

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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ  
КАФЕДРА УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА

**ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ГОДОВОГО  
БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА**

Выпускная квалификационная работа  
обучающегося по направлению подготовки 38.03.01 Экономика  
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
заочной формы обучения, группы 09001672  
Панихина Евгения Александровича

Научный руководитель  
к.э.н., доцент  
Калуцкая Н.А.

БЕЛГОРОД 2019

## ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	3
1. Теоретические аспекты формирования бухгалтерского баланса организации	6
1.1. Особенности организации бухгалтерского учета на малых предприятиях	6
1.2. Бухгалтерский баланс как историческая категория	10
1.3. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета на малых предприятиях	29
2. Организационно — экономическая характеристика ООО «Альянс - М»	35
2.1. Организационная характеристика организации ООО «Альянс - М»	35
2.2. Анализ основных экономических показателей	43
2.3. Характеристика организации ведения бухгалтерского учета в организации	51
3. Порядок составления бухгалтерского баланса ООО «Альянс - М»	56
3.1. Закрытие счетов - этап подготовительной работы перед составлением бухгалтерского баланса	56
3.2. Особенности составления бухгалтерского баланса ООО «Альянс — М»	63
3.3. Мероприятия по совершенствованию техники составления бухгалтерского баланса в ООО «Альянс — М»	68
Заключение	73
Список использованной литературы	77
Приложения	85

## ВВЕДЕНИЕ

Актуальность данной темы обусловлена тем, что бухгалтерский баланс является основополагающей формой отчетности. При этом, ее должны формировать практически все современные предприятия в установленной форме и в заранее определенные текущим законодательством сроки и в объеме. На основании данных бухгалтерского баланса появляется возможность оценить финансовое состояние предприятия.

Малые предприятия в соответствии с законодательством Российской Федерации вправе применять упрощенный бухгалтерский учет и составлять отчетность по сокращенной форме. При ведении упрощенного учета и формирования упрощенной бухгалтерской отчетности, бухгалтерский учет субъектов малого предпринимательства приобретает ряд особенностей, снижающих нагрузку на специалистов бухгалтерии.

Бухгалтерский баланс является старейшим видом обобщения информации о финансово-экономической жизни организации. На данный момент бухгалтерский баланс является важнейшим источником получения информации о хозяйствующем субъекте. Так, внутренние пользователи применяют его для выбора эффективных управленческих решений, грамотной оценки финансового положения организации на отчетную дату и в динамике. Внешние пользователи на основе бухгалтерского баланса осуществляют анализ и оценку платежеспособности, ликвидности, финансовой устойчивости.

Содержание и структура бухгалтерского баланса значительно поменялись в современное время, и пытаются полностью приблизиться к параметрам международных стандартов, но процесс еще продолжается.

Происходящие изменения условий функционирования организаций, а также процессы реформирования бухгалтерского учета и отчетности определяют совершенствование методологии бухгалтерского учета.

Сложившаяся практика хозяйствования, для которой характерно развитие корпоративных форм собственности, растет заинтересованность внутренних и внешних пользователей в получении четкой и достоверной информации о финансовом состоянии и результатах деятельности организации за определенный период. В связи с этим проблемы совершенствования структуры, содержания и в целом методологии составления баланса, адаптированных к потребностям анализа финансовохозяйственной деятельности и принятия эффективных управленческих решений, приобретают особую актуальность.

В связи с этим выбранная тема выпускной квалификационной работы является несомненно актуальной.

Цель выпускной квалификационной работы является изучение теоретических и практических аспектов построения годового бухгалтерского баланса организации.

На основании цели можно сформулировать следующие задачи:

- изучить теоретические аспекты формирования бухгалтерского баланса организации;
- дать организационно-экономическую характеристику предприятия ООО «Альянс - М»;
- рассмотреть методику построения бухгалтерского баланса в ООО «Альянс - М»;

Предметом исследования выпускной квалификационной работы является бухгалтерская отчетность организации, а в частности годовой бухгалтерский баланс.

Объектом исследования выступает ООО «Альянс - М», основным видом деятельности которого является сельское хозяйство.

Период исследования - 2015-2017 отчетные годы.

Теоретической основой исследования послужили труды отечественных и зарубежных экономистов по бухгалтерскому учету и отчетности таких, как

Дирковой Е., Дубинина В., Крылова С.И., Косолаповой М.В., Кыштымовой Е.А., Ларионовой И.В., Лытневой Н.А., Парушиной Н.В., Поляткова С., Ровенских В.А., Свободина В.А., Слабинской И.А., Шеремета А.Д., Шестаковой Е.

В качестве информационной базы использовались данные годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Альянс - М» за 2015 – 2017 гг.

В процессе написания выпускной квалификационной работы использовались следующие научные методы: двойной записи, индукции дедукции анализа и синтеза, аналогии, систематизации и обобщения результатов исследования.

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

Во введении отражена актуальность выбранной темы. В первой главе раскрываются теоретические аспекты формирования бухгалтерского баланса и анализа финансового состояния предприятия. В ней представлены понятийный аппарат, функции и требования, предъявляемые к бухгалтерскому балансу, рассмотрено нормативное регулирование построения бухгалтерской отчетности. Во второй главе рассмотрена организационно-экономическая характеристика ООО «Альянс - М». В третьей главе изложена методика составления бухгалтерского баланса в исследуемой организации. В заключении содержатся основные выводы и подведены итоги выполненной работы.

# **1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА ОРГАНИЗАЦИИ**

## **1.1. Особенности организации бухгалтерского учета на малых предприятиях**

В настоящее время представить развитие экономики как в России, так и ее субъектах, без малых предприятий практически невозможно, так как они являются ее основным элементом и локомотивом ее развития. Не требуя крупных стартовых инвестиций, малое предпринимательство способно совершать быстрый оборот ресурсов, оперативно решать вопросы по проблемам развития экономики с учетом необходимой реструктуризации, достаточно гибко реагировать на изменения конъюнктуры рынка и адаптироваться в новых условиях, обеспечить позитивную динамику роста и стабильность развития экономики, что способствует доступу малых предприятий к новым видам деятельности.

Применяя новые современные технологии, малыми предприятиями создаются возможности для снижения издержек производства, повышения своей конкурентоспособности и увеличении доли малого предпринимательства на мировом рынке производства товаров и услуг, что ведет к росту эффективности и оздоровлению экономики в целом, что в свою очередь – к росту благосостояния общества.

Анализируя динамику количества зарегистрированных малых предприятий, можно отметить, что на 01.01.2017 в России зарегистрировано 2770,6 тыс. малых предприятий, что на 24,7% больше, чем по состоянию на 01.01.2016. В предыдущие годы с 2012 по 2014 гг. также наблюдался значительный рост числа малых предприятий. Однако, в Республике Северная Осетия-Алания в 2012 и 2013 гг. число малых предприятий возрастало, а в 2014 и 2015 гг. их число значительно снижено, а в 2016 г. наблюдался рост по сравнению с 2015 г. (табл. 1) [1, с. 20].

Благодаря развитию малого бизнеса, оказанию всякого рода поддержки его развития в регионах успешно работают программы по созданию рабочих мест, что приводит к повышению уровня занятости населения.

Таблица 1

Число малых предприятий по субъектам Российской Федерации  
(на конец года)

	2012	2013	2014	2015	2016
Российская Федерация	2001038	2063126	2105780	2222372	2770582
Северо-Кавказский федеральный округ	50371	52972	53522	49604	53899
Республика Дагестан	7748	7781	6991	4640	7802
Республика Ингушетия	1307	2697	3640	2946	3474
Кабардино-Балкарская Республика	4315	4342	4315	4084	5322
Карачаево-Черкесская Республика	2558	3702	3664	2947	3438
Республика Северная Осетия-Алания	6180	6471	5817	4749	5308
Чеченская Республика	6268	5245	5653	4145	4797
Ставропольский край	21995	22734	23442	26093	25758

Учитывая повышение роли малого предпринимательства в развитии экономики страны, оказание государственной финансовой и инвестиционной поддержки этим предприятиям, в России постоянно уделяется значительное внимание вопросам совершенствования порядка ведения бухгалтерского учета хозяйственно-финансовой деятельности и составления отчетности этими предприятиями.

Так, с 01.01.2013, согласно Федеральному закону № 402-ФЗ от 06.12.2011 [2, ст. 6 п. 1], все субъекты малого бизнеса обязательно должны осуществлять бухгалтерский учет хозяйственно-финансовых операций в соответствии с требованиями российского законодательства. Предприятия малого бизнеса имеют право выбора варианта специального налогового режима, в соответствии с которым должно осуществляться ведение бухгалтерского учета, т.е. они имеют право осуществлять ведение бухгалтерского учета в упрощенной форме, но обязаны вести учет доходов и расходов и других объектов налогообложения. Для этого малые предприятия обязаны соблюдать единые методологические основы ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями закона «О бухгалтерском учете» а также ПБУ [2, ст. 6, п. 1, 4]. С целью обеспечения рационального ведения бухгалтерского учета в полном объеме с учетом

особенностей ведения малого бизнеса и его размеров, такие предприятия формируют для себя Учетную политику, которая имеет очень важную роль и должна соответствовать требованиям российского законодательства по бухгалтерскому учету и Положения о ведении бухгалтерского учета - ПБУ 1/2008 [3].

При этом предприятия малого бизнеса составляют бухгалтерскую отчетность по упрощенным формам баланса и отчета о прибылях и убытках, которые утверждены приказом Минфина от 02.07.2010 № 66н. Однако, при желании субъект малого бизнеса может отчитаться по общим формам отчетности, которые также утверждены этим приказом Минфина № 66н.

Следует отметить, что для малых предприятий, ограниченных финансовыми возможностями, при организации бухгалтерского учета стоят важные задачи по обеспечению эффективности деятельности бухгалтерской службы, выполнения задач бухгалтерского учета при максимальном упрощении порядка ведения бухгалтерского учета, не нарушая требований российского законодательства. Поэтому субъектам малого предпринимательства законодательством РФ и нормативными актами предлагаются различные организационные формы ведения бухгалтерского учета (в зависимости от объема учетной работы), такие как:

- создать бухгалтерскую службу, возглавляемую главным бухгалтером;
- ввести в штат должность бухгалтера (главного бухгалтера), который будет выполнять всю бухгалтерскую работу;
- на договорных началах передать ведение бухгалтерского учета и составление всех видов отчетности (бухгалтерской, налоговой и т.д.), специализированной организации (аудиторской фирме, консалтинговой или другой службе);
- исполнять работу по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности руководителем малого предприятия.

В настоящее время Законом № 402-ФЗ разрешается руководителям малых предприятий самостоятельно вести бухгалтерский учет. Что касается других экономических субъектов, их руководитель обязан возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера или иное должностное лицо этого субъекта либо заключить договор наемному бухгалтеру-специалисту об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета согласно договору гражданско-правового характера) [14, с. 67].

В последние годы многие малые предприятия передают право ведения бухгалтерского учета и составления отчетности на дистанционный аутсорсинг, достоинство которого заключается в том, что этому предприятию как заказчику специализированная организация гарантирует качественное обслуживание по оказанию услуг, отраженных в договоре, а также обязанности, сроки их выполнения и ответственность сторон, особенно в части составления оперативной и бухгалтерской отчетности. Но отрицательная сторона аутсорсинга – практически отсутствие или невозможность использования оперативного учета, а также наличие риска нарушения конфиденциальности [25, с. 275].

Есть и другой вариант ведения бухгалтерского отчета, при котором малые предприятия нанимают специалистов-бухгалтеров, зачастую не проверяя профессиональных способностей и навыков в работе этого специалиста, не интересуясь отзывами и характеристиками с прежних мест работы и не спрашивая трудовую книжку. Для руководителей малых предприятий главное значение имеет снижение затрат на оплату труда таким специалистам против сумм оплаты труда официально принятого на работу главного бухгалтера [36, с. 349].

При решении вопроса о целесообразности такого способа ведения бухгалтерского учета они сопоставляют его договорную стоимость с затратами по содержанию бухгалтерии или бухгалтера, в том числе на заработную плату, социальные отчисления, на техническое оснащение,

программное обеспечение необходимое для ведения бухгалтерского и налогового учета (1С: Бухгалтерия, справочно-правовые системы, программы передачи отчетности в электронном виде) и т.д.

А очень часто такие специалисты-бухгалтера набирают до 15-20 малых предприятий на обслуживание, получая приличное денежные средства и, и чаще всего с каждым годом от недостатка времени все больше запуская и запутывая бухгалтерский учет.

Поэтому экономия в средствах к хорошему качеству бухгалтерского учета не приводит, и возникают проблемы с налоговыми и другими контролирующими органами [47, с. 337].

Ведение бухгалтерского учета на условиях дистанционного аутсорсинга гораздо выгоднее, не смотря на более высокие затраты. При выполнении работы бухгалтер должен не только отражать в бухгалтерском учете хозяйственно-финансовые операции, но и составлять бухгалтерскую и налоговую отчетность. А эта деятельность требует различной квалификации, но бухгалтеру, обладающему высокой квалификацией неинтересно заниматься низко квалифицированной работой. Обращаясь в специализированную компанию, малое предприятие получает не только квалифицированные услуги, но и значительную экономию времени и затрат [38, с. 19].

В заключение необходимо отметить, что малые предприятия играют важную роль в развитии экономики страны, поэтому важное значение имеют постановка и ведение бухгалтерского учета и составление отчетности этими предприятиями в соответствии с требованиями российского законодательства по данному вопросу [28, с. 38].

## **1.2. Бухгалтерский баланс как историческая категория**

Баланс является важным элементом финансовой отчетности. Его значение очень велико, в связи с чем он часто выделяется в отдельную

отчётную единицу.

Структурно он предусматривает два раздела в активе («Внеоборотные активы», «Оборотные активы») и три в пассиве («Капитал и резервы», «Долгосрочные обязательства», «Краткосрочные обязательства») [5].



Рис. 1. Структурная схема бухгалтерского баланса

Итоги по активу и пассиву представляют собой валюту баланса. Показатели баланса в денежной оценке подразделяются на показатели: отчетной даты, прошлого периода и предшествовавшего ему периода. В балансе фактически фиксируются стоимость остатков имущества, товарно-материальных ценностей, задолженности, сформированный капитал, фонды, займы, кредиты и прочие долги. Обобщенную классификацию бухгалтерских балансов представим ниже.

#### Классификация бухгалтерских балансов

Виды бухгалтерских балансов	Описание
По времени составления	
Вступительный баланс	составляется при создании организации на дату ее государственной регистрации.

Текущий баланс	составляется периодически и включает начальные, промежуточные и заключительные балансы.
Ликвидационный баланс	составляется при ликвидации организации
Санлируемый баланс	составляется в ситуации, когда компания находится на пороге банкротства
Разделительный баланс	формируется при разделении организации
Объединительный баланс	формируется при слиянии нескольких организаций
По способу «очистки»	
Баланс-брутто	включает регулирующие статьи, такие как амортизационные отчисления, оценочные резервы и др.
Баланс-нетто	не содержит регулирующих статей.
По источникам составления	
Инвентарные балансы	составляются на основе сведений инвентаризации при создании организации или изменении ее организационно-правовой формы.
Книжные балансы	составляются на основе сведений бухгалтерского учета (книжных записей) без проведения инвентаризации.
Генеральные балансы	составляются на основе сведений бухгалтерского учета, подтвержденных результатами инвентаризации.
По объему информации	
Индивидуальный баланс	отражает деятельность одной организации
Консолидированный баланс	представляет собой объединение балансов организаций - юридических лиц, взаимосвязанных в экономическом и финансовом отношении.
По формату представления	
Вертикальная форма баланса	если валюта баланса соответствует чистым активам
Горизонтальная форма баланса	если валюту баланса составляют суммарные активы

Таким образом, бухгалтерский баланс является основной формой отчетности.

Бухгалтерский баланс характеризует в денежной оценке финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату (ПБУ 4/99 п.18).

#### Правила оценки статей бухгалтерского баланса

Виды средств и источники их образования	Оценка статьи
основные средства	по остаточной стоимости, т. е. по фактическим затратам их приобретения, сооружения и изготовления за минусом начисленной амортизации;

нематериальные активы	по остаточной стоимости, т. е. по фактическим затратам на приобретение, включая расходы по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, за минусом начисленной амортизации;
незавершенные капитальные вложения	по фактическим затратам для застройщика (инвестора)
оборудование	по фактической себестоимости приобретения;
финансовые вложения (инвестиции в ценные бумаги, в уставные капиталы других предприятий, облигации, предоставленные займы и т.п.)	по фактическим затратам для инвестора;
материальные ценности (материалы, топливо, запасные части, тара и другие материальные ресурсы)	по фактической их себестоимости;
незавершенное производство	по фактической производственной себестоимости (в массовом и серийном производстве — по нормативной (плановой) себестоимости или по прямым расходам, или по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов);
издержки обращения	в сумме издержек, приходящихся на остаток нерезализованных товаров в организациях торговли и общественного питания
расходы будущих периодов	в сумме фактически произведенных в отчетном периоде, но относящихся к следующим отчетным периодам;
готовая продукция	по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости;
товары	по стоимости их приобретения;
товары отгруженные, сданные работы и оказанные услуги	по полной фактической или нормативной (плановой) себестоимости;
дебиторская задолженность	в сумме, признанной дебиторами;
остатки средств по валютным счетам, другие денежные средства	в рублях, определяемых путем пересчета иностранных валют по курсу ЦБ РФ, действующему на последнее число отчетного периода.
уставный капитал	в размере, определенном учредительными документами;
резервный капитал	в сумме неиспользованных средств этого капитала;

резервы по сомнительным долгам	в сумме созданных в конце отчетного года резервов на покрытие дебиторской задолженности организации;
резервы на покрытие предстоящих расходов	в сумме неиспользованных резервов в течение года и в сумме резервов, переходящих на следующий год, — в балансе на конец отчетного года;
доходы будущих периодов	в сумме, полученной в отчетном периоде, но относящейся к следующим отчетным периодам;
финансовый результат отчетного периода	как нераспределенная прибыль (не покрытый убыток), т. е. конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли налогов и иных аналогичных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения;
кредиторская задолженность	в суммах фактических долгов кредиторам.

Последовательность обобщения учетной информации данных представлена в следующем виде (рис.2).

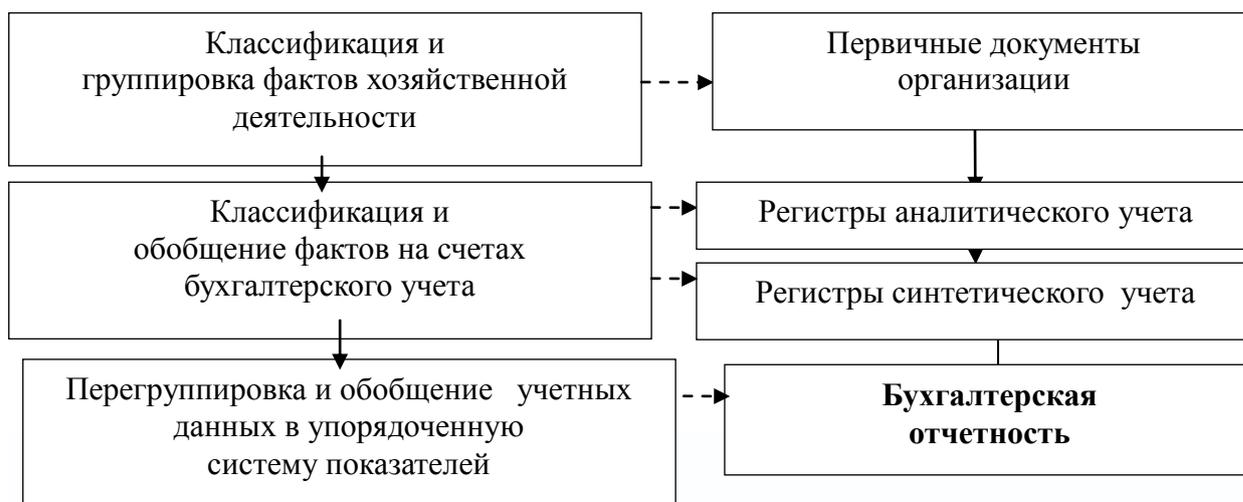


Рис. 2. Этапы обобщения учетной информации

Профессор В. Ф. Паля, однако, утверждает, что бухгалтерский баланс не является элементом метода бухгалтерского учета, поскольку не подтверждается логикой формирования в нем информации. Методы учета должны применяться для достижения основной цели, которой, по мнению ученого, является бухгалтерская отчетность. Данная точка зрения не раз критиковалась [26, с.56].

Классификация хозяйственных средств организации представлена на рисунке 3.

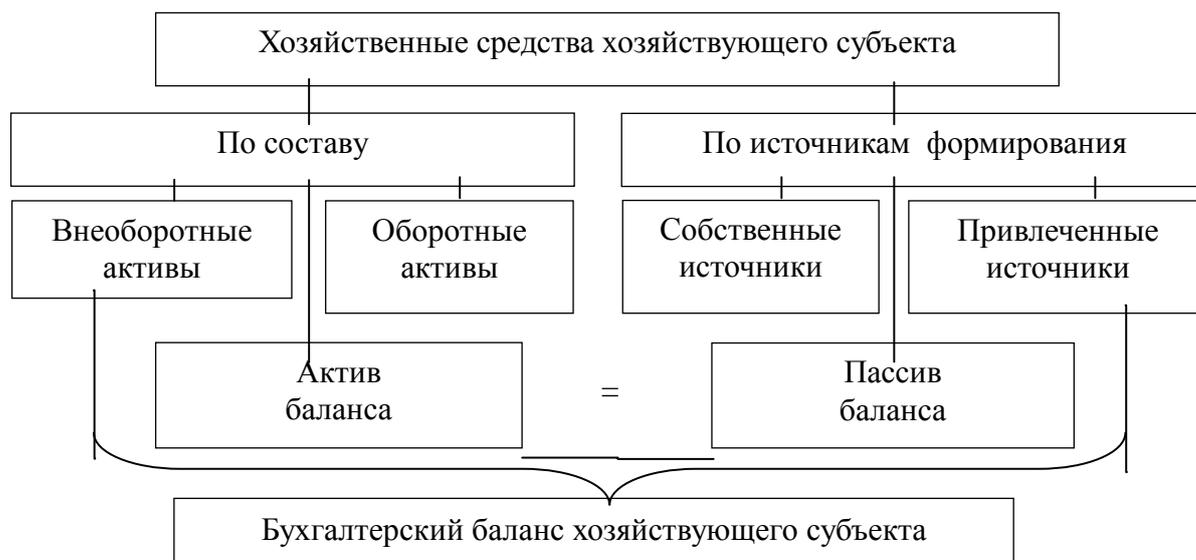


Рис. 3 Классификация хозяйственных средств

Каждый раздел актива и пассива состоит из балансовых статей, любая из которых содержит информацию о конкретном виде хозяйственных средств, источников или о группе однородных средств и/или источников организации.

В пассив предприятия входят акционерный капитал и внешняя задолженность, которая подразделяется на долгосрочную и краткосрочную.

Внешние обязательства – это юридические права третьих лиц на имущество хозяйствующего субъекта. С юридической точки зрения, внешние обязательства – это долг организации, с хозяйственной – источник имущества.

Формирование информационных потоков между балансом и счетами можно представить в виде следующей схемы (рис. 4).





Рис. 4. Информационные потоки между бухгалтерским балансом и счетами бухгалтерского учета

Под методом любого научного знания подразумевается то, каким образом рассматриваемый вид науки может изучать свой предмет. В свою очередь, метод бухгалтерского учета, основывающийся на основных положениях диалектического метода познания действительности, определил собственные пути исследования бухгалтерского учета.

Метод бухгалтерского учета рассматривает под собой взаимосвязанное отражение информационных данных бухгалтерского баланса и законодательно верно оформленных первичных документов в рамках подтверждения наличия объектов бухгалтерского учета, выраженных в денежном эквиваленте. Кроме того, метод бухгалтерского учета включает такие способы, как: документация и инвентаризация, счета бухгалтерского учета и двойная запись, оценка и калькуляция, бухгалтерский баланс и отчетность. Рассмотрим более подробно бухгалтерский баланс как основной метод бухгалтерского учета [23,с.78].

Под бухгалтерской отчетностью понимается такая обобщенная система информационных данных, содержащих данные об имущественном и финансовом положении предприятия, а также о результатах ее деятельности за период, составляемая при помощи учетной информации согласно регламентированным формам. Такими формами являются такие общеизвестные как: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, приложения к

ним, пояснительная записка, аудиторское заключение (в случае, если отчетность подлежит обязательному аудиту).

Бухгалтерский баланс в первую очередь отражает систематизацию информационных данных об имущественном положении организации на определенную дату. Данная форма отчетности отражает состояние средств организации по их составу и источникам образования (активам и пассивам). При этом, непосредственно сам бухгалтерский баланс не пригоден для наиболее эффективного анализа, ввиду этого в нем осуществляются определенные корректировки с целью составления должной финансовой структуры баланса, которая позволяет провести наиболее полный анализ хозяйственной деятельности организации [28,с.23].

Современные исследователи предпочитают определять бухгалтерский баланс как самой важной среди всех существующих форм отчетности. Так, например, по мнению В.В. Ковалева именно бухгалтерский баланс позволяет наиболее глубоко отразить информационный потенциал предприятия.

В.П. Астахов считает, что бухгалтерский баланс является крайне важным источником информационных данных, на базе которого появляется возможность раскрыть наиболее полным образом финансово-хозяйственную деятельность организации [13, с.57].

С.А. Сергеева подтверждает, что большинство советских авторов вместо «бухгалтерского учета» употребляли термин «балансовый учет», что также подтверждает важность данной формы во всем учете в целом. Бухгалтерский баланс является наиболее главной формой отчетности, нежели чем остальные формы ввиду того, что, по нашему мнению, остальные формы лишь раскрывают процесс формирования ряда балансовых строк, первично отраженных именно в рассматриваемой форме отчетности, а именно:

- отчет о финансовых результатах – раскрывает формирование статьи баланса «нераспределенная прибыль»;
- отчет о движении денежных средств – раскрывает формирование

строки «денежные средства и денежные эквиваленты» в части аккумулирования поступления денежных средств и направления их использования;

- отчет о движении капитала – раскрывает формирование раздела «капитал и резервы» бухгалтерского баланса в части раскрытия основных причин увеличения или уменьшения величины капитала согласно источникам его формирования;

- иные приложения раскрывают информационные данные, а также нераскрытую информацию в вышеуказанных отчетных формах и приложениях к ним.

Задачей бухгалтерского баланса является формирование систематизированной системы информационных данных для учредителей, акционеров организации, по которым можно сделать вывод об объеме имущества, которым владеет организация, а также какова структура капитала находится под их контролем [11, с.46].

Бухгалтерский баланс как метод бухгалтерского учета заключается в двойственном отражении информационных данных о всех объектах бухгалтерского учета, структурированным по заранее определенным признакам, которые позволяют организовать равновесие между активом и пассивом баланса. Также важно отметить, что бухгалтерский баланс всегда предполагает под собой обязательное условие равенства итоговых данных актива и пассива [34, с.78].

Баланс, как правило, составляется на заранее регламентированную текущим законодательством дату.

Рассматриваемая форма отчетности отражает текущее состояние средств организации, а также их основных источников на конец отчетного периода. Элементами актива и пассива баланса являются статьи, сгруппированные в разделы, то есть каждая строчка баланса – статья баланса.

Важно отметить, что многие исследователи в области бухгалтерского

баланса крайне жестко критикуют современную форму представления рассматриваемой формы отчетности и группировки основных статей.

Так, например, швейцарский ученый-экономист И.Ф. Шерр критиковал основное статическое уравнение баланса, согласно которому активы должны быть равны пассивам. По его мнению, пассивы баланса неверно включают в себя совокупность собственного и привлеченного капитала. В данной части он предлагал иное балансовое уравнение: актив = капитал + пассив. Данное уравнение он именовал статическим. Также кроме статического он разработал и динамическое уравнение:

$$\text{Актив} + \text{Убыток} = \text{Пассив} + \text{Капитал} + \text{Валовая прибыль}.$$

Таким образом, он предложил динамический и статический балансы, которые строились на основе выделения финансового результата и без него за определенный период времени соответственно [4-5].

На сегодняшний день, ввиду развития бухгалтерского учета в целом, а также реформирования отечественного бухгалтерского законодательства, статическая и динамическая концепции построения баланса практически объединены. Так, активы, отражаемые в балансе, отражаются согласно сумме фактических расходов на их приобретение (динамическая теория), кроме того, организация имеет право переоценивать основные средства, начислять оценочные резервы (статическая теория). Актив отражает исключительно имущество, которое принадлежит организации на правах собственности (статическая теория), кроме того, актив содержит также статьи «Расходы будущих периодов» и «Нематериальные активы» (динамическая теория) и прочее.

На сегодняшний день бухгалтерский баланс многим российским организациям необходим для предоставления налоговым службам, кредитным организациям, органам статистики, поскольку бухгалтерский баланс отражает имущественное состояние организации, что в совокупности по всем организациям позволяет осуществлять оценку, контроль и анализ для

изучения экономического развития региона, страны.

Единая методология представления рассматриваемой формы отчетности представляет возможность верно и в сопоставимых показателях показывать оценку развития как на микро, так и на макроуровнях.

При этом, важно отметить, что непосредственно бухгалтерский баланс дает возможность оценить финансовое положение любой организации на конец отчетного периода. Но при этом, если учесть, что как правило бухгалтерский баланс предоставляется организациями до 31 марта, то сама оценка финансового положения осуществляется лишь на конец декабря предыдущего года. Таким образом, с точки зрения текущего состояния организации на данный момент времени (на который производится оценка), бухгалтерский баланс не может предоставить всю реально существующую картину, поскольку имеется довольно большой разрыв во времени – 1 квартал [26, с.68].

Обыденному внешнему пользователю отчетности при этом приходится пользоваться также иными формами отчетности, а также совершенно иными способами сбора информации, например, новости СМИ и используя прочие информационно-аналитические ресурсы.

По нашему мнению, бухгалтерский баланс также не в полной мере может передать информацию для внешних пользователей в части рисков и основных перспектив организации. Так, активы и пассивы баланса отражают лишь конечную стоимость их на начало и конец отчетного периода и позволяет определить динамику только данных показателей. Но внутри года по данным статьям могли проходить наиболее существенные обороты, которые лишь косвенно могут отразить остальные формы отчетности [22, с.11].

Это наталкивает на мысль о том, что существующая схема бухгалтерского баланса может иметь определенные недостатки. Так, первым из них можно выделить возможность наличия искаженной валюты баланса. По нашему мнению, во многих случаях, валюта баланса не может отражать

всю сумму активов, которой владеет на конец отчетного периода организация. Также, специфика российского бухгалтерского учета приводит к тому, что стоимость активов, отраженная в балансе, не учитывает такие важные, на наш взгляд, макроэкономические факторы, как: инфляция, конъюнктура рынка, политические риски и прочие. В конечном итоге зачастую появляются существенные отклонения между реальной стоимостью активов и их балансовой оценкой. Тоже самое можно сказать и о том, что рыночная стоимость компании зачастую также выше, чем стоимость активов в ее балансе [27, с.36].

Таким образом, важную роль при принятии управленческих решений играет информация, представляемая в бухгалтерской отчетности. При этом требование достоверности указывает на то, что бухгалтерская отчетность должна обеспечивать полное и достоверное представление о финансовом положении организации, результатах деятельности и изменениях в ее финансовом положении. На наш взгляд, в целях совершенствования баланса необходимо продолжать сближение российских и международных стандартов бухгалтерского учета для обеспечения наиболее достоверного отражения учетных данных организаций.

Согласно общепринятым принципам и стандартам, в международной практике существуют несколько способов построения балансов. Наиболее популярен вариант, раскрывающий содержание трех категорий: активов, обязательств и капитала. При этом балансовое уравнение определяется как равенство актива и общей суммы обязательств акционерному капиталу.

Бухгалтерский баланс является очень важным информационным источником, который характеризует наличие имущества и источников его формирования по учетным данным конкретного экономического субъекта [28, с.64].

В связи с этим он представляет особый интерес для большого числа категорий пользователей. Организация должна обеспечить для всех

заинтересованных пользователей возможность беспрепятственного ознакомления с бухгалтерской отчетностью, в том числе и бухгалтерским балансом.

### **1.3. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета на малых предприятиях**

В данном вопросе рассмотрены особенности нормативного регулирования бухгалтерского учета в субъектах малого предпринимательства, основные принципы установления упрощенных способов ведения бухгалтерского учета для малых предприятий.

Малый бизнес, обладая способностью быстро адаптироваться к изменяющимся потребностям рынка, представляет собой стратегический ресурс устойчивого развития современного общества, выполняет важнейшие экономические и социальные функции, обеспечивая не только высокий уровень развития государства, но и повышая качество жизни населения. В настоящее время существует проблема информационного обеспечения субъектов малого бизнеса, решение которой позволит повысить инвестиционную привлекательность и конкурентоспособность предприятий малого бизнеса.

С одной стороны, имея небольшой списочный состав, субъекты малого бизнеса вынуждены ограничивать и численность учетного персонала. С другой стороны, на качестве учетной информации данное ограничение отражаться не должно.

Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (п. 1 ч. 4 ст. 6) установлено, что субъекты малого предпринимательства могут применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Однако, если малое предприятие соответствует критериям обязательного аудита, установленным пп. 3 п. 1 ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской

деятельности», оно не имеет права вести учет в упрощенном порядке [5].

На первый взгляд, упрощение учета позволяет малым предприятиям рационально использовать кадровый потенциал, экономить финансовые и трудовые ресурсы.

Однако упрощения не должны препятствовать реализации функций бухгалтерского учета, являющегося основным источником информации, 47любого хозяйствующего субъекта, в т. ч. малого предприятия. Полученная экономия несоизмерима с потерями из-за отсутствия необходимой финансовой информации.

В настоящее время специализированным документом, регулирующим вопросы организации и ведения бухгалтерского учета на малых предприятиях, являются Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства, утвержденные приказом Минфина России от 21.12.1998 № 64н.

Однако анализ данного нормативного документа позволяет сделать однозначный вывод о том, что его основные положения не применимы, поскольку рекомендации ссылаются на старый План счетов, который утратил силу в соответствии с приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» и противоречат Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также положениям по бухгалтерскому учету, утвержденным Минфином России после 1998 г.

Положительным моментом в системе регулирования бухгалтерского учета на малых предприятиях является периодическая публикация Минфином России (в 2009, 2012 и 2015 гг.) информации «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства», в которой представлены рекомендации малым предприятиям по применению отдельных нормативных актов по

бухгалтерскому учету [6].

Приказом Минфина России от 28.02.2013 № 67 создана Экспертная группа по вопросам ведения бухгалтерского учета и отчетности субъектами малого предпринимательства, которая занимается подготовкой документов (в том числе проектов законодательных и нормативных правовых актов, рекомендаций, докладов, экспертных заключений), содержащих предложения по совершенствованию упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, для субъектов малого предпринимательства [5].

В ноябре 2015 г. группой были одобрены «Общие принципы установления упрощенных способов ведения бухгалтерского учета». Этот документ предполагается использовать в качестве основы дальнейшей работы по совершенствованию порядка ведения бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства.

Согласно данному документу основными принципами установления упрощенных способов ведения бухгалтерского учета для малых предприятий признаны:

1. Соответствие способов ведения бухгалтерского учета размеру, масштабам и общественной значимости деятельности экономического субъекта. Данный принцип обеспечивает сочетание частного и публичного начал в сфере экономики, т.е. бухгалтерский учет должен осуществляться не только в интересах извлечения дохода и получения прибыли малым предприятием, но и в целях удовлетворения общественных потребностей (в частности, пенсионных и налоговых обязательств, государственного регулирования тарифов, обеспечения стабильности снабжения и т.п.).

2. Единство методологических основ упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, установленных для отдельных экономических субъектов, и способов ведения бухгалтерского учета, установленных для всех экономических субъектов. Это означает, что учет должен вестись на основе

принципа начисления и с применением двойной записи. Микропредприятие, применяющее упрощенные способы учета, исходя из рациональности его ведения и из условий хозяйствования, может предусмотреть ведение учета по простой схеме (без применения двойной записи).

3. Приоритет информационной функции бухгалтерского учета над его контрольной функцией. Реализация данного принципа обусловлена тем, что финансовую информацию использует как сам субъект малого предпринимательства (в частности, для управленческих нужд), так и заинтересованные пользователи. К их числу относятся не только контролирующие органы, но и потенциальные покупатели, инвесторы, заимодавцы и прочие кредиторы.

Владея информацией о размерах и характере активов и обязательств, других экономических ресурсов малого предприятия, они могут оценить его финансовое положение, платежеспособность, ликвидность и спрогнозировать, насколько успешным может быть сотрудничество с ним.

4. Обеспечение качества и надежности формируемой в бухгалтерском учете информации, ценности ее для заинтересованных пользователей при применении упрощенных способов ведения бухгалтерского учета. Надежность бухгалтерской финансовой информации означает, что пользователи могут полагаться на нее при принятии экономических решений, будучи уверенными в отсутствии в ней искажений, что в свою очередь свидетельствует о качестве информации.

5. Исключение рисков злоупотреблений и мошенничества при применении упрощенных способов ведения бухгалтерского учета. Риски могут возникать как при приобретении и использовании активов, так и при ведении бухгалтерского учета. Значит, учет должен отражать реально существующие активы и капитал малого предприятия, а также те факты хозяйственной жизни, которые фактически имели место в деятельности предприятия в течение отчетного периода. Объекты бухгалтерского учета: активы, обязательства,

доходы и расходы - должны отражаться в учете в правильном стоимостном и количественном измерении. Данные бухгалтерского учета должны корректно представляться и раскрываться в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

6. Сопоставимость финансовой информации, сформированной упрощенными способами ведения бухгалтерского учета, с финансовой информацией, сформированной общими способами ведения бухгалтерского учета.

Например, согласно Международным стандартам финансовой отчетности информация считается сопоставимой, когда схожие вещи выглядят схожим образом, а отличающиеся вещи - различно. Сопоставимость финансовой информации не повышается, если несхожие вещи представляются схожими, как и когда схожие вещи представляются различающимися.

В целях реализации перечисленных принципов и реформирования бухгалтерского учета в субъектах малого предпринимательства необходимо вместо объемного перечня различных уточняющих нормативных актов по бухгалтерскому учету целесообразно создать единый нормативный документ, где будет раскрыт порядок признания, оценки и представления в отчетности информации по всем учетным объектам малых предприятий - Положение по бухгалтерскому учету для малых предприятий.

Сравнительная характеристика бухгалтерского баланса, составленного по российским и международным стандартам, представлена в таблице 2.

Таблица 2

Сравнение бухгалтерского баланса, составленного в РФ и в соответствии с МСФО

Сравнительные признаки	Российская практика	МСФО
Название отчета	Бухгалтерский баланс	Отчет о финансовом положении

Регулирующие документы	4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»; Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.04.2015) «О формах бухгалтерской отчетности организаций»	МСФО 1 «Представление финансовой отчетности»
Расположение статей баланса	По типу возрастающей ликвидности	По ликвидности или срочности
Структура баланса	Унифицированная форма, состоит из пяти разделов	Не предписывает специфического формата, однако некоторые пункты должны быть обязательно представлены в балансе
Количество отчетных периодов, за который составляется отчетность	Трехгодичная балансовая отчетность	Двухгодичная балансовая отчетность

Цель создания такого Положения - предоставить единый, упрощенный комплект стандартов, исключив темы, которые в целом не касаются малых предприятий, упростив признание и оценку отдельных объектов, что позволит повысить качество бухгалтерской отчетности малых предприятий и обеспечить реализацию принципов МСФО.

Подготовка и утверждение такого документа, кроме решения прочих задач, будет реальным шагом в сторону упрощения учетных процедур на малых предприятиях.

## **2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «АЛЬЯНС - М»**

### **2.1. Организационная характеристика организации ООО «Альянс — М»**

Общество с ограниченной ответственностью ООО «Альянс — М» было

образовано в 2003 году двумя учредителями. Оно является малым производственным предприятием, выпускающим швейную продукцию, с уставным капиталом 10 000 руб.

Фирма ООО «Альянс — М» - это объединение брянского качества и современных технологий, которые позволяют выпускать модели разных размеров с учетом физических особенностей мужчин и женщин.

ООО «Альянс — М» - это:

- качественная одежда;
- натуральные ткани;
- широкий ассортимент;
- доступные цены.

Основной задачей предприятия является увеличение выпуска высококачественной, конкурентно-способной одежды. Совершенствование производства предусматривает, расширение ассортимента и улучшение качества одежды, выпуск изделий, пользующихся спросом.

Ассортимент изготавливаемых изделий разнообразен и включает в себя ассортимент легкой одежды, верхней одежды и разной по назначению. Это повседневная одежда, одежда для офиса и торжественных случаев. Весь ассортимент изделий изготавливается из высококачественных материалов. Изделия отвечают всем требованиям предъявляемые к одежде, которые подразделяются на потребительские и технико-экономические.

Традиционно предприятие выпускает на потребительский рынок следующие коллекции: «Осень -Зима», «Весна -Лето». Каждая коллекция разбивается на блоки имеющие свое назначение. Каждая коллекция содержит до 45 моделей. Ежегодно обновляется около 80% моделей, но есть модели, которые повторяются и пользуются спросом у покупателей.

Реализация готовой продукции осуществляется по средствам оптовых продаж, через посредников на территории Брянской области.

Так же продажи происходят через прямой сбыт, без посредников и через

интернет-магазин. Этот способ позволяет устанавливать прямые контакты с покупателями, не прибегая к услугам независимых посредников.

Данное производство сотрудничает с различными поставщиками тканей. Это производитель турецких, китайских тканей, а так же используются ткани отечественных производителей. При изготовлении одежды выбираются ткани преимущественно из натуральных волокон с добавлением эластана. Это хлопчатобумажные ткани, льняные, полушерстяные, трикотажные полотна. Все используемые ткани отвечают потребительским, эксплуатационным требованиям. Для изготовления одежды так же используются прокладочные, подкладочные материалы, материалы для скрепления деталей одежды, отделочные и прикладные материалы, фурнитура.

Основу весенне-летней коллекции составляют платья из натуральной ткани, с яркой современной отделкой, комплекты из жакета и брюк (юбок), удлиненные жакеты разных моделей и цветовой гаммы. Основное преимущество ООО «Альянс — М» - возможность подобрать одежду для женщин любого возраста. Диапазон размеров от 44 до 60.

Предприятие оснащено различными видами оборудования, на котором прошивается данный ассортимент, специальные машины, универсальные, различные приспособления.

Предприятие работает, в одну смену, продолжительность рабочей недели 5 дней.

Структура данного предприятия представлена такими подразделениями, как, экспериментальный цех (в данном случае лаборатория), раскройный и швейный цех.

Основной задачей экспериментального цеха является своевременная и качественная подготовка моделей к запуску в производство по следующим этапам:

- конструкторская и технологическая проработка новых моделей;
- разработка оптимальных режимов технологических процессов

изготовления швейных изделий;

- изготовление лекал, трафаретов, светокопий;
- подготовка технической документации на новую модель;
- обновление ассортимента изделий с учетом покупательского спроса и направления моды;
- совершенствование конструкции моделей и технологии обработки изделий;

В состав экспериментального цеха входят следующие группы: группа моделирования, конструирования и технологическая группа.

Экспериментальный цех связан со всеми цехами швейной организации: подготовительным, раскройным, швейным цехом.

В группе моделирования и конструирования художник- модельер создает эскизы моделей, отвечающих требованию моды и потребительскому спросу. Затем выбирают оптимальный вариант модели, соответствующий современному уровню моделирования, конструирования и технологии, изготавливают образец модели на базовый размер-рост. Образец утверждают на художественном совете, в который входят директор фирмы, технолог и конструктор.

В конструкторском отделении осуществляется создание модных моделей женской одежды и подготовка их к запуску в производства. Конструктор разрабатывает базовые конструкции и первичные лекала на проектируемую модель.

В процессе изготовления образцов конструктор уточняет конструкцию модели, разрабатывает рабочие и вспомогательные лекала. По основе конструкции с внесёнными модельными изменениями с учётом разработанной технологии конструктор разрабатывает лекала-оригиналы. Затем по этим лекалам прошивается образец.

Оборудование, устанавливаемое в конструкторском отделении: столы для модельеров и технологов; специально оборудованные столы для конструкторов;

манекены, шкафы для хранения документации.

К задачам технологической группы относится раскрой и изготовление опытных образцов моделей, выбор методов обработки либо замена на более прогрессивные.

По первичным лекалам в швейном отделении лаборант портной при участии конструктора и технолога изготавливают опытные образцы. Проработка конструкции и технологии изготовления производится на одном - двух образцах. При необходимости в первичные лекала и технологические режимы обработки вносятся изменения.

После тщательной конструкторско-технологической проработки опытных образцов по уточненным лекалам с соблюдением технологических режимов изготавливают, как правило, два повторных образца. Один из образцов в качестве эталона остается на хранение в экспериментальном цехе. Второй образец передается в швейный цех, где будет осуществляться запуск модели. Образцы моделей хранятся в подвешенном виде на кронштейнах. Для изготовления опытных образцов в швейном отделении устанавливается раскройный стол, на котором осуществляется раскрой материалов. В распоряжении лаборанта-портного имеется универсальная швейная машина, утюжильный стол для выполнения операций влажно-тепловой обработки; специальная машина для обметывания срезов.

Лекальная группа занимается изготовлением и размножением лекал. Здесь производится изготовление шаблонов для раскройного цеха.

Таблица 2

#### Технологический процесс экспериментального цеха

Наименование группы	Наименование операций	Марка применяемого оборудования, транспортных средств, приспособлений, устройств
1	2	3
Группа моделирования	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 1. изучение направления моды;</li> <li>• 2. разработка эскизов моделей;</li> <li>• 3. проведение анализа моделей аналогов и выбор оптимального</li> </ul>	компьютерный стол шкафы для хранения документов соответствующая бумага и журналы приспособления (линейки, рулетки,

	варианта модели; • 4. отбор моделей к запуску в производство;	ножницы, лекала и др.)
Группа конструирования	выбор основы конструкции модели; внесение модельных особенностей в базовую конструкцию; изготовление первичных лекал; разработка лекал-оригиналов;	стол 1800x1200 мм линейки, карандаши, ножницы; соответствующая бумага и картон; манекены; кронштейны и шкаф для
5. изготовление лекал-эталонов;	хранения документов спец. машины, пресс для пробивания отверстий в лекалах	
Технологическая группа	выбор методов обработки основных узлов; пошив образца; уточнение конструкции и технологии модели; пошив образца-эталона; разработка тех. описания на модель; разработка технологической последовательности модели; разработка дополнений к технологической последовательности; контроль за качеством изготовления изделий в цехе.	универсальная машина JUKI DDL-8700N(Япония); специальные машины; оверлок JUKI; МО-6700N (Япония); петельная машина JUKI МЕВ-3200S (Япония); утюжильный стол; стол для раскроя; кронштейн для хранения проработочных образцов
Лекальная группа	изготовление рабочих лекал; изготовление вспомогательных лекал; хранение лекал на кронштейне.	пресс для пробивания отверстий в лекалах

На картон накладывается лекало-эталон детали и обводится карандашом. Одновременно намечаются места расположения надсечек, наносятся линии направления нитей основы и другие необходимые линии: намелка боковых карманов, вытачек, внутренних карманов и т.д.

На каждой детали лекал указывается: наименование изделия, номер модели, размерные признаки, наименование детали, вид ткани, количество деталей.

Вырезаются лекала строго по контуру, не допуская отклонений. Изготовление отверстий для связывания лекал, надсечки, крестообразные отверстия выполняются на специальном приспособлении. Меняются лекала по мере изношенности.

Кроме рабочих лекал в лекальной группе изготавливаются лекала: для намелки мест расположения карманов, вытачек, уточнения низа изделия, рукава, уголков лацкана и т.д.

Лекала вырезают вручную ножницами.

Для моделей швейных изделий, прошедших художественно-технологический совет и утвержденных к запуску в производство, разрабатывается конструкторско-технологическая документация. Комплекс документов включает: техническое описание на модель; дополнительные сведения о возможных отличиях технологической обработки модели изделия; конфекционные карт, включающие артикулы и виды материалов, перечень и расход основных, прокладочных, подкладочных, и отделочных материалов, фурнитуры и т.п.; спецификацию деталей кроя и лекал; карту расхода и схему раскладки лекал, шкала размеров и ростов; объем выпуска изделий по каждой модели.

Компания ООО «Альянс — М» образованно в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью».

ООО «Альянс — М» зарегистрировано по адресу г.Брянск, ул.Пролетарская, д.10-А,

Директор организации Общество с ограниченной ответственностью "АЛЪЯНС - М" Панихин Александр Васильевич. Основным видом деятельности компании является производство одежды и спецодежды. Размер уставного капитала 10 000 руб.

ООО "АЛЪЯНС - М" присвоен ИНН 3234050860, КПП 325701001, ОГРН 1033265025045, ОКПО 14341420. На рынке более 15 лет.

Для более полной картины организационно - экономической характеристики предприятия рассчитаем приведенные в таблице 2 основные экономические показатели финансово - хозяйственной деятельности на основе баланса ООО «Альянс — М» (приложение 2,3).

Таблица 3

Основные экономические показатели финансово - хозяйственной деятельности  
ООО «Альянс — М» за 2015 - 2017 гг.

Показатели	Абсолютные величины, тыс. руб.			Отклонение		
	2015	2016	2017	Абсолютное, (+,-)		Относительное, (%) 2017 к 2015
				2016 от 2015	2017 от 2016	
1	2	3	4	5	6	7
1. Выручка, тыс. руб.	6213	6703	7192	490	489	116
2. Расходы по обычной деятельности, тыс. руб.	5712	6780	6853	1068	73	120
3. Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	501	-147	270	-648	417	54
4. Остаточная стоимость основных средств, тыс. руб.	178	281	431	103	150	242
5. Дебиторская задолженность, тыс. руб.	13	10	14	-3	4	108
6. Кредиторская задолженность, тыс. руб.	887	1271	1019	384	-252	115
7. Среднесписочная численность работников, чел.	18	20	23	2	3	128
8. Производительность труда, тыс. руб./чел	345	335	313	-10	-22	91
9. Фондоотдача, руб.	34,9	23,9	16,7	-11	-7,2	48
10. Фондоемкость, руб.	0,03	0,04	0,06	0,01	0,02	200
11. Рентабельность (убыточность) продаж, %	8	-2	4	-10	6	-

Данные таблицы 1 показывают, что ООО «Альянс — М» в течение анализируемого периода работало не однозначно, то есть получало и чистую прибыль в 2015 году в размере 501 тыс. руб. и в 2017 году в размере 270 тыс. руб., что в 46% меньше. Необходимо отметить, что исследуемая организация в 2016 году вообще получила убыток в размере 147 тыс. руб. Это говорит о том, что сумма выручки в 2016 году была меньше чем расходы по обычной деятельности.

Если рассматривать показатель выручка от продажи продукции, то можно сказать, что наблюдалась тенденция увеличения, а именно, в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличение произошло на 490 тыс. руб., а в 2017 году по

сравнению с 2016 годом увеличился данный показатель на 489 тыс. руб. Если рассматривать относительное отклонение, то на 16% выручка увеличилась в 2017 году по сравнению с 2015 годом.

Расходы по обычной деятельности значительно увеличились в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 1068 тыс. руб., а в 2017 году по сравнению с 2016 годом всего лишь на 73 тыс. руб. А вот если, говорить об относительном изменении то увеличение произошло на 20%.

Основные средства занимают значительную часть материально — технического обеспечения любой организации и в настоящее нестабильно экономическое время для многих организаций проблематично закупать новые средства. Однако в ООО «Альянс — М» движение основных средств наблюдалось и соответственно изменялась остаточная стоимость этих объектов. Так в 2016 году по сравнению с 2015 годом остаточная стоимость основных средств увеличилась на 103 тыс. руб., а в 2017 годом по сравнению с 2016 годом увеличилась на 150 тыс. руб., а в целом с 2015 года по 2017 год увеличение произошло на 142%.

Дебиторская задолженность - это обязательства перед ООО «Альянс — М», а кредиторская задолженность - это обязательства ООО «Альянс — М». По данным таблицы данные показатели можно охарактеризовать так: когда происходило увеличение кредиторской задолженности, то дебиторская незначительно сокращалась — это было в 2016 году по сравнению с 2015 годом. А в 2017 году по сравнению с 2016 годом наоборот кредиторская задолженность сократилась на 242 тыс. руб., а дебиторская задолженность увеличилась на 4 тыс. руб. В целом же за анализируемый период произошло увеличение и одного и другого показателя, а именно, дебиторская задолженность увеличилась в 2017 году по сравнению с 2015 годом на 8%, а кредиторская задолженность — на 15%.

Среднесписочная численность работников ООО «Альянс — М» в целом имела тенденцию к увеличению, в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 2 человека, в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 3 человека, а с 2015 по 2017 год увеличение произошло на 28%.

Производительность труда, фондоотдача, фондоемкость и рентабельность продаж — это расчетные показатели, по которым можно сделать вывод, что при уменьшении фондоотдачи увеличивается фондоемкость. Производительность труда имела тенденцию к сокращению, независимо от того, что наблюдался рост выручки и среднесписочной численности работников. Благодаря полученной в 2017 году чистой прибыли ООО «Альянс — М» сработало рентабельно в размере 4%.

Решения о распределении прибыли принимает Общее собрание участников. Общество вправе ежеквартально (раз в полгода или раз в год) принимать решение о распределении своей чистой прибыли между участниками Общества. Часть чистой прибыли, подлежащей распределению, распределяется пропорционально вкладам в уставный капитал Общества (Приложение 4).

## **2.2. Анализ основных экономических показателей**

Сегодня в экономической практике существует огромное количество методов приемов прогнозирования финансовой устойчивости, платежеспособности предприятия, которые являются базой для широкого круга методик. Важной составляющей финансового состояния предприятия является сама финансовая устойчивость. По результатам анализа и прогнозирования финансовой устойчивости предприятия можно определить уровень эффективности деятельности и оценить перспективы текущих действий, развития в области финансов.

Финансовое положение предприятия может иметь как краткосрочную, так и долгосрочную перспективы.

Краткосрочная перспектива предполагает ликвидность и платежеспособность предприятия в роли критерия оценки финансового положения. Основное влияние на платежеспособность предприятия оказывается ликвидностью и такими факторами как политическая и экономическая ситуация в стране, состояние денежного рынка.

В другом же случае, под платежеспособностью понимается способность предприятия вовремя и в необходимых объемах удовлетворить свои платежные обязательства. Так предприятие, которое неспособно к выполнению этого условия является неплатежеспособным.

Экономическая литература содержит в себе огромное количество определений термина «платежеспособность», но есть те, которые используются именно при изучении соотношения платежеспособности предприятия, его средств и обязательств.

Профессор В.В. Ковалев дает следующее определение платежеспособности: «Платежеспособность означает наличие у предприятия денежных средств и их эквивалентов, достаточных для расчетов по кредиторской задолженности, требующей немедленного погашения. Таким образом, основные признаки платежеспособности:

- а) наличие в достаточном объеме средств на расчетном счете;
- б) отсутствие просроченной кредиторской задолженности. О неплатежеспособности свидетельствует, как правило, наличие «больных» статей в отчетности («Убытки», «Кредиты и займы, непогашенные в срок», «Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность», «Векселя выданные просроченные»)).

Е.В. Кузнецова в своем учебнике определяет платежеспособность, как обеспеченность «...мобильными средствами для погашения краткосрочной задолженности». Там же отмечено, что «...наиболее надежным показателем платежеспособности следует считать отношение суммы денежных средств и высоколиквидных ценных бумаг к сумме краткосрочной задолженности».

В ходе анализа платежеспособности проводят расчеты по определению ликвидности активов предприятия, ликвидности его баланса, вычисляют абсолютные и относительные показатели ликвидности.

Неплатежеспособность (неликвидность) предприятия основана на недостатке платежных средств и означает неспособность предприятия в

долгосрочной перспективе погашать свои долги.

Неплатежеспособность может привести к банкротству.

В практике управления финансами для оценки платежеспособности предприятия проводят анализ расчетов в следующем порядке:

1. Оценивают ликвидность активов, т.е. способности превращаться в деньги:

где А1 – наиболее ликвидные активы – денежные средства и краткосрочные финансовые вложения;

А2 – быстро реализуемые активы - дебиторская задолженность и прочие активы;

А3 – медленно реализуемые активы;

А4 – труднореализуемые активы;

2. Оценивают пассивы, которые делятся по группам по степени срочности оплаты:

П1 – наиболее срочные обязательства;

П2 – краткосрочные пассивы – краткосрочные кредиты и заемные средства;

П3 – долгосрочные пассивы – долгосрочные кредиты и заемные средства;

П4 – постоянные пассивы или собственные средства.

Б – валюта баланса.

3. Для определения ликвидности баланса следует сопоставить итоги приведенных групп по активу и пассиву. Баланс считается абсолютно ликвидным, если имеют место следующие соотношения:  $A-1 > П-1$ ;  $A-2 > П-2$ ;  $A-3 > П-3$ ;  $A-4 < П-4$ .

При невыполнении данных условий баланс неликвиден.

4. Оценка платежеспособности и ликвидности с помощью относительных показателей ликвидности.

Коэффициенты ликвидности ресурсов и платежеспособности используются для оценки способности предприятия покрывать расходы,

которые связаны с оплатой счетов по краткосрочным обязательствам и при этом оставаться платежеспособным. Наиболее часто используются следующие показатели.

1. Коэффициент абсолютной ликвидности  $K_{аб}$  – отношение денежных средств (ДС) и их эквивалентов (КФВ) к краткосрочным обязательствам (ТО) за тот же период:

$$K_{аб} = (ДС + КФВ) : ТО \geq 0,20$$

2. Коэффициент критической оценки (лакмусовой бумажки),  $K_{кро}$  – отношение денежных средств (ДС) и краткосрочной дебиторской задолженности (КДБЗ) к краткосрочным обязательствам (ТО) за тот же период:

$$K_{кро} = (ДС + КФВ) : ТО \geq 1, \text{ допустимое } [0,7 - 0,8]$$

3. Коэффициент текущей ликвидности,  $K_{текл}$  – отношение оборотных активов (ОБС) к краткосрочным обязательствам (ТО) за этот же период:

$$K_{текл} = ОБС : ТО \geq 2$$

4. Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами:

$$K_{обс} = СООБС : ОБС = (ОБС - ТО) : ОБС \geq 0,1$$

5. Коэффициент покрытия запасов – отношение нормальных источников покрытия (НИСП) к запасам

$$(ЗАП): K_{пзап} = НИСП : ЗАП$$

$$K_{пзап} = (СООБС + КРКиЗ + КРЗпос) : ЗАП \geq 0,5,$$

Где  $KРКиЗ$  – краткосрочные кредиты и займы,  $KРЗпос$  – кредиторская задолженность перед поставщиками.

5. Оценка структурного баланса на удовлетворительность. Если одновременно значения коэффициента текущей ликвидности и обеспеченности оборотных активов собственными средствами меньше установленных нормативов, то структура баланса неудовлетворительная, предприятие не платежеспособное. В этом случае определяют коэффициент восстановления платежеспособности по формуле:



Денежные средства	478	404	433	-74	29	85	107
Дебиторская задолженность	13	10	14	-3	4	77	140
Оборотные средства	557	480	513	-77	33	86	107
Краткосрочные обязательства	887	1271	1019	384	-252	143	80
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,54	0,32	0,42	-0,22	-0,1	59	131
Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности	0,55	0,86	0,87	0,31	0,01	156	101
Коэффициент текущей ликвидности	0,63	0,38	0,5	-0,25	0,12	60	132

В 2016 году по сравнению с 2015 годом сумма денежных средств сократилась на 74 тыс. руб. или на 15%, а в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличилась на 29 тыс. руб. или на 7%. Дебиторская задолженность снизилась на 3 тыс. руб. или на 23%, а в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличилась на 4 тыс. руб. или на 40%. Что касается оборотных активов, то в ООО «Альянс — М» они складываются только из запасов, денежных средств и финансовых и других активов. Так в 2016 году по сравнению с 2015 годом их стоимость уменьшилась на 77 тыс. руб. или на 14%, а в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличилась на 33 тыс. руб. или на 7%.

Краткосрочные обязательства в ООО «Альянс — М» представлены только кредитской задолженностью.

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, что средств организации достаточно для погашения дебиторской задолженности. Однако слишком высокое значение данного показателя еще раз подтверждает неэффективное использование денежных средств.

Коэффициент быстрой ликвидности показывает, что за анализируемый период общество могло покрыть всю сумму текущей задолженности в ближайшей перспективе при условии полного погашения дебиторской задолженности и сохранит свою платежеспособность в последующие периоды.

Незначительное значение коэффициента покрытия или текущей

ликвидности свидетельствует о том, что ООО «Альянс - М» не обладает достаточным запасом прочности, возникшим вследствие превышения ликвидного имущества над имеющимися краткосрочными обязательствами.

Платёжеспособность выступает одной из важнейших характеристик финансово-хозяйственной деятельности организации. Чем выше платёжеспособность организации, тем независимей она от неожиданного изменения рыночной конъюнктуры и, следовательно, тем меньше вероятность неисполнения обязательств перед контрагентами.

Таблица 5

## Анализ платёжеспособности ООО «Альянс - М» за 2015-2017гг.

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017г.	Отклонение (+; -)	
				2016г. от 2015 г.	2017г. от 2016г.
Платёжные средства:					
- денежные средства	478	404	433	-74	29
- дебиторская задолженность	13	10	14	-3	4
Итого платёжных средств	491	414	447	-77	33
Срочные платежи:					
Итого срочных платежей	887	1271	1019	384	-252
Коэффициент платёжеспособности	0,6	0,3	0,44	-0,3	0,14

Санкции, введенные в отношении России, могут привести к тому, что многие организации окажутся в тяжелом экономическом положении. Однако это связано не только с общей ситуацией в стране, но и со слабостью финансового управления в организации. Глобальный финансовый кризис показал, что даже стабильно развивающиеся международные компании должны постоянно следить за своим финансовым положением. Негативные последствия кризиса обусловили наступление так называемой «эпохи глобальной неопределенности и нестабильности», характерными чертами которой является резкий рост числа банкротств организаций.

Профессиональное управление финансами требует основательного анализа, который позволяет более точно оценить неопределенность ситуации посредством использования современных методов исследования. Ввиду этого

значительно возрастает роль финансового анализа, основным содержанием которого является системное изучение финансового состояния организации и формирующих его факторов с той целью, чтобы оценить степень финансовых рисков и спрогнозировать уровень доходности капитала. [10, 439]

На основе данных о финансовом состоянии организации проводится оценка её потенциала и разрабатываются стратегия и тактика развития, обосновываются планы и управленческие решения, осуществляется контроль над их выполнением, оцениваются результаты деятельности организации.

Достижение целей собственников, инвесторов, кредиторов, деловых партнеров, государства также невозможно без контроля финансового состояния организации. Таким образом, эта характеристика отвечает интересам всех лиц, так или иначе связанных с конкретной организацией. [5, 275]

Диагностика финансового состояния коммерческой организации позволяет выявить критические моменты в ее деятельности, что, во многом, позволяет ее руководству во время среагировать на сложившуюся ситуацию.

Это значит ускорить темпы экономического развития организации в рыночных условиях путем финансовой стабилизации, т.е. подтверждения вариативности показателей финансового благополучия, а так же реструктуризации финансовой стратегии исследуемого хозяйствующего субъекта экономики. Анализ финансового состояния организации является способом обнаружения факторов, влияющих на развитие возможной кризисной ситуации.

Таким образом, диагностика финансового состояния коммерческой организации – это комплексное понятие, которое обеспечивает весь процесс ее оптимальности хозяйственного функционирования, учитывая внешние и внутренние условия воздействия факторов экономического развития организации на прогрессивно - персептивное развитие.

Финансовая устойчивость организации на практике отражает такое состояние финансовых ресурсов, при котором организация, свободно

маневрируя денежными средствами, способна путём их эффективного использования обеспечить бесперебойный процесс производства и реализации услуг. Одним из этапов, позволяющим провести оценку финансовой устойчивости организации, является расчет и анализ относительных показателей финансовой устойчивости. Однако именно анализ относительных показателей финансовой устойчивости позволяет наиболее точно выявить проблемные места в организации. Относительные показатели существенно дополняют оценку финансового положения организации в части характера ее финансовой независимости, а также эффективности использования основных и оборотных средств. Расчет коэффициентов произвести невозможно в силу отрицательного значения 3 раздела пассива баланса «Капитал и резервы».

### **2.3. Характеристика организации ведения бухгалтерского учёта в организации**

Бухгалтерский учет на любых предприятиях, в том числе малых, должен быть организован в определенном порядке. И это уже можно выделить, как условие, отличное от других.

Организация бухгалтерского учета в ООО «Альянс - М» начинается с формирования учетной политики (Приложение 1). Но, это же условие существует и для других организаций. Да, но малым предприятиям необходимо создать такой порядок учета, реализация которого обеспечит максимальный эффект бухгалтерского учета, своевременное формирование финансовой и управленческой информации, ее надежность и полезность для широкого круга заинтересованных пользователей при минимальных затратах и минимальных трудозатратах. Кроме, того при формировании учетной политики рекомендуется, чтобы малые предприятия уменьшали количество синтетических счетов в рабочем плане используемых учетных записей и при

этом набор счетов, должен обеспечить учет всех хозяйственных операций и может быть разовых в отчетном периоде. В ООО «Альянс — М» в учетной политике перечислены все используемые счета ведения финансово — хозяйственной деятельности.

В соответствии с принципом стандартного Плана счетов (утвержденного приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н) ООО «Альянс — М» составляет свой план работы счетов, который, в отличие от стандартного содержит только учетные записи, которые организация будет использовать в процессе учета.

Процесс разработки рабочего плана счетов позволит вести учет фондов и источников их формирования на основных счетах и обеспечивать контроль за наличием и безопасностью имущества, выполнением обязательств, а также достоверностью данных бухгалтерского учета. На основе стандартного плана счетов для малого бизнеса рекомендуется организовать рабочий план счетов, чтобы информация из нескольких учетных записей была консолидирована на одной синтетической учетной записи.

Кроме работы над созданием рабочего плана счетов ООО «Альянс — М» осуществляются следующие организационные формы учета (в зависимости от объема учетной работы):

- ввести должность бухгалтера в штат, с учетом финансовых возможностей организации;

- передать, при существующих ограничениях в финансовых и трудовых ресурсах учетные операции на договорной основе специализированной организации или специалиста-бухгалтера;

- учесть возможность вести бухгалтерский учет руководителем предприятия.

При этом Закон № 402-ФЗ позволяет руководителям малого бизнеса вести учет самостоятельно (тогда как в целом глава хозяйствующего субъекта обязан доверить отчет главному бухгалтеру или другому должностному лицу

этого лица или заключить соглашение о предоставлении бухгалтерских услуг).

В последние годы значительное число средних и малых предприятий имеют аутсорсинг бухгалтерского учета. Основным преимуществом аутсорсинга является то, что заказчику в этом случае гарантируется высококачественное обслуживание специализированной организацией. Но при этом следует помнить, что наряду с положительной стороной данного метода ведения бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса, имеется существенный недостаток - снижение скорости регистрации и риск нарушения конфиденциальности.

Еще одна особенность организации бухгалтерского учета в ООО «Альянс - М», это обеспечение информацией для целей налогообложения. В настоящее время для целей бухгалтерского учета и налогообложения малый бизнес можно разделить на следующие категории:

- предприятия перешли на единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности;
- предприятия, которые перешли на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности для малого бизнеса;
- предприятия, применяющие патентную систему налогообложения;
- малые предприятия, которые ведут бухгалтерский учет и отчетность на общей основе.

ООО «Альянс — М» осуществляет ведение налогообложения по упрощенной системе налогообложения.

Малое предприятие самостоятельно выбирает форму бухгалтерского учета, исходя из потребностей его производства и управления, их сложности и количества сотрудников. В этом случае небольшое предприятие может адаптировать прикладные учетные регистры к специфике своей работы, соблюдая основные принципы бухгалтерского учета.

Согласно информации Министерства финансов России № 113-3 / 2012 «Об упрощенной системе учета и отчетности для малого бизнеса» [3], малые

предприятия для бухгалтерского учета могут использовать следующие принципы:

1. Учетная политика должна обеспечивать рациональное ведение бухгалтерского учета на основе условий управления и размера организации.

2. Для целей бухгалтерского учета субъект малого бизнеса может уменьшить количество синтетических счетов в своем рабочем плане учетных счетов, но при этом обеспечить накопление информации для налогообложения и анализа.

–производственных запасах -счет 10 «Материалы»;

–расходы, связанные с производством и продажей продукции (работ, услуг) -счет 20 «Основное производство»;

–готовые товары и товары -счет 41 «Товары»;

–дебиторская и кредиторская задолженность -счет 76 «Расчеты с различными дебиторами и кредиторами».

В рабочем плане счетов можно предусмотреть следующие счета:

–для учета денежных средств в банках -счет 51 «Расчетные счета»;

–для расчетного капитала -счет 80 «Уставный капитал»;

–для учета финансовых результатов, счет 99 «Прибыль и убытки». Для систематизации и накопления информации субъект малого предпринимательства может принять упрощенную систему регистров (упрощенную форму) бухгалтерского учета.

Субъект малого бизнеса может принять решение не пересматривать основные средства и нематериальные активы для целей бухгалтерского учета.

Субъект малого бизнеса может отражать только в бухгалтерской и финансовой отчетности суммы налога на прибыль за отчетный период без отражения сумм, которые могут влиять на сумму налога на прибыль в последующие периоды. Отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства и т. д. Не могут быть раскрыты на счетах субъектов малого бизнеса отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства и

т.п. объекты.

Кроме, того при организации бухгалтерского учета на малых предприятиях остается актуальной важность анализа бухгалтерской отчетности при принятии управленческих решений.

Таким образом, организация бухгалтерского учета на малых предприятиях требует соблюдения ряда условий, а именно:

1. Формирование учетной политики с учетом обеспечения хозяйственных операций, финансовых результатов.
2. Разработка рабочего плана счетов.
3. Обеспечение информацией для целей налогообложения и анализа финансового состояния.

### **3. ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА ООО «АЛЬЯНС — М»**

#### **3.1. Заккрытие счетов - этап подготовительной работы перед составлением бухгалтерского баланса**

В данном вопросе будут раскрыты этапы подготовительной работы перед

составлением бухгалтерской финансовой отчетности организаций, обоснована необходимость закрытия калькуляционных, сопоставляющих, собирательно-распределительных и финансово - результатных счетов. Выявлены особенности закрытия счетов в ООО «Альянс - М» и приведен алгоритм закрытия, позволяющий избежать неточностей в учете данных на счетах, которые закрываются в первоочередном порядке.

Составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Альянс - М» предшествует значительная подготовительная работа, включающая в себя:

- проверку соответствия данных первичных учетных документов данным бухгалтерского учета;
- проведение инвентаризации имущества и финансовых обязательств; уточнение оценки имущественных статей баланса;
- проверку записей на счетах бухгалтерского учета,
- закрытие счетов и проведение реформации баланса.

В ООО «Альянс — М» завершается предварительная работа составлением оборотной ведомости (приложение 5,6) по счетам Главной книги, которая охватывает все исправительные, корректирующие и дополнительные записи, сделанные в ходе проведенной работы (Приложение 7).

В ООО «Альянс — М» важным этапом подготовительной работы перед составлением финансовой отчетности является закрытие операционных счетов: калькуляционных, сопоставляющих, собирательно-распределительных, счетов финансовых результатов.

Необходимость закрытия счетов вытекает из сложившейся в отечественной практике системы бухгалтерского учета, которая предусматривает, что не все затраты в течение отчетного периода могут быть отнесены непосредственно на основное производство.

Только после закрытия собирательно-распределительных счетов и счетов вспомогательных производств появляется возможность исчисления фактической себестоимости продукции основных производств и закрытия

счетов этих производств в части завершенных процессов.

В результате расчета себестоимости произведенной продукции могут быть определены фактические затраты по реализованной продукции и закрыты счета продаж.

В ООО «Альянс - М» с применением конкретных счетов бухгалтерского учета, этот процесс выглядит следующим образом:

- на счете 20 «Основное производство» собираются прямые затраты, связанные с изготовлением конкретных видов продукции, выполнением работ, оказанием услуг. В ООО «Альянс - М» согласно учетной политике затраты производства подразделяются на прямые и косвенные. Прямые затраты собираются на счете 20 «Основное производство» и включают в себя материальные расходы, расходы на оплату труда, амортизационные отчисления, связанные непосредственно с процессом производства продукции (Приложение );

– собранные по дебету счета 26 расходы в конце отчетного периода в зависимости от учетной политики, либо полностью распределяются на счет 20, либо списываются в полном объеме на счет 90 «Продажи».

В ООО «Альянс — М» все другие суммы расходов относятся к косвенным расходам и относятся к косвенным расходам и собираются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». В конце отчетного года прямые затраты и косвенные расходы списываются согласно учетной политики ООО «Альянс — М», калькулируется полная фактическая себестоимость продукции следующим образом (Приложение 8 - 10):

Дебет 90 «Продажи»

Кредит 20 «Основное производство»

Дебет 90 «Продажи»

Кредит 26 «Общехозяйственные расходы» 1 595517 руб.

Если в ходе производственного процесса в конце отчетного периода образуется незавершенное производство, то его оценка производится по

прямым расходам.

Анализируя оборотно — сальдовую ведомость ООО «Альянс — М» за 2017 год необходимо отметить, что незавершенное производство отсутствует, поскольку по счету 20 «Основное производство» оборот дебетовый в сумме 5 191 тыс. руб. полностью соответствует обороту кредитовому в сумме 5 191 тыс. руб. (Приложение) .

В первом случае выбирается и рассчитывается база для распределения счета 26, определяется коэффициент распределения, определяется сумма по распределению. Второй способ менее трудозатратный, но имеет свои ограничители для применения, а именно: вся сумма общехозяйственных расходов относится только на проданную продукцию и не распределяются на остатки, хранящиеся на складах. В условиях значительной доли внутреннего потребления произведенной продукции, это значительно повышает себестоимость продаж, но, удешевляет затраты под производство будущей продукции.

В ООО «Альянс — М» используется метод фактического учета затрат и калькулирования себестоимости готовой продукции, что позволяет последовательно накапливать данные о фактически произведенных затратах на производство продукции без отражения в учете данных об их величине по действующим нормам. Ежемесячно элементы затрат списываются на счет 20 «Основное производство», при этом делаются соответствующие бухгалтерские записи (табл. 6).

Таблица 6

Типичные проводки по отражению в бухгалтерском учете операций по учету себестоимости готовой продукции в ООО «Альянс — М»

Содержание хозяйственной операции	Дт	Кт	Сопровождающий документ
1	2	3	4
В основное производство списаны материалы для изготовления швейных изделий	20	10	Акт на списание ТМЗ
Начислена заработная плата работникам	20	70	Табель учета рабочего времени,

ООО «Альянс — М»			приказ о премировании
Начислены взносы подлежащие уплате в Фонд социального страхования	20	69.1	Расчетная ведомость
Начислены взносы подлежащие уплате в Пенсионный фонд	20	69.2	Расчетная ведомость
Начислены взносы подлежащие уплате в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (ФОМС)	20	69.3	Расчетная ведомость
Начислена ежемесячная амортизация по основным средствам	20	2	Инвентарная карточка основного средства

В ООО «Альянс — М» затраты учитываются методом фактической себестоимости.

В дальнейшем в ООО «Альянс — М» приступают к исчислению фактической себестоимости продукции основных видов производств и отражению данных о реализации продукции (работ, услуг).

Информация о выручке от продаж по обычным видам деятельности накапливается на счете 90 «Продажи». Данные о прочих доходах и расходах формируются на счете 91 «Прочие доходы и расходы». В конце каждого месяца выявляются финансовые результаты от обычных и прочих видов деятельности. По окончании отчетного года, по состоянию на 31 декабря все субсчета, открытые к счетам 90 и 91, закрываются внутренними записями на субсчет 9 каждого из указанных счетов.

В конце каждого месяца счет 90 «Продажи» закрывается для выявления финансового результата, в связи с этим счет 90 сальдо не имеет и в балансе не отражается.

Финансовым результатом от продажи готовой продукции может быть прибыль или убыток, которые списываются на счет 99 «Прибыли и убытки».

Пример. ООО «Альянс — М» отгрузило готовой продукции ООО «Звездочка» по доверенности № 148 от 29.07.2017 года на сумму 4810 руб.

Фактическая себестоимость единицы отгруженной продукции составила — 3884 руб.

На счетах бухгалтерского учета данные операции отражаются

следующими записями:

а) Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кт 90 «Продажи» субсчет 90.1 «Выручка»

– на договорную стоимость отгруженной продукции в размере 4810 руб.;

б) Дт 90 «Продажи» субсчет 90.2 «Себестоимость продаж»

Кт 43 «Готовая продукция» – фактическая себестоимость подлежащая списанию реализованной продукции на сумму 3884 руб.;

г) Дт 90 «Продажи» субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость»

Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет 2 «Налог на добавленную стоимость»

– на рассчитанную сумму НДС (при НДС 18 %) в размере 733,73 руб. ((4810 руб./118) \* 18) (прил. 12);

д) Дт 90 «Продажи» субсчет 90.9 «Прибыль/убыток от продаж»

Кт 99 «Прибыли и убытки»

– на сумму прибыли от продажи готовой продукции (ежемесячно на кредитовом сальдо счета 90 «Продажи» сличением всех оборотов по счету 90 «Продажи» образуется прибыль от операций продажи за текущий месяц, которая списывается с дебета счета 90 «Продажи» в Кт 99 «Прибыли и убытки» для учета итоговой за год прибыли предприятия) в размере:

$4810 - 3884 - 733,73 = 193,73$  руб.;

е) Дт 51 «Расчетные счета»

Кт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

– получены деньги от покупателя на сумму 4810 руб.

Необходимо отметить, что в ООО «Альянс — М» отсутствует счет 91 «Прочие доходы и расходы», это говорит о том, что в организации формируются только доходы и расходы от обычных видов деятельности.

Общая схема записей по счету 99 «Прибыли и убытки» в случае возникновения прибыли представлена на рис. 5.

Дебет счета 90-9 «Прибыль/убыток от продаж»
---

Дебет счета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»
--



Рис. 5. Схема отражения прибыли на счетах бухгалтерского учета

Определение конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году происходит на счете 99 «Прибыли и убытки». Записи на нем ведутся накопительно в течение года путем списания соответствующих сумм со счетов 90 и 91.

По состоянию на 31 декабря счет 99 закрывается. Сумма чистой прибыли (непокрытого убытка) отчетного года переносится на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», что получило название реформации баланса.

В конце отчетного года, т.е. 31 декабря 2014 года были сделаны следующие записи (Таблица 7):

Таблица 7

Журнал хозяйственных операций по закрытию субсчетов  
к счету 90 «Продажи» в ООО «Альянс - М» за 2017 г.

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.	Приложение
Списана сумма начисленной с начала года выручки от продажи товаров	90.1	90.9	7192176	Приложение 12
Списаны расходы, не	90.9	90.3	85918,02	Приложение 12

принимаемые для целей налогообложения (командировочные расходы, расходы на хозяйственные нужды, штрафы и прочие)				
Списаны расходы, принимаемые для целей налогообложения (обслуживание расчетного счета, себестоимость продукции, арендная плата)	90.9	90.4	6836032,43	Приложение 12
Списана прибыль от продаж, полученная в течение года	90.9	99	270225,55	Приложение 12

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается. При этом заключительными записями декабря сумма чистой прибыли (убытка) списывается:

- на сумму нераспределенной прибыли:

Дебет 99 «Прибыли и убытки»

Кредит 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» 270225,55 руб.

Аналитический учет по счету 99 «Прибыли и убытки» организуется таким образом, чтобы обеспечивать формирование необходимых данных для составления отчета о финансовых результатах.

Нераспределенная прибыль – это накопленная сумма чистой прибыли организации, полученная со времени начала деятельности, за вычетом накопленной суммы выплаченных дивидендов [27, с.411].

Для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации предназначен счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Расходование прибыли, оставшейся после уплаты налогов, отражается на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

### 3.2. Особенности составления бухгалтерского баланса

## ООО «Альянс — М»

В данном вопросе будет охарактеризована одна из главных форм бухгалтерской финансовой отчетности ООО «Альянс - М», рассмотрена нормативно-правовая база составления и раскрытия информации в бухгалтерской финансовой отчетности субъекта малого предпринимательства - ООО «Альянс - М», порядок составления упрощенных бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ: «бухгалтерская (финансовая) отчетность – это информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете» [1].

Нормативно-правовую базу составления и раскрытия информации в бухгалтерской финансовой отчетности субъектов малого предпринимательства - ООО «Альянс — М» составляют следующие документы:

- 1) Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- 2) Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н;
- 3) Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н;
- 4) Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденные приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н;

5) Приказ Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010 № 66н;

6) Информация Минфина России № ПЗ-3/2015 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности».

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н малые предприятия - ООО «Альянс - М» имеет право формировать бухгалтерскую финансовую отчетность по следующей упрощенной системе:

1) в бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о целевом использовании средств включать показатели только по группам статей;

2) в приложениях к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах, отчету о целевом использовании средств приводить только наиболее важную информацию, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности [2].

Если малое предприятие выбрало упрощенную бухгалтерскую финансовую отчетность, такое решение следует зафиксировать в учетной политике. ООО «Альянс — М» ведет свою финансово — хозяйственную деятельность с применением упрощенной системы налогообложения и по упрощенным формам бухгалтерской отчетности.

Например, прописать в учетной политике ООО «Альянс — М» прописан следующий текст: «ООО «Альянс - М» включает в состав бухгалтерской финансовой отчетности бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, составляемым по упрощенным формам.

Таблица 8

Порядок заполнения актива бухгалтерского баланса малого предприятия  
ООО «Альянс — М»

Наименование строки	Код строки	Порядок заполнения	Расчет по данным ООО «Альянс	Сумма по бухгалтерскому балансу

			- М»	ООО «Альянс — М», тыс.руб.
<b>АКТИВ</b>				
Материальные внеоборотные активы	1150	Сдт 01 – СкТ 02 счета 01 + Сдт 03 – СкТ 02 счета 03 + Сдт 07 + Сдт 08.1 + Сдт 08.2 + Сдт 08.3 + Сдт 08.4 + Сдт 08.6 + Сдт 08.7 + Сдт 08 МПА	595021,7 0- 170956,9 4=424064 ,76	424
Нематериальные финансовые и другие внеоборотные активы	1110	Сдт 04 – СкТ 05 + Сдт 08.5 + Сдт 08.8 + Сдт 08НПА + Сдт 09 + Сдт55.3 Долгосрочные + Сдт 58Долгосрочные – СкТ 59Долгосрочные + Сдт 73.1 Долгосрочные % + Сдт 60 (если аванс выдан в связи с приобретением внеоборотных активов – НДС с авансов выданных)	-	-
Запасы	1210	Сдт 10 + Сдт 11 – СкТ 14 + Сдт 15 + Сдт 16 – СкТ 16 + Сдт 20 + Сдт 21 + Сдт 23 + Сдт 29 + Сдт 41 – СкТ 42 + Сдт 43 + Сдт 44 + Сдт 45 + Сдт 46 + Сдт97 Краткосрочные + Сдт 19	66230,27	66
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	Сдт 50.1 + Сдт 50.2 + Сдт 51 + Сдт 52 + Сдт. 55.1 + Сдт 55.2 + Сдт 57 + Сдт 58Денежные эквиваленты + Сдт 76 Денежные эквиваленты	554,00+4 32195,15 =432749, 15	433
Финансовые и другие оборотные активы	1240	Сдт 55.3 Кратосрочные + Сдт 58 Краткосрочные – СкТ 59 Краткосрочные + Сдт 73.1 Краткосрочные % + Сдт 60 (за исключением НДС с авансов выданных) + Сдт 62 – СкТ 63 + Сдт 68 + Сдт 69 + Сдт 70 + Сдт 71 + Сдт 73.1Без % + Сдт 73.2 + Сдт 75 + Сдт 76 + Сдт 79 + Сдт 50.3 + Сдт 94	110+1411 4,34= 14224,34	14
БАЛАНС	1600	Строка 1150 + Строка 1110 + Строка 1210 + Строка 1250 + Строка 1240	424+66+ 433+14= 937	937

Рассмотрим методику составления пассива бухгалтерского баланса ООО «Альянс — М» в таблице 2.

Таблица 2

Порядок заполнения пассива бухгалтерского баланса малого предприятия  
ООО «Альянс — М»

Наименование строки	Код строки	Порядок заполнения	Расчет по данным ООО «Альянс - М»	Сумма по бухгалтерскому балансу ООО
---------------------	------------	--------------------	-----------------------------------	-------------------------------------

				«Альянс — М», тыс.руб.
<b>ПАССИВ</b>				
Капитал и резервы	1310	Скт 80 – Сдт 82 + Скт 82 + Скт 83 + Скт 84 – Сдт 84 + Скт 99 – Сдт 99	10000-362708+270225,55= -82482,45	-82
Долгосрочные заемные средства	1410	Скт 67Основной долг	-	-
Другие долгосрочные обязательства	1450	Скт 60Долгосрочная + Скт 62Долгосрочная (за минусом НДС с авансов полученных)+ Скт 68Долгосрочная + Скт 69Долгосрочная Скт 75Долгосрочная + Скт 76 Долгосрочная + Скт 86Долгосрочная + Скт 96Долгосрочная	-	-
Краткосрочные заемные средства	1510	Скт 66Основной долг + Скт 67Основной долг со сроком погашения менее 1 года	-	-
Кредиторская задолженность	1520	Скт 60 Краткосрочная + Скт 62 Краткосрочная (за минусом НДС с авансов полученных) + Скт 66% + Скт 67% + Скт 68Краткосрочная + Скт 69Краткосрочная + Скт 70 + Скт 71 + Скт 73 + Скт 75 + Скт 76Краткосрочная + Скт 79.1 Краткосрочная + Скт 79.2Краткосрочная	528101,67+103393,00+57932,00+93768,18+280185,00+189,38= 1019379,85	1019
Другие краткосрочные обязательства	1550	Скт 98 + Скт 86 + Скт 96Кратосрочные + Скт 79.3 Краткосрочная	-	-
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	Строка 1310 + Строка 1410 + Строка 1450 + Строка 1510 + Строка 1520 + Строка 15550	-82+1019=937	937

В приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах приводится только наиболее важная информация, без которой невозможна оценка финансового положения или финансовых результатов деятельности предприятия».

Бухгалтерский баланс ООО «Альянс - М» заполняется на основании

остатков по счетам Главной книги или Оборотно-сальдовой ведомости (Приложение 5-7). Статьи актива включают в себя дебетовые остатки активных счетов, пассива – кредитовые остатки пассивных счетов. Стоимость имущества и источников его формирования указывается в тысячах рублей без десятичных знаков. В строках баланса, по которым отсутствуют значения, ставится прочерк (таблица 8).

Следует отметить, что согласно п. 6 Приказа Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» малые предприятия могут применять и общий порядок составления БФО, включая в состав годовой БФО бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, отчет о целевом использовании средств и пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

При предоставлении упрощенной БФО в органы статистики в графе «Код» малые предприятия указывают код строки по показателю, имеющему наибольший удельный вес в составе укрупненного показателя.

Следует отметить, что согласно законопроекту № 497452-7 с 2020 г. малые предприятия будут отправлять БФО только в налоговые органы и только в электронном виде, общие форматы которой утверждены Приказом ФНС России от 20.03.2017 г. № ММВ-7-6/228@ «Об утверждении рекомендуемых форматов представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в электронной форме».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность – это единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

Все формы отчетности раскрывают имущественное состояние и финансовое положение предприятия с двух сторон: на определенный момент времени и (или) за определенный период времени.

Таким образом бухгалтерский баланс является основным элементом отчетности, вокруг которого группируются в качестве приложения все остальные формы бухгалтерской отчетности.

Отчетные формы бухгалтерской (или финансовой отчетности) характеризуются наличием информационных логических связей (взаимоувязок). Логическая связь выступает дополнением в отчетных формах. Наиболее значимые статьи баланса уточняются в сопутствующих формах.

Именно эти контрольные соотношения помогают разобраться в структуре бухгалтерской отчетности и удостовериться в правильности составления документа.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на базе единой системы данных об имущественном (финансовом) положении организации. Она включает в себя результаты хозяйственной деятельности, сформированные на основе информационных данных бухгалтерского учета.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна быть составлена в установленной форме.

Проверка взаимосвязей показателей бухгалтерской отчетности позволяет бухгалтеру или пользователю бухгалтерской отчетности убедиться в арифметической правильности заполнения отчетных форм.

### **3.3. Мероприятия по совершенствованию техники составления бухгалтерского баланса в ООО «Альянс — М»**

Общеизвестно, основным источником информации для оценки финансового состояния служит бухгалтерская (финансовая) отчетность, в состав которой входят: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и приложения к ним (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, отчет о целевом использовании средств (для общественных организаций, не осуществляющих предпринимательской

деятельности), пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

Бухгалтерская отчетность организации представляет собой систему взаимосвязанных показателей, отражающих имущественное и финансовое положение предприятия на отчетную дату и финансовые результаты его деятельности за отчетный период.

Главное требование к финансовой отчетности состоит в том, чтобы ее показатели достоверно и полно отражали в динамике финансовое состояние организации, финансовые результаты ее деятельности и денежные потоки, позволяя любому заинтересованному пользователю получить объективное представление об имущественном и финансовом положении этой организации и его изменениях.

Одной из важнейших проблем в системе информационного обеспечения анализа финансового состояния субъектов малого бизнеса является снабжение процесса принятия управленческих решений полной и достоверной информацией, представленной в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Безусловно, финансовая отчетность должна способствовать обеспечению заинтересованных пользователей информацией, которая отвечает следующим требованиям:

- □ понятность для диагностики прошлой, текущей и будущей деятельности компании;
- сопоставимость для проведения сравнения результатов анализируемой компании за несколько периодов, а также с результатами деятельности других компаний;
- нейтральность при удовлетворении интересов одних групп пользователей за счет игнорирования интересов других групп пользователей финансовой отчетности;
- достоверность при возможности проверке на соответствие действующим правилам бухгалтерского учета [3, с.397].

Общеизвестно, информационные возможности бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектов малого бизнеса оказались ограничены двумя основными формами – бухгалтерским балансом и отчетом о финансовых результатах. Однако, данные отчеты раскрывают малое количество показателей и не позволяют провести качественную оценку финансового состояния малого предприятия и результатов его деятельности.

Согласно приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» малые предприятия имеют право в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах указывать наиболее важную информацию, знание которой необходимо для оценки финансового состояния и финансовых результатов организации. При этом рекомендации о форме представления таких пояснений на сегодняшний день отсутствуют.

Поэтому, считаем целесообразным использовать в оценке финансового состояния ООО «Альянс - М» приложение, разработанное Татаровской Т.Е., содержащее пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах .

Раскрываемые в приложении показатели основаны на действующих для бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектов малого бизнеса упрощениях и перечне объединенных статей отчета. Кроме того, данные рекомендации позволяют не только детализировать информацию по объектам бухгалтерского учета, но и использовать ее для оценки динамики изменения показателей путем сравнения их значений с предыдущими периодами [2, с.62].

Таблица 9

Приложение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Альянс - М»

№ п/п	Наименование показателя	Значение текущего года, тыс. руб.	Значение предыдущего года, тыс. руб.	Темп роста, %
Информация об имуществе, капитале и обязательствах малого предприятия				

1	Материалы			
2	Товары			
3	Дебиторская задолженность			
	в т. числе			
	расчеты с покупателями			
	расчеты по авансам выданным			
4	Денежные средства			
	в т. числе			
	денежные средства в кассе			
	денежные средства на расчетном счете			
5	Финансовые вложения			
	в т. числе			
	займы выданные			
6	Уставный капитал			
7	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			
8	Заемные средства			
	В т. числе			
	Долгосрочные заемные средства			
	краткосрочные заемные средства			
9	Кредиторская задолженность			
	В т. числе			
	задолженность перед поставщиками товаров			
	задолженность по налогам			
	задолженность по оплате труда			
	задолженность перед внебюджетными фондам			
	задолженность по аренде			
	задолженность за охрану			

Данное приложение может быть использовано как для внутренних управленческих целей, так и для удовлетворения потребностей внешних пользователей.

Для регламентирования труда каждого учетного работника и повышения качества работы бухгалтерии, необходимо составить график документооборота.

Именно в создании хорошо продуманного графика движения документов, в его неукоснительном выполнении наиболее эффективно должна проявляться роль бухгалтерии как организатора учета и контроля.

Ответственность за соблюдение графика документооборота, а также ответственность за своевременное и доброкачественное создание документов, своевременную передачу их для отражения в бухгалтерском учете и отчетности, за достоверность содержащихся в документах данных несут лица, создавшие и подписавшие эти документы.

График должен устанавливаться на предприятии, в учреждении рациональный документооборот, т.е. предусматривать оптимальное число подразделений и исполнителей для прохождения каждым первичным документом, определять минимальный срок его нахождения в подразделении.

График документооборота должен способствовать улучшению всей учетной работы на предприятии, в учреждении, усилению контрольных функций бухгалтерского учета, повышению уровня механизации и автоматизации учетных работ. Таким образом, рекомендуем разработать и внедрить план-график документооборота для удобства своевременного отражения хозяйственных операций на предприятии (Приложение 11).

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Тема выпускной квалификационной работы актуальна, так как несомненно наиболее значимой формой отчетности, охватывающей самые разные аспекты жизнедеятельности предприятия, является бухгалтерский баланс. Так как именно эта форма имеет возможность выявления направления дальнейших детальных исследований, проводящихся на основе аналитического учета, а так же дать информацию для наиболее достоверных и адекватных ситуации выводов. На основе его данных заинтересованные пользователи имеют возможность изучать наличие, размещение и использование ресурсов, платежеспособность и финансовую устойчивость организации и таким образом удовлетворять свои информационные потребности.

Целью выпускной квалификационной работы являлось изучение техники составления бухгалтерского баланса организации.

Фирма ООО «Альянс — М» - это объединение брянского качества и современных технологий, которые позволяют выпускать модели разных размеров с учетом физических особенностей мужчин и женщин.

ООО «Альянс — М» - это:

- качественная одежда;
- натуральные ткани;
- широкий ассортимент;
- доступные цены.

ООО «Альянс — М» в течение анализируемого периода работало не однозначно, то есть получало и чистую прибыль в 2015 году в размере 501 тыс. руб. и в 2017 году в размере 270 тыс. руб., что в 46% меньше. Необходимо отметить, что исследуемая организация в 2016 году вообще получила убыток в размере 147 тыс. руб. Это говорит о том, что сумма выручки в 2016 году была меньше чем расходы по обычной деятельности.

Если рассматривать показатель выручка от продажи продукции, то можно

сказать, что наблюдалась тенденция увеличения, а именно, в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличение произошло на 490 тыс. руб., а в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличился данный показатель на 489 тыс. руб. Если рассматривать относительное отклонение, то на 16% выручка увеличилась в 2017 году по сравнению с 2015 годом.

Расходы по обычной деятельности значительно увеличились в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 1068 тыс. руб., а в 2017 году по сравнению с 2016 годом всего лишь на 73 тыс. руб. А вот если, говорить об относительном изменении то увеличение произошло на 20%.

Основные средства занимают значительную часть материально — технического обеспечения любой организации и в настоящее нестабильно экономическое время для многих организаций проблематично закупать новые средства. Однако в ООО «Альянс — М» движение основных средств наблюдалось и соответственно изменялась остаточная стоимость этих объектов. Так в 2016 году по сравнению с 2015 годом остаточная стоимость основных средств увеличилась на 103 тыс. руб., а в 2017 годом по сравнению с 2016 годом увеличилась на 150 тыс. руб., а в целом с 2015 года по 2017 год увеличение произошло на 142%.

Дебиторская задолженность - это обязательства перед ООО «Альянс — М», а кредиторская задолженность - это обязательства ООО «Альянс — М». По данным таблицы данные показатели можно охарактеризовать так: когда происходило увеличение кредиторской задолженности, то дебиторская незначительно сокращалась — это было в 2016 году по сравнению с 2015 годом. А в 2017 году по сравнению с 2016 годом наоборот кредиторская задолженность сократилась на 242 тыс. руб., а дебиторская задолженность увеличилась на 4 тыс. руб. В целом же за анализируемый период произошло увеличение и одного и другого показателя, а именно, дебиторская задолженность увеличилась в 2017 году по сравнению с 2015 годом на 8%, а кредиторская задолженность — на 15%.

Производительность труда, фондоотдача, фондоемкость и рентабельность продаж — это расчетные показатели, по которым можно сделать вывод, что при

уменьшении фондоотдачи увеличивается фондоемкость. Производительность труда имела тенденцию к сокращению, независимо от того, что наблюдался рост выручки и среднесписочной численности работников. Благодаря полученной в 2017 году чистой прибыли ООО «Альянс — М» сработало рентабельно в размере 4%.

С вступлением в силу нового Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ состав годовой бухгалтерской отчетности должна включать в себя:

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

В ходе изучения порядка формирования бухгалтерской отчетности ООО «Альянс — М» за 2017 год нами была рассмотрена методика построения бухгалтерского баланса.

Составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Альянс - М» предшествует значительная подготовительная работа, включающая в себя:

- проверку соответствия данных первичных учетных документов данным бухгалтерского учета;
- проведение инвентаризации имущества и финансовых обязательств; уточнение оценки имущественных статей баланса;
- проверку записей на счетах бухгалтерского учета,
- закрытие счетов и проведение реформации баланса.

Бухгалтерский баланс ООО «Альянс - М» заполняется на основании остатков по счетам Главной книги или Оборотно-сальдовой ведомости. Статьи актива включают в себя дебетовые остатки активных счетов, пассива – кредитовые остатки пассивных счетов. Стоимость имущества и источников его формирования указывается в тысячах рублей без десятичных знаков. Актив бухгалтерского баланса включает статьи: материальные внеоборотные активы, нематериальные

финансовые и другие внеоборотные активы, запасы, денежные средства и денежные эквиваленты, финансовые и другие оборотные активы. Согласно произведенных расчетов, можно сделать вывод, что данные оборотно- сальдовой ведомости взяты верно для составления актива бухгалтерского баланса.

Пассив бухгалтерского баланса включает в себя следующие статьи капитал и резервы, долгосрочные заемные средства, другие долгосрочные обязательства, Краткосрочные заемные средства, кредиторская задолженность, другие краткосрочные обязательства. Согласно произведенных расчетов, можно сделать вывод, что данные оборотно - сальдовой ведомости взяты верно для составления пассива бухгалтерского баланса.

Следует отметить, что согласно законопроекту № 497452-7 с 2020 г. малые предприятия будут отправлять БФО только в налоговые органы и только в электронном виде.

Общеизвестно, информационные возможности бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектов малого бизнеса оказались ограничены двумя основными формами – бухгалтерским балансом и отчетом о финансовых результатах. Однако, данные отчеты раскрывают малое количество показателей и не позволяют провести качественную оценку финансового состояния малого предприятия и результатов его деятельности.

Поэтому, в качестве мероприятий по совершенствованию учетного процесса на предприятии разработано пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, которое можно использовать в оценке финансового состояния ООО «Альянс — М». Для регламентирования труда каждого учетного работника и повышения качества работы бухгалтерии, был разработан график документооборота. Именно в создании хорошо продуманного графика движения документов, в его неукоснительном выполнении наиболее эффективно должна проявляться роль бухгалтерии как организатора учета и контроля.

## **СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ**

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

2. Об акционерных обществах [Электронный ресурс]: федер. закон от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ (в ред. от 22 декабря 2014 г. № 432-ФЗ) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

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

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

5. 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».

6. 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».

7. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02» [Электронный ресурс]: приказ

Минфина РФ от 2 июля 2002 г. № 66н (в ред. от 8 ноября 2010 г. № 144н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

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

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

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

11. Абдукаримов И.Т. Анализ финансового состояния и финансовых результатов предпринимательских структур: Учебное пособие / И.Т. Абдукаримов, М.В. Беспалов. - М. [Текст]: НИЦ Инфра-М, 2016.

12. Бочкова, Е. Финотчетность под микроскопом [Электронный ресурс]/ Е.Бочкова // Консультант. - 2014.- № 18.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

13. Вахрушина М. А. Анализ финансовой отчетности: учебник. 3-е изд., перераб. и доп. М. [Текст]: ИНФРА-М, 2015. 432 с

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

15. Диркова, Е. Как составить промежуточный и ликвидационный

балансы? [Электронный ресурс]/ Е. Диркова //Практическая бухгалтерия. - 2014.- № 4.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

16. 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».

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

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

19. Ионова, Е.С. Современные подходы к оценке активов и обязательств при построении аналитического баланса малых предприятий [Электронный ресурс]/ Е.С. Ионова // Бухгалтер и закон.- 2014.- № 3) .- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

20. Исраилов М.И., Ленарова К.М. Проблемы и предпосылки развития баланса как основной формы бухгалтерской финансовой отчетности [Текст]// Известия Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии. Изд-во: Общественное объединение «Иссык-Кульский форум бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии. № 1-2 (16). 2017. С. 140-145

21. Кемаева, С.А. Анализ упрощенных форм бухгалтерской отчетности малых предприятий [Электронный ресурс]/ С.А. Кемаева, В.В. Бондаренко // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. - 2013.- № 27.- Справочно-

правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

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

23. Корягин, М.В. Развитие бухгалтерской отчетности в условиях изменения запросов пользователей [Электронный ресурс]/ М.В. Корягин // Международный бухгалтерский учет. - 2014.- № 38.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

24. Кривда, С.В. Собственный капитал организации: проблемы оценки и отражения в отчетности [Электронный ресурс]/ С.В. Кривда // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. - 2014.- № 6.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

25. 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».

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

27. Куликова Л.И. Тайны "балансовых мастеров" [Текст] // Бухгалтерский учет. - 2015. - № 10. - С. 113-119.

28. Kulikova, L.I., Goshunova, A.V. Science of balance preparation: Substance and stages of development in Russia [Текст] // Mediterranean Journal of Social Sciences 5 (24), 2014. pp. 49-51.

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

- 2013.- № 6.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

30. Ларионова, И.В. Моделирование структуры баланса банка в системе управления активами и пассивами [Электронный ресурс]/ И.В. Ларионова // Управление в кредитной организации. - 2013.- № 2.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

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

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

33. Натепрова, Т.Я. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Электронный ре-

сурс]: учебное пособие / Т.Я. Натепрова, О.В. Трубицына. – М.: Дашков и К°, 2013. - 292 с. - Режим доступа: <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785394019890.html>.

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

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

37. Печерская, Л. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности. Вопросы применения на практике [Электронный ресурс]/ Л.

Печерская // Финансовая газета. - 2013.- № 33.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

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

39. Полятков, С. Готовимся к сдаче годового баланса [Электронный ресурс]/ С. Полятков // Налоговый учет для бухгалтера. - 2014.- № 2.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

40. Рабинович, А. Баланс-2013: что рекомендует Минфин России [Электронный ресурс]/ А.Рабинович // Новая бухгалтерия. - 2014.- № 3.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

41. Ровенских, В.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Электронный ресурс]: учебник для бакалавров / В.А. Ровенских, И.А. Слабинская. – М.: Дашков и К°, 2013. - 364 с. Режим доступа: <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785394019609.htm>.

42. Рыжков, К. Реформация баланса [Электронный ресурс] / К. Рыжков // Аудит и налогообложение. - 2014.- № 1.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

43. 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».

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

45. Соловьева, А.А. Отдельные вопросы составления бухгалтерской отчетности [Электронный ресурс]/ А.А. Соловьева // Строительство: бухгалтерский учет и налогообложение. - 2014.- № 3.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

46. Спицына, Т.В. Закрываем год, или Как сделать реформацию баланса [Электронный ресурс]/ Т.В. Спицына// Упрощенная система налогообложения: бухгалтерский учет и налогообложение. - 2014.- № 1.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

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

48. Терентьева Т. В. Теория бухгалтерского учета [Текст]: учеб. пособие. 2015. 208 с.

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

50. Ткачук М.И. Учет и анализ: Учебник / М.И. Ткачук. - М. [Текст]: КУРС: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 512 с.

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

52. 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».

53. Хитрова, С.Г. Актуальные вопросы составления годовой

бухгалтерской отчетности [Электронный ресурс]/ С.Г. Хитрова // Все для бухгалтера. - 2012.- № 2.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

54. Черкай, А.Д. Новые балансовые уравнения учета по МСФО и РСБУ [Электронный ресурс]/ А.Д. Черкай // Аудитор. - 2013.- № 11.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

55. Черкай, А.Д. Об одиннадцати типах влияния хозяйственных операций на баланс  $A = П$  [Электронный ресурс]/ Черкай А.Д.// Аудитор. - 2014.- № 2.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

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

57. Шестакова, Е. Промежуточный баланс и другие поправки в Закон о бухучете [Электронный ресурс]/ Е.Шестакова // Расчет. - 2013.- № 11.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

58. Шилова Л.Ф. Основы балансоведения: историко-теоретический аспект [Текст]// Инновационное развитие экономики. Изд-во: Научно-консалтинговый центр (Йошкар-Ола). № 6(30). 2015. С. 209-21

59. Штефан, М.А. Профессиональные оценки в бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс]/ М.А. Штефан, А.К. Ковина // Международный бухгалтерский учет. - 2013.- № 18.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».