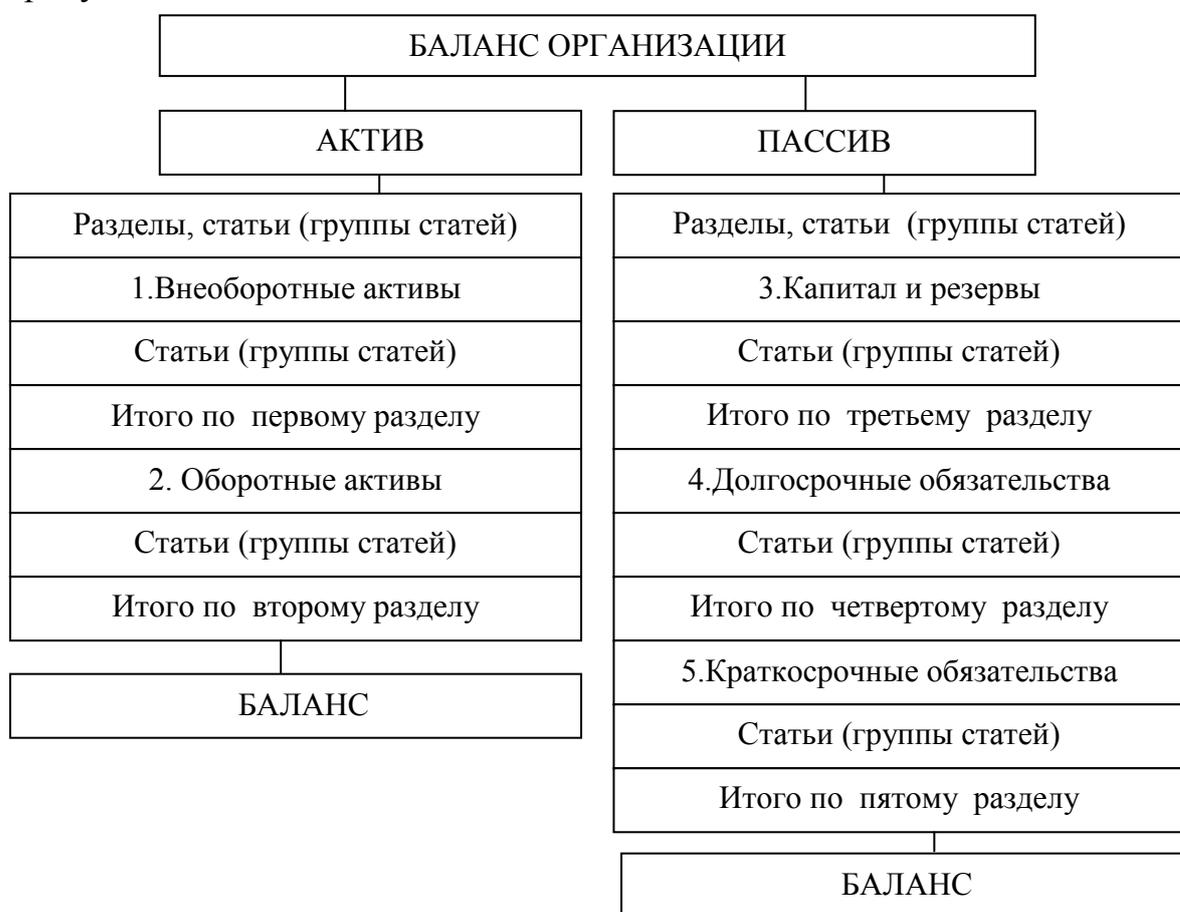


Рис. 1. Структурная схема бухгалтерского баланса

Баланс бухгалтерский – это табличный вариант отражения финансовых показателей организации на определенную дату. В самом широко распространенном в РФ виде баланс состоит из двух равных по сумме частей, в одной из которых показано то, что имеет организация, в денежном выражении (актив баланса), а в другой – за счет каких источников это приобретено (пассив баланса). В основе данного равенства лежит отражение

имущества и обязательств способом двойной записи на счетах бухгалтерского учета.

Баланс бухгалтерский, составленный на определенную дату, позволяет оценивать текущее финансовое состояние организации, а сопоставление данных бухгалтерского баланса, составленного на разные даты, – проследить изменение ее финансового состояния во времени. Бухгалтерский баланс является одним из основных документов, служащих источником данных для проведения экономического анализа деятельности организации. Содержание бухгалтерского баланса представлено на рисунке 2.



Рис.2. Содержание бухгалтерского баланса

При оформлении баланса следует учитывать следующие моменты:

– составление бухгалтерского баланса всегда приходится на конкретный временной момент, для подачи его в контролирующие государственные органы;

– бухгалтерский баланс хозяйствующего субъекта составляется на последний рабочий день декабря отчетного финансового года;

– в балансе также показываются сведения о годовой деятельности за три предшествующих года, показатели указываются на последний декабрьский день этих лет, при сдаче баланса за 2016 год следует также показать результаты на 31 декабря 2015 и 2014 годов. Предыдущие показатели берутся из баланса, заполненного за предшествующий год;

– заполнение баланса проводится на основании оборотно-сальдовой бухгалтерской ведомости, составленной в последний день последнего месяца отчетного года. Из полученной ведомости распределяются данные по статьям баланса;

– пустые строки заполняются прочерками – ставится короткая черта посередине клетки;

– указываемые суммовые показатели могут быть округлены до тысяч или миллионов рублей, решение организации об округлении указывается в верхней части бланка бухгалтерского баланса;

– отрицательные показатели указываются в круглым скобках;

– распределение показателей оборотной годовой ведомости производится по активам и пассивам (ресурсам и источникам их образования);

– правильно составленный баланс должен обеспечивать точное соответствие итоговой суммы активов и пассивов, отсутствие такого равенства связано с наличием ошибок в учете, задача бухгалтера их выявить и устранить, сдавать баланс можно только в том случае, если сошлись его показатели. Схема построения бухгалтерского баланса представлена на рисунке 3.

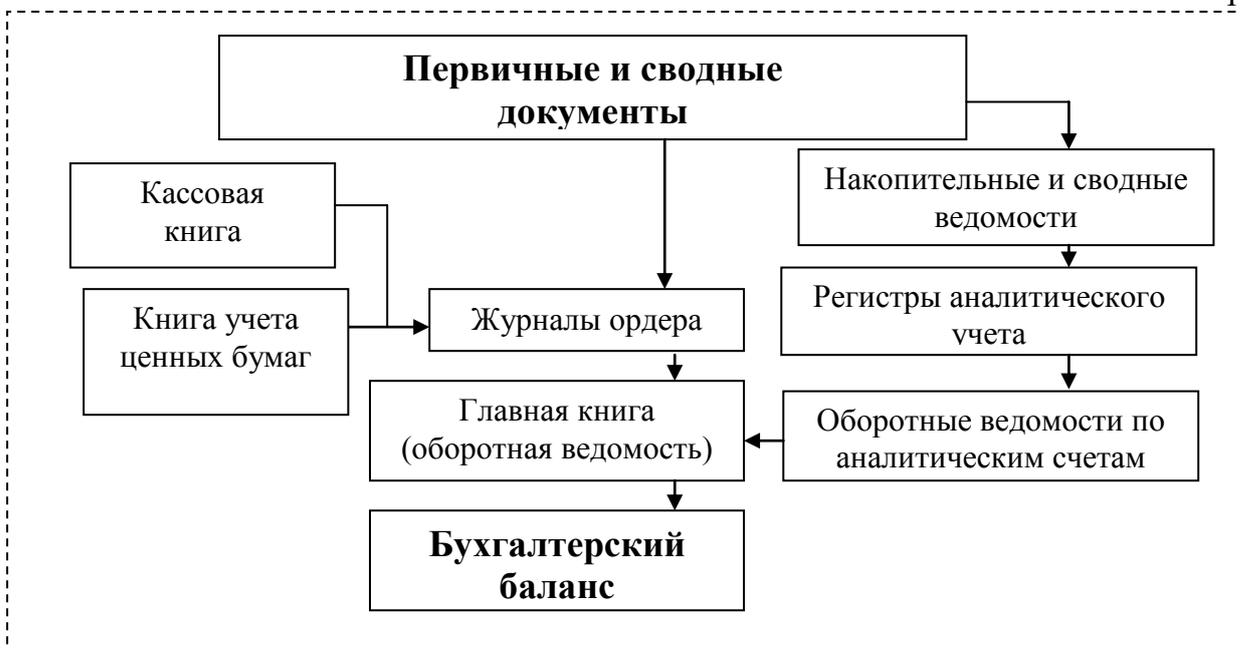


Рис. 3. Схема построения бухгалтерского баланса

Бухгалтерские балансы могут различаться в зависимости от организационно-правовой формы компании (балансы государственных, общественных, совместных, частных организаций) и от вида ее деятельности (основная, вспомогательная).

По периодичности балансы делят на месячные, квартальные, годовые. Они могут иметь как полную, так и сокращенную форму.

Таблица бухгалтерского баланса может быть двух видов:

– горизонтального – когда валюта баланса определяется как сумма его активов, а сумма активов равна сумме капитала и обязательств;

вертикального – когда валюта баланса равна величине чистых активов организации (то есть величине капитала), а чистые активы, в свою очередь, равны активам организации за вычетом его обязательств.

Для внутренних целей организация сама вправе выбирать периодичность, способы и методы составления баланса. Отчетность, представляемая в ИФНС, должна иметь определенную форму с сопоставимыми данными на даты, указанные в балансе.

Бухгалтерский баланс выполняет следующие функции:

– экономико-правовую, обеспечивающую имущественную обособленность хозяйствующего субъекта в гражданском обороте (согласно

ст. 48 Гражданского кодекса Российской Федерации) (4). Баланс дает количественную характеристику имущественной массы собственника (суммы собственного и заемного капитала);

– информационную: он также играет информационную роль, характеризуя степень предпринимательского риска. Бухгалтерский баланс позволяет определить финансовые результаты работы предприятия (организации) в виде наращивания собственного капитала за отчетный период (экономической прибыли).

По данным представленным в бухгалтерском балансе определяют:

– чем владеет хозяйствующий субъект – имущественное состояние организации;

– сумеет ли субъект (организация) в ближайшее время оправдать взятые на себя обязательства перед третьими лицами – акционерами, инвесторами, кредиторами, покупателями, продавцами и другими, или ему угрожают финансовые затруднения;

– конечный финансовый результат работы организации в виде наращивания собственного капитала за отчетный период, по которому судят о способности руководителей сохранить и приумножить введенные им материальные денежные ресурсы и который отражается в виде чистой прибыли в пассиве или убытка в активе баланса.

Особенность бухгалтерского баланса состоит в том, что в нем сопоставляются имущество, права и обязательства (долги). При этом имущество может оказаться равным долгам, быть больше или меньше стоимости имущества. Если имущество равно долгам, то права и обязательства взаимно погашаются; если оно больше долгов, имеется превышение прав над обязательствами, получившие название чистых активов; если же наоборот – возникает дефицит имущества. В теории бухгалтерского учета имущество в этом смысле называется активом, долги (обязательства) – пассивом (36).

В соответствии с МСФО качественные характеристики финансовой отчетности являются атрибутами, делающими представляемую в финансовой отчетности информацию необходимой для различных пользователей (27, 52).

В бухгалтерской финансовой отчетности, составленной, по международным стандартам выделяют пять элементов: активы; обязательства; капитал; доходы и расходы; взносы и распределения среди собственников и движение денежных средств.

Активы, капитал и обязательства являются элементами, связанными с измерением финансового положения в бухгалтерском балансе, а доходы и расходы используются в отчете о прибылях и убытках (в РСБУ – «Отчет о финансовых результатах») (25, 46).

Исходя из положений МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» это стандарт который в равной мере применяется ко всем субъектам, включая те, которые представляют консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», и те, которые представляют отдельную финансовую отчетность в соответствии с МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» (12, 13, 14).

В п. 54 МСФО (IAS) 1 линейные статьи перечислены без указания, к какому виду отчета о финансовом положении они относятся, тогда, как от вида баланса зависит состав включаемых в него статей. Ряд статей, перечисленных в указанном пункте, содержится только в балансах определенного рода, например статья «инвестиции, учитываемые по методу долевого участия» (12).

В соответствии с п. п. 6 - 8 МСФО (IAS) 27 существуют три вида отчетности:

– отдельная финансовая отчетность (доли участия в ассоциированных или совместных предприятиях оцениваются в ней не по методу долевого участия);

– финансовая отчетность (не являющаяся консолидированной), в которой доли участия в ассоциированных или совместных предприятиях оцениваются по методу долевого участия;

– консолидированная финансовая отчетность (доли участия в совместных предприятиях оцениваются в ней по методу долевого участия) (14).

Отдельная финансовая отчетность – это отчетность, которая представляется в дополнение к консолидированной финансовой отчетности или в дополнение к финансовой отчетности, в которой доли участия в ассоциированных или совместных предприятиях оцениваются по методу долевого участия. Отдельная финансовая отчетность может не являться приложением к последним двум видам отчетности или сопровождать ее.

Финансовая отчетность организации, не имеющей ни дочерних организаций, ни ассоциированных организаций, ни долей участия в совместных организациях, не является отдельной финансовой отчетностью. Организации, освобожденные от консолидации или от применения метода долевого участия, могут представлять отдельную финансовую отчетность в качестве своей единственной финансовой отчетности (46).

Таким образом, указанные ранее виды отчетности составляют только отчитывающиеся субъекты, которые имеют дочерние и (или) ассоциированные организации и (или) доли участия в совместных предприятиях.

Финансовая отчетность организаций, не имеющих ни дочерних организаций, ни ассоциированных организаций, ни долей участия в совместных предприятиях, не является отдельной финансовой отчетностью. Термин «отдельная финансовая отчетность» к этой отчетности неприменим.

Соответственно можно выделить четыре вида отчетов о финансовом положении:

– баланс, входящий в состав отдельной финансовой отчетности, то есть – составление которого зависит от доли участия в ассоциированных или

совместных организациях оцениваются в нем не по методу долевого участия в нашей терминологии это «отдельный баланс»;

– баланс, не входящий в состав консолидированной отчетности, где доли участия в ассоциированных или совместных организациях оцениваются по методу долевого участия, в нашей терминологии – «частично консолидированный баланс»;

– баланс, входящий в состав консолидированной отчетности, при составлении которого учитываются доли участия в ассоциированных или совместных организациях оцениваются в нем по методу долевого участия – в нашей терминологии – «консолидированный баланс»;

– баланс, входящий в состав отчетности организации, не имеющей ни дочерних, ни ассоциированных организаций, ни долей участия в совместных предприятиях, в нашей терминологии – «индивидуальный баланс» (50).

В соответствии с данной концепцией все бухгалтерские балансы экономических, можно разделить на два вида:

– основные или регулярные бухгалтерские балансы: годовые; промежуточные;

– специальные бухгалтерские балансы.

Основные бухгалтерские балансы составляются с определенной (регулярной) периодичностью, то есть на определенную дату в соответствии с предъявляемыми требованиями и сроками.

Специальные бухгалтерские балансы составляются в зависимости от цели их составления, то есть без соблюдения требований составления на определенную дату.

Основные бухгалтерские балансы составляются по итогам отчетных периодов и показывают, как изменилось финансовое состояние организации за отчетный финансовый период.

Специальные бухгалтерские балансы составляются по итогам определенных изменений при реорганизации, объединении или разделении (выделении).

Основные бухгалтерские балансы в зависимости от того за какой период они составляются, подразделяются на годовые и промежуточные.

В зависимости от того, какую информацию они несут в себе (об одной организации или о группе организаций), балансы можно разделить на два вида:

- баланс отдельной организации;
- консолидированный баланс.

Баланс отдельной организации – это отчетная форма, где отражены активы, обязательства и капитал отдельной организации.

Консолидированный баланс – это отчетная форма, где отражены активы, обязательства и капитал группы организаций.

Баланс отдельной организации, как правило, составляется на основании данных бухгалтерских регистров организации. Активы и обязательства организации, признанные в таком балансе, отражаются в учете на балансовых счетах, и данные этих счетов служат основой для составления баланса. Этот баланс представляет собой модель имущественного комплекса отдельной организации (32).

Консолидированный баланс составляется на основании данных бухгалтерского учета организаций, входящих в группу. Этот баланс объединяет в себе активы, обязательства и капитал организаций, входящих в группу. Отдельные активы, обязательства и элементы капитала, признанные в этом балансе, не отражаются на счетах бухгалтерского учета консолидируемых организаций и, соответственно, не признаются в их отдельных балансах или отражаются в иной оценке. Например, в специальном консолидированном балансе, составляемом по итогам объединения бизнеса, могут быть признаны активы и обязательства, которые отсутствуют в отдельных балансах консолидируемых организаций (п. 13 МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса») (26). В консолидированном балансе появляется в качестве актива «гудвил» и такой элемент капитала, как «неконтролирующие доли». Доли участия в ассоциированных или

совместных предприятиях отражаются в разных оценках в балансах, которые входят в состав отдельной и консолидированной отчетности.

## 1.2. Классификация, требования и структура бухгалтерского баланса организации

В Российской Федерации балансы классифицируются по следующим признакам, а видов бухгалтерского баланса много. Их разнообразие определяется самыми разными причинами: характером данных, на основе которых формируется баланс, временем его составления, назначением, способом отражения данных и рядом других факторов.

Например, по времени составления составляются следующие бухгалтерские балансы:

- провизорный баланс составляется в конце месяца с использованием прогнозных данных;
- перспективный баланс составляется на будущие периоды показатели, исчисляются с использованием статистических методов;
- директивный баланс показывает оптимальную структуру использования ресурсов организации.

По способу отражения данных бухгалтерский баланс может быть:

- статический баланс или сальдовый формируется на основании моментальных показателей, рассчитанных на определенную дату;
- динамический баланс, то есть оборотный отражает данные об имуществе организации и источниках его формирования не только по моментальным показателям, но и виде интервальных показателей (оборотов за отчетный период).

На рисунке 4 представлена классификация бухгалтерских балансов:

- по времени составления (текущий, вступительный, годовой, объединительный, разделительный, ликвидационный);
- по источнику составления (генеральный, книжный инвентарный);

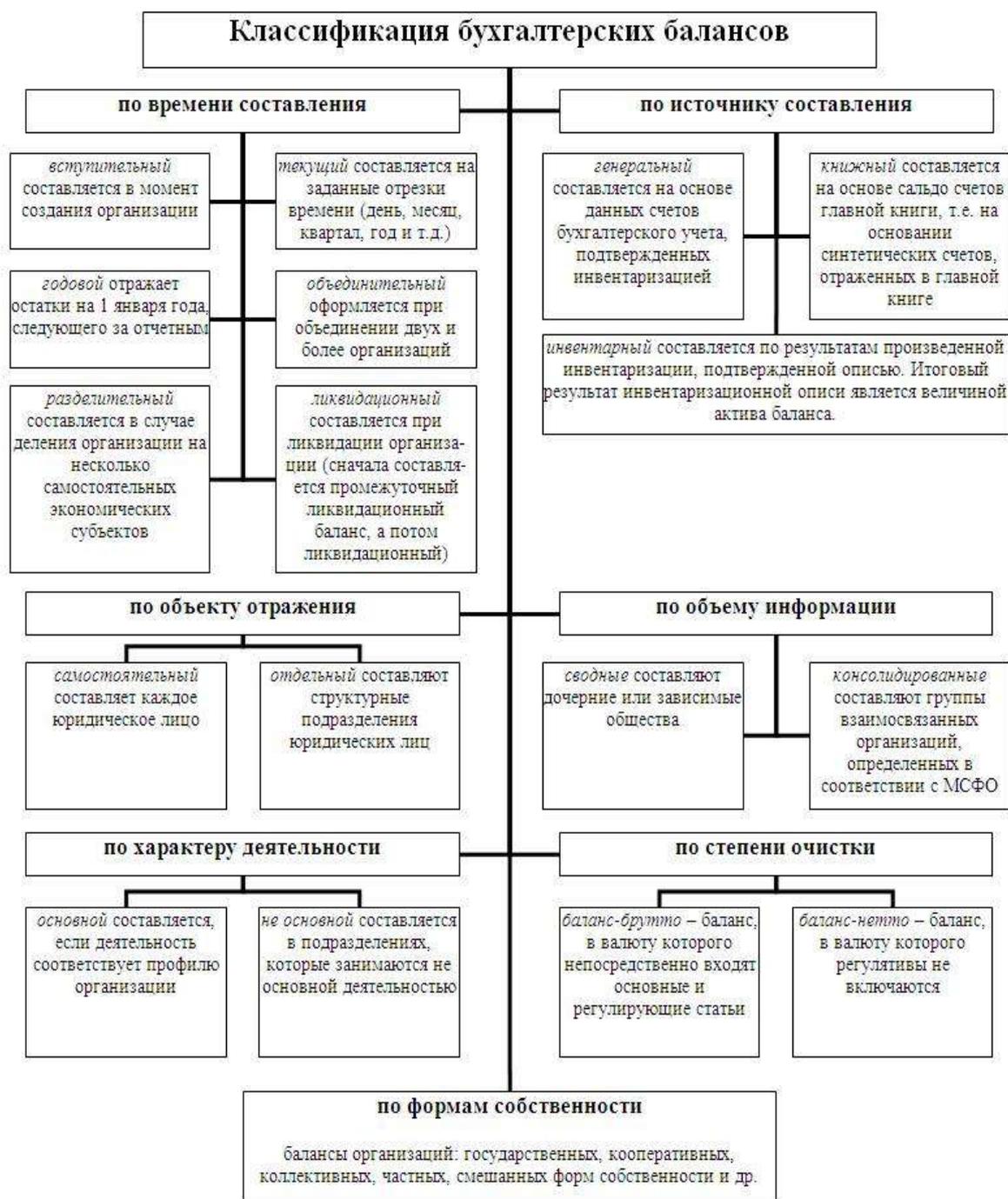


Рис. 4. Классификация бухгалтерских балансов

- по объекту отражения (самостоятельный баланс и отдельный);
- по характеру деятельности (основной деятельности, не основной);
- по объему информации (сводные, консолидированные);
- по степени очистки (баланс брутто, баланс нетто);
- по формам собственности (балансы организаций: государственных кооперативных, коллективных, частных, смешанных форм собственности).

На основании вышеизложенного материала можно сделать вывод, что баланс имеет большое значение для руководства организации. Он отражает состояние активов в обобщенной их совокупности на определенный момент времени, раскрывает их структуру и источники образования в разрезе видов и групп, удельный вес каждой группы, взаимосвязь и взаимозависимость.

Данные баланса позволяют рассчитать, рентабельность, ликвидность организации, платежеспособность и другие показатели. На основании баланса выявляются недостатки в работе и финансовом состоянии экономического субъекта, их причины; разрабатываются мероприятия по их устранению, контролируется правильность использования средств целевого финансирования.

Баланс позволяет получить представление и о материальных ценностях, и о величине запасов, и о состоянии расчетов, и об инвестициях. Данные баланса широко используются для последующего анализа руководством организации, налоговыми органами, банками, поставщиками и другими кредиторами.

К бухгалтерскому балансу предъявляются следующие основные требования (рис. 5).

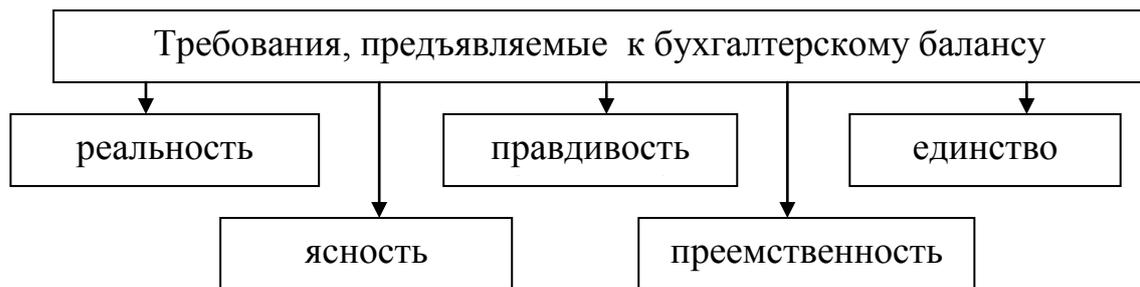


Рис. 5. Требования, предъявляемые к бухгалтерскому балансу

Под реальностью бухгалтерского баланса следует понимать соответствие оценок его статей. Реальность бухгалтерского баланса в большей степени зависит от ликвидности средств организации.

Правдивым является баланс, составленный на основании записей, сделанных по всем документам, отразившим факты хозяйственной жизни

организации за определенный отчетный период. Условие правдивости бухгалтерского баланса – обоснование его показателей документами, записями на бухгалтерских счетах, бухгалтерскими расчетами и инвентаризацией (44).

Единство баланса заключается в построении его на единых принципах учета и оценки. Это означает применение во всех структурных подразделениях организации единой номенклатуры счетов бухгалтерского учета, одинаковое применение счетов учета, их корреспонденции соблюдение взаимосвязи между счетами.

Преемственность бухгалтерского баланса, выражается в том, что каждый последующий баланс должен вытекать из баланса предыдущего периода, за соответствующие годы.

Ясность бухгалтерского баланса заключается в том, что он должен быть доступным для понимания лиц, его составляющих, и всех, его читающих (57).

Чтобы бухгалтерская отчетность соответствовала предъявляемым к ней требованиям, при составлении бухгалтерских балансов, должны соблюдаться следующие условия такие как:

- полное отражение за отчетный период всех хозяйственных операций и результатов инвентаризации;
- полное совпадение данных синтетического и аналитического учета, а также показателей отчетов с данными синтетического и аналитического учета;
- запись хозяйственных операций в бухгалтерском учете должна производиться на основании надлежаще оформленных документов;
- правильная оценка статей бухгалтерского баланса.

Обобщая вышесказанное можно сделать вывод, что бухгалтерский баланс это форма отчетности, которая является основным источником информации об имущественном положении организации и характеризует в

денежной оценке финансовое положение организации по состоянию на определенную отчетную дату.

Структура бухгалтерского баланса организации, которая используется, для официальной отчетности в Российской Федерации представляет собой таблицу, разделенную на две части: актив и пассив баланса. Итоговые суммы актива и пассива баланса должны быть равны.

Актив баланса – это отражение того имущества и обязательств, которые находятся под контролем организации, используются в её финансово-хозяйственной деятельности и могут принести ей выгоду в будущем. Актив бухгалтерского баланса представлен в виде двух разделов:

- внеоборотные активы (в данном разделе отражено имущество, используемое организацией в течение длительного времени, стоимость которого, как правило, учитывают в финансовом результате по частям);
- оборотные активы, данные, по наличию которых находятся в постоянной динамике, учет их стоимости в финансовом результате, как правило, осуществляется разово.

Пассив баланса характеризует источники тех средств, за счет которых сформирован актив баланса. Он состоит из трех разделов:

- капитал и резервы, где отражаются собственные средства организации (ее чистые активы);
- долгосрочные обязательства, которые характеризуют задолженность предприятия, существующую в течение длительного времени;
- краткосрочные обязательства, показывающие активно меняющуюся часть задолженности организации.

Выделение разделов в структуре бухгалтерского баланса обусловлено главным образом временным фактором.

Так, актив баланса разделен на два раздела в зависимости от времени использования активов в деятельности организации:

- внеоборотные активы используют более 12 месяцев;

– оборотные активы содержат данные по показателям, которые в течение ближайших 12 месяцев будут в существенной степени изменены.

При выделении разделов в пассиве баланса, помимо временного фактора, играет роль принадлежность средств, за счет которых формируется актив баланса (собственный капитал или привлеченные средства). С учетом двух этих факторов пассив сформирован из трех разделов:

– капитал и резервы, где собственные средства организации разделены на практически постоянную часть (уставный капитал) и переменную, зависящую как от принятой учетной политики (переоценка, резервный капитал), так и от ежемесячно меняющегося финансового результата деятельности;

– долгосрочные обязательства – кредиторская задолженность, которая будет существовать в течение более 12 месяцев после даты составления отчетности;

– краткосрочные обязательства – кредиторская задолженность, значительные изменения в которой произойдут в течение ближайших 12 месяцев.

Разделы баланса детализируются путем их разбивки на статьи. Рекомендованную для представления в ИФНС детализацию по статьям содержит бланк бухгалтерского баланса, утвержденный приказом Минфина России от 2 июля 2010 года № 66н. В редакциях этого приказа приведены варианты предлагаемых сокращенных форм бухгалтерского баланса. Они допускают объединение статей баланса с целью получения укрупненных показателей и упрощения отчетности.

Разбивка разделов на статьи обусловлена необходимостью выделять основные виды имущества и обязательств, которые формируют соответствующие разделы бухгалтерского баланса.

Рекомендованная Министерством финансов России форма полного бухгалтерского баланса в последней (от 06. 04. 2015 года) редакции Приказа № 66н предполагает следующую разбивку разделов по статьям:

- *внеоборотные активы* (нематериальные активы):
  - результаты исследований и разработок;
  - нематериальные поисковые активы;
  - материальные поисковые активы;
  - основные средства;
  - доходные вложения в материальные ценности;
  - финансовые вложения;
  - отложенные налоговые активы;
  - прочие внеоборотные активы;
- *оборотные активы (запасы):*
  - НДС по приобретенным ценностям;
  - дебиторская задолженность;
  - финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов);
  - денежные средства и денежные эквиваленты;
  - прочие оборотные активы;
- *капитал и резервы (уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)):*
  - собственные акции, выкупленные у акционеров;
  - переоценка внеоборотных активов;
  - добавочный капитал (без переоценки);
  - резервный капитал;
  - нераспределенная прибыль (непокрытый убыток);
- *долгосрочные обязательства (заемные средства):*
  - отложенные налоговые обязательства;
  - оценочные обязательства;
  - прочие обязательства;
- *краткосрочные обязательства (заемные средства):*
  - кредиторская задолженность;
  - доходы будущих периодов;
  - оценочные обязательства;

– прочие обязательства.

При составлении баланса организация может использовать рекомендованную Министерством финансов России детализацию по статьям. При этом у нее есть право использовать собственную разработку этой разбивки, если она считает, что это приведет к большей достоверности отчетности. Кроме того, при отсутствии данных для заполнения соответствующих статей организация вправе исключить такие статьи из составляемого ею бухгалтерского баланса.

Статьи баланса заполняются на основании остатков на счетах учета по состоянию на отчетную дату. При заполнении отчета для представления в ИФНС нужно руководствоваться рядом правил, установленных для составления такой отчетности:

– ПБУ 4/99, утверждено приказом Минфина России от 6 июля 1999 года № 43н, в последней редакции.

Исходные учетные данные должны быть достоверны, полны, нейтральны и сформированы в соответствии с правилами действующих положений по ведению бухгалтерского учета. При их отражении необходимо соблюдать принципы существенности и сопоставимости с итогами предшествующих периодов.

### 1.3. Порядок проведения инвентаризации перед составлением бухгалтерского баланса

Инвентаризации подлежат все имущество (активы) организации, независимо от места его нахождения (ч. 1 ст. 11 Закона № 402-ФЗ, п. п. 1.2, 1.3 Методических указаний).

Это основные средства, нематериальные активы, финансовые вложения, производственные запасы, готовая продукция, товары, прочие запасы, денежные средства и прочие финансовые активы, в том числе дебиторская задолженность. Инвентаризируют также имущество, не

принадлежащее организации, но числящиеся в ее учете (находящееся на ответственном хранении, в аренде, полученное для переработки), а также имущество, не учтенное по каким-либо причинам.

Финансовые обязательства – кредиторская задолженность, кредиты банков, займы и резервы.

Провести инвентаризацию необходимо до составления годовой отчетности. Конкретные сроки ее проведения могут быть закреплены в учетной политике (п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н).

При этом возможно:

- не инвентаризировать имущество, по которому инвентаризация проводилась в октябре – декабре отчетного года;
- инвентаризировать основные средства один раз в 3 года, а библиотечные фонды – один раз в 5 лет;
- организациям Крайнего Севера – проводить инвентаризацию товаров, сырья и материалов в период их наименьших остатков.

Такие правила установлены п. 1.5 Методических указаний.

Порядок проведения инвентаризации можно рассмотреть пошагово:

Шаг 1. Создать инвентаризационную комиссию.

Для проведения инвентаризации в организации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия, а при большом объеме работ для одновременного проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств – рабочие инвентаризационные комиссии (п. 2.2 Методических указаний).

В комиссию должны входить представители администрации, работники бухгалтерии, другие специалисты (инженеры, экономисты, техники), а также могут включаться представители службы внутреннего аудита или независимых аудиторских организаций. Ее персональный состав утверждает руководитель организации (п. 2.3 Методических указаний).

Шаг 2. Издать приказ о проведении инвентаризации.

В приказе о проведении инвентаризации указываются:

- конкретные сроки проведения инвентаризации;
- причина проведения (в данном случае – составление годовой бухгалтерской отчетности);
- состав инвентаризационной комиссии.

Данный приказ регистрируется в книге контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации (п. 2.3 Методических указаний).

Шаг 3. Определить остатки имущества к началу инвентаризации по учетным данным.

До начала проверки инвентаризационная комиссия должна получить последние к моменту инвентаризации приходные и расходные документы или отчеты о движении материальных ценностей и денежных средств (п. 2.4 Методических указаний). Их визирует председатель комиссии с указанием «до инвентаризации на «\_\_\_\_\_» (дата)». На основании этих документов бухгалтерия определяет остатки имущества к началу инвентаризации по учетным данным. С материально ответственных лиц необходимо получить расписки о том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы на имущество они сдали в бухгалтерию или передали комиссии, все ценности, поступившие на их ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход. Аналогичные расписки нужно взять с лиц, имеющих подотчетные суммы на приобретение или доверенности на получение имущества.

Шаг 4. Процесс проведения инвентаризация.

В ходе инвентаризации комиссия выявляет фактическое наличие имущества, а также реальность учтенных финансовых обязательств, сведения о которых записываются в инвентаризационные описи или акты инвентаризации, составляемые не менее чем в 2 экземплярах (п. п. 2.5 – 2.7 Методических указаний).

Проверка проводится обязательно в присутствии материально ответственного лица. Такое требование предусмотрено п. 2.8 Методических указаний.

#### Шаг 5. Оформление результатов инвентаризации.

Результаты проведенной инвентаризации обобщаются в ведомости результатов, выявленных инвентаризацией (п. 5.6 Методических указаний). Их вы должны учесть в годовой бухгалтерской отчетности (п. 5.5 Методических указаний).

При этом выявленные излишки имущества принимаются к бухгалтерскому учету с признанием прочего дохода, а недостающее имущество списывается, как недостача.

Например, в результате инвентаризации организации может быть выявлена недостача имущества. В таком случае следует определить причины несоответствия данных учета и фактического состояния дел. Недостача основных средств в бухгалтерском учете отражается следующим образом:

- списана амортизация по утраченному основному средству;

Дт счета 02 «Амортизация основных средств»

Кт счета 01 «Основные средства»

- списана остаточная стоимость основного средства на потери;

Дт счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

Кт счета 01 «Основные средства»

Если компания установила, что сотрудник виновен в недостаче основных средств, то в учете следует сделать запись:

- недостача отнесена на счет материально ответственного лица;

Дт счета 73/2 «Расчеты по возмещению материального ущерба»

Кт счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

- из зарплаты сотрудника удержана стоимость основных средств.

Дт счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кт счета 73/2 «Расчеты по возмещению материального ущерба»

Однако необходимо помнить, что удержать сумму ущерба, причинного недостатка, из зарплаты сотрудника можно в рамках лимита – не более 20% месячной зарплаты (ст. 138 ТК РФ).

Если виновные лица не были выявлены, то делается проводка:

– отражен убыток от недостачи основных средств, выявленной в ходе инвентаризации.

Дт счета 91 «Прочие доходы и расходы»

Кт счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

Принять на учет объект основных средств следует проводкой:

– оприходованы объекты основных средств, обнаруженные в ходе проведения инвентаризации.

Дт счета 01 «Основные средства»

Кт счета 91 «Прочие доходы и расходы»

По общему правилу перед составлением итоговой бухгалтерской отчетности за год организация обязана провести инвентаризацию совокупных активов и обязательств (п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н), в частности расчетов с дебиторами и кредиторами.

Для того чтобы выявить действительные масштабы дебиторской задолженности организации, необходимо провести сверку расчетов по каждому должнику в разрезе отдельных договоров и оснований. Традиционными для учета дебиторской задолженности являются счета, на которых отражаются расчеты с контрагентами (покупателями и поставщиками): 60, 62, 76.

Чтобы объективно оценить дебиторскую задолженность контрагентов, лучше всего провести сверку взаиморасчетов с каждым из них. Если в ходе сверки будет выявлена какая-либо неточность в учете дебиторской задолженности по отдельному основанию, организация должна скорректировать отчетность и отразить исправление ошибки в месяце, когда

она была выявлена (п. 5 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н).

Кредиторская задолженность по аналогии с дебиторской задолженностью может быть корректно выявлена по результатам сверки взаиморасчетов с контрагентами-кредиторами. Инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками предполагает анализ записей по счету кредиту счета 60, прочими кредиторами по кредиту счета 76, покупателями по полученным авансам по кредиту счета 62.

При этом есть плюс в плане налогообложения: если организация регулярно подписывала акты сверки, то кредиторскую задолженность по таким контрагентам не нужно включать в состав налогооблагаемых доходов после истечения трех лет со дня образования задолженности.

Чтобы выявить действительные объемы задолженности перед бюджетом (по налогам), а также внебюджетными фондами (по страховым взносам), целесообразно обратиться в ФНС или ПФР с запросом о выдаче справки о состоянии расчетов с налоговой службой, а также по страховым взносам. Кроме того, по инициативе любой из сторон может быть проведена совместная сверка расчетов (п. 9 ст. 18 ФЗ «О страховых взносах...» от 24.07.2009 № 212-ФЗ), результаты которой по общему правилу фиксируются в унифицированных актах (формы 21-ПФР и 21-ФСС РФ).

Инвентаризация расчетов с кредиторами по оплате труда также имеет большое значение при выявлении действительных объемов ДЗ и КЗ организации, поскольку уровень кредиторской задолженности по оплате труда напрямую влияет на коллектив и его работоспособность. В данном контексте счет 70 проверяется на предмет выявления случаев невыплаты заработной платы, а также причин этого (п. 3.46 Методических указаний).

Для того, чтобы проверка была эффективной, организации следует провести анализ всех расчетных ведомостей, а также расходных кассовых ордеров и платежных поручений.

Поскольку нередко основную кредиторскую задолженность в организации составляет задолженность перед банками и иными финансовыми учреждениями, обязательна проверка кредитовых остатков по счетам 66 и 67. При этом важно правильно оценить, какие остатки представляют собой краткосрочную, а какие – долгосрочную кредиторскую задолженность. Выполнению такой задачи поможет анализ бухгалтерских регистров организации, а также полученных от банка документов (графика погашения кредиторской задолженности, справок и выписок об уплате).

Поэтому при анализе кредиторской задолженности следует помнить, что задолженность по каждому кредитору и каждому основанию должна быть проверена на предмет просроченной задолженности. Если окажется, что срок давности по кредиторской задолженности истек, либо, к примеру, кредитор был ликвидирован, то такую кредиторскую задолженность необходимо списать в соответствии с действующим порядком.

## 2. ОРГАНИЗАЦИОННО – ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА

### 2.1. Организационно – экономическая характеристика общества

Общество с ограниченной ответственностью ООО «Молочный дом» учреждено и действует в соответствии с нормами Гражданского Кодекса РФ и Федерального закона Российской Федерации «Об обществах с ограниченной ответственностью».

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

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

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

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

Место нахождения Общества: 308002, РФ, Белгородская область, город Белгород, улица Парковая, дом 5.

Общество создано для ведения хозяйственной деятельности с целью удовлетворения общественных потребностей в его продуктах, товарами, работами, услугами при осуществлении торговли. Основной целью создания общества является непрерывность его деятельности на основе получения

прибыли для удовлетворения экономических интересов участника и членов трудового коллектива общества.

Основными видами деятельности Общества с ограниченной ответственностью «Молочный дом» являются:

- оптовая торговля молочными продуктами;
- розничная торговля молочными продуктами;
- оптовая торговля яйцами пищевыми маслами и жирами;
- розничная торговля яйцами пищевыми маслами и жирами;
- транспортная обработка грузов и хранение;
- хранение и складирование;
- прочая вспомогательная транспортная деятельность.

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

Управление обществом осуществляется, на основании учредительных документов в соответствии с законодательством РФ и уставом общества. Руководство осуществляет исполнительный орган директор.

Высшим органом управления Общества является его участник. К исключительной компетенции участника общества относятся: определение стратегических направлений деятельности общества, утверждение годовых отчетов, его организационной структуры;

– изменение Устава общества, в том числе изменение размера Уставного капитала образование исполнительных органов общества и досрочное прекращение их полномочий утверждение годовых бухгалтерских балансов;

– принятие решения о распределении прибыли общества;

– утверждение внутренних локальных документов, регулирующих деятельность общества;

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

Руководитель общества с ограниченной ответственностью ООО «Молочный дом»:

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

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

Общество имеет самостоятельный баланс, расчётный счёт иные счета в банках. В обществе используется рабочий план счетов, который подготовлен на основе утвержденного плана счетов для хозяйствующих субъектов РФ.

Утверждена приказом директора общества учетная политика для целей ведения бухгалтерского учета (приложение 10).

ООО «Молочный дом» несёт ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом, на которое может быть обращено

взыскание в соответствии с действующим законодательством. Государство не отвечает по обязательствам общества, равно как и общество не отвечает по обязательствам государства.

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

Основными целями деятельности общества с ограниченной ответственностью ООО «Молочный дом» являются: расширение рынка по продаже молочной продукции, повышение качества при организации торговли предоставляемых услуг и получение прибыли на основе удовлетворение потребностей граждан и юридических лиц.

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

- Бухгалтерский баланс – (приложения 1, 3, 5);
- Отчет о финансовых результатах – (приложения 2, 4, 6).

Организационная структура общества с ограниченной ответственностью ООО «Молочный дом» линейно-функциональная, между отделами наблюдаются как обратные, так и прямые взаимосвязи.

Сверху от руководства общества с ограниченной ответственностью ООО «Молочный дом» поступают непосредственно указания по управлению, снизу информация для принятия соответствующих стратегических решений.

Бухгалтерский учет в обществе с ограниченной ответственностью ООО «Молочный дом» осуществляется отделом учета и отчетности как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Главный бухгалтер общества с ограниченной ответственностью ООО «Молочный дом» обеспечивает контроль и отражение на счетах бухгалтерского учёта всех хозяйственных операций и несёт ответственность

за ведение бухгалтерского учёта, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчётности, а также оперативной и результативной информации в установленные сроки согласно графику документооборота.

В целях четкого разграничения обязанностей между структурными подразделениями передачи и обработки первичных документов, а также их представлении для отражения на счетах бухгалтерского учета разработана схема документооборота.

Учет в обществе с ограниченной ответственностью ООО «Молочный дом» ведется в соответствии с разработанной учетной политикой (приложение 1), которая утверждена руководителем общества. Учетная политика разработана в соответствии с положением ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». Приложением к учетной политике является рабочий план счетов, который применяется в исследуемом обществе ограниченной ответственностью ООО «Молочный дом».

Главный бухгалтер общества ограниченной ответственностью ООО «Молочный дом» несет ответственность за организацию и правильность ведения бухгалтерского учета. В соответствии с должностными обязанностями он отвечает за ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности в органы статистики, налоговые органы и иные учреждения в соответствии с законодательством, формирует бухгалтерскую отчетность.

## 2.2. Анализ основных финансово-экономических показателей

Анализ основных показателей деятельности исследуемого общества проводился на основе бухгалтерской отчетности ООО «Молочный дом» за 2014 – 2016 годы. Основные показатели характеризующие финансово – коммерческую деятельность общества представлены в таблице 1.

Таблица 1

Основные финансово-экономические показатели деятельности ООО «Молочный дом за 2014 – 2016 годы

Показатели	2014	2015	2016	Абсолютные (+, -)		Относительное, %	
				2015/2014	2016/2015	2015/2014	2016/2015
1. Выручка, тыс. руб.	306876	244560	209608	- 62316	- 34952	79,7	85,7
2. Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	-	3016	5001	3016	1985	-	165,8
3. Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс. руб.	8337	21479	20403	13142	- 1076	257,6	94,9
4. Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс. руб.	18361	36848	40493	18487	3645	200,7	109,9
5. Себестоимость продаж, тыс. руб.	287733	212714	164974	-75019	-47740	73,9	77,6
6. Коммерческие расходы, тыс. руб.	16247	26113	39659	9866	13846	160,7	151,9
7. Прочие доходы, тыс. руб.	-	-	1	-	-	-	-
8. Прочие расходы, тыс. руб.	418	487	406	69	- 81	116,5	83,4
7. Прибыль (убыток) продаж, тыс. руб.	2896	5733	4975	2837	-758	197,9	86,8
8. Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.	1827	2418	1980	591	- 438	132,3	81,9
9. Чистая прибыль, тыс. руб.	1464	1935	1584	471	- 351	132,2	81,8
10. Фондоотдача, руб.	-	81,1	41,9	81,1	- 39,2	-	51,7
11. Фондоёмкость, руб.	-	0,01	0,02	0,01	0,01	100,0	200,0
12. Рентабельность продаж, %	0,009	0,023	0,024	0,014	0,001	255,6	104,3

Показатели, которые характеризуют коммерческо-хозяйственную деятельность ООО «Молочный дом» за 2014 – 2016 гг., представлены в таблице 1, которые рассчитаны на основании приложений бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

По результатам проведенного анализа, представленного в таблице 1 можно сделать следующие выводы:

– выручка в обществе имеет, тенденцию к уменьшению, и так в 2015 году по сравнению с 2014 годом происходит её уменьшение на 62316 тыс. рублей, а темп роста составил 79,7%, в 2016 по сравнению с 2015 годом выручка уменьшилась – 34952 тыс. рублей;

– среднегодовая стоимость основных средств по сравнению с 2014 годом в 2015 году увеличилась на 3016 тыс. рублей, а по сравнению с 2016 годом – 1985 тыс. рублей и составила 634 тыс. рублей, а темп роста составил 65,8%;

– среднегодовая стоимость дебиторской задолженности в 2015 году по отношению к 2014 году увеличилась на 13142 тыс. рублей, а в 2016 году в сравнении с 2015 годом происходит снижение задолженности – 1076 тыс. рублей;

– среднегодовая сумма кредиторской задолженности в 2015 году в сравнении с 2014 годом увеличилась на 18487 тыс. рублей, а в 2016 году в сравнении с 2015 годом средним – 3645 тыс. рублей.

– себестоимость продаж также уменьшается в 2015 году по сравнению с 2014 годом на 75019, а в 2016 году в сравнении с 2015 годом себестоимость продаж уменьшилась – 47740 тыс. рублей;

– коммерческие расходы в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличились – 9866 тыс. рублей, а в 2016 году в сравнении с 2015 годом увеличились – 13846 тыс. рублей или 51,9%.

– прочие расходы в обществе уменьшаются, итак в 2016 году по сравнению с 2015 годом 81 тыс. рублей, а в 2015 году в сравнении с 2014 годом они увеличились – 69 тыс. рублей;

– оценивая такой показатель, как прибыль от продаж, следует отметить, что в 2015 году в сравнении с 2014 годом она увеличивается – 2837 тыс. рублей, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом уменьшается – 758 тыс. Возможно, причиной такого снижения прибыли является уменьшение выручки как следствие увеличение коммерческих расходов.

Прибыль (убыток) до налогообложения в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличилась на 591 тыс. рублей, а в 2016 году уменьшилась – 438 тыс. рублей и составила 1980 тыс. рублей.

Анализируя показатель чистой прибыли, то данный показатель имеет такую же тенденцию, как и прибыль от продаж. И так, в 2015 году величина чистой прибыли увеличилась на 471 тыс. рублей, и составила 1935 тыс. рублей, а в 2016 году произошло снижение чистой прибыли на 351 тыс. рублей и она составила 1584 тыс. рублей.

Фондоотдача как показатель, в основном, направлен на оценку эффективности организации в целом.

Фондоемкость показывает, в какой степени используется основной капитал в производстве продукции и сколько основных средств приходится на каждый рубль выпущенной продукции. Иными словами, данный показатель характеризует отношение величины основных средств к одному из видов прибыли и показывает, какая сумма основных средств приходится на каждый рубль готовой продукции.

Рентабельность продаж - показывает, какую сумму прибыли получает организация с каждого рубля и характеризует важнейший аспект деятельности организации – продажу основной продукции. Необходимо помнить, что повышение уровня рентабельности происходит в том случае если темпы роста выручки опережают темпы роста затрат и при этом может происходить рост объемов продаж, изменение ассортимента продаж.

Снижение рентабельности продаж происходит в том случае если темпы роста затрат опережают темпы роста выручки и при этом может происходить инфляционный рост затрат опережая выручку, снижение цен, изменение

структуры ассортимента продаж, увеличение норм затрат, что является неблагоприятной тенденцией.

По данным таблицы 2 мы видим, что наблюдается изменение собственного капитала. В 2015 году он увеличился по сравнению с 2014 годом – 1935 тыс. рублей и составил 4599 тыс. рублей, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом – 1584 тыс. рублей и составил – 6183 тыс. рублей.

Краткосрочные обязательства увеличиваются в 2015 году в сравнении с 2014 годом – 34032 тыс. рублей, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом происходит уменьшение – 24184 тыс. рублей.

Внеоборотные активы увеличиваются в 2015 году в сравнении с 2014 годом – 6031 тыс. рублей, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом происходит уменьшение – 2061 тыс. рублей.

Оборотные активы увеличиваются в 2015 году в сравнении с 2014 годом – 29937 тыс. рублей, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом происходит уменьшение – 20540 тыс. рублей.

Коэффициент финансовой независимости на протяжении всего анализируемого периода был ниже нормативного значения, что говорит об увеличении зависимости организации от заемных источников финансирования. Так, в 2015г. он уменьшился на 0,0049 и составил 0,0594, а в 2016 году 0,1129 пункта или его увеличение составило – 0,0535.

Коэффициент финансовой устойчивости показывает удельный вес тех источников финансирования, которые организация может использовать в своей деятельности длительное время. За анализируемый период коэффициент финансовой устойчивости был ниже нормативного значения.

Коэффициент финансирования показывает, что за 2014 – 2016 годы общество было неплатежеспособно, так как коэффициент был ниже нормативного значения.

Коэффициент соотношения заёмного и собственного капитала, показывающий структуру финансовых источников организации и степень зависимости от заемных источников.

Показатели, характеризующие финансовую устойчивость ООО «Молочный дом» за 2014 – 2016 гг.

№ п/п	Показатели	Норматив. Значение	Период			Отклонение (+, -)	
			2014 г.	2015 г.	2016 г.	2015/ 2014	2016/ 2015
1.	Собственный капитал тыс. руб. стр.1300	–	2664	4599	6183	1935	1584
2.	Долгосрочные обязательства, тыс. руб. стр. 1400	–	–	–	–	–	–
3.	Краткосрочные обязательства, тыс. руб. стр. 1500	–	38738	72770	48586	34032	– 24184
4.	Внеоборотные активы, тыс. руб. стр. 1100	–	–	6031	3970	6031	– 2061
5.	Оборотные активы, тыс. руб. стр. 1200	–	41402	71339	50799	29937	– 20540
6.	Валюта баланса, тыс. руб.		41402	77369	54769	35967	– 22600
7.	Коэффициент финансовой независимости (автономии)	$\geq 0,4-0,6$	0,0643	0,0594	0,1129	– 0,0049	0,0535
8.	Коэффициент финансовой устойчивости	$\geq 0,6$	0,0643	0,0594	0,1129	– 0,0049	0,0535
9.	Коэффициент финансирования	$\geq 0,7$	0,0688	0,0632	0,1273	– 0,0056	0,0641
10.	Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала	$< 1,0$	14,541	15,823	7,857	1,282	– 7,965
11.	Коэффициент маневренности	$\geq 0,2-0,5$	–	– 0,311	0,358	–	0,047
12.	Индекс постоянного актива	–	–	0,085	0,078	–	– 0,007

Коэффициент маневренности за анализируемый период имеет незначительное повышение с каждым годом. Он показывает, насколько мобильны собственные средства и возможность для свободного финансового маневрирования, так как доля собственных средств, инвестированных в наиболее мобильные активы, была выше критического уровня.

Показатели, характеризующие ликвидность баланса ООО «Молочный дом» за 2014 – 2016 годы, представлены в таблице 3.

Таблица 3.

Показатели, характеризующие ликвидность баланса  
ООО «Молочный дом» за 2014 – 2016 гг.

Показатели	Годы			Абсолютное (+,-)		Относительное (+,-)	
	2014	2015	2016	2015/2014	2016/2015	2015/2014	2016/2015
Денежные средства	2896	6419	4034	3523	-2385	221,7	62,8
Дебиторская задолженность	10380	32577	8229	22197	-27048	313,8	25,3
Финансовые вложения	718	1741	3370	1023	1629	242,5	193,6
Оборотные средства	–	–	60	–	–	–	–
Краткосрочные обязательства	38738	72770	45856	34032	-26914	187,8	63,0
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,0933	0,1121	0,1615	0,0188	0,0494	120,2	144,1
Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности	0,0933	0,1121	0,1628	0,0188	0,0507	120,2	145,2
Коэффициент текущей ликвидности	1,0687	0,9803	1,1078	-0,0884	0,1275	91,7	113,0

Анализируя показатели, представленные в таблице 3 можно отметить, что денежные средства в 2016 году в сравнении с 2015 годом в обществе уменьшились на 2385 тыс. рублей.

Показатель дебиторская задолженность в 2016 году в сравнении с 2015 годом в обществе уменьшился на 27048 тыс. рублей.

Финансовые вложения в 2016 году в сравнении с 2015 годом в обществе увеличиваются на 1629 тыс. рублей.

Краткосрочные обязательства в 2016 году в сравнении с 2015 годом в обществе уменьшились на 26914 тыс. рублей.

Коэффициент абсолютной ликвидности определяется по данным статей баланса на основании следующей формулы:  $K_{ал} = \frac{1240+1250}{1500-1530-1540}$

На схеме 6 представлены основные элементы для расчета коэффициента абсолютной ликвидности.

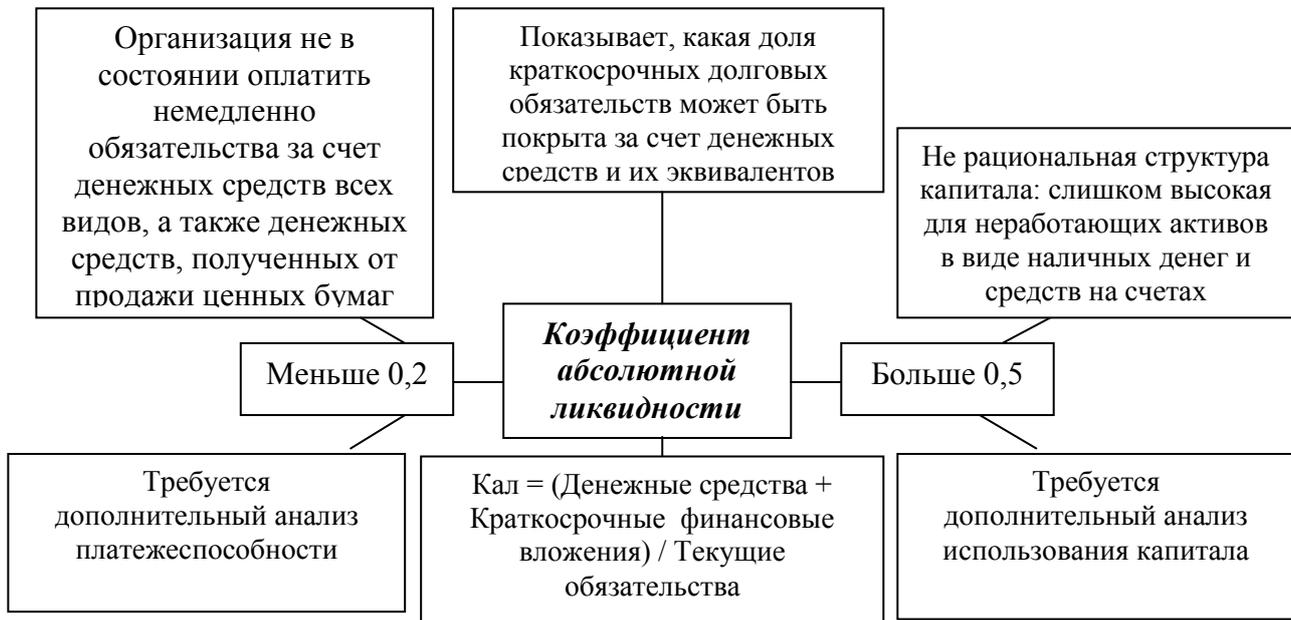


Схема 6. Значение коэффициента абсолютной ликвидности

Коэффициент абсолютной ликвидности – финансовый коэффициент, равный отношению денежных средств и краткосрочных финансовых вложений к краткосрочным обязательствам (текущим пассивам). Данными для его расчета служит бухгалтерский баланс компании. Учитывая имеющую место в российской практике неоднородность структуры краткосрочной задолженности и сроков ее погашения, указанное нормативное значение следует считать явно недостаточным. Поэтому для многих отечественных компаний нормативное значение коэффициента абсолютной ликвидности должно находиться в пределах  $K_{ал} > 0.2-0.5$ .

Коэффициент срочной ликвидности определяется по данным статей баланса на основании следующей формулы:  $K_{сл} = \frac{1240 + 1250 + 1260}{1500 - 1530 - 1540}$

На схеме 7 представлены основные элементы для расчета коэффициента быстрой ликвидности.



Схема 7. Значение коэффициента быстрой ликвидности

Коэффициент срочной ликвидности – финансовый коэффициент, равный отношению высоколиквидных текущих активов к краткосрочным обязательствам (текущим пассивам). Данными для его расчета служит бухгалтерский баланс организации. В отличие от текущей ликвидности в составе активов не учитываются материально-производственные запасы, так как при их вынужденной продаже убытки могут быть максимальными среди всех оборотных средств. Этот коэффициент показывает, насколько возможно будет погасить текущие обязательства, если положение станет действительно критическим, при этом исходят из предположения, что товарно-материальные запасы вообще не имеют никакой ликвидационной стоимости. Для того чтобы правильно оценить данный коэффициент, необходимо установить качество ценных бумаг и дебиторской задолженности.

Коэффициент текущей ликвидности – финансовый коэффициент, равный отношению текущих активов к краткосрочным обязательствам (текущим пассивам). Данными для его расчета служит бухгалтерский баланс организации.

Коэффициент текущей ликвидности определяется по данным статей баланса на основании следующей формулы  $K_{тл} = \frac{1200 + 1170}{1500 - 1530 - 1540}$

На схеме 8 представлены основные элементы для расчета коэффициента текущей ликвидности.

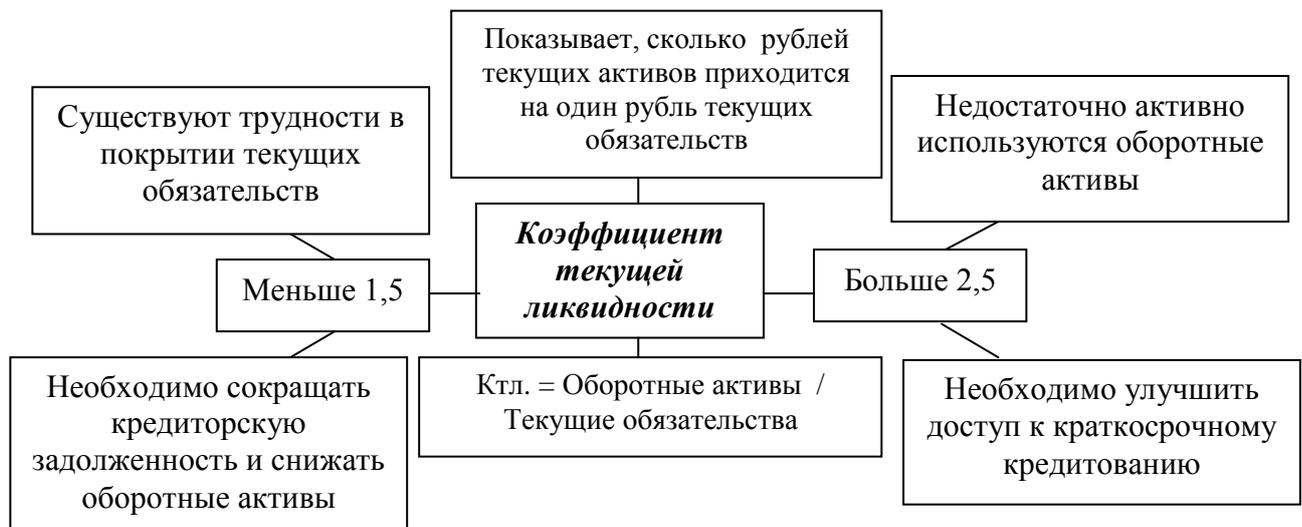


Схема 8. Значение коэффициента текущей ликвидности

Коэффициент текущей ликвидности показывает способность организации погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счёт только оборотных активов. Чем значение коэффициента больше, тем лучше платежеспособность организации. Этот показатель учитывает, что не все активы можно реализовать в срочном порядке. Нормальным считается значение коэффициента 1.5 – 2.5. Значение ниже 1 говорит о высоком финансовом риске, связанном с тем, что организация не в состоянии стабильно оплачивать текущие счета. Значение более 3 может свидетельствовать о нерациональной структуре капитала. Проследив динамику основных показателей финансово – хозяйственной деятельности

общества можно сказать о том, анализируемое общество является прибыльным экономическим субъектом, это положительный фактор.

### 2.3. Организация бухгалтерского учета в обществе

Организация ведение бухгалтерского учета в обществе с ограниченной ответственностью ООО «Молочный дом» осуществляется в соответствии с нормативно-правовыми актами, которые имеют разный статус. Одним из них основных обязательных законодательных актов ведения бухгалтерского учета к применению является Федеральный закон ФЗ от 06.12.2011 № 402/ФЗ «О бухгалтерском учете», который содержит основы регулирования бухгалтерского ведения учёта.

В зависимости от назначения и статуса нормативные документы, целесообразно представить в виде следующей системы рисунок 9.



Рис. 9. Источники ведения бухгалтерского учета

Законодательно-нормативная база контроля сформирована системой документов регулирующих деятельность общества с ограниченной ответственностью ООО «Молочный дом» и договорные отношения контрагентов.

Основные направления учетно-аналитической работы в обществе с ограниченной ответственностью ООО «Молочный дом» можно рассмотреть тремя укрупненными группами, такими как:

- планирование;
- учетно-аналитическая работа;
- контрольно – аналитическая работа.

Взаимосвязь трех названных направлений учетно-аналитической работы в обществе с ограниченной ответственностью ООО «Молочный дом» и их общую нацеленность на финансовые отношения, и финансовые потоки можно представить в следующем порядке рисунок 10.



Рисунок 10. Основные направления учетно-аналитической работы

Планирование – это процесс обоснования основных функций управления перспективного развития последовательности выполнения операций, это своего рода инструмент принятия управленческих решений. Планирование – это способ достижения цели на основе сбалансированности с возможными источниками покрытия.

Основной целью планирования в обществе с ограниченной ответственностью ООО «Молочный дом» является своевременное и полное финансовое обеспечение реализации намеченных обществом программ, а также – максимизация объемов получаемой прибыли.

Учетно-аналитическая работа представляет собой постоянный мониторинг количественных и качественных характеристик его финансовых отношений и финансовых потоков.

Основной целью учетно-аналитической работы является постоянное позитивное воздействие на результативность любых финансовых сделок и хозяйственных операций, совершаемых обществом с ограниченной

ответственностью ООО «Молочный дом» и поддержание его деловой репутации на должном уровне.

Контрольно – аналитическая работа в обществе с ограниченной ответственностью ООО «Молочный дом» имеет своей целью объективную оценку экономической эффективности, рентабельности и целесообразности каждой сделки и хозяйственной операции общества. Контролю и анализу подлежит вся их технология: от проверки законности, соответствия действующим инструкциям до выяснения их влияния на имидж и деловую репутацию хозяйствующего субъекта.

Контрольно – аналитическая работа в обществе с ограниченной ответственностью ООО «Молочный дом» призвана отследить выполнение показателей финансово-экономической деятельности на основе проверок и контроля кассового, кредитного планов, а также планов по прибыли и дать объективную оценку этим процессам как отправной точке для совершенствования деятельности общества на перспективу.

Одним из главных и связующим звеном в направлении учетной работы в обществе с ограниченной ответственностью ООО «Молочный дом» являются своевременное и правильное оформление документов совершаемых операций и складывающихся отношений с контрагентами.

Учетно-аналитические отношения любой организации, а в нашем случае общества можно сгруппировать по следующим основным направлениям:

- возникающие между учредителями в момент создания общества по вопросам формирования уставного капитала;
- между контрагентами, связанные с производством и продажей продукции. К таким отношениям относятся расчеты между поставщиками и покупателями сырья, материалов, готовой продукции;
- между обществом и сотрудниками общества с ограниченной ответственностью ООО «Молочный дом» при распределении и использовании доходов, выплате процентов и дивидендов по акциям;

- между обществом и работниками общества с ограниченной ответственностью ООО «Молочный дом», при взыскании штрафов и компенсаций за причиненный ущерб имуществу;
- между обществом и работниками общества с ограниченной ответственностью ООО «Молочный дом», при удержании налогов с физического лица;
- между обществом с ограниченной ответственностью ООО «Молочный дом» и налоговыми органами при уплате налогов и сборов в бюджет, предоставлении налоговых льгот, применении штрафных санкций;
- между обществом с ограниченной ответственностью ООО «Молочный дом» и банковской системой – хранения денежных средств на расчетном счете, получение и погашение ссуд, уплата процентов за кредит, покупка и продажа валюты, оказания других банковских услуг;
- между обществом с ограниченной ответственностью ООО «Молочный дом» и страховыми организациями. Отношения возникают при страховании имущества, отдельных категорий работников, коммерческих и предпринимательских рисков.

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

Содержание учетно-аналитической работы качественно улучшается при использовании приемов финансового менеджмента. Финансовый менеджмент привносит в организацию учетно-аналитической работы новые возможности, основанные на использовании передовых управленческих технологий [50].

Так, за ходом выполнения учетно-аналитической работы в обществе с ограниченной ответственностью ООО «Молочный дом» является

бухгалтерская служба. Под бухгалтерской службой понимается самостоятельное структурное подразделение, выполняющее определенные функции в системе организации деятельности ООО «Молочный дом».

Бухгалтерский учет в обществе с ограниченной ответственностью ООО «Молочный дом» осуществляется в соответствии с требованиями, установленными в ФЗ № 402 от 06 декабря 2011 года.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением. Возглавляет его главный бухгалтер, который и осуществляет руководство. Он обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству, контроль движения имущества и выполнение обязательств. Главный бухгалтер общества контролирует отражение на счетах бухгалтерского учёта всех хозяйственных операций. Отвечает за предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчётности и, конечно же, за ведение бухгалтерского учёта.

Для ведения бухгалтерского учета в ООО «Молочный дом» применяется программы «1С:Предприятие 8.3».

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в обществе проводится инвентаризация, то есть, отчетность подтверждается результатами инвентаризации.

Отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером организации, а также скрепляется печатью организации и представляется в соответствующие контролирующие органы.

### 3. ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

#### 3.1. Методика заполнения бухгалтерского баланса организации

Бухгалтерский баланс основной источник информации, который формируется в результате двойной записи хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета. Сальдо, которое отражается, по счетам формирует совокупность показателей бухгалтерского баланса.

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

Формирование информационных потоков между балансом и счетами можно представить в виде следующей схемы (рис. 11).

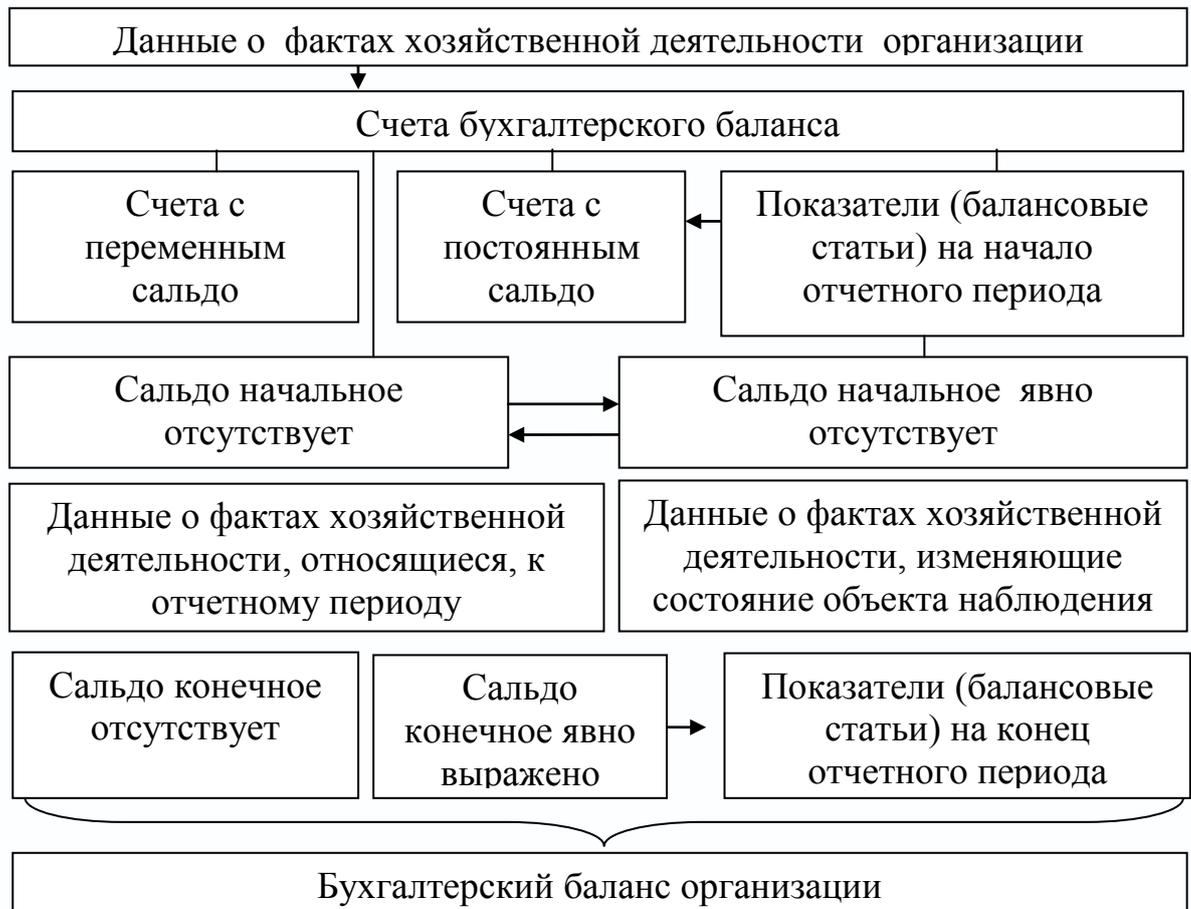


Рис. 11. Информационные потоки между бухгалтерским балансом и счетами бухгалтерского учета

Один из основополагающих принципов двойной записи – является принцип целостности – представляет собой замкнутую систему, в рамках которой каждый факт хозяйственной операции согласно этому принципу регистрации должен получать отражение на счетах бухгалтерского учета.

Согласно представленной схеме можно отметить, что постоянные счета открываются на основе данных бухгалтерского баланса на начало отчетного периода и являются показателями в форме начального сальдо. В течение финансового года на этих счетах отражаются изменения, то есть увеличение или уменьшение, которые происходят с объектами бухгалтерского учета или факторами финансового результата виде полученного дохода или произведенного расхода, что является результатом или следствием свершившихся фактов хозяйственной деятельности. По окончании периода по каждому счету производится подсчет итогов по дебету и кредиту, а по постоянным счетам определяется конечное сальдо.

Конечное сальдо, которое образовалось, на постоянных счетах бухгалтерского учета переносится в соответствующие балансовые статьи бухгалтерского баланса на конец отчетного периода. Так выглядит взаимосвязь счетов и бухгалтерского баланса в процедурном аспекте.

Последовательность обобщения учетной информации данных представлена в следующем виде (рис.12).

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

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

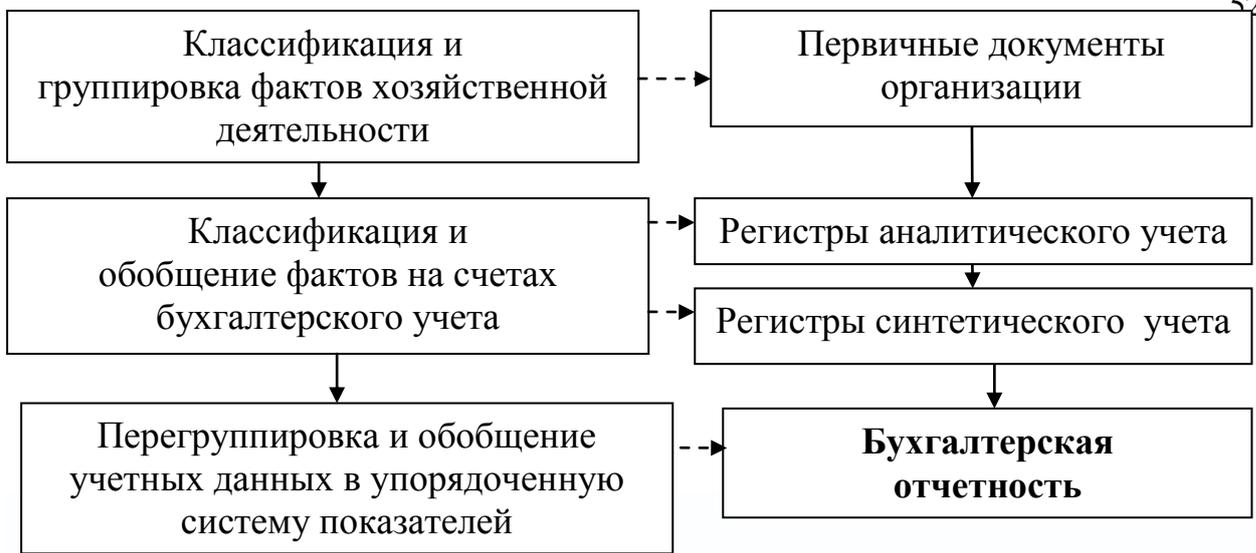


Рис. 12. Этапы обобщения учетной информации

В балансе показывается имущество организации в денежной оценке на отчетную дату, право собственности, на которые принадлежит организации. Классификация хозяйственных средств организации представлена на рисунке 13.

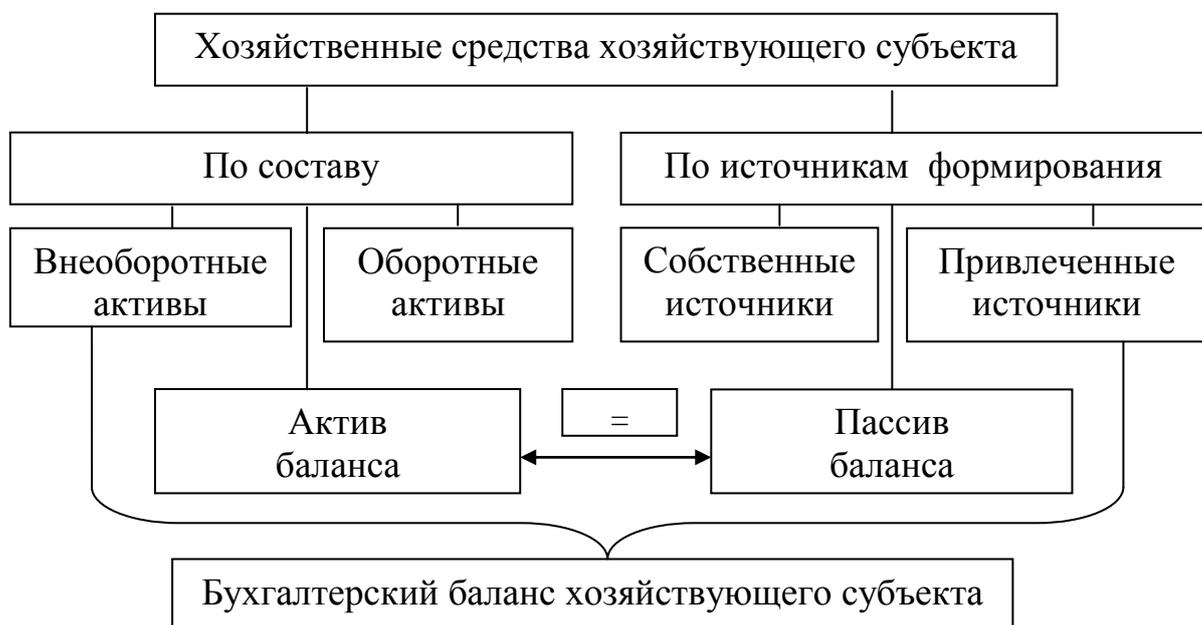


Рис. 13 Классификация хозяйственных средств

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

Как видно из рисунка, в активе бухгалтерского баланса формируется состав хозяйственных средств, а в пассиве – источники их формирования. Поскольку в балансе активе отражаются средства, а пассиве источники этих средств, то итоги актива должны быть равны итогам пассива [31, с.101-102].

Каждый вид средств или источников отражаются в балансе по соответствующей строке актива и пассива, что называется статьей баланса. Статьи баланса, как в активе, так и в пассиве представлены в разделах бухгалтерского баланса. В балансе на конец отчетного периода представляются данные на три даты:

- на отчетную дату отчетного периода, за который составляется баланс;
- на 31 декабря предыдущего года;
- на 31 декабря года, предшествующего предыдущему.

В бухгалтерском балансе отражают значение показателей на даты, с которых начинаются и которыми заканчиваются отчетные периоды. Данные в балансе должны совпадать с началом отчетного периода.

Поэтому, в графе 3 баланса за 2016 г. следует отразить информацию по состоянию на 31 декабря 2016 г., в графах 4 и 5 – показатели на 31 декабря 2015 г. и соответственно 31 декабря 2014 года.

В бухгалтерском балансе статьи объединены в экономически однородные разделы:

- в активе:

Раздел 1. Внеоборотные активы.

Раздел 2.оборотные активы.

- в пассиве баланса:

Раздел 3. Капитал и резервы.

Раздел 4. Долгосрочные обязательства.

Раздел 5. Краткосрочные обязательства.

Все показатели в балансе представлены в порядке возрастания ликвидности средств по статье актива бухгалтерского баланса. В разделе внеоборотные активы в таблице баланса размещаются нематериальные

активы, результаты исследований и разработок, основные средства, финансовые вложения, отложенные налоговые активы, прочие внеоборотные активы. В разделе оборотные активы в таблице баланса размещаются запасы, налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, дебиторская задолженность, финансовые вложения, денежные средства и прочие оборотные активы.

Бухгалтерский баланс заполняется в следующем порядке:

- период по состоянию на какую дату составлен баланс;
- наименование организации в соответствии с учредительными документами;
- идентификационный номер налогоплательщика;
- вид экономической деятельности организации (ОКВЭД);
- организационно-правовая форма (ОКОПФ);
- форма собственности организации (ОКФС);
- единица измерения, тыс. руб.; код по ОКЕИ – 384/385;
- местонахождение «Адрес» – указывается полный почтовый адрес организации.

Бухгалтерский баланс, согласно ст. 48 Гражданского кодекса РФ, является одним из признаков юридического лица, то есть выполняет экономико-правовую функцию. Тем самым обеспечивается реализация одного из принципов бухгалтерского учета – имущественная обособленность хозяйствующего субъекта.

Бухгалтерский баланс служит основным источником информации для внутренних и внешних пользователей. Особенность бухгалтерского баланса состоит в том, что в нем сопоставляются имущество, права и обязательства (долги) организации. Рассмотрим основной вид балансового равенства:

Активы = Обязательства + Собственный капитал.

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

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

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

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

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

Статьи баланса заполняются на основе Главной книги. Бухгалтерский баланс является завершающим этапом бухгалтерского обобщения информации. Отличительной чертой бухгалтерского баланса (отчетности) является балансовый принцип взаимосвязи ее показателей. Этот принцип вытекает из двойной записи данных на счетах, показатели которых составляют основу бухгалтерского баланса. Годовой бухгалтерский баланс сдается организацией не ранее 60 и не позже 90 дней по окончании отчетного периода.

Согласно Федеральному Закону № 402-ФЗ, бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление:

- о финансовом положении организации на отчетную дату;
- о финансовом результате его деятельности;
- о движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия стратегических управленческих решений.

Подготовка и представление годового отчета, а также сами типовые формы бухгалтерской (финансовой) отчетности регламентируются следующей нормативной базой:

- Федеральный Закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положение по бухгалтерскому учету 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (п.6 и п.37, раздел VIII);
- Приказ Министерства Финансов РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- Письмо Минфина РФ от 27 декабря 2013 г. № 07-01-06/577956 «Об упрощенных способах ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность».

С вступлением Федерального закона «О бухгалтерском учете» состав годовой бухгалтерской отчетности не изменился. Отчетность за 2016 г. должна включать в себя:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- приложения к балансу и отчету о финансовых результатах, к которым относятся отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, пояснения.

Бухгалтерский баланс характеризует финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату (п. 18 ПБУ 4/99). В нашем случае – это 31.12.2016, 31.12.2015 и 31.12.2014.

3.2. Порядок формирования актива бухгалтерского баланса и оценка его статей

При оформлении баланса следует учитывать следующие моменты:

- составление бухгалтерского баланса всегда приходится на конкретный временной момент, для подачи баланса в контролирующие

государственные органы баланс составляется на последний день декабря отчетного года;

– в балансе также показываются сведения о годовой деятельности за два предшествующих года, показатели указываются на последний декабрьский день этих лет, при сдаче баланса за 2016 год следует также показать результаты на 31 декабря 2015 и 2014 годов. Предыдущие показатели берутся из баланса, заполненного за предшествующий год;

– заполнение баланса проводится на основании оборотно-сальдовой бухгалтерской ведомости, составленной в последний день последнего месяца отчетного года. Из полученной ведомости распределяются данные по статьям баланса;

– пустые строки заполняются прочерками – ставится короткая черта посередине клетки;

– указываемые суммовые показатели могут быть округлены до тысяч или миллионов рублей, решение организации об округлении указывается в верхней части бланка бухгалтерского баланса;

– отрицательные показатели указываются в круглых скобках;

– распределение показателей оборотной годовой ведомости производится по активам и пассивам (ресурсам и источникам их образования);

– правильно составленный баланс должен обеспечивать точное соответствие итоговой суммы активов и пассивов, отсутствие такого равенства связано с наличием ошибок в учете, задача бухгалтера их выявить и устранить, сдавать баланс можно только в том случае, если сошлись его показатели.

Баланс дает обобщенную характеристику средств организации. Полнота, правильность и практическое значение этой характеристики зависят в основном от строения, или структуры, баланса.

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

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

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

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

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

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

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

По статье «Нематериальные активы» (строка 1110) – показатель определяется как: Сальдо по Д<sup>ту</sup> счета 04 «Нематериальные активы» –

Сальдо по К<sup>ту</sup> счета 05 «Амортизация нематериальных активов» отражена остаточная стоимость нематериальных активов исследуемого общества. В обществе нематериальные активы за исследуемый период не отражены в балансе.

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

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

Строки 1130 и 1140 баланса заполняют организации, которые являются пользователями недр и осуществляют затраты на поиск, оценку месторождений полезных ископаемых и разведку полезных ископаемых на определенном участке недр. Правила учета соответствующих операций прописаны в ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов». Это положение по ведению учета применяют до момента подтверждения коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых, то есть остаток по счету 08( в части расходов на освоение полезных ископаемых).

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

ООО «Молочный дом» не осуществляет данные виды деятельности, связанные с разведкой и добычей полезных ископаемых, поэтому в строке баланса за 2016 год соответствующие строки в балансе организации не заполняются.

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

Группа статей «Основные средства» (строка 1150) в исследуемом обществе имеет значение за 2016 год – 6031 тыс. рублей. По данной строке отражаются показатели по основным средствам, как действующим, так и находящимся на реконструкции, модернизации, восстановлении, консервации или в запасе по остаточной стоимости, за исключением тех, на которые не начисляется амортизация. Амортизация начисляется в обществе линейным способом. Следовательно, в балансе будет отражена сумма, полученная путем вычитания из первоначальной стоимости основных средств амортизации и прибавления стоимости приобретения объектов основных средств, которая вычисляется так:

Сальдо по Д<sup>ту</sup> счета 01 «Основные средства» – Сальдо по К<sup>ту</sup> счета 02 «Амортизация основных средств».

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

Показатель строки формируют по данным аналитического учета расчетным путем как разницу между суммой остатков по счету 03, субсчета

«Доходные вложения для передачи в лизинг» и «Доходные вложения для передачи в прокат», и суммой остатка по счету 02, субсчет «Амортизация имущества, предоставленного во временное пользование».

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

В строке 1170 баланса указывают приобретенные организацией акции, финансовые векселя, облигации и другие ценные бумаги. Также здесь отражают вклады в первоначальные капиталы других организаций, договоры о совместной деятельности и суммы процентных займов, предоставленных организацией. Статья 1170 баланса формируется по данным аналитического учета к счету 58. Показатель можно вычислить так:

Сальдо по Д<sup>ту</sup> счета 58 «Долгосрочные финансовые вложения» –  
Сальдо по К<sup>ту</sup> счета 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений» –  
Сальдо по К<sup>ту</sup> счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям». С указанных счетов следует выделить данные по долгосрочным вложениям. Для этого удобно в течение года долгосрочные и краткосрочные вложения учитывать на отдельных аналитических счетах. Если же такое деление не совершалась, то придется это сделать в момент составления баланса.

Следует обратить внимание на то, что по строке 1170 отражают финансовые вложения долгосрочного периода действия, то есть такие, срок реализации которых превышает один год после отчетного периода. Стоимость финансовых вложений краткосрочного характера (со сроками реализации не более 12 месяцев после отчетного периода) подлежит отражению по строке 1240 баланса.

Финансовые вложения (строка 1170) – в данном отчетном периоде в обществе не заполнялась из-за отсутствия, их суммы.

По строке 1180 указывают сальдо по одноименному счету 09 на конец отчетной даты. Отложенный налоговый актив возникает, когда момент признания расходов (доходов) в бухгалтерском и налоговом учете

оказывается различным. Отложенные активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц, за исключением случаев, когда существует вероятность того, что вычитаемая разница не будет уменьшена или полностью погашена в следующих периодах.

Отложенные налоговые активы (строка 1180) – показывает, насколько будет уменьшена сумма налога на прибыль. Данная сумма отражается по счету 09 «Отложенные налоговые активы». В исследуемом обществе эта величина рассчитывается как произведение вычитаемой временной разницы, на ставку налога на прибыль (на отчетную дату отчетного периода). В обществе величина отложенных налоговых активов в 2016 году равна нулю.

По строке 1190 отражаются данные об активах долгосрочного характера организации, не нашедшие своего отражения по другим показателям раздела I «Внеоборотные активы». В первую очередь здесь нужно показать оборудование к установке, учтенное на счете 07. Данная строка в исследуемом обществе не заполнена из-за отсутствия данных.

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

– на 31 декабря 2016 года – 6031 тыс. рублей.

В составе второго раздела «Оборотные активы» по статье «Запасы» (строка 1210) – представлена информация об остатках материально-производственных запасов, необходимых в производственных целях, а так же остатках других материальных ценностей. Материально – производственные запасы учитываются в балансе согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01. Так запасы в обществе на отчетную дату 2016 года составили – 34933 тыс. рублей.

Показатель можно вычислить следующим образом: сумма сальдо по Д<sup>ты</sup> счетов 10,15,20,21,23,29,41,43,44,45,97 – Сальдо по К<sup>ты</sup> счета сч.14 – Сальдо по К<sup>ты</sup> счета 42. Строка 1210 = сальдо на конец отчетного периода по счету 10 «Материалы» = 34933 тыс. рублей.

По строке 1220 «НДС по приобретенным ценностям», отражается сумма НДС, которая не была отнесена к вычету из бюджета (счет 19). В исследуемом обществе в 2016 году эта сумма составляет 174 тыс. рублей.

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

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

Причем сальдо по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» вычитается из общей суммы дебиторской задолженности. Согласно данным отчетности сумма дебиторской задолженности за 2016 год составила 8229 тыс. рублей.

Строка 1230 = Д<sup>т</sup> сальдо на конец отчетного периода по счету 60.02 «Расчеты по авансам выданным» + Д<sup>т</sup> сальдо на конец отчетного периода по

счета 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» + Д<sup>т</sup> сальдо на по счету 68.04 «Налог на прибыль» + Д<sup>т</sup> сальдо по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» + Д<sup>т</sup> сальдо по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» + Д<sup>т</sup> сальдо по счету 76.02 «Расчеты по претензиям» + Д<sup>т</sup> сальдо по счету 76.АВ «НДС по авансам и предоплата» – К<sup>т</sup> сальдо на конец отчетного периода по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» = 8229 тыс. рублей.

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

Финансовые вложения (строка 1240) – показываются суммы, которые организация инвестировала на срок не более 1 года. В обществе отсутствуют в 2016 году = 3370 тыс. рублей.

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» показывается сальдо по счетам 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 57 «Переводы в пути». В исследуемом обществе величина денежных средств на отчетную дату составила – 4034 тыс. рублей.

Строка 1250 = сальдо на конец отчетного периода по счету 50 «Касса» сальдо на конец отчетного периода по счету 51 + «Расчетные счета» = 4034 тыс. рублей.

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

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

- 46 – в отношении выполненных этапов по незаконченным работам, имеющих самостоятельное значение (по договорной стоимости);
- 19 субсчет «Акцизы», – в сумме акцизов, принимаемых к вычетам;
- 94 – в части стоимости потерянных или непригодных материальных ценностей, по которым не принято решение о порядке списания (на затраты производства либо на расходы на продажу, на прочие расходы либо на виновных лиц).

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

Строка 1260 = сальдо на конец отчетного периода по счету 97 «Расходы будущих периодов» = 60 тыс. рублей.

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

– на 31 декабря 2016 года – 50799 тыс. рублей

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

– на 31 декабря 2016 года – 54769 тыс. рублей.

3.3. Порядок формирования пассива бухгалтерского баланса и оценка его статей

Основную часть полезной учетной информации представляет бухгалтерский баланс. Бухгалтерский баланс является основной формой отчетности и служит, как уже было сказано, основным источником информации для широкого круга пользователей. При этом баланс выполняет не только экономическую функцию, формируя перечисленные финансово-экономические показатели деятельности организации, но и экономико-правовую функцию, обеспечивая имущественную обособленность хозяйствующего субъекта.

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

Пассив бухгалтерского баланса состоит из трех разделов.

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

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

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

Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью – это номинальная стоимость долей, распределенных между участниками (учредителями) общества. Наименьший размер уставного капитала общества с ограниченной ответственностью – 16 000 рублей.

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

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

По строке 1340 необходимо показать сумму увеличения стоимости основных средств и нематериальных активов от их переоценки. Хозяйствующие субъекты имеют право один раз в год (по состоянию на конец года) переоценивать основные средства и нематериальные активы. Это нужно для того, чтобы в учетных и отчетных данных они отражались по

рыночной стоимости. По строке 1340 бухгалтерского баланса указывают остаток по кредиту счета 83, связанный с дооценкой внеоборотных активов. Для этого к счету 83 открывают субсчет 83/1 «Дооценка внеоборотных активов». В ООО «Оптима» в отчетном периоде изменение стоимости внеоборотных активов не проводилось, поэтому данные для заполнения строки 1340 бухгалтерского баланса не заполнялась.

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

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

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

Нераспределенная прибыль – это часть чистой прибыли, которая не была распределена между акционерами (участниками) или израсходована иным образом. На конец календарного года ее сумму записывают по кредиту счета 84.

По статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражается остаток неиспользованной прибыли за прошлый период или

остаток непокрытого убытка за предыдущие периоды работы, с учетом финансового результата за отчетный год.

Строка 1370 = сальдо на конец отчетного периода по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» + сальдо на конец отчетного периода по счету 99 «Прибыли и убытки» = 6167 тыс. рублей.

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

– на 31 декабря 2016 года – 6183 тыс. рублей (16 тыс. рублей + 6167 тыс. рублей);

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

По строке 1410 отражается остаток заемных средств с учетом процентов, период реализации которых превосходит один год после отчетной даты. Проценты по долгосрочным займам, подлежащие уплате в срок, не превышающий года в составе краткосрочных обязательств. По группе статей «Долгосрочные обязательства» по статье «Заемные средства» (строка 1410) - отражаются кредиты и займы, полученные на срок более 12 месяцев, учитываемые на счете 67 «Расчеты по долгосрочным займам и кредитам». Задолженность показывается вместе с процентами, подлежащими уплате на отчетную дату. Если на дату составления баланса срок погашения полученного кредита или займа, или процентов по ним составляет менее 12 месяцев, то это обязательство учитывается в составе краткосрочных обязательств. Строка 1410 = сальдо на конец отчетного периода по счету 67.03 «Долгосрочные займы».

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

В исследуемом обществе величина отложенных налоговых обязательств за 2016 равна нулю.

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

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

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

Для признания оценочного обязательства в учете необходимо одновременное соблюдение условий:

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

Примерами оценочных обязательств могут служить:

- штрафы, которые последуют за использование основных средств без проведения обязательных ремонтов в отрасли, где соответствующие правила установлены законодательством;

- неустойка за неисполнение заведомо убыточного договора, предусмотренная в этом договоре;

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

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

- суммы отпускных, накапливаемые работниками.

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

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

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

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

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

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

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

«Прочие обязательства» (строка 1450) не имеет числового значения по итогам 2016 года.

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

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

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

Краткосрочные заемные средства (строка 1510) в обществе на отчетную дату отчетного периода составили 20070 тыс. рублей. Данная статья получена путем суммирования сальдо по кредиту счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и сальдо по кредиту счета 67.04 «Проценты по долгосрочным займам».

Строка 1510 = сальдо на конец отчетного периода по счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» + сальдо на конец отчетного периода по счету 67.04 «Проценты по долгосрочным займам» = 20070 тыс. рублей.

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

- сумма сальдо субсчетов счетов 60 и 76, на которых отражена задолженность перед поставщиками и подрядчиками;
- кредитовый остаток счета 70 (за исключением субсчета «Расчеты с работниками по выплате доходов по акциям и долям»);
- кредитовый остаток субсчета «Расчеты по депонированным суммам» счета 76;
- кредитовый остаток по счету 69;
- кредитовый остаток по счету 68;
- остаток субсчетов «Расчеты по претензиям» и «Расчеты по имущественному и личному страхованию» счета 76 и сальдо счета 71;

- кредитовое сальдо по счету 62 и счету 76 в части сумм краткосрочных авансов, полученных под поставку товаров (работ, услуг);
- кредитовые остатки субсчета «Расчеты по выплате доходов» счета 75 и субсчета «Расчеты с работниками по выплате доходов по акциям и долям» счета 70.

Кредиторская задолженность (строка 1520) составила на отчетную дату 60566 тыс. рублей.

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

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

Путем сложения данных величин получаем значение кредиторской задолженности, что соответствует данным строки 1520 бухгалтерского баланса = 28516 тыс. рублей.

По строке 1530 отражаются доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, а также иные суммы, отражаемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета на счете 98. Здесь надо показать целевое финансирование из бюджета, стоимость безвозмездно полученных основных средств и другие поступления. Чтобы заполнить строку 1530, надо взять кредитовое сальдо счета 98 и сложить его

с кредитовым сальдо счета 86 (в части грантов, технической помощи и пр.). Доходы будущих периодов, то есть доходы (в том числе, прочие доходы), полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, в организации отсутствуют. Поэтому строка 1530 Бухгалтерского баланса не заполняется.

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

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

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

– на 31 декабря 2016 года – 48586 тыс. рублей.

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

– на 31 декабря 2016 года = 54769 тыс. рублей.

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

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Основным источником информации о финансово-хозяйственной деятельности организации является ее бухгалтерский баланс.

Важнейшее место в системе бухгалтерской (финансовой) отчетности экономических субъектов хозяйствования принадлежит бухгалтерскому балансу. Данные бухгалтерского баланса позволяют исследовать финансовое состояние экономического субъекта, его устойчивость, платежеспособность, а также тенденции развития.

Бухгалтерский баланс – является неотъемлемым элементом всей системы бухгалтерского учета и выступает завершающим этапом учетного процесса, что обуславливает органическое единство формирующихся в нем показателей с первичной документацией и учетными регистрами. Данные бухгалтерского баланса используются внешними пользователями для оценки и эффективности деятельности предприятия. Вместе с тем данные бухгалтерского баланса необходимы для оперативного руководства хозяйственной деятельностью и служит исходной базой для последующего планирования. Бухгалтерский баланс представляет собой совокупность показателей, отражающих результаты хозяйственной деятельности предприятия за определенный период (квартал, финансовый год).

Составляя бухгалтерский баланс, бухгалтер переходит к промежуточному состоянию между информационным обеспечением и принятием решений на основе отчетных данных. Без формирования бухгалтерского баланса невозможен коммерческий расчет, ориентированный на улучшение финансового состояния, финансовых результатов.

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

– выручка в обществе имеет, тенденцию к уменьшению, и так в 2015 году по сравнению с 2014 годом происходит её уменьшение на 62316 тыс. рублей, а темп роста составил 79,7%, в 2016 по сравнению с 2015 годом выручка уменьшилась – 34952 тыс. рублей;

– среднегодовая стоимость основных средств по сравнению с 2014 годом в 2015 году увеличилась на 3016 тыс. рублей, а по сравнению с 2016 годом – 1985 тыс. рублей и составила 634 тыс. рублей, а темп роста составил 65,8%;

– среднегодовая стоимость дебиторской задолженности в 2015 году по отношению к 2014 году увеличилась на 13142 тыс. рублей, а в 2016 году в сравнении с 2015 годом происходит снижение задолженности – 1076 тыс. рублей;

– среднегодовая сумма кредиторской задолженности в 2015 году в сравнении с 2014 годом увеличилась на 18487 тыс. рублей, а в 2016 году в сравнении с 2015 годом средним – 3645 тыс. рублей.

– себестоимость продаж также уменьшается в 2015 году по сравнению с 2014 годом на 75019, а в 2016 году в сравнении с 2015 годом себестоимость продаж уменьшилась – 47740 тыс. рублей;

– коммерческие расходы в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличились – 9866 тыс. рублей, а в 2016 году в сравнении с 2015 годом увеличились – 13846 тыс. рублей или 51,9%.

– прочие расходы в обществе уменьшаются, итак в 2016 году по сравнению с 2015 годом 81 тыс. рублей, а в 2015 году в сравнении с 2014 годом они увеличились – 69 тыс. рублей;

– оценивая такой показатель, как прибыль от продаж, следует отметить, что в 2015 году в сравнении с 2014 годом она увеличивается – 2837 тыс. рублей, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом уменьшается – 758 тыс. рублей. Возможно, причиной такого снижения прибыли является уменьшение выручки как следствие увеличение коммерческих расходов.

Прибыль (убыток) до налогообложения в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличилась на 591 тыс. рублей, а в 2016 году уменьшилась – 438 тыс. рублей и составила 1980 тыс. рублей.

Анализируя показатель чистой прибыли, то данный показатель имеет такую же тенденцию, как и прибыль от продаж. И так, в 2015 году величина

чистой прибыли увеличилась на 471 тыс. рублей, и составила 1935 тыс. рублей, а в 2016 году произошло снижение чистой прибыли на 351 тыс. рублей и она составила 1584 тыс. рублей.

Фондоотдача как показатель, в основном, направлен на оценку эффективности организации в целом.

Фондоемкость показывает, в какой степени используется основной капитал в производстве продукции и сколько основных средств приходится на каждый рубль выпущенной продукции. Иными словами, данный показатель характеризует отношение величины основных средств к одному из видов прибыли и показывает, какая сумма основных средств приходится на каждый рубль готовой продукции.

Рентабельность продаж - показывает, какую сумму прибыли получает организация с каждого рубля и характеризует важнейший аспект деятельности организации – продажу основной продукции. Необходимо помнить, что повышение уровня рентабельности происходит в том случае если темпы роста выручки опережают темпы роста затрат и при этом может происходить рост объемов продаж, изменение ассортимента продаж.

Снижение рентабельности продаж происходит в том случае если темпы роста затрат опережают темпы роста выручки и при этом может происходить инфляционный рост затрат опережая выручку, снижение цен, изменение структуры ассортимента продаж, увеличение норм затрат, что является неблагоприятной тенденцией.

Также необходимо отметить, что наблюдается изменение собственного капитала. В 2015 году он увеличился по сравнению с 2014 годом – 1935 тыс. рублей и составил 4599 тыс. рублей, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом – 1584 тыс. рублей и составил – 6183 тыс. рублей.

Краткосрочные обязательства увеличиваются в 2015 году в сравнении с 2014 годом – 34032 тыс. рублей, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом происходит уменьшение – 24184 тыс. рублей.

Внеоборотные активы увеличиваются в 2015 году в сравнении с 2014 годом – 6031 тыс. рублей, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом происходит уменьшение – 2061 тыс. рублей.

Оборотные активы увеличиваются в 2015 году в сравнении с 2014 годом – 29937 тыс. рублей, а в 2016 году по сравнению с 2015 годом происходит уменьшение – 20540 тыс. рублей.

Коэффициент финансовой независимости на протяжении всего анализируемого периода был ниже нормативного значения, что говорит об увеличении зависимости организации от заемных источников финансирования. Так, в 2015г. он уменьшился на 0,0049 и составил 0,0594, а в 2016 году 0,1129 пункта или его увеличение составило – 0,0535.

Коэффициент финансовой устойчивости показывает удельный вес тех источников финансирования, которые организация может использовать в своей деятельности длительное время. За анализируемый период коэффициент финансовой устойчивости был ниже нормативного значения.

Коэффициент финансирования показывает, что за 2014 – 2016 годы общество было неплатежеспособно, так как коэффициент был ниже нормативного значения.

Коэффициент соотношения заёмного и собственного капитала, показывающий структуру финансовых источников организации и степень зависимости от заемных источников.

Коэффициент маневренности за анализируемый период имеет незначительное повышение с каждым годом. Он показывает, насколько мобильны собственные средства и возможность для свободного финансового маневрирования, так как доля собственных средств, инвестированных в наиболее мобильные активы, была выше критического уровня.

Коэффициент абсолютной ликвидности – финансовый коэффициент, равный отношению денежных средств и краткосрочных финансовых вложений к краткосрочным обязательствам (текущим пассивам). Данными для его расчета служит бухгалтерский баланс компании. Учитывая имеющую

место в российской практике неоднородность структуры краткосрочной задолженности и сроков ее погашения, указанное нормативное значение следует считать явно недостаточным. Поэтому для многих отечественных компаний нормативное значение коэффициента абсолютной ликвидности должно находиться в пределах  $K_{ал} > 0.2-0.5$ .

Коэффициент срочной ликвидности – финансовый коэффициент, равный отношению высоколиквидных текущих активов к краткосрочным обязательствам (текущим пассивам). Данными для его расчета служит бухгалтерский баланс организации. В отличие от текущей ликвидности в составе активов не учитываются материально-производственные запасы, так как при их вынужденной продаже убытки могут быть максимальными среди всех оборотных средств. Этот коэффициент показывает, насколько возможно будет погасить текущие обязательства, если положение станет действительно критическим, при этом исходят из предположения, что товарно-материальные запасы вообще не имеют никакой ликвидационной стоимости. Для того чтобы правильно оценить данный коэффициент, необходимо установить качество ценных бумаг и дебиторской задолженности.

Коэффициент текущей ликвидности – финансовый коэффициент, равный отношению текущих активов к краткосрочным обязательствам (текущим пассивам). Данными для его расчета служит бухгалтерский баланс организации.

Причины увеличения или уменьшения имущества хозяйствующих субъектов устанавливаются в ходе изучения изменений в составе финансовых ресурсов. Поступление, приобретение, создание имущества предприятия может осуществляться за счет собственного и заемного капитала, соотношение которых раскрывает сущность финансовых возможностей организации.

Под финансовым состоянием понимается способность хозяйствующего субъекта финансировать свою деятельность.

Оно характеризуется размещением и использованием активов и источниками их формирования, то есть финансовыми ресурсами, необходимыми для нормального функционирования организации, целесообразностью их размещения и эффективностью использования, финансовыми взаимоотношениями с другими юридическими и физическими лицами, платежеспособностью и финансовой устойчивостью.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: ФЗ от 06.12. 2011 г. № 402-ФЗ (в ред. от 14 ноября 2014 г. № 344-ФЗ) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
2. О консолидированной финансовой отчетности [Электронный ресурс]: ФЗ от 27 июля 2010 г. № 208 - ФЗ (в ред. от 4 ноября 2014 г. № 344-ФЗ) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
3. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: ФЗ от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (в ред. от 9 марта 2016 г. № 53-ФЗ) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
4. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: ФЗ от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ (в ред. от 31 января 2016 г. № 7-ФЗ) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
5. О несостоятельности (банкротстве) [Электронный ресурс]: ФЗ от 26 октября 2002 года № 127-ФЗ (в ред. от 29 декабря 2015 г. № 407-ФЗ) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
6. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н (в ред. от 24 декабря 2010 г. № 186н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
7. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н (в ред. от 8 ноября 2010 г. № 142н) // Справочно-

правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

8. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н (в ред. от 6 апреля 2015 г. № 57н) // Справочно - правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

9. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 28 июня 2010 г. № 63н (в ред. от 6 апреля 2015 г. № 57н) // Справочно - правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

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

11. О введении МСФО и разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации [Электронный ресурс] приказ Минфина РФ от 28 декабря 2015 г. № 217н.– Режим доступа: <http://ivo.garant.ru/#/document/71323286:0>.

12. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 25 ноября 2011 г. № 160н (в ред. от 2 апреля 2013 г. № 36н) // Справочно - правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

13. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» [Электронный ресурс]: приказ

Минфина РФ от 18 июля 2013 г. № 106н (в ред. от 13 июля 2015 г. № 109н)// Справочно - правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

14. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 18 июля 2013 г. № 106н (в ред. от 13 мая 2015 г. № 99н)// Справочно - правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

15. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 28 декабря 2015 г. № 217н // Справочно - правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

16. О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н (в ред. от 6 апреля 2015 г. № 57н) // Справочно - правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

17. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49 (в ред. от 08 ноября 2010 г. № 142н) // Информационно-правовой портал «Гарант».

18. Об утверждении методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 21 марта 2000 г. № 29н // Справочно - правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

19. Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению [Текст]: приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (с изм. и доп. от

8 ноября 2010 г. № 142н): офиц. текст / Новосибирск: Сиб. Унив. Изд-во, 2015. – 94 с.

20. Об утверждении Методических указаний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 20 мая 2003 г. № 44н (в ред. от 25 октября 2010 г. № 132н) // Справочно - правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

21. Об упрощенных способах ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность [Электронный ресурс]: письмо Минфина РФ от 27 декабря 2013 г. № 07-01-06/57795б // Справочно - правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

22. Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет [Текст]: учеб. пособие / В.П. Астахов; МО РФ. - 9-е изд., перераб. и доп.. - М.: Юрайт, 2013 - 955 с.

23. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет: [Текст]: учеб. пособие / Ю.А. Бабаев; под ред. д.э.н., проф. Ю.А. Бабаева. - 2-е изд. - М.: РИОР, 2014 - 170 с.

24. Бакаев, А.С. Годовая бухгалтерская отчетность организации: подходы и комментарии к составлению [Текст]: учеб. пособие / А.С. Бакаев. - М.: Бухгалтерский учет, 2013. - 192 с.

25. Балтенков, С.И. Международные стандарты учета и финансовой отчетности [Текст]: учеб. пособие / С.И. Балтенков. – М.: Юрайт, 2014. – 426 с.

26. Бархатов, А.П. Международные стандарты учета и финансовой отчетности [Текст]: учебник / А.П. Бархатов. - 6-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2014. - 484 с.

27. Беспалов, М.В. Оценка финансовой устойчивости организации по данным годовой бухгалтерской отчетности [Электронный ресурс]/ М.В. Беспалов // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет.- 2013.- № 4.- Справочно-правовая система «Консультант

Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

28. Богатая, И.Н. Исследование современных тенденций развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]/ И.Н. Богатая, Е.М. Евстафьева // Международный

бухгалтерский учет. - 2015.- № 6.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

29. Булаев, С.В. Оценочные значения в учете и отчетности [Электронный ресурс]/ С.В. Булаев // Услуги связи: бухгалтерский учет и налогообложение. - 2015.- № 4.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

30. Гафурова, Г.Н. Основные положения финансового учета и отчетности [Электронный ресурс]/ Г.Н. Гафурова // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. - 2015.- № 4.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

31. Домбровская, Е.Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Текст]: учеб. пособие / Е.Н. Домбровская. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 279 с.

32. Дубинин, В. Баланс и Отчет о финансовых результатах [Электронный ресурс]/ В. Дубинин // Информационный бюллетень «Экспресс-бухгалтерия». - 2016.- № 7.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

33. Дубинин, В. Бухгалтерский баланс за 2013 год [Электронный ресурс]/ В. Дубинин // Информационный бюллетень «Экспресс-бухгалтерия».- 2014.- № 9.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

34. Дурново, Д.В. О бухгалтерском учете и об отчетности из первых рук [Электронный ресурс]/ Д.В. Дурново // Услуги связи: бухгалтерский учет и налогообложение. - 2015.- № 1.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

35. Елина, Л.А. Минфиновские рекомендации по бухгалтерской отчетности (на какие разъяснения Минфина для аудиторов лучше обратить внимание

бухгалтерам при подготовке отчетности) [Электронный ресурс]/ Л.А. Елина // Главная книга. - 2015.- № 3.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

36. Елина, Л.А. Ответы на вопросы по бухгалтерской отчетности за 2015 год [Электронный ресурс]/ Л.А. Елина // Главная книга. - 2016.- № 3.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

37. Илышева, Н.Н. Анализ финансовой отчетности [Текст]: учебник / Н.Н. Илышева, С.И. Крылов. - М.: Финансы и статистика, 2013. - 480 с.

38. Кондрашова, Р. Ошибки, допускаемые при составлении бухгалтерского баланса [Электронный ресурс]/ Р. Кондрашова // Финансовая газета. Региональный выпуск.- 2011.- № 43.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

39. Коноваленко, И.Е. Нововведения в заполнении бухгалтерского баланса [Электронный ресурс]/ И.Е. Коноваленко // Все для бухгалтера.- 2013.- № 3.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

40. Крылов, С.И. Анализ бухгалтерского баланса коммерческой организации с помощью финансовых коэффициентов [Электронный ресурс]/ С.И. Крылов // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет.- 2013.- № 8.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

41. Куприянова, Л.М. Бухгалтерский баланс - важнейший источник информации для оценки развития бизнеса [Электронный ресурс]/ Л.М. Куприянова, И.В.Осипова // Международный бухгалтерский учет.- 2015.- № 22.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

42. Лабынцев, Н.Т. Принципы и подходы к формированию отдельной финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО [Электронный ресурс]/ Н.Т. Лабынцев, А.Ю. Карецкий // Международный

бухгалтерский учет. - 2015.- № 6.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

43. Мельникова, Л.А. Анализ финансовой устойчивости организации [Электронный ресурс]/ Л.А. Мельникова, И.С. Денисенко // Современный бухучет.-2014.- № 1.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

44. Мингалиев, К.Н. Сравнительный анализ различных подходов к оценке финансовой устойчивости высокотехнологичных компаний [Электронный ресурс]/ К.Н. Мингалиев, В.А. Синицына// Все для бухгалтера.-2016.- № 1.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

45. Михеев, М.В. Искажения в бухгалтерской (финансовой) отчетности: причины и следствия [Электронный ресурс]/ М.В. Михеев // Аудитор . – 2015. - № 12.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

46. Палий, В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности [Текст]: учебник / В.Ф. Палий. - 4-е изд. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 512 с.

47. Пищулов, В.М. Методология формирования бухгалтерского баланса и переход к международным стандартам бухгалтерской отчетности [Электронный ресурс]/ В.М. Пищулов // Международный бухгалтерский учет.- 2013.- № 30.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

48. Сазонова, Н.Г. Какие ошибки допускают организации, составляя бухгалтерский баланс [Электронный ресурс]/ Н.Г. Сазонова // Упрощенка.- 2014.- № 1.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

49. Семенихин, В.В. Годовой отчет за 2015 год [Электронный ресурс]/ В.В. Семенихин // «ГроссМедиа», «РОСБУХ». - 2015.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

50. Суворов, А. Бухгалтерский баланс по МСФО [Электронный ресурс]/ А.

Суворов // Аудит и налогообложение.- 2015.- № 5, 11.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

51. Тимонина, И.И. Отдельные вопросы составления бухгалтерского баланса за 2014 год [Электронный ресурс]/ И.И. Тимонина // Строительство: бухгалтерский учет и налогообложение.- 2015.- № 3.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

52. Тойц, М. Бухгалтерский баланс за 2014 год [Электронный ресурс]/ М. Тойц // Информационный бюллетень «Экспресс-бухгалтерия».- 2015.- № 7.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

53. Ульянов, В. Реформация бухгалтерского баланса [Электронный ресурс]/ В. Ульянов // Практический бухгалтерский учет.- 2015.- № 3.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

54. Филиппенков, С.И. МСФО: долевые инструменты, инвестиции, классификация бухгалтерских балансов [Электронный ресурс]/ С.И. Филиппенков // Аудиторские ведомости.- 2013.- № 10.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

55. Чая, В.Т. Бухгалтерский учет [Текст]: учеб. пособие / В.Т. Чая, О.В. Латыпова; под общ. ред. В.Т. Чая. - М.: КНОРУС, 2013. - 496 с.

56. Чернов, В.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Текст]: учеб. пособие / В.А. Чернов. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. - 127 с.

57. Шеремет, А.Д. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: учебник / А.Д. Шеремет, Е.В. Старовойтова. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 618 с.

