

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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Кафедра «Учет, анализ и аудит»

**СОДЕРЖАНИЕ И ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ
БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА**

**Выпускная квалификационная работа
(бакалаврская работа)**

**обучающегося заочной формы обучения
направления подготовки 38.03.01 Экономика
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
5 курса группы 06001359
Арслановой Хадижи Мансуровны**

Научный руководитель
к.э.н.
Матвийчук Л.Н.

БЕЛГОРОД, 2017

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ПОНЯТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И БАЛАНСОВОЙ ПОЛИТИКИ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ	6
1.1. Цели и содержание баланса в историческом развитии	6
1.2. Балансовая политика коммерческой организации.....	18
2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА АО «ПЕРВАЯ СБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ»	26
2.1. Организационная характеристика общества	26
2.2. Анализ структуры баланса общества и его финансового состояния.	34
2.3. Методы и политика бухгалтерского учета АО «Первая сбытовая компания».....	43
3. ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ ГОДОВОГО БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА В АО «ПЕРВАЯ СБЫТОВАЯ КОМАПНИЯ»	52
3.1. Подготовительная работа по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	52
3.2. Порядок формирования бухгалтерского баланса ОА «Первая сбытовая компания».....	58
3.3. Мероприятия по совершенствованию порядка ведения бухгалтерского учета и улучшения финансового состояния АО «Первая сбытовая компания».....	69
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	75
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	78
ПРИЛОЖЕНИЯ	

ВВЕДЕНИЕ

Изучением весьма многоаспектной проблемы формирования показателей бухгалтерского баланса занимались многие исследователи на протяжении почти всей истории становления и развития бухгалтерского учета. Однако происходящие в настоящее время в российской экономике сложные и во многом противоречивые процессы становления рыночных отношений обусловили необходимость глубокого переосмысления теоретического и практического наследия специалистов в области балансоведения.

Бухгалтерский баланс, прежде всего, представляет собой отчет о финансовом положении организации. Порядок отражения в балансе активов, обязательств и капитала во многом определяет финансовое благополучие организации в будущем. В этой связи становится достаточно важным вопрос правильное формирование показателей бухгалтерского баланса.

Основной целью выпускной квалификационной работы является разработка рекомендаций по совершенствованию учетной работы по формированию показателей бухгалтерского баланса и улучшению финансового состояния предприятия.

Достижение поставленной цели потребовало решения следующих задач:

- исследование разнообразных определений баланса, сформулированных учеными-экономистами на протяжении нескольких веков;
- обоснование экономической сущности балансовой политики как учетной категории и как инструмента воздействия на финансовое положение организации;
- исследование содержания и структуры современного российского бухгалтерского баланса;

- оценка основных показателей финансово-экономической деятельности АО «Первая сбытовая компания»;
- исследование порядка формирования показателей годового бухгалтерского баланса;
- разработка рекомендаций по совершенствованию системы бухгалтерского учета и финансового состояния АО «Первая сбытовая компания».

Предметом исследования явилась совокупность теоретических и методологических особенностей бухгалтерского баланса и влияние применения балансовой политики на финансовое положение организации.

Объектом исследования является АО «Первая сбытовая компания».

Теоретической и методологической основой исследования послужили труды и публикации отечественных и зарубежных ученых в области бухгалтерского учета, экономического анализа; законодательные и нормативные акты Российской Федерации; международные и российские стандарты бухгалтерской (финансовой) отчетности. Также были использованы публикации в зарубежных и российских изданиях, материалы научных конференций, данные интернет-сайтов, бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Первая сбытовая компания».

Методика исследования основывалась на наблюдении, обработке результатов, анализе полученных результатов, установлении и практической реализации полученных выводов.

Выпускная квалификационная работа изложена на 76 страницах, включает введение, три главы, заключения, список использованной литературы, приложения, включающие бухгалтерскую отчетность, первичные документы, регистры аналитического и синтетического учета и другие документы АО «Первая сбытовая компания».

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ПОНЯТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И БАЛАНСОВОЙ ПОЛИТИКИ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Цели и содержание баланса в историческом развитии

Учение о бухгалтерском балансе, как научная отрасль знаний, сформировалось во второй половине XIX в. В основе его лежат труды авторитетных зарубежных и российских ученых: Г. Никлиша, И.Ф. Шерра, Э. Шмаленбаха, Н.С. Лунского, И.Р. Николаева, А.П. Рудановского и др.

Научные труды данных ученых значительно обогатили бухгалтерский учет и дополнили два основных его направления теории бухгалтерского учета – счетоведение и счетоводство новым, обобщающим направлением – балансоведением. Это позволило сформировать стройную систему бухгалтерского учета, состоящую из трех элементов, а также создать предпосылки для возникновения экономического анализа как самостоятельной области научных знаний. В результате было обосновано положение о том, что теория баланса имеет неразрывную связь с теорией счета. При этом счета характеризуют техническую сторону учета, а бухгалтерский баланс определяет методологическую. Таким образом, баланс был обозначен в качестве метода оценки имущественного состояния предприятия, а хозяйственные процессы выступили в роли объекта изучения.

Основу балансоведения составляет использование принципа равенства двух частей баланса (двойственности), а также методов регистрации и классификации. Мировые учетные школы сформировали свои подходы к изучению баланса. При этом следует отметить, что термин «баланс» в те времена был многозначен. При этом можно выделить три наиболее распространенные его трактовки:

- равновесие;
- разница между двумя сторонами счета;

- отчетная форма [18].

В настоящее время последняя трактовка преобладает, а еще в XIX в. подобной однозначности не было.

Итальянское направление определяло в качестве цели составления баланса управление организацией.

Итальянец Э. Пизани в конце XIX в. разработал учение, названное им «статмографией» (от греч. «статмо» – баланс и «графия» – описание). В переводе статмография означает «балансоведение». В данной теории счета подразделялись на две группы: экономические и административные (бюджетные) [20].

Основоположник немецкой камеральной бухгалтерии И.Ф. Шерр исходил из баланса, который был первичным по отношению к счетам. Счета И.Ф. Шерр выводил из баланса и считал их вторичными по отношению к балансу. Объектом камеральной бухгалтерии является бюджет организации. Бюджет И.Ф. Шерр трактовал как баланс, но только доходов и расходов. Слабость позиции И.Ф. Шерра заключалась в том, что он считал бухгалтерский баланс первичным по отношению к счетам, выводя их из баланса и объясняя метод двойной записи двусторонностью баланса [41].

Основатели французской балансовой школы Е. Леотей и А. Гильбо, в противоположность итальянской школе, в процессе изучения баланса применяли метод индуктивного анализа. При этом значительное внимание уделялось систематизации элементов баланса, реальной оценке статей баланса и принципу разделения актива и пассива [20].

Общее в подходах указанных школ заключается в единстве целей и задач, где цель учета определяется как исчисление всех составляющих имущества организации, включаемых в баланс, а его задача состоит в точной, постатейной оценке статей баланса.

У истоков балансоведения как науки стояли юристы, определяющие баланс как основной документ, фактически подтверждающий способность собственников рассчитаться со своими кредиторами и, кроме того,

возможный к использованию в качестве доказательной базы в суде документ при решении вопросов по хозяйственным спорам. В конце XIX – начале XX в. крупные юристы Европы Г. Штауб, Г. Рем, Г. Симон создали специализированную отрасль права – балансовое право. Заслугой юристов было формулирование требований к бухгалтерскому балансу как форме отчетности:

- точности, которая зависит от мнения юристов и членов правления акционерного общества, т. е. от закона и целей, стоящих перед компанией;
- ясности, которая должна была быть достигнута либо для всех специалистов, либо только для заинтересованных лиц;
- правдивости: баланс должен был составляться с учетом требований законодательства, а все показатели баланса должны были вытекать из первичных документов;
- преемственности: и внешней (сохранения структуры показателей баланса), и внутренней (сохранение принципов оценки прошлого года в текущем году);
- единства: баланс центральный должен был включать балансы филиалов и подразделений предприятия [21].

Во второй половине XIX в. в США и Великобритании активно развивалось банковское дело и финансовые рынки, что потребовало формирования и предоставления финансовой отчетности для получения кредитов и участия в торгах на биржах. В итоге появились общедоступная, хорошо структурированная и достаточно унифицированная публичная отчетность и необходимость понимания и научного осмысления роли и значимости учетной информации, отчетности и баланса исходя из интересов различных пользователей отчетности, в том числе и менеджеров.

В этот период представители немецкой учетной школы считали баланс центральной учетной категорией, определяющей, по существу, все другие категории. Ключевой тезис данного подхода к изучению баланса звучит так: баланс – это системообразующее ядро информационной базы о предприятии,

в наиболее концентрированной форме выражающее результативность управления им. Потребности управления должны вырабатывать специфические требования к структурированию и содержательному наполнению баланса, методам оценки и анализа.

Иной, прагматический, подход к отчетности сложился в рамках англо-американской школы учета, которая, формируя теорию учета и баланса, отталкивалась не от учетной проблематики, а от предназначения учета в части формирования и нормального функционирования бизнес - отношений [18].

Во второй половине XIX в. в США усилилась значимость бухгалтерской отчетности, которая в известном смысле стала отделяться от бухгалтерского учета и становиться самостоятельным элементом общей информационной базы, с помощью которой инвесторы и бизнесмены получали представление о предприятии. Ключевой тезис данного подхода таков: баланс – это основной и наиболее достоверный источник информации о предприятии, поэтому безусловно востребованное и наиболее желаемое средство коммуникации.

Итак, в обоих подходах центром внимания становится баланс. Совокупность теоретических положений и практических рекомендаций по его построению, структурированию, содержательному наполнению, трактовке и использованию в качестве доказательной базы при принятии управленческих решений довольно быстро оформляется в самостоятельное научно-практическое направление, получившее название балансоведения в рамках немецкой учетной школы и систематизированного анализа отчетности с помощью коэффициентов в рамках англо-американской школы.

В России новая наука «балансоведение» получила распространение в 20-е гг. XX в. Это направление было несомненно перспективным и в полной мере отвечавшим экономическим реалиям и задачам новой экономической политики. Усилиями российских ученых А.П. Рудановского и Н.А. Блатова оно было хорошо проработано в научном плане и востребовано практиками.

Это проявилось в создании серии руководств по составлению и анализу баланса [18].

Российские балансоведы исходили из экономической трактовки отдельных счетов и статей отчетности. В рамках балансоведения были предложены методики анализа. Акцент в таком анализе делался на понимание экономического содержания публичных данных и качественный анализ соотношений между ними.

К середине 30-х гг. XX в. в результате дискуссий среди российских ученых балансоведческая трактовка аналитических проблем была признана вредной в условиях плановой экономики, а балансоведение трансформировалось в анализ хозяйственной деятельности. Проблемы этой науки были отодвинуты на периферию экономических исследований, вместе с тем связь между анализом и бухгалтерским учетом осталась. В последние десятилетия в международной учетно-аналитической практике, безусловно, доминирует англо-американский подход к финансовому анализу в приложении к хозяйствующему субъекту. Такой подход носит формализованный характер, а сам анализ сводится к счетным процедурам, т. е. примитивизируется. Создатели российской школы балансоведения имели свой взгляд на содержательное наполнение анализа и на соотношение учета и анализа в целом. Суть этого подхода заключалась в том, что расчету коэффициентов должен был предшествовать качественный анализ учетной и финансовой политики организации, а сам аналитик должен выступать «толмачом» отчетных данных и рассчитанных на их основе показателей. В настоящее время повышается значимость финансовой отчетности в управлении экономическими процессами, как на микро-, так и на макроуровне. Поэтому теоретические обоснования и обобщение практики составления периодических и производных балансов актуальны.

Основное предназначение балансоведения заключается в объяснении практических аспектов использования данных публичной финансовой отчетности, позволяющей сформировать представление о хозяйствующем

субъекте с позиции его инвестиционной и контрагентской привлекательности [20].

Основными направлениями использования балансовой информации в современных условиях являются:

- подведение итогов хозяйственной деятельности, проведение финансового и налогового планирования, управление совместной деятельностью и группой взаимосвязанных организаций;
- управление процессами трансформации собственности на основе информации, предоставленной системой ликвидационных, разделительных, вступительных и заключительных балансов;
- управление финансовыми потоками, рентабельностью в различных временных отрезках и в различных оценках, в том числе с применением дисконтирования, на основе системы прогнозных балансов;
- принятие инвестиционных решений на основе информации, представленной в балансах, составленных в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), так как они формируют наиболее прозрачную информацию для инвестора [29].

В российской практике слабо используются современные подходы к составлению различных видов балансов и оценке их статей. В результате чистые активы оцениваются, как правило, ниже текущих рыночных цен, что приводит к ряду негативных последствий для экономики. Поэтому важным объектом исследования в настоящий период времени является разработка концепции балансового моделирования, что позволит создать нормативную базу и методологию формирования производных балансов, а также разработать рекомендации по практическому применению балансовой информации. Использование системы различных видов балансов позволит реально решать проблемы управления собственностью, анализа финансовых и денежных потоков, принятия адекватных инвестиционных решений и реальной оценки финансовых активов и обязательств предприятия.

Бухгалтерский баланс занимает центральное место в бухгалтерской отчетности организации, так как он наиболее полно характеризует совокупность свойств отдельной хозяйственной организации.

Бухгалтерский баланс – модель, с помощью которой в интересах пользователей представляется финансовое положение организации на определенный момент времени.

С точки зрения счетоводства, баланс – отчетная форма. С точки зрения счетоведения, баланс – экономическая категория, отражающая существенные свойства и отношения, представленные в балансе на момент составления.

Проблемой счетоведения является анализ соотношения между конкретным балансом и категорией «баланс».

Балансовое обобщение характеризуется двойственным характером отражения объектов и синтетическим обобщением информации и позволяет свести частные показатели в целостную систему обобщенных данных [21].

При построении бухгалтерских балансов должны соблюдаться принципы:

- денежного выражения – показатели приведены в едином денежном измерителе, обобщающем объекты бухгалтерского наблюдения в однородную информационную модель;
- обособленного предприятия – бухгалтерский баланс относится к предприятию, а не к лицам, связанным с ним (собственникам, кредиторам, дебиторам и т. д.); в активе учитывается имущество, принадлежащее предприятию на праве собственности или находящееся под полным контролем (в соответствии с МСФО – контролируемое имущество);
- действующего предприятия – допущение, что предприятие действует и будет действовать в обозримом будущем (имущество, показанное в балансе, оценивается по учетной стоимости, в случае ликвидации предприятия делается особая отметка и вступают в силу специальные правила оценки показателей баланса);

- учета по себестоимости – активы, как правило, отражаются в балансе по суммам, оплаченным в момент приобретения активов денежных средств и их эквивалентов (первоначальная стоимость), а не по текущим рыночным ценам (сумма, которую нужно было бы уплатить, если бы такой же актив приобретался сейчас);

- двойственности – концепция двойственности вытекает из того, что активы на левой стороне бухгалтерского баланса равны общей сумме собственного и привлеченного (кредиторская задолженность) капитала на правой его стороне [31].

Благодаря проводимым в конце XIX в. научным исследованиям в области теории бухгалтерского баланса и использованию метода двойной записи появляются два вида баланса: баланс инвентарный (статический) и баланс оборотный (динамический). Производится разделение в балансе статической и динамической частей. Используется метод вертикального разделения баланса – на дебет и кредит и горизонтального деления баланса – на статическую и динамическую составляющие. При этом выводятся три стороны хозяйственных операций:

- 1) юридические отношения (пассивные операции);
- 2) экономические отношения (активные операции);
- 3) административные отношения (хозяйственный оборот).

Данные подходы определили таким образом, что баланс предприятия, отображая определенные отношения, состоит из актива, пассива и оборота.

Бухгалтерский баланс как элемент метода бухгалтерского учета венчает процедуру обработки бухгалтерских данных, обобщая их в информационную модель финансового состояния организации. Информация этой модели выступает надежным источником при оценке эффективности функционирования хозяйственной единицы, ее производственно-хозяйственной и финансовой деятельности. На основе данных, представленных в балансе, заинтересованные пользователи имеют возможность изучать наличие, размещение и использование ресурсов,

платежеспособность и финансовую устойчивость организаций и удовлетворять таким образом свои информационные потребности. Поскольку актив и пассив баланса характеризуют один и тот же объект, но в разных аспектах, то итоговые суммы по активу и пассиву баланса совпадают и называются валютой. Баланс может составляться в различных оценках, при этом существуют два основных подхода, когда используются соответственно оценки по себестоимости или оценки, основанные на справедливых стоимостях.

Бухгалтерский баланс является методом изучения процесса воспроизводства капитала, происходящего на предприятии, по своему предметному содержанию несет в себе практическую цель – оценочное значение. При этом в активе отражается основное (гносеологическое) свойство баланса – совокупность экономических отношений. В пассиве баланса определяется целевое (телеологическое) свойство как совокупность правовых отношений. Определителями актива баланса являются: ценность, хозяйствующий субъект, хозяйственная деятельность, инвентарь. Пассив баланса характеризуется иными категориями – стоимостью, причинами деятельности хозяйствующего субъекта, волей участников данных правоотношений [33].

В настоящее время подходы к классификации имущества по сравнению с периодом начала XX в., когда балансовая теория находилась в стадии наибольшего расцвета, значительно изменились. К имуществу предприятия теперь относят все активы, приносящие доход, в том числе основные средства, финансовые вложения, ценные бумаги, нематериальные активы, права требования и др. Правильному отражению состояния предприятия в балансе способствует группировка счетов по экономически однородным признакам, что определяется экономическим смыслом счетов, связанным с их назначением и структурой. Благодаря систематизации счетов в балансе реализуются основные цели учета и методы контроля осуществляемых операций.

Сейчас экономико-правовая связь между элементами бухгалтерского баланса достаточно условна, что определяется значительной свободой предприятия в использовании привлеченных средств (авансированного капитала), за исключением случаев получения целевых инвестиций и договорной основы передачи имущества на определенных условиях. Поэтому требования кредиторов к предприятию-должнику, как правило, не имеют цели получить какое-то определенное имущество, а претендуют на получение денежных средств от должника. По этой причине имущество предприятия можно разделить на два вида: имущественные права (чистый актив) и имущественные обязательства. При этом необходимо различать реальное имущество и условные активы. Балансовая теория определяет бухгалтерский баланс предприятия как главный счет (счет счетов), разделяя его при этом на три основных компонента: активы (имущество), капитал (собственный капитал) и пассивы (обязательства).

Активы – это ресурсы организации:

- выраженные в денежном измерителе;
- сложившиеся в результате событий прошлых периодов;
- принадлежащие организации на праве собственности или находящиеся под ее контролем;
- способные приносить доход в будущем.

Капитал – ключевое понятие в экономической науке. Существует три основных подхода к трактовке категории капитала:

1) экономический: капитал – совокупность ресурсов, являющихся универсальным источником доходов общества;

2) бухгалтерский: капитал – интерес собственника в активах предприятия;

3) учетно-аналитический: капитал – совокупность ресурсов, которая характеризуется одновременно с двух сторон (направлений вложения и источников происхождения).

Обязательство – гражданское правоотношение, в силу которого одна сторона (должник) обязана совершить в пользу другой стороны (кредитора) определенное действие [36].

Для повышения аналитичности баланса системообразующие элементы дают в аналитической расшифровке, поэтому в балансе появляются производные элементы (оборотные активы, краткосрочные обязательства, расходы по основной деятельности и др.).

Баланс как обобщение данных по счетам бухгалтерского учета можно составлять различными способами, что сказывается на составе статей, последовательности их представления, оценках статей, разделов и совокупности отражаемых объектов в целом.

Пользователи финансовой отчетности с помощью модели баланса решают собственные задачи:

- бухгалтеров интересует выполнение постулатов бухгалтерского учета, так как они должны контролировать правильность оценки объектов учета и ведения бухгалтерских процедур;
- кредиторов интересует платежеспособность фирмы, поэтому они рассматривают баланс как категорию бухгалтерского учета, позволяющую на определенный момент времени представить в денежном измерении имущественное положение организации;
- покупателей и продавцов интересует оценка предприятия как имущественного комплекса с точки зрения выгоды: продать предприятие в целом либо после ликвидации распродать его имущество;
- администрацию и собственников интересует движение капитала, которое должно приносить прибыль, поэтому они определяют баланс как категорию, позволяющую представить финансовый результат деятельности за отчетный период.

В первой половине XX в. бухгалтерский баланс составлялся по принципу брутто, т. е. его итоги (называемые также валютой баланса) были несколько завышенными из-за того, что в балансе наряду с хозяйственными

средствами или их источниками показывались контрарные статьи. Например, если в активе значились основные средства по их балансовой стоимости (первоначальной либо восстановительной), то в пассиве баланса показывалась сумма их амортизации. Вычитая суммы амортизации из балансовой стоимости основных средств, можно было получить величину их остаточной стоимости. Такой способ представления балансовой стоимости активов и сумм начисленной амортизации расширял аналитические достоинства баланса. Сравнивая сумму амортизации основных средств с их балансовой стоимостью, можно было получить весьма красноречивые данные о степени износа средств труда на данном предприятии [38].

В связи с рыночными преобразованиями, интеграцией в мировую экономику началась и перестройка схемы бухгалтерского баланса. В результате реализации программы реформирования бухгалтерского учета и отчетности из баланса были убраны цифры нормативов, контрарные статьи были перенесены в противоположные стороны баланса, но с отрицательными знаками.

Таким образом, бухгалтерский баланс стал балансом-нетто, очищенным от излишних сумм, обусловленных контрарными статьями. Более того, исключение нормативов и контрарных статей позволило изменить горизонтальную форму баланса на вертикальную. Вначале в балансе последовательно стали показывать статьи актива, указывался итог по активу, а затем стали приводиться статьи пассива, по которым подсчитывалась итоговая сумма, которая, разумеется, должна быть равной сумме актива.

В последние годы произошла дальнейшая модификация бухгалтерского баланса для российских предприятий: по-иному стали называться разделы баланса, их нумерация стала сплошной (разделы I–II в активе и разделы III–V в пассиве). Появились статьи, имеющие ярко выраженный рыночный характер, существование которых было бы немыслимо в условиях централизованно планируемой экономики

(нематериальные активы, доходные вложения в материальные ценности, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, финансовые вложения, инвестиции в дочерние и зависимые общества, задолженность дочерних и зависимых обществ и задолженность перед дочерними и зависимыми обществами) [30].

Формируемая в совокупности с бухгалтерским балансом предприятия бухгалтерская (финансовая) отчетность, состоящая из «Отчета о прибылях и убытках», «Отчета о движении денежных средств», «Отчета об изменениях капитала» и пояснений к балансу, несет в себе возможность более четкого представления оборота и кругооборота капитала предприятия, процессов его накопления и использования. При этом современная информационная база бухгалтерского учета, основанная на применении компьютерной техники и развитых программных продуктов, позволяет достаточно детально и своевременно рассматривать процесс формирования активов и их источников.

1.2. Балансовая политика коммерческой организации

Бухгалтерский баланс, прежде всего, представляет собой отчет о финансовом положении организации. Порядок отражения в балансе активов, обязательств и капитала во многом определяет финансовое благополучие организации в будущем. В этой связи становится достаточно важным вопрос регулирования показателями баланса, что выражается в появлении такой учетной категории, как балансовая политика.

Новая система регулирования бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности создала предпосылки для применения балансовой политики. Так как целью составления баланса являются проверка идентичности всех активных и пассивных счетов и получение количественных данных о финансово-хозяйственной деятельности предприятия, то в балансовой информации нуждаются как руководство фирмы и ее собственники, так и финансовые органы государства, кредиторы

(банки), инвесторы. У каждой группы пользователей финансовой информации существуют свои мотивы ее получения:

- руководство организации нуждается в объективной картине финансово-экономического положения предприятия для оценки состояния дел и определения путей развития;
- собственники и инвесторы используют финансовую отчетность для контроля над деятельностью управляющих и правильностью расчета собственных доходов;
- государственные финансовые органы используют финансовую отчетность для проверки правильности уплаты налогов и сборов;
- банки – для определения платежеспособности предприятия. С учетом различных потребностей на предприятии составляется обычно несколько балансов: «внутренний», предназначенный для собственных нужд, и ряд «внешних» – для нужд внешних пользователей финансовой информации. Внешние балансы и выступают, как правило, объектами реализации балансовой политики и содержат менее обстоятельную, а часто и менее достоверную информацию для реализации тех или иных интересов компаний [34].

Под балансовой политикой понимают переоформление баланса при соблюдении действующего законодательства в области регулирования бухгалтерского учета, при котором возможны изменения структуры капитала и размера прибыли, для того чтобы оказать влияние на основные показатели баланса. При этом баланс за один и тот же год может содержать различные модификации в обе стороны (ухудшение показателей для налоговых ведомств, улучшение – для банков). Эти маневры во многом зависят от целей управления и могут меняться: например, можно улучшить показатели с целью привлечения новых акционеров, если фирма нуждается в увеличении капитала, или ухудшить их, если необходимо уменьшить выплату дивидендов и увеличить размер резервируемой прибыли.

В рамках балансовой политики эти действия не должны носить противоправного характера и реализуются путем умелого использования тех средств бухгалтерского учета, которые не запрещены законом. Акционеры, кредиторы, органы государственной налоговой службы, сотрудники предприятия, инвесторы, имеющие доступ к «внешним» балансам, не должны предъявлять претензий к составителям отчетности, а должны полагаться на собственную компетентность. При этом составителям финансовой отчетности следует учитывать то обстоятельство, что если показатели прибыли, например, сильно занижались, то наступит день, когда все же придется опубликовывать реальную отчетность [42].

Основными целями балансовой политики является преднамеренное занижение размера прибылей, разумеется, в рамках возможностей налогового законодательства, с тем, чтобы уменьшить бремя налогов или величину дивидендов акционерам и тем самым расширить резервный капитал. Однако нередко руководство предприятия, наоборот, умышленно увеличивает размер прибылей в балансе, чтобы не показывать плохое финансовое состояние предприятия. Обычно это достигается путем ликвидации скрытых резервов, завышенного показателя выручки от продажи продукции, работ, отказом от формирования необходимого резервного капитала для покрытия сомнительных требований и т. п. [22].

Балансовая политика при должном желании и умении может превратиться в эффективный инструмент управления показателями, характеризующими финансовое положение организации. С этой целью балансовая политика может осуществляться по следующим направлениям: варьирование показателями баланса с помощью оценок статей баланса; изменение структуры активов баланса; изменение структуры обязательств в балансе.

Неоспоримое значение при составлении бухгалтерского баланса играет оценка. В свое время А.К Рощаховский писал о том, что оценка положения предприятия в каждом отдельном случае находится в зависимости не от

особенностей бухгалтерского мировоззрения, а вообще от субъективного взгляда составителя баланса.

В этом смысле балансовая политика особенно может быть применена в отношении таких статей, как финансовые вложения, дебиторская задолженность, материально-производственные запасы, основные средства, нематериальные активы. Для улучшения показателей, отражающих финансовое положение организации, может быть применен принцип наивысших цен.

В рамках ведения балансовой политики можно варьировать оценкой ценных бумаг, имеющих текущую рыночную стоимость; вкладов организации-товарища по договору простого товарищества; имущества, переданного в натуральной форме в счет вклада в уставный (складочный) капитал [25].

В соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» ценные бумаги, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. В связи с этим возникает проблема подтверждения рыночной стоимости ценных бумаг для их отражения в бухгалтерской отчетности. Для целей отражения в бухгалтерском балансе таких ценных бумаг, как акции, целесообразно рассчитывать средневзвешенную цену сделки за акцию; использовать котировки акций, полученные на фондовой бирже Российской Федерации [11].

Анализ положений ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности» и статьи 1042 Гражданского кодекса РФ показал, что имеются различия в порядке оценки вкладов по договору простого товарищества у передающей стороны, установленных законодательными и нормативными документами. Во избежание завышения стоимости активов, переданных в совместную

деятельность, целесообразно их оценивать по стоимости, по которой они были отражены в бухгалтерском балансе на дату вступления договора в силу.

Одним из способов балансовой политики является проведение переоценки основных средств и нематериальных активов. При проведении переоценки основных средств следует установить перспективы в отношении переоцененных объектов основных средств: использование в самой организации либо последующее их выбытие. В том случае, если последует выбытие переоцененных объектов основных средств, необходимо учитывать направления выбытия: продажа, вклад в уставный (складочный) капитал другой организации, ликвидация, безвозмездная передача. Увеличение стоимости основных средств целесообразно для организации в том случае, если она использует их для передачи в залог (ипотеку) с целью получения заемного капитала, а также при необходимости увеличения чистых активов, поскольку обязательным условием нормального функционирования организации является превышение или равенство величины чистых активов над размером уставного капитала.

Анализ положений ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» в отношении переоценки нематериальных активов, а также уменьшения их стоимости по результатам тестирования на обесценение показал, что балансовая политика в отношении оценки нематериальных активов в современных условиях вряд ли возможна, поскольку она практически нереализуема [9]. Это обусловлено тем, что активный рынок нематериальных активов в России в настоящее время отсутствует, поскольку они являются уникальными.

В отношении материально-производственных запасов в российском бухгалтерском учете декларируется принцип низших цен. С целью формирования эффективной балансовой политики применение этого принципа может быть распространено не на все материально-производственные запасы, а только на готовую продукцию и товары, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Изменение структуры актива баланса в рамках ведения балансовой политики представляется возможным при установлении границы стоимостной оценки, разделяющей основные средства от оборотных средств. В соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» основные средства стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 40000 руб. за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Организации имеют право самостоятельно варьировать стоимостной границей, выше которой расходы по приобретению имущества относятся к основным средствам, а ниже - к оборотным средствам, что оказывает непосредственное влияние на структуру активов организации и на показатели, характеризующие ее финансовое положение [10]. Для улучшения коэффициента текущей ликвидности целесообразно отражение имущества в составе оборотных средств. Вместе с тем, в некоторых случаях становится необходимым учитывать имущество как основные средства, несмотря на их незначительную стоимость. Причинами этого являются дефицитность отдельных видов имущества и необходимость в более строгом контроле за их сохранностью, а также ограничения по увеличению себестоимости выпускаемой продукции для малоприбыльных и убыточных организаций.

Изменение структуры обязательств в рамках балансовой политики возможно при отражении долгосрочных кредитов и займов в разделе краткосрочных обязательств. По нашему мнению, перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по кредитам и займам, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 12 месяцев, должен осуществляться в обязательном порядке. В противном случае могут быть нарушены соотношения, определяющие коэффициенты ликвидности, свидетельствующие о финансовом положении организации.

Изменение структуры, как активов, так и обязательств возможно при отражении имущества, взятого в лизинг. Трактовка лизинга как операции

внебалансового финансирования для арендатора характерна для хозяйственного законодательства России. Подобная трактовка может приводить к существенным заблуждениям пользователей бухгалтерской отчетности организации-арендатора при анализе ее финансового состояния.

Балансовая политика как средство воздействия на финансовые результаты деятельности организации. Воздействие балансовой политики на финансовые результаты деятельности организации может быть как прямым, так и косвенным. Прямое воздействие осуществляется путем формирования оценочных резервов и резервов предстоящих расходов, то есть непосредственного отражения резервируемых сумм на счетах учета доходов и расходов. Косвенное воздействие осуществляется путем использования различных способов начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, оценки материально-производственных запасов и незавершенного производства, группировки и списания затрат на производство, поскольку эти способы лишь опосредованно оказывают влияние на показатели бухгалтерской отчетности организации [22].

Создание резервов по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений, под снижение стоимости материальных ценностей оказывают влияние на финансовые результаты.

По мнению, Гарынцева А.Г. при формировании балансовой политики целесообразно установить предел формирования резерва по сомнительным долгам, поскольку значительные размеры резервов по ожидаемым неплатежам могут натолкнуть кредиторов и инвесторов на мысль о несolidности клиентуры предприятия [22].

Формирование резерва под снижение стоимости материальных ценностей в практической деятельности вызывает много вопросов, и в первую очередь из-за трудности определения реальных сумм. Поэтому в реальной ситуации возможно формирование такого резерва только в отношении таких материально-производственных запасов, как готовая продукция и товары, на которые установлены продажные цены.

Формирование резерва под снижение стоимости сырья и материалов будет означать манипулирование показателями финансовых результатов, поскольку организация не имеет возможности достоверного подтверждения текущей рыночной стоимости таких запасов.

Формирование резерва под обесценение финансовых вложений возможно только в отношении тех финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость. Величина резерва представляет собой разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений. Расчетная стоимость может быть определена по ценным бумагам. В отношении всех других видов финансовых вложений (вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования, вкладов организации-товарища по договору простого товарищества) создание резерва весьма проблематично [16].

Балансовая политика может проявляться в создании резервов предстоящих расходов; резервов, связанных с событиями, произошедшими после отчетной даты; резервов под условные факты хозяйственной деятельности; резервов, связанных с прекращением деятельности. Проверка выполнения условий формирования названных резервов, а также определение суммы создаваемого резерва относится к профессиональному суждению бухгалтера, что, безусловно, порождает определенную субъективность в обоснованности отражения указанных резервов.

Таким образом, балансовая политика предполагает творческий подход к формированию информации, представленной в финансовой отчетности. Балансовая политика при должном желании и умении может превратиться в эффективный инструмент управления показателями, характеризующими финансовое положение организации.

2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА АО «ПЕРВАЯ СБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ»

2.1. Организационная характеристика общества

ООО «Первая сбытовая компания» зарегистрирована в Белгородской области 30 декабря 2003 года. С 1 мая 2004 года она стала участником сектора свободной торговли оптового рынка электроэнергии (ОРЭ). 12 августа 2009 года общество с ограниченной ответственностью «Первая сбытовая компания» изменило форму собственности и было зарегистрировано как открытое акционерное общество.

3 июля 2015 года открытое акционерное общество «Первая сбытовая компания» изменило форму собственности и было зарегистрировано как акционерное общество.

Полное фирменное наименование Общества на русском языке: Акционерное общество «Первая сбытовая компания».

Сокращенное фирменное наименование на русском языке: АО «Первая сбытовая компания».

Местонахождение Общества: 308000, Россия, г. Белгород, ул. Князя Трубецкого, д. 37.

Организационная структура АО «Первая сбытовая компания», представлен в Приложении 2.

Уставный капитал разделен на обыкновенные именные бездокументарные акции в количестве 100 000 (Сто тысяч) штук номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая и составляет 100 000 (Сто тысяч) рублей (Приложение 1).

Предпосылками создания АО «Первая сбытовая компания» явилась потребность рынка в развитии конкуренции в сфере энергоснабжения, внедрения энергосберегающих технологий и оборудования, снижения энергоемкости производства и усовершенствование систем учета электроэнергии.

АО «Первая сбытовая компания» - независимая энергосбытовая компания, предоставляющая потребителям возможность выбирать поставщика электроэнергии, который предложит ему наиболее подходящие условия в соответствии с правилами оптового и розничного рынков электроэнергии.

Миссия компании заключается в обеспечении надежного энергоснабжения и комплекса сопутствующих услуг на базе прогрессивных технологий и высокого профессионализма с максимальной эффективностью для клиента.

Реализация указанной миссии обеспечивается надежными, квалифицированными услугами энергоснабжения с учетом оптимизации процесса закупки электроэнергии и реального снижения затрат на энергоресурсы. Предоставление индивидуального подхода для каждого клиента с учетом его экономических и технологических особенностей. Оказание полного перечня услуг касающихся рынка электроэнергии с привлечением профессиональных партнеров.

Обществом активно применяются высокие технологии, расширяется сервис сопутствующих услуг с максимальным уровнем качества, надежности партнерских отношений и сотрудничества [45].

Основным видом деятельности АО «Первая сбытовая компания» является оказание услуг энергоснабжения (поставка электроэнергии (мощности), оптимальных условий работы и широкий перечень сопутствующих услуг, в т.ч.:

- осуществление коммерческой, посреднической деятельности, на рынке электроэнергии, в том числе деятельности по покупке электрической энергии;
- внедрение автоматизированного коммерческого и технического учета электрической энергии и мощности (АИИС КУЭ) на предприятиях потребителей и производителях электроэнергии;

- оказание услуг в сфере энергосбережения, энергоэффективности, а также оказание энергосервисных услуг;
- оказание услуг по внедрению энергосберегающих технологий и оборудования, снижение энергоемкости производства и усовершенствование системы учета электроэнергии;
- проведение энергоаудита;
- оказание информационно-консультативных и консалтинговых услуг по вопросам правового регулирования рынка электроэнергии, рыночного ценообразования, формирование новой системы договорных отношений между субъектами рынка, реструктуризация правовой деятельности;
- организация, эксплуатация и ремонт расчетных приборов и систем учета электроэнергии;
- обслуживание средств коммерческого учета (Приложение 1).

Перед Обществом в числе приоритетных стоят задачи по сохранению клиентской базы, усилению конкурентных преимуществ компании, увеличению объема полезного отпуска и уровня реализации электроэнергии в условиях усиливающейся конкуренции, внедрению новых технологий, дальнейшему расширению энергосервисных услуг.

Основой максимизации конкурентных преимуществ ОАО «Первая сбытовая компания» является клиентоориентированность компании. Обществом разрабатываются и внедряются новые проекты, направленные в первую очередь на повышение качества и полноты предоставляемых услуг. Применение в работе высоких технологий - основа лидерства ОАО «Первая сбытовая компания».

В своей деятельности компания руководствуется следующими основными нормативно-правовыми актами:

- Федеральный закон «Об электроэнергетике» №35-ФЗ от 26.03.03 г.;
- Федеральный закон «Об акционерных обществах» №208 – ФЗ от 26.12.1995 г.;

- Федеральный закон «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» №261-ФЗ от 23.11.2009 г.;

- Постановление Правительства РФ «Об утверждении правил оптового рынка электрической энергии и мощности и о внесении изменений в некоторые акты Правительства РФ по вопросам организации функционирования оптового рынка электрической энергии и мощности» №1172 от 27.12.2010 г.;

- Постановление Правительства РФ «О функционировании розничных рынков электрической энергии, полном и (или) частичном ограничении режима потребления электрической энергии» №442 от 04.05.2012 г.;

- Постановление Правительства РФ "Об утверждении Правил недискриминационного доступа к услугам по передаче электрической энергии и оказания этих услуг, Правил недискриминационного доступа к услугам по оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике и оказания этих услуг, Правил недискриминационного доступа к услугам администратора торговой системы оптового рынка и оказания этих услуг и Правил технологического присоединения энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии, объектов по производству электрической энергии, а также объектов электросетевого хозяйства, принадлежащих сетевым организациям и иным лицам, к электрическим сетям" №861 от 27.10.2004г.

- Постановление Правительства РФ «Об утверждении стандартов раскрытия информации субъектами оптового и розничных рынков электрической энергии» №24 от 21.01.2004 г.

Инвестиционная деятельность Общества осуществлялась в соответствии с Уставом общества и утвержденным бизнес – планом, который составляется на каждый календарный год.

Источниками финансирования является собственный капитал общества.

При формировании инвестиционной программы АО «Первая сбытовая компания» руководствуется следующими принципами:

- освоение новых технологий, направленных на повышение эффективности деятельности Общества, внедрение энергосберегающих технологий и соответствие требованиям, предъявляемым ОРЭМ;
- улучшение качества обслуживания потребителей, расширение спектра услуг и сервисов.

Кадровая политика АО «Первая сбытовая компания» направлена на развитие персонала вместе с развитием организации, формированием новых мотивационных сфер в соответствии с выбранными целями и принципами корпоративной политики.

Целями кадровой политики Общества являются:

- формирование и поддержание единой корпоративной культуры;
- повышение эффективности команды высших менеджеров;
- обеспечение высокого материального и социального статуса сотрудников Общества;
- обеспечение условий развития персонала в Обществе;
- создание эффективных рыночно - ориентированных подразделений Общества;
- комплексное обучение сотрудников;
- обеспечение надежности профессиональной деятельности и сохранение здоровья персонала;
- подготовка ориентированного на клиента персонала [45].

Структура персонала общества и его качественный состав представлены в табл.1 и табл.2.

Таблица 1

Структура персонала АО «Первая сбытовая компания»

Категория персонала	на 31.12.2013г.	на 31.12.2014г.	на 31.12.2015г.
Руководители	8	7	7
Специалисты	8	8	8
ИТОГО	16	15	15

Таблица 2

Структура по качественному составу

Категория персонала	Всего работников (чел.)	Высшее образование (чел.)
На 31.12.2013г.	16	16
На 31.12.2014г.	15	15
На 31.12.2015г.	15	15

Как видно из таблицы 2, все работники АО «Первая сбытовая компания», имеют высшее образование.

В Обществе большое внимание уделяется качеству отбора кандидатов при приеме на работу в Общество, предъявляются высокие требования, в т.ч. к уровню образования (высшее электротехническое и экономическое образование являются преимущественным при отборе кандидатов на вакантные должности).

Основные экономические показатели деятельности АО «Первая сбытовая компания» представлены в таблице 3. Таблица составлена на основании информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой отчетности) общества за 2013 – 2015 гг. (Приложение 7 - 22).

Анализ экономической деятельности АО «Первая сбытовая компания» за 2013 -2015 годы, свидетельствует о снижении темпов развития общества. Несмотря на рост выручки от продажи, рост которой произошел в основном за счет роста тарифов, прибыль от продажи в 2015 г. по сравнению с 2014г. уменьшилась на 4 169 тыс. руб., или на 44%. Та же ситуация наблюдается и с чистой прибылью общества, спад составил 20% в 2015г., по сравнению с 2014г. Отрицательное влияние на финансовый результат деятельности общества оказал рост прочих расходов на 3 015% в 2015г. или на 40 132

тыс.руб. (Приложение 8). Снижение прибыли от продаж, при росте выручки повлекло за собой и снижение рентабельности продаж. Если в 2013г. рентабельность продаж составляла 1%, то в 2015г. ее значение находится около нулевой отметки.

Таблица 3

Анализ экономических показателей деятельности АО «Первая
сбытовая компания» за 2013 – 2015 гг.

Наименования показателей	Годы			Отклонение			
	2013г.	2014г.	2015г.	Абсолютное, (+,-)		Относительное, %	
				2014г от 2013г	2015г от 2014г	2014г. от 2013г.	2015г. от 2014г.
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг.(тыс.руб.)	2123961	2147911	2369799	23950	221888	101%	110%
Себестоимость продаж, тыс. руб.	2087060	2113155	2341412	26095	228257	101%	111%
Прибыль (убыток) от продаж тыс.руб.	10916	9398	5229	-1518	-4169	86%	56%
Чистая прибыль (убыток) отчётного периода, тыс. руб.	11529	13314	10678	1785	-2636	115%	80%
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	5989	3242	1238	-2747	-2004	54%	38%
Среднегодовая сумма дебиторской задолженности, тыс.руб.	49935	44158	51864	-5777	7706	88%	117%
Среднегодовая сумма кредиторской задолженности, тыс. руб.	92718	100090	105140	7372	5050	108%	105%
Среднесписочная численность работников, чел.	16	15	15	-1	0	94%	100%
Материальные затраты, тыс. руб.	3914	1175	1422	-2 739	247	30%	121%

Продолжение таблицы 3

Производительность труда тыс.руб.	132748	143194	157987	10447	14793	108%	110%
Материалоотдача, руб.	543	1828	1667	1285	-161	337%	91%
Материалоёмкость, руб.	0,002	0,001	0,001	0	0	50%	100%
Фондоотдача, руб.	355	663	1914	308	1252	187%	289%
Фондоёмкость, руб.	0,003	0,002	0,001	0	0	67%	50%
Уровень рентабельности, %	1%	1%	0%	0	0	100%	0
Рентабельность продаж, %	1%	0%	0%	-1	0	0	0

Среднегодовая стоимость основных средств снижается на протяжении всего исследуемого периода. Тем не менее, это не является отрицательным моментом в деятельности АО «Первая сбытовая компания», так как общество делает акцент на более эффективном использовании имеющихся основных средств. О чем свидетельствует рост коэффициента фондоотдачи и соответственно снижение фондоемкости, в течении 2013- 2015гг. В частности коэффициент фондоотдачи в 2015г. составил 1914 руб., что на 189% больше чем в 2014г. и на 439% больше чем в 2013г.

За счет роста материальных затрат в 2015г. наблюдается снижение коэффициента материалоотдачи на 9% по сравнению с 2014г. Однако данное увеличение не оказало существенного влияния на рост коэффициента материалоемкости, его значение равно 0,001 руб. как в 2014г. так и в 2015г. это объясняется спецификой деятельности общества, удельный вес материальных затрат в общей сумме затрат на производство составляет 0,06% в 2015г. и 0,05% в 2014г. (Приложение 11).

Так же общество уделяет внимание более эффективному использованию трудовых ресурсов. Так в 2015г., при той же среднесписочной численности работников, что и в 2014г., производительность труда увеличилась на 2%.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности показал, что в 2015г. рост дебиторской задолженности превышает рост кредиторской задолженности. Так в 2015г. размер дебиторской задолженности увеличился по сравнению с 2014г. на 17%, в то время как рост кредиторской задолженности составил 5%.

Превышение дебиторской задолженности над кредиторской означает отвлечение средств из хозяйственного оборота и в дальнейшем может привести к необходимости привлечения дорогостоящих кредитов банка и займов для обеспечения текущей производственно-хозяйственной деятельности предприятия [39].

Значительное превышение кредиторской задолженности над дебиторской создает угрозу финансовой устойчивости предприятия.

Темпы роста дебиторской задолженности должны быть сопоставимы с темпами роста кредиторской задолженности. Обществу необходимо пересмотреть формы расчетов с покупателями [37].

Таким образом, проанализировав основные показатели хозяйственной деятельности АО «Первая сбытовая компания», следует отметить спад деловой активности в 2015г. по сравнению с предыдущими периодами исследования. В то же время общество предпринимает меры по улучшению сложившейся ситуации, в том числе путем более эффективного использования основных средств и трудовых ресурсов.

2.2. Анализ структуры баланса общества и его финансового состояния

При анализе, следует учитывать, что по общепринятой практике хорошим балансом считается баланс, удовлетворяющий следующим условиям:

- валюта баланса в конце отчетного периода увеличивается по сравнению с началом периода;
- темпы роста валюты баланса выше уровня инфляции;

- темпы роста валюты баланса не выше темпов роста выручки;
- темпы роста оборотных активов выше, чем темпы роста внеоборотных активов;
- темпы роста оборотных активов выше, чем темпы роста краткосрочных обязательств;
- размеры долгосрочных источников финансирования (собственного и долгосрочного заемного капитала) превышают размеры внеоборотных активов;
- темпы роста долгосрочных источников финансирования (собственного и долгосрочного заемного капитала) превышают темпы роста внеоборотных активов;
- доля собственного капитала в валюте баланса не ниже 50%; - размеры дебиторской и кредиторской задолженности примерно одинаковые (отклонение не более половины);
- доля дебиторской и кредиторской задолженности примерно одинаковые;
- темпы роста дебиторской и кредиторской задолженности примерно одинаковые;
- в балансе отсутствуют непокрытые убытки [40].

В таблице 4 проведен горизонтальный анализ баланса на основании данных годового бухгалтерского баланса за 2013 – 2015гг., что позволяет изучить изменение имущества и источников формирования в АО «Первая сбытовая компания» в исследуемом периоде (Приложение 7, 13, 19).

Горизонтальный анализ актива баланса АО «Первая сбытовая компания» показал, что в 2015г. по сравнению с 2014г. валюта баланса уменьшилась на 249 тыс.руб. или на 0,23%. С одной стороны уменьшение не значительное, но если учесть, что в 2014г. по сравнению с 2013г. рост активов составил почти 5%, то можно констатировать негативную тенденцию в развитии общества. При этом спад произошел за счет

уменьшения внеоборотных активов на 1 289 тыс. руб., что свидетельствует о сокращении производственных мощностей.

Таблица 4

Горизонтальный анализ актива баланса АО «Первая сбытовая компания» за 2013 – 2015 гг.

Наименование статьи	Абсолютные значения, тыс. руб.			Отклонение, (+,-)	
	2013г.	2014г.	2015г.	2014г. от 2013г.	2015г. от 2014г.
Основные средства	4604	1879	596	-2725	-1283
Отложенные налоговые активы	647	597	591	-50	-6
Прочие внеоборотные активы	344	192	192	-152	0
Итого внеоборотные активы	5595	2668	1379	-2927	-1289
Запасы	483	261	223	-222	-38
Дебиторская задолженность	45568	42748	60979	-2820	18231
Денежные средства и денежные эквиваленты	53717	64771	47793	11054	-16978
Прочие оборотные активы	275	245	70	-30	-175
Итого оборотные активы	100043	108025	109065	7982	1040
Итого активы	105638	110693	110444	5055	-249

Оборотные активы в 2015г. увеличились по сравнению с 2014г. на 1 040 тыс. руб., однако рост произошел в основном за счет увеличения дебиторской задолженности на 43%. Т. е. отмечается рост отвлеченных из оборота денежных средств, что может оказать отрицательное влияние на платежеспособность общества.

В таблице 5 проведен горизонтальный анализ пассива баланса. Анализ пассива баланса свидетельствует о сокращении собственных источников общества в 2015г. по сравнению с 2014г. на – 8845 тыс. руб., уменьшение произошло за счет снижения нераспределенной прибыли.

Рост краткосрочных обязательств обусловлен ростом кредиторской задолженности. В частности в 2015г. по сравнению с 2014г. рост составил 9%.

Таблица 5

Горизонтальный анализ пассива баланса АО «Первая сбытовая компания» за 2013 – 2015 гг.

Наименование статьи	Абсолютные значения, тыс. руб.			Отклонение, (+,-)	
	2013г.	2014г.	2015г.	2014г. от 2013г.	2015г. от 2014г.
Уставный капитал	100	100	100	0	0
Резервный капитал	5	5	5	0	0
Нераспределенная прибыль	5359	9273	428	3914	-8845
Итого собственный капитал	5464	9378	533	3914	-8845
Оценочные обязательства	92	32	10	-60	-22
Итого долгосрочные обязательства	92	32	10	-60	-22
Кредиторская задолженность	99363	100816	109464	1453	8648
Оценочные обязательства	719	467	437	-252	-30
Итого краткосрочные обязательства	100082	101283	109901	1201	8618
Итого пассивы	105638	110693	110444	5055	-249

На основе горизонтального анализа бухгалтерского баланса исследована структура показателей в динамике (Таблица 6 – 7).

Анализ структуры актива баланса показал тенденцию роста оборотных активов и соответственно уменьшение доли внеоборотных активов в валюте баланса, на протяжении всего исследуемого периода. Что подтверждает ранее сделанный вывод о сокращении производственных мощностей АО «Первая сбытовая компания». При этом в структуре оборотных активов в 2015г. наблюдаются структурные сдвиги в сторону уменьшения удельного веса денежных средств и увеличения удельного веса дебиторской задолженности, рост составил 17% по сравнению с 2014г. Рост дебиторской задолженности оказывает отрицательное влияние на финансовое состояние общества [12].

Таблица 6

Анализ структуры актива баланса
АО «Первая сбытовая компания» за 2013 – 2015 гг.

Наименование статьи	Удельный вес, %			Отклонение, (+,-)	
	2013г.	2014г.	2015г.	2014г. от 2013г.	2015г. от 2014г.
Основные средства	4%	2%	1%	-2%	-1%
Отложенные налоговые активы	1%	1%	1%	0%	0%
Прочие внеоборотные активы	0%	0%	0%	0%	0%
Итого внеоборотные активы	5%	2%	1%	-3%	-1%
Запасы	0%	0%	0%	0%	0%
Дебиторская задолженность	43%	39%	55%	-5%	17%
Денежные средства и денежные эквиваленты	51%	59%	43%	8%	-15%
Прочие оборотные активы	0%	0%	0%	0%	0%
Итого оборотные активы	95%	98%	99%	3%	1%
Итого активы	100%	100%	100%	0	0

В таблице 7 проведен вертикальный анализ пассива баланса.

Анализируя структуру пассива баланса, следует отметить значительное превышение доли заемных источников в структуре баланса над долей собственных источников на протяжении всего исследуемого периода. При этом в 2015г. по сравнению с 2014г. этот разрыв увеличился. В 2015г. доля собственных источников составила 0,5%, доля заемных источников – 99,5%.

То есть общество полностью зависит от привлеченных источников.

В целом структура собственных источников общества не изменилась, произошло уменьшение удельного веса нераспределенной прибыли.

Изменения в структуре заемных источников коснулись только кредиторской задолженности, удельный вес которой увеличился в 2015г., по сравнению с 2014г. на 8,5%

Таблица 7

Анализ структуры пассива баланса
АО «Первая сбытовая компания» за 2013 – 2015 гг.

Наименование статьи	Удельный вес, %			Отклонение, (+,-)	
	2013г.	2014г.	2015г.	2014г. от 2013г.	2015г. от 2014г.
Уставный капитал	0%	0%	0%	0%	0%
Резервный капитал	0%	0%	0%	0%	0%
Нераспределенная прибыль	5%	9%	0,5%	4%	-8%
Итого собственный капитал	5%	9%	0,5%	4%	-8,5%
Оценочные обязательства	0%	0%	0%	0%	0%
Итого долгосрочные обязательства	0%	0%	0%	0%	0%
Кредиторская задолженность	95%	91%	99,5%	-4%	8,5%
Итого краткосрочные обязательства	95%	91%	99,5%	-4%	8,5%
Итого пассивы	100%	100%	100%	0	0

Дальнейший анализ баланса был проведен с помощью расчета коэффициентов ликвидности (Таблица 8), анализ проведен на основании данных бухгалтерского баланса общества за 2013 – 2015гг. (Приложение 7, 13, 19).

Таблица 8

Показатели, характеризующие ликвидность баланса
АО «Первая сбытовая компания» за 2013- 2015 гг.

Показатели	Годы			Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
	2013	2014	2015	2014г. от 2013г.	2015г. от 2014г.	2014г. от 2013г.	2015г. от 2014г.
Денежные средства	53717	64771	47793	11 054	-16 978	121%	74%
Дебиторская задолженность	45568	42748	60979	-2 820	18 231	94%	143%

Продолжение таблицы 8

Оборотные средства	100043	108025	109065	7 982	1 040	108%	101%
Краткосрочные обязательства	99363	100816	109464	1 453	8 648	101%	109%
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,5	0,6	0,4	0,1	-0,2	119%	68%
Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности	1,0	1,1	1,0	0,1	-0,1	110%	91%
Коэффициент текущей ликвидности	1,0	1,1	1,0	0,1	-0,1	110%	91%

Анализ коэффициентов ликвидности показал, что почти все они на протяжении всего исследуемого периода находятся в пределах рекомендуемых значений [24]. За исключением коэффициента текущей ликвидности. АО «Первая сбытовая компания» может рассчитаться по наиболее срочным обязательствам. Тем не менее, следует обратить внимание, что в ликвидных средствах значительную долю занимает дебиторская задолженность. В случае перевода данной задолженности в просроченную, обществу грозит потеря платежеспособности.

В таблице 9 проведен анализ платежеспособности АО «Первая сбытовая компания». Источником информации послужили данные бухгалтерского баланса и Пояснений к нему за 2013 – 2015гг. (Приложение 7, 11, 13, 17, 19).

Значение коэффициента платежеспособности показывает наличия в общества платежных средств, для расчета по наиболее срочным платежам [26]. Коэффициент платежеспособности в течении всего исследуемого периода не снижается ниже 1,0, в 2014г., его значение составляло 1,1п., однако сокращение производственных мощностей не позволило сохранить достигнутое значение, в 2015г., значение коэффициента снизилось до уровня 2013г.

Анализ платежеспособности
АО «Первая сбытовая компания» за 2013- 2015 гг.

Показатели	2012г.	2013г.	2014г.	Отклонение (+, -)	
				2013г. от 2012г.	2014г. от 2013г.
1	2	3	4	5	6
Платежные средства:					
- денежные средства	53717	64771	47793	11054	-16978
- дебиторская задолженность	45568	42748	60979	-2820	18231
Итого платежных средств	99 285	107 519	108 772	8 234	1 253
Срочные платежи:					
- задолженность перед поставщиками	86220	85025	98084	-1195	13059
- авансы полученные	9086	11169	7733	2083	-3436
- задолженность по налогам и сборам	3090	3439	2110	349	-1329
- прочая	967	1163	1537	196	374
Итого срочных платежей	99363	100816	109464	1 453	8 648
Коэффициент платежеспособности	1,0	1,1	1,0	0,1	-0,1

В таблице 10 проведен анализ финансовой устойчивости АО «Первая сбытовая компания» за 2013 – 2015гг.

Анализ коэффициентов финансовой устойчивости свидетельствует о зависимости общества от заемных средств [28]. Так коэффициент финансовой независимости показывает, что только на 10% деятельность общества авансируется за счет собственных средств (в 2015г. эта доля близка к нулю), что подтверждается и коэффициентом концентрации заемного капитала. Значения остальных коэффициентов также показывают зависимость общества от привлеченных источников.

Таблица 10

Показатели характеризующие финансовую устойчивость
АО «Первая сбытовая компания» за 2013 – 2015 гг.

Показатели	2013г.	2014г.	2015г.	Отклонение (+, -)	
				2014г. от 2013г.	2015г. от 2014г.
1	2	3	4	5	6
Собственный капитал	5464	9378	533	3914	-8845
Долгосрочные обязательства (займы свыше 1 года)	92	32	10	-60	-22
Краткосрочные обязательства	100 082	101 283	109 901	1 201	8 618
Баланс	105 638	110 693	110 444	5 055	-249
Коэффициент концентрации собственного капитала (финансовой независимости)	0,1	0,1	0,0	0	-0,1
Коэффициент концентрации заемного капитала	0,9	0,9	1,0	0	0,1
Коэффициент финансовой зависимости	19	12	207	-7	195
Коэффициент текущей зависимости	0,9	0,9	1,0	0	0,1
Коэффициент устойчивого финансирования	0,1	0,1	0,00	0	-0,1
Коэффициент финансового левериджа (риска)	18	11	206	-7	195

Проведенные исследования показали, что баланс АО «Первая сбытовая компания» не удовлетворяет всем условиям «хорошего» баланса. Валюта баланса на конец 2015г. уменьшилась по сравнению с 2014г., снижение произошло за счет сокращения внеоборотных активов, что свидетельствует о спаде производственных мощностей. Рост оборотных активов произошел в основном за счет роста дебиторской задолженности, при этом рост дебиторской задолженности значительно превышает рост кредиторской задолженности. В структуре баланса собственные источники составляют в среднем 5% в течении 2013 – 2015гг., а в 2015г. их доля составила 0,5%.

Тем не менее, за счет денежных средств и дебиторской задолженности общество может рассчитаться по наиболее срочным обязательствам. В то же время сложившаяся структура баланса не позволяет сделать вывод о финансовой устойчивости общества.

2.3. Методы и политика бухгалтерского учета АО «Первая сбытовая компания»

Основные методы и принципы построения бухгалтерского учета в АО «Первая сбытовая компания» отражены в Учетной политике Общества.

Бухгалтерский учет Общества осуществляется в программе 1-С Предприятие 8.2.

Регламентирующими внутренними документами в Обществе являются:

- положение об учетной политике по бухгалтерскому и налоговому учету на 2016 год ОАО «Первая сбытовая компания» утвержденное приказом №31 от 30.12.2015 года (Приложение 5, 6).

Учетная политика на 2016 год разработана в соответствии с ФЗ от 21.11.1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Налоговый кодексом РФ, ПБУ 1/2008 «Учетная политика», утвержденная приказом МФ РФ от 06.10.2008г. №106н.

Учетная политика АО «Первая сбытовая компания» включает в себя следующие разделы:

1. Организационно – технические аспекты учетной политики;
2. Методические аспекты учетной политики.

В первом разделе раскрыты вопросы касающиеся организации и порядка ведения бухгалтерского учета в АО «Первая сбытовая компания», в частности:

- принципы организации и задачи бухгалтерского учета
- формы первичных учетных документов и правила документооборота
- порядок и сроки составления отчетности
- применяемый план счетов

- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств.

Во втором разделе отражены методические аспекты порядка ведения бухгалтерского учета, такие как:

- общие требования к отчетности, требования и допущения, принятые при ведении учета и составления отчетности, требования к информации, формируемой системой бухгалтерского учета

- общие подходы к квалификации объектов учета

- общие подходы к оценке объектов учета

- способы учета капитальных затрат и внеоборотных активов в том числе учет затрат связанных с капитальным строительством посредством сторонних подрядчиков и собственными силами, учет операций по долевым строительству объектов, учет процентов по займам и кредитам, привлеченным для приобретения и/или создания внеоборотных активов. Порядок принятия активов на учет в качестве основных средств, изменение стоимости основных средств, срок полезного использования объектов основных средств, амортизация основных средств, учет аренды основных средств, учет оборудования, требующего монтажа, нематериальные активы и их амортизация [6].

Следует отметить, что в АО «Первая сбытовая компания» активы, в отношении которых выполняются условия указанные в ПБУ 6/01 «Учет основных средств», и стоимостью в пределах не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Переоценка основных средств обществом не производится. Общество применяет линейный способ амортизации основных средств. Амортизация по каждому инвентарному объекту начисляется ежемесячно путем применения установленных норм, исчисленных в зависимости от срока полезного использования объекта.

- Способы учета материально-производственных запасов в том числе признание активов материально-производственными запасами и их оценка, учет поступления материально-производственных запасов, учет выбытия

материально-производственных запасов, учет автомобильных шин, учет бензина;

В частности материалы принимаются к учету (учитываются) на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости их приобретения (заготовления).

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Материально-производственные запасы, списываемые в производство, реализуемые на сторону, выбывающие по прочим основаниям, оцениваются методом оценки по единице запасов. Автомобильные шины (покрышка, камера и ободная лента), находящиеся при транспортном средстве и включенные в первоначальную стоимость, учитываются в составе основных средств.

Стоимость приобретенных отдельно от транспортного средства шин (сезонных и всесезонных), учитывается на счете 10, субсчет «Запасные части» - Автомобильные шины в эксплуатации. В момент установки на транспортное средство шин их стоимость продолжает числиться на счете 10 «Запасные части» и списывается при полной изношенности и непригодности к эксплуатации либо в связи с повреждением в процессе эксплуатации. Для учета топлива на счете 10 «Материалы» выделен отдельный субсчет 10.03 «Топливо». Общество оплачивает бензин безналичным путем, водителям бензин отпускается по топливным картам (Приложение 5).

- Способы учета доходов, текущих затрат и расходов. В данном пункте раскрыты общие подходы к учету доходов и расходов, учет доходов и расходов по обычным видам деятельности, учет прочих доходов и расходов, учет доходов и расходов будущих периодов, учет курсовых разниц;

Так в АО «Первая сбытовая компания», расходы по обычным видам формируются на счете 20 «Основное производство». Сальдо счета 20, на конец отчетного периода относится в полном объеме в дебет счета 41

«Электроэнергия». Затем списание со счета 41 производится в полном объеме в дебет счета 90.2.1 «Себестоимость продаж электрической энергии».

К прочим расходам относятся все расходы, не связанные с реализацией работ и услуг по обычным видам деятельности [8].

Выручка признается в бухгалтерском учете по методу «отгрузки» при соблюдении условий признания выручки в соответствии с п.12 ПБУ 9\99 «Доходы организации» [7]. При этом, по работам (услугам) долгосрочного характера выручка признается исходя из условий договора либо по мере выполнения отдельных этапов работ (услуг), либо по мере полного завершения выполнения работ (оказания услуг).

- Способы учета финансовых вложений;
- Способы учета собственных средств (капитала);
- Способы учета обязательств (кредиторской задолженности);
- Учет расчетов по налогу на прибыль;
- События после отчетной даты;
- Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы;
- Информация об аффилированных лицах;
- Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности (Приложение 5).

Учетная политика для целей налогового учета содержит 6 разделов:

1. Организация налогового учета. В данном разделе раскрыты общие вопросы ведения налогового учета, в том числе, указано, что формы регистров налогового учета, бухгалтерских и иных справок, используемых при исчислении налога на прибыль, НДС и прочих налогов, разрабатываются и используются с применением системы бухгалтерского и налогового учет «1С Предприятие 8.2».

Внесение изменений в формы утвержденных регистров налогового учета и справок, а также введение новых регистров налогового учета и

справок осуществляется в случае изменений в законодательстве о налогах и сборах или изменения условий хозяйствования.

Учет расчетов по налогам и сборам ведется на счетах бухгалтерского учета непрерывно, отдельно по каждому налогу и сбору, в разрезе уровней бюджетов и внебюджетных фондов, а также в разрезе вида задолженности (налог или сбор, пени, штрафы).

2. Ответственность за ведение налогового учета и составление налоговой отчетности. Ответственность за правильность исчисления налогов и сборов несет бухгалтерия Общества.

3. Налог на добавленную стоимость.

4. Налог на прибыль.

5. Налог на имущество.

6. Прочие налоги.

В разделах 3 – 6 раскрыт порядок начисления и уплаты налога на добавленную стоимость, налога на прибыль, налога на имущество и прочих налогов уплачиваемых АО «Первая сбытовая компания», в соответствии с законодательством РФ.

Положениями учетной политики в своей деятельности должны руководствоваться руководители и работники всех структурных подразделений, служб и отделов Общества, отвечающие за своевременное представление в бухгалтерскую службу первичных документов и иной учетной информации;

Обществом применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, являющийся приложением к Учетной политике.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета позволяет реализовать схему регистрации и группировки данных о фактах хозяйственной деятельности, которая необходима для формирования необходимых форм отчетности (финансовой, статистической, налоговой, системы бюджетного управления) и предназначен для унификации бухгалтерского учета Общества [27].

Бухгалтерские учетные записи производятся на основании первичных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственных операций.

Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены:

- по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации;
- по форме, утвержденной руководителем Общества или уполномоченными им лицами, и используются после включения их в качестве приложения к Учетной политике.

Первичные и сводные учетные документы, полученные с применением компьютерных программ, принимаются к бухгалтерскому учету, если они оформлены на бумажном носителе и содержат обязательные реквизиты [1, 2].

Бухгалтерский учет в АО «Первая сбытовая компания», осуществляется финансовым отделом (Приложение 3).

Финансовый отдел является структурным подразделением АО «Первая сбытовая компания». Финансовый отдел непосредственно подчиняется заместителю директора по экономике и финансам АО «Первая сбытовая компания» (Приложение 3).

Работниками финансового отдела, являются: главный бухгалтер и экономист 2-й категории.

Руководство финансовым отделом осуществляет главный бухгалтер.

К квалификации главного бухгалтера предъявляются следующие требования:

К образованию: высшее профессиональное образование (финансовое, экономическое);

К опыту работы: более пяти лет в отрасли электроэнергетики.

Главный бухгалтер назначается и освобождается от должности на основании приказа генерального директора.

Обязанности главного бухгалтера включают:

1. Организация бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности, формирование и своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской, налоговой и статистической информации о деятельности Общества, его имущественном положении, доходах и расходах.

2. Организация учета имущества, обязательств и хозяйственных операций, поступающих основных средств, товарно-материальных ценностей и денежных средств, своевременное отражение на счетах бухгалтерского учета операций, связанных с их движением, учет издержек производства и обращения, реализации продукции, выполнения работ (услуг), результатов финансово-хозяйственной деятельности Общества, а также финансовых и расчетных операций.

3. Обеспечение составления баланса, отчета о финансовых результатах, главной книги, оперативных сводных отчетов о доходах и расходах средств, об использовании бюджета Общества и другой бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности.

4. Участие в работе по подготовке и принятию рабочего плана счетов, форм первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности.

5. Предоставление руководителям и, по их распоряжению, другим пользователям бухгалтерской отчетности (кредиторам, инвесторам, аудиторам) сопоставимой и достоверной бухгалтерской информацией.

6. Выполнение работ по формированию, ведению и хранению базы данных бухгалтерской информации.

7. Организация работ по ведению регистров бухгалтерского учета на основе применения современных информационных технологий, прогрессивных форм и методов учета и контроля, исполнению смет расходов, учету имущества, обязательств, основных средств, материально-производственных запасов, денежных средств, финансовых, расчетных и кредитных операций, издержек производства и обращения, продажи

продукции, выполнения работ (услуг), финансовых результатов деятельности организации.

8. Ведение работ с налоговыми органами.

9. Своевременное и точное отражение информации, используемой в корпоративной системе на счетах управленческого учета и другие обязанности в соответствии с должностной инструкцией (Приложение 3).

В обязанности экономиста 2-й категории относится: участие в разработке среднесрочных планов прогнозов Общества, формирования прогнозной и аналитической отчетности Общества, участие в анализе финансово-экономической деятельности Общества, подготовка статистической отчетности по всем производственным и технико-экономическим показателям работы Общества, разработка и подготовка пакета документов для установления экономически обоснованных тарифов на электрическую энергию и другие обязанности в соответствии с должностной инструкцией (Приложение 4).

Общество представляет заинтересованным пользователям бухгалтерскую отчетность, отражающую состояние его активов и обязательств, доходов и расходов, в составе и порядке, предусмотренном Законом о бухгалтерском учете.

Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем Общества.

Годовая бухгалтерская отчетность утверждается решением годового Общего собрания акционеров Общества.

Промежуточная бухгалтерская отчетность Общества составляется в течение 30 дней по окончании квартала, годовая – в течение 90 дней по окончании года [4].

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций Общества ведется в рублях и копейках. Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность АО «Первая сбытовая компания» включает:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах [5];
- Аудиторское заключение (Приложение 7 - 22).

Таким образом, проведенные исследования показали соответствие порядка организации и ведения бухгалтерского учета, законодательству РФ. Бухгалтерский учет в обществе ведется отдельным структурным подразделением. В обществе разработана и утверждена учетная политика для целей бухгалтерского учета и для целей налогового учета, а также другие разработанные и утвержденные локальные документы регламентирующие учет в обществе.

3. ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ ГОДОВОГО БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА В АО «ПЕРВАЯ СБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ»

3.1. Подготовительная работа по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности

Нормативно-правовые документы, регламентирующие порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности предъявляют следующие требования к составлению бухгалтерской отчетности:

- вся хозяйственная деятельность предприятия должна быть отражена в полном объеме;
- информация должна быть своевременной и последовательной, а также непрерывной;
- не допускается создание скрытых резервов;
- информация не должна содержать противоречий;
- содержание должно быть приоритетно перед формой;
- необходимо заполнять только те документы и графы в них, которые относятся к деятельности предприятия;
- необходимо придерживаться последовательной учетной политики [13].

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности, следует учитывать следующие основные принципы составления бухгалтерской:

- объективность: данные отчетности должны отражать реальное положение предприятия;
- учет по начислению: все операции фиксируются по факту свершения, при этом средства могут на предприятие еще не поступить;
- соответствие: будущие запланированные расходы должны быть переведены в издержки; расходы, которые уже окупались и от которых поступят средства, должны быть учтены как обязательства;

- консерватизм: информация должна быть тщательно обоснована, нельзя считать еще не полученные доходы;
- разумность: сведения должны отражать реальную ситуацию в полном объеме, но не быть излишне детальными [15].

Составляя отчеты, нужно выполнять следующие правила составления бухгалтерской отчетности:

- перед составлением бухгалтерской отчетности обязательно нужно провести подготовительную работу;
- все отчеты должны быть оформлены строго по установленным формам с соблюдением основных требований к заполнению документов;
- любые исправления должны быть заверены датой и подписью исправившего;
- бухгалтерскую отчетность подписывает главный бухгалтер предприятия (или бухгалтер, ответственный за ведение учета) и руководитель предприятия;
- на тех предприятиях, где обязателен аудит, отчетность подписывают только после получения аудиторского заключения [14].

Этапы составления бухгалтерской отчетности следующие.

1. Сбор первичной бухгалтерской документации. Сверка данных аналитического и синтетического учета.
2. Инвентаризация статей баланса.
3. Проверка записей на счетах и исправление выявленных ошибок.
4. Закрытие счетов.
5. Выявление результата продажи продукции.
6. Выявление финансового результата по прочим не основным видам деятельности.
7. Выявление чистой прибыли.
8. Проведение реформации баланса.
9. Фиксирование всех операций, совершенных после окончания отчетного периода [23].

Рассмотрим этапы подготовительной работы по составлению бухгалтерской отчетности на примере АО «Первая сбытовая компания».

Важным этапом подготовительной работы, является проверка наличия первичных документов, послуживших основой для учетных записей и правильности их оформления. Согласно ст. 9 Федерального закона N 402-ФЗ первичный документ должен содержать некоторые обязательные реквизиты:

- наименование;
- дату составления;
- наименование организации;
- содержание хозяйственной операции;
- единицу измерения;
- наименование должности и подписи ответственных лиц [1].

Первичный документ может быть составлен на бумажном носителе или в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

В АО «Первая сбытовая компания» применяются, как документы составленные на бумажных носителях, так и электронные документы с электронной подписью.

Главный бухгалтер проводит сверку данных аналитического учета и синтетического, сравнивая данные карточек счетов, субсчетов с анализом конкретного синтетического счета, к которому они были открыты.

Обязательным этапом при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности, является инвентаризация обязательств и имущества.

Необходимость проведения инвентаризации имущества и обязательств перед составлением годовой отчетности прописана в п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н (далее - Положение по ведению бухгалтерского учета). Инвентаризации подлежат основные средства, НМА, денежные средства, расчеты, резервы и обязательства.

Подробнее остановимся на сверке расчетов с контрагентами. Ее цель - установить правильность расчетов с банками, налоговыми органами, внебюджетными фондами, подтвердить обоснованность сумм дебиторской и кредиторской задолженности, в том числе тех, по которым истекли сроки исковой давности. Все цифры в статье баланса должны быть подтверждены актами сверки с контрагентами. В АО «Первая сбытовая компания» установлен порядок оформления актов, подписанных обеими сторонами. В установленные сроки финансовый отдел компании направляет Акты сверки всем своим контрагентам на согласование и подписание.

Важная часть проверки задолженностей - сверка с бюджетом. Акт сверки АО «Первая сбытовая компания» запрашивает в электронной форме через систему отправки электронной отчетности.

Инвентаризация имущества производится в АО «Первая сбытовая компания» комиссией назначенной директором компании. При этом инвентаризация материалов проводится ежегодно, не ранее 1 октября, а инвентаризация основных средств 1 раз в три года.

Данные инвентаризации комиссия заносит в инвентаризационные описи (ф. ИНВ-1, ИНВ-3, ИНВ-11, ИНВ-15, ИНВ-17) и составляет сличительные ведомости с данными бухгалтерского учета (ф. ИНВ-18, ИНВ-19). Затем составляется итоговая ведомость по форме ИНВ-26, в которой отражаются все излишки, недостачи, зачеты и списания. На основании требований Положения по ведению бухгалтерского учета выявленные излишки имущества должны быть отражены на счете прочих доходов (счет 91.1), а недостачи - на счете прочих расходов (счет 91.2) или счете учета недостач и потерь, если выявлены виновные лица (счет 94). Для списания дебиторской и кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности используется счет прочих доходов и расходов (счет 91). При этом нужно помнить, что списанная дебиторская задолженность должна отслеживаться в течение пяти лет на забалансовом счете 007 в разрезе отдельного должника и каждого долга [32].

По результатам инвентаризации имущества и обязательств в АО «Первая сбытовая компания» за 2015г., не было выявлено расхождений между данными бухгалтерского учета и фактическим наличием имущества, также не были выявлены расхождения в состоянии расчетов с дебиторами и кредиторами.

Следующим этапом подготовительной работы, является закрытие собирательно-распределительных счетов, таких как сч. 25 «Общепроизводственные расходы» и сч. 26 «Общехозяйственные расходы». Однако, согласно учетной политики АО «Первая сбытовая компания», все расходы связанные с обычными видами деятельности учитываются на сч. 20 «Основное производство». Сальдо счета 20, на конец отчетного периода относится в полном объеме в дебет счета 41 «Электроэнергия». Затем списание со счета 41 производится в полном объеме в дебет счета 90.2.1 «Себестоимость продаж электрической энергии» (Приложение 5, 7, 8, 23).

1. Списывается производственная себестоимость

Дт сч. 41 «Электроэнергия»

Кт сч. 20 «Основное производство» 2 341 412 242,35

2. Списывается производственная себестоимость отпущенной потребителям электроэнергии

Дт сч. 90.2.1. «Себестоимость продаж электроэнергии»

Кт сч. 41 «Электроэнергия» 2 341 412 242,35

В АО «Первая сбытовая компания» счет 44 «Коммерческие расходы» используется для учета коммерческих расходов, обеспечивающих функционирование Общества. Информация об общехозяйственных расходах формируется в разрезе статей и элементов затрат. Сальдо счета 44 на конец отчетного периода относится в полном объеме в дебет счета 90.2.2 «Себестоимость прочей реализации» (Приложение 5, 7, 8, 23):

Дт сч. 90.2.2 «Себестоимость прочей реализации»

Кт сч. 44 «Коммерческие расходы» 37 253 851,99

Счет 90.09 «Прибыль / убыток от продаж» закрывается проводкой:

Дт сч. 99.09 «Прибыли и убытки»

Кт сч. 90.09 «Прибыль/убыток от продаж» 2 806 903 969,38

В конце года производится реформация баланса, то есть закрытие сч. 90.09 «Прибыль/убыток от продаж»:

Списывается нераспределенная прибыль отчетного года

Дт сч. 99.09 «Прибыли и убытки»

Кт сч. 84.01 «Прибыль подлежащая распределению» 10 677 643,58

После проверки достоверности отражения данных бухгалтерского учета в бухгалтерской отчетности, аудиторской организацией, бухгалтерская отчетность предоставляется заинтересованным пользователям.

Прежде всего, бухгалтерская отчетность необходима внутренним пользователям - учредителям, собственникам имущества, руководителям как основа для принятия управленческих решений по выявлению узких мест и резервов оптимизации хозяйственной деятельности.

НК РФ обязывает хозяйствующих субъектов представлять бухгалтерскую отчетность в налоговые органы для осуществления ими контрольных функций в области налогообложения.

Кроме этого бухгалтерская отчетность в обязательном порядке предоставляется в органы государственной статистики.

В соответствии с Порядком, утвержденным Приказом Росстата от 31.03.2014 N 220, экономические субъекты обязаны представить обязательный экземпляр годовой бухгалтерской отчетности в орган государственной статистики по месту регистрации не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода. Если отчетность представляется с аудиторским заключением, представить его нужно не позднее 10 дней с момента подписания аудиторского заключения, но не позже 31 декабря года, следующего за отчетным [35].

Проведенные исследование показали, что в АО «Первая сбытовая компания» соблюдаются требования по проведению подготовительной работы перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

3.2. Порядок формирования бухгалтерского баланса АО «Первая сбытовая компания»

Заполнение бухгалтерского баланса происходит на основании информации об остатках на счетах бухгалтерского учета на отчетную дату. Информация об остатках представлена в оборотно-сальдовой ведомости за соответствующий год (Приложение 23 - 25). Данные в балансе показываются чаще всего в тысячах, реже - в миллионах рублей.

В АО «Первая сбытовая компания», данные представлены в тысячах рублей, в отчетности это соответствует коду 384 (Приложение 7, 13, 19).

При составлении годового бухгалтерского баланса за 2015г., графы «На 31 декабря предыдущего года» и «На 31 декабря года предшествующего предыдущему» заполняются на основании данных бухгалтерского баланса АО «Первая сбытовая компания» за 2014г. (Приложение 13, 19). Графа «На отчетную дату отчетного периода» заполняется на основании данных оборотно-сальдовой ведомости общества за 2015 г. (Приложение 23).

Рассмотрим порядок формирования показателей актива баланса на примере АО «Первая сбытовая компания».

Разделение активов и обязательств на долгосрочные и краткосрочные предусмотрено структурой бухгалтерского баланса. В его активе для этого выделено два раздела: внеоборотные активы (долгосрочные) и оборотные активы (краткосрочные). Пассив подразделяется на три раздела, два из которых представляют собой разделы по обязательствам, разделенные по времени обращения (долгосрочные и краткосрочные). В третьем разделе пассива отражаются данные о собственном капитале, занимающие особое положение в структуре бухгалтерского баланса.

Отражение информации по конкретным строкам баланса имеет свои особенности:

- данные по стоимости ОС (в том числе предназначенных для сдачи в аренду) и НМА показываются, как правило, за вычетом амортизации;

- информация по НИОКР, материальным и нематериальным поисковым активам заполняется только при наличии таких активов, при этом поисковые активы отражаются за вычетом амортизации;
- данные о финансовых вложениях, представляющих собой займы выданные, денежные вложения в банки (депозиты), вклады в другие организации, в ценные бумаги, разделяются в зависимости от срока их погашения на долгосрочные и краткосрочные и показываются, соответственно, в разных разделах актива, при этом суммы отражаются за вычетом созданного резерва под обесценение финансовых вложений;
- информацию об отложенных налоговых активах и обязательствах, присутствующую в строках актива (внеоборотные активы) и пассива (долгосрочные обязательства) баланса, заполняют только те организации, которые применяют ПБУ 18/02;
- данные о запасах, включающие остатки по счетам учета материалов (с ТЗР), товаров, готовой продукции, НЗП, РБП, уменьшаются на суммы созданных резервов под обесценение ТМЦ и величину торговой наценки, если товары учитываются с ней;
- дебиторская и кредиторская задолженности, представляющие собой суммы, которые кто-либо должен предприятию и которые кому-либо должно предприятие (контрагенты, бюджет, фонды, сотрудники), показываются развернуто и отражаются, соответственно, в активе и пассиве баланса в составе краткосрочных обязательств; при этом дебиторская задолженность уменьшается на суммы созданных резервов по сомнительным долгам и данных, учтенных по другим строкам баланса (финансовые вложения);
- отражение в балансе НДС по авансам может происходить по-разному, в зависимости от принятой на предприятии учетной политики;
- денежные средства (наличные, безналичные, валютные) показываются в общей сумме за вычетом депозитов, учтенных по строкам финансовых вложений [43].

Для заполнения статей баланса данные по остаткам, сформированным на отчетную дату, берутся с конкретных счетов бухучета. Применительно к действующей редакции плана счетов бухучета, утвержденного приказом МФ РФ от 31.10.2000 № 94н, при заполнении полной формы баланса используются остатки по следующим счетам:

1. «Внеоборотные активы»

- для статьи «Нематериальные активы» – итоговый остаток по счету 04 за вычетом итога по счету 05, при этом для счета 04 не учитываются данные, попадающие в строку «Результаты исследований и разработок», а для счета 05 – цифры, относящиеся к нематериальным поисковым активам;
- для статьи «Результаты исследований и разработок» выбираются данные о затратах на НИОКР, отраженные в остатке на счете 04;
- для статей «Нематериальные поисковые активы» и «Материальные поисковые активы» берутся данные о затратах на освоение природных ресурсов со счета 08 за вычетом относящейся к этим активам амортизации, учитываемой, соответственно, на счетах 02 и 05;
- для статьи «Основные средства» данные определяются как разница остатков по счетам 01 и 02 (при этом по счету 02 не учитываются цифры, относящиеся к материальным поисковым активам и доходным вложениям в материальные ценности), к которой прибавляется сумма затрат на капвложения, учтенная на счетах 07 и 08 (за исключением цифр, попавших в строки «Нематериальные поисковые активы» и «Материальные поисковые активы»);
- для статьи «Доходные вложения в материальные ценности» берется разница между остатками по счетам 03 и 02 в отношении одних и тех же объектов;
- для статьи «Финансовые вложения» во внеоборотных активах выбираются данные о долгосрочных суммах (со сроком погашения более 12 месяцев) на счетах 55 (в отношении депозитов), 58, 73 (по займам, выданным

работникам), которые уменьшаются на сумму резервов по долгосрочным вложениям (счет 59);

- для статьи «Отложенные налоговые активы» берется остаток по счету 09.

- Для статьи «Прочие внеоборотные активы» берутся остатки по счетам учена внеоборотных активов, которые не перечислены в других статьях первого раздела баланса, например остатки по счетам 08, 07, 97 (расходы со сроком списания свыше 12 месяцев) [3].

В таблице 11 представлен порядок формирования показателей 1 раздела баланса «Внеоборотные активы». Источником информации послужили остатки по счетам, отраженные в оборотно-сальдовой ведомости общества за 2015г. (Приложение 23).

Таблица 11

Формирование показателей I раздела актива баланса АО «Первая сбытовая компания» за 2015г.

Раздел бухгалтерского баланса, статьи баланса	Код строки	Сумма на отчетную дату, тыс. руб.	Формула расчета суммы по номерам счетов бухгалтерского учета, с которых берутся значения остатков	Расчет суммы на отчетную дату, руб.
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	-	04 «НМА» - 05 «Амортизация НМА»	-
Основные средства	1150	596	01 «Основные средства» - 02 «Амортизация основных средств»	14 402 399,10 – 13 806 520,42 = 595 878,68 (596 тыс.руб.)
Отложенные налоговые активы	1180	591	09 «Отложенные налоговые активы»	591 066,23 (591 тыс.руб.)
Прочие внеоборотные активы	1190	192	07 «Оборудование к установке»	191 879,00 (192 тыс.руб.)
Итого по разделу I	1100	1 379	Сумма стр. 1110 - 1190	1 378 823,91 (1 379 тыс.руб.)

При формировании показателей второго раздела баланса «Оборотные активы» используются остатки по следующим счетам:

- для статьи «Запасы» сумма формируется путем сложения остатков по счетам 10, 11 (оба счета за вычетом резерва, учтенного на счете 14), 15, 16, 20, 21, 23, 28, 29, 41 (за вычетом счета 42, если учет товаров ведется с наценкой), 43, 44, 45, 46, 97;
- для статьи «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» берется сальдо по счету 19;
- для статьи «Дебиторская задолженность» суммируются дебетовые остатки по счетам 60, 62 (оба счета за вычетом резервов, сформированных на счете 63), 66, 67, 68, 69, 70, 71, 73 (за вычетом данных, учтенных по статье «Финансовые вложения»), 75, 76;
- для статьи «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» в оборотных активах выбираются данные о краткосрочных суммах (со сроком погашения менее 12 месяцев) на счетах 55 (в отношении депозитов), 58, 73 (по займам, выданным работникам), которые уменьшаются на сумму резервов по краткосрочным вложениям (счет 59);
- для статьи «Денежные средства и денежные эквиваленты» сумма получается сложением остатков по счетам 50, 51, 52, 55 (за исключением депозитов), 57;
- для статьи «Прочие оборотные активы» сумма дебетового сальдо на отчетную дату по счетам 46, 94 и дебетовых остатков по аналитическим счетам 62-НДС, 68 (в части сумм акцизов, подлежащих вычетам), 76-НДС и 45-НДС на отчетную дату [3].

Следует отметить, что в АО «Первая сбытовая компания» по данной строке отражаются расходы со сроком списания менее 12 месяцев, которые отражаются на сч. 97 «Расходы будущих периодов» (Приложение 7, 23).

В таблице 12, раскрыт порядок формирования показателей второго раздела актива баланса «Оборотные активы», АО «Первая сбытовая компания» за 2015 г.

**Формирование показателей II раздела актива баланса АО «Первая
сбытовая компания» за 2015г.**

Раздел бухгалтерского баланса, статьи	Код строки	Сумма на отчетную дату, тыс. руб.	Формула расчета суммы по номерам счетов бухгалтерского учета, с которых берутся значения остатков	Расчет суммы на отчетную дату, руб.
АКТИВ				
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	223	10 «Материалы»	222 830,89 (223 тыс.руб.)
Налог на добавленную стоимость	1220	-	19 «НДС по приобретенным ценностям»	-
Дебиторская задолженность	1230	60 979	60.02 «Расчеты по авансам выданным» + 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» + 68.04 «Налог на прибыль» + 76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками» + 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	347 285,05 + 60 157 581,82 + 424 071,27 + 44 397,26 + 6 000,00 = 60 979 335,40 (60 979 тыс.руб.)
Финансовые вложения	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	47 793	51 «Расчетный счет» + 55 «Специальные счета в банках»	5 429 475,51 + 42 363 513,17 = 47 792 988,68 (47 793 тыс.руб.)
Прочие оборотные активы	1260	70	97 «Расходы будущих периодов»	70 372,31 (70 тыс.руб.)
Итого по разделу II	1200	109 065	Сумма стр. 1210 - 1260	109 065 527,28 (109 065 тыс.руб.)
БАЛАНС	1600	110 444	Сумма I раздела (стр.1100) и II раздела (стр. 1600)	110 444 351,19 (110 444 тыс.руб.)

Пассив подразделяется на три раздела, два из которых представляют собой разделы по обязательствам, разделенные по времени обращения

(долгосрочные и краткосрочные). В третьем разделе пассива отражаются данные о собственном капитале, занимающие особое положение в структуре бухгалтерского баланса.

Отражение информации по конкретным строкам пассива баланса, также как и актива баланса имеет свои особенности:

- сумма добавочного капитала, если она присутствует в учете, разделяется на две строки, в зависимости от того, связана ли она с переоценкой имущества;

- финансовый результат (нераспределенная прибыль или непокрытый убыток) в годовом балансе представляет собой итог деятельности за конечное число лет (после реформации баланса), а в промежуточной отчетности складывается из двух цифр (финансовый результат предшествующих лет и финансовый результат текущего периода), при этом вне зависимости от периода формирования отчетности он может быть отрицательной величиной;

- данные по заемным средствам разделяются на долгосрочные и краткосрочные обязательства по оставшемуся сроку их погашения и показываются в разных разделах пассива, при этом начисленные проценты по долгосрочным займам относятся в состав краткосрочной задолженности;

- в аналогичном порядке в зависимости от оставшегося срока использования на долгосрочные и краткосрочные обязательства с отражением в разных разделах пассива разделяются оценочные обязательства, которым соответствуют суммы созданных резервов предстоящих расходов;

- в данные о доходах будущих периодов дополнительно включается информация о суммах целевого финансирования [17].

Порядок формирования статей пассива баланса аналогичен порядку формирования статей актива баланс. Для заполнения статей баланса данные по остаткам, сформированным на отчетную дату, берутся с конкретных счетов бухгалтерского учета.

При формировании пассива баланса использовались данные оборотно-сальдовой ведомости АО «Первая сбытовая компания» за 2015г. (Приложение 23).

Для составления III раздела пассива баланса «Капитал и резервы» использовались остатки по следующим счетам:

- для статьи «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» данные берутся как сальдо по счету 80 «Уставный капитал»;

- для статьи «Собственные акции, выкупленные у акционеров» берется остаток по счету 81;

- для статьи «Переоценка внеоборотных активов» выбираются данные об остатках на счете 83 субсчет «Переоценка внеоборотных активов», относящиеся к основным средствам и нематериальным активам.

- для статьи «Добавочный капитал (без переоценки)» данные формируются как остатки на счете 83 за вычетом данных, относящихся ОС и НМА;

- для статьи «Резервный капитал» берется остаток по счету 82;

- для статьи «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в годовой бухгалтерский баланс попадает сальдо по счету 84, а при составлении промежуточной отчетности складываются два остатка: по счету 84 субсчет «Нераспределенная прибыль прошлых лет» (финансовый результат предшествующих лет) и 99 «Прибыли и убытки» (финансовый результат текущего периода отчетного года), при этом сумма может формироваться как путем сложения, так и путем вычитания [3].

В таблице 13, раскрыт порядок формирования показателей третьего раздела пассива баланса «Капитал и резервы», АО «Первая сбытовая компания» за 2015 г.

**Формирование показателей III раздела пассива баланса АО «Первая
сбытовая компания» за 2015г.**

Раздел бухгалтерского баланса, статьи баланса	Код строки	Сумма на отчетную дату, тыс. руб.	Формула расчета суммы по номерам счетов бухгалтерского учета, с которых берутся значения остатков	Расчет суммы на отчетную дату, руб.
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	1310	100	80 «Уставный капитал»	100 000,00 (100 тыс.руб.)
Собственные акции выкупленные у акционеров	1320	-	81 «Собственные акции»	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	83.01 «Переоценка внеоборотных активов»	-
Добавочный капитал	1350	-	83 «Добавочный капитал»	-
Резервный капитал	1360	5	82.02 «Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами»	5 000,00 (5 тыс.руб.)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	428	84.01 «Прибыль подлежащая распределению»	427 766,01 (428 тыс.руб.)
Итого по разделу III	1300	533	Сумма стр. 1310 - 1370	532 766,01 (533 тыс.руб.)

При формировании IV раздела «Долгосрочные обязательства» и V «Краткосрочные обязательства», были использованы остатки по счетам:

- для статьи «Заемные средства» в разделе «Долгосрочные обязательства» из остатков на счете 67 выбирается долгосрочная (с оставшимся сроком погашения более 12 месяцев) задолженность по кредитам и займам, при этом проценты по долгосрочным заемным средствам должны быть учтены в составе краткосрочной кредиторской задолженности;

- для статьи «Отложенные налоговые обязательства» берется сальдо по счету 77;
- для статьи «Оценочные обязательства» в разделе «Долгосрочные обязательства» из остатков на счете 96 выбираются данные по долгосрочным резервам, срок использования которых превышает 12 месяцев;
- для статьи «Прочие обязательства» в разделе «Долгосрочные обязательства» суммируются остатки по счетам 60, 62, 68, 69, 75, 76, 86 срок погашения которых превышает 12 месяцев:
- для статьи «Заемные средства» в разделе «Краткосрочные обязательства» суммируются остатки по счету 66, проценты по долгосрочным заемным средствам, учтенные в остатках на счете 67, и та задолженность по долгосрочным кредитам и займам (счет 67), которая на момент составления отчета стала краткосрочной (до ее погашения осталось менее 12 месяцев);
- для статьи «Кредиторская задолженность» суммируются кредитовые остатки по счетам 60, 62, 68, 69, 70, 71, 73, 75, 76;
- для статьи «Доходы будущих периодов» складываются остатки по счетам 86 и 98;
- для статьи «Оценочные обязательства» в разделе «Краткосрочные обязательства» из остатков на счете 96 выбираются данные по краткосрочным резервам, срок использования которых составляет менее 12 месяцев;
- для статьи «Прочие обязательства» суммируются остатки по счетам 76, 86 в части прочих краткосрочных обязательств [3].

В таблице 14, раскрыт порядок формирования показателей четвертого раздела «Долгосрочные обязательства» и пятого раздела «Краткосрочные обязательства» пассива баланса, АО «Первая сбытовая компания» за 2015 г.

**Формирование показателей IV и V разделов пассива баланса АО
«Первая сбытовая компания» за 2015г.**

Раздел бухгалтерского баланса, статьи баланса	Код строк и	Сумма на отчетную дату, тыс. руб.	Формула расчета суммы по номерам счетов бухгалтерского учета, с которых берутся значения остатков	Расчет суммы на отчетную дату, руб.
ПАССИВ				
IV ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	-	67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	10	77 «Отложенные налоговые обязательства»	10 585,47 (10 тыс.руб.)
Оценочные обязательства	1430	-	96 «Резервы предстоящих расходов»	-
Итого по разделу IV	1400	10	сумма стр. 1410 - 1430	10 585,47 (10 тыс.руб.)
V КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	-	66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»	-
Кредиторская задолженность	1520	109 464	60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» + 62.02 «Расчеты по авансам полученным» + 68.01 «НДФЛ» + 68.02 «НДС» + 68.10 «Прочие налоги и сборы» + 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» + 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» + 76.41 «Расчеты по исполнительным листам»	98 084 016,45 + 9 124 704,54 + 157 607,00 + 1 945 872,96 + 6 865,02 + 473 809,59 + 1 045 922,23 + 17 064,24 = 109 463 862,03 (109 464 тыс.руб.)

Продолжение таблицы 14

Доходы будущих периодов	1530	-	98 «Доходы будущих периодов»	-
Оценочные обязательства	1540	437	96 «Резервы предстоящих расходов»	437 044,76 (437 тыс.руб.)
Итого по разделу V	1500	109 901	Сумма стр. 1510 - 1540	109 900 906,79 (109 901 тыс.руб.)
БАЛАНС	1700	110 444	Сумма III раздела (стр.1300), IV раздела (стр. 1400) и V раздела (стр. 1700)	110 444 351,19 (110 444 тыс.руб.)

Проведенные исследования порядка формирования показателей бухгалтерского баланса показали, что работа по составлению баланса в АО «Первая сбытовая компания» соответствует требованиям законодательства. Перед составлением годового баланса проводится инвентаризация имущества и обязательств, закрытие счетов, реформация баланса.

Бухгалтерский баланс в обществе составляется в тысячах рублей на основании данных оборотно-сальдовой ведомости (Приложение 23 - 25). В Пояснениях к бухгалтерскому балансу приводится расшифровка значимых показателей баланса (Приложение 7 - 22).

3.3. Мероприятия по совершенствованию порядка ведения бухгалтерского учета и улучшения финансового состояния АО «Первая сбытовая компания»

Проведенные исследования показали, что в целом порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности соответствует законодательству Российской Федерации. Тем не менее, для совершенствования системы бухгалтерского учета и интегрирования ее к международной практике ведения учета были предложены мероприятия, которые позволят более эффективно организовать систему бухгалтерского учета в АО «Первая сбытовая компания» и укрепить финансовое состояние.

Автоматизация бухгалтерского учёта на предприятиях сегодня является нормой жизни. Наряду с популярной и распространённой в России программой 1С (которая применяется и в АО «Первая сбытовая компания») значительную долю рынка в сфере управления ресурсами предприятия занимает программа SAP, позволяющая проводить планировку, оперативное управление и контроль за ресурсами компании.

Название «SAP» является аббревиатурой от немецкого «Systeme, Anwendungen und Produkte in der Datenverarbeitung», что в переводе означает «Системы, Приложения и Продукты в обработке данных».

На российском рынке SAP успешно работает с начала 90х годов, занимает нишу в почти 50% рынка решений ERP (Enterprise Resource Planning, что в переводе «управление ресурсами предприятия»). Программный продукт SAP – это несомненный лидер сегодняшнего рынка России в разрезе ERP-решений. Мощные возможности продукта, возможность отладки под конкретную специфику предприятия, постоянное совершенствование и стремление к инновациям делают SAP одним из лучших инструментов для управления ресурсами фирмы.

В настоящее время совершенствование корпоративного управления становится ключевой стратегической задачей развития и жизнедеятельности любого предприятия. В силу того, что практически все экстенсивные способы совершенствования управления исчерпаны, единственным способом выживания в конкурентной борьбе остаются интенсивные способы улучшения управления. Одним из таких способов является информатизация корпоративного управления за счет внедрения информационных технологий, в том числе систем класса ERP.

Основная цель внедрения ERP-системы — организация эффективного управления предприятием, опирающегося на стратегию его развития. Сегодня в большинстве ведущих компаний мира ERP-системы либо уже внедрены, либо находятся на стадии внедрения. В России ситуация несколько иная. Растет число предприятий, причем не только крупных, но и

относящихся к категории среднего и малого бизнеса, руководители которых понимают необходимость совершенствования корпоративного управления. Но в целом следует признать, что российский рынок ERP-систем находится еще в процессе своего становления. Ему предстоит длительный период роста, и многие предприятия стоят только в начале пути внедрения ERP-системы.

Проект по внедрению ERP-системы должен рассматриваться как стратегическая инвестиция предприятия. Участие руководителей в нем, причем не только на этапе принятия решения о запуске проекта, но и на всех последующих — обязательное условие успеха. Именно руководители предприятия становятся ключевыми пользователями информации, получаемой из системы, именно их поддержка необходима для придания проекту соответствующего статуса, без которого проект обречен на неудачу.

Разработка и внедрение ERP систем в компаниях разных сфер бизнеса является сегодня ключом к успеху для многих предприятий. В качестве основы для реализации проектов ERP выбираются самые оптимальные системы, которые являются лидерами в своих рядах.

Одной из мощнейших систем, не раз доказавшей свою достойную позицию в числе передовиков ERP платформы, является SAP. Управление компанией на базе SAP считается стандартом для реализации корпоративных технологий. Ей пользуются ведущие компании различных сфер мирового бизнеса. Для многочисленных инвесторов внедрения в управление предприятием данной системы является признаком ее стабильности и перспективного роста.

Внедрение системы SAP без преувеличения характеризуют как отличное инвестирование в бизнес с условием быстрого возврата вложенного капитала. Данная система автоматизации бизнес процессов, внедренная на предприятие, существенно влияет на работу всех его структур.

Если раньше внедрение системы проводилось большинством компаний, принадлежащих к сфере крупного бизнеса, то сегодня актуальным

стало ее использование для удовлетворения потребностей хозяйств малого и среднего звена.

Программные продукты SAP специально разрабатываются для пользователей, находящихся в разных бизнес-категориях. Существуют приложения, разработанные для реализации в крупных компаниях, например, Business Suite, SAP, и приложения для средних и малых форм хозяйствования - Business One и Business All-in-One на платформе SAP.

Основными преимуществами системы являются:

- возможность охватить абсолютно все основные направления хозяйствования предприятия, что является причиной единоличного использования системы, без внедрения дополнительных ресурсов;

- охватывает опыт передовых компаний, принадлежащих конкретной отрасли, что выражается в уже готовой документации и процессах.

- осуществляет проверку новых проектных решений на соответствие стандартам, предлагаемым системой, что значительно снижает количество инвестиций в реализацию проектов;

Отталкиваясь от целей, преследуемых внедрением решений SAP, системой могут пользоваться сотрудники разных структурных подразделений, испытывающих необходимость в получении нужных сведений, это работники коммерческого отдела и маркетинга, бухгалтерии и отдела ИТР и др. [44].

В случае принятия решения о внедрении в обществе данного программного продукта, необходимо направить сотрудников на обучающие семинары по пользованию данной программой.

Исследуя порядок формирования показателей годового бухгалтерского баланса, были выявлены незначительные нарушения при заполнении строк актива и пассива баланса.

В частности в бухгалтерском балансе АО «Первая сбытовая компания» по стр. 1260 «Прочие оборотные активы» отражаются расходы со сроком списания менее 12 месяцев, то есть остаток по сч. 97 «Расходы будущих

периодов». В соответствии с ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (приказ Минфина России от 06.07.1999 N 43н), расходы будущих периодов относятся к статье «Запасы» (стр. 1210).

При составлении пассива баланса, была допущена ошибка, в стр. 1430 «Оценочные обязательства», стоит сумма 10 тыс.руб., в то время как данная сумма является остатком по сч. 77 «Отложенные налоговые обязательства» и соответственно должна отражаться по стр. 1420 «Отложенные налоговые обязательства» (Приложение 7, 23).

Данные нарушения не оказывают существенного влияния на достоверность финансовой отчетности, что подтверждается и аудиторским заключением данным аудиторской фирмой ООО «Конс - Аудит» (Приложение 12) тем не менее, при составлении бухгалтерской отчетности следует руководствоваться нормативными документами Минфина РФ.

Анализируя финансовое состояние АО «Первая сбытовая компания» следует отметить, что структура источников формирования имущества не является удовлетворительной. На протяжении всего исследуемого периода, доля собственных источников в валюте баланса колеблется в среднем около 5%. Более того в 2015г. ситуация ухудшилась и доля собственных источников составила всего 0,5%, что свидетельствует о сильной зависимости общества от заемных средств. При этом долгосрочные заемные средства в АО «Первая сбытовая компания» отсутствуют, что еще более усугубляет положение. По общепринятой практике размеры долгосрочных источников финансирования (собственного и долгосрочного заемного капитала) должны превышать размеры внеоборотных активов.

Показатели ликвидности находятся в пределах рекомендуемых норм, однако ликвидность общества на 50% зависит от своевременности погашения дебиторами своей задолженности.

Все выше сказанное, может привести к потере платежеспособности и кризисному состоянию общества.

Руководству общества необходимо принять меры по оздоровлению финансового состояния. Прежде всего, пересмотреть структуру собственных и заемных источников. Доля собственного капитала в валюте баланса должна быть на уровне 50%. Увеличить собственный капитал можно путем привлечения инвестиций, расширением рынка сбыта, что позволит увеличить прибыль предприятия. Привлекать для развития производства долгосрочные кредиты и займы.

С целью сокращения величины дебиторской задолженности, то есть сокращением размера отвлеченных из оборота средств, необходимо пересмотреть уже действующие контракты с покупателями, а при заключении новых контрактов предусмотреть предоплату за проданную продукцию (работы, услуги).

Составить график погашения дебиторской задолженности и отслеживать сроки оплаты. Регулярно проводить инвентаризацию расчетов с дебиторами и кредиторами.

Предложенные мероприятия позволят более эффективно организовать порядок ведения бухгалтерского учета и улучшить финансовое состояние АО «Первая сбытовая компания».

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В выпускной квалификационной работе были исследованы теоретические аспекты понятия бухгалтерского баланса, сформулированные учеными – экономистами на протяжении нескольких веков, исследованы содержание и структура современного российского баланса.

Несмотря на разнообразие подходов к понятию бухгалтерского баланса, можно констатировать, что баланс это свод информации о стоимости имущества, капитала и обязательств организации.

Бухгалтерский баланс – модель, с помощью которой в интересах пользователей представляется финансовое положение организации на определенный момент времени. Формирование показателей бухгалтерского баланса в зависимости от пользователей информации представляет собой сущность балансовой политики организации. Балансовая политика может превратиться в эффективный инструмент управления показателями, характеризующими финансовое положение организации.

Объектом исследования является АО «Первая сбытовая компания». Основным видом деятельности АО «Первая сбытовая компания» является оказание услуг энергоснабжения (поставка электроэнергии (мощности), оптимальных условий работы и широкий перечень сопутствующих услуг.

Анализ основных показателей хозяйственной деятельности АО «Первая сбытовая компания», показал спад деловой активности в 2015г. по сравнению с предыдущими периодами исследования. Несмотря на рост выручки от продажи, рост которой произошел в основном за счет роста тарифов, прибыль от продажи в 2015 г. по сравнению с 2014г. уменьшилась на 44%. Та же ситуация наблюдается и с чистой прибылью общества, спад составил 20% в 2015г., по сравнению с 2014г. В то же время общество предпринимает меры по улучшению сложившейся ситуации, в том числе путем более эффективного использования основных средств и трудовых ресурсов.

Анализ финансового состояния АО «Первая сбытовая компания» показал, что не смотря на наличие ликвидных ресурсов для погашения наиболее срочных обязательств, общество не является финансово устойчивым. Так как в структуре пассива баланса значительный удельный вес составляют заемные источники, в частности в 2015 г. их доля составляла 99,5%, значение коэффициента независимости приближается к нулю.

Бухгалтерский учет в обществе организован в соответствии с законодательством России. Учет ведется отдельным структурным подразделением – финансовым отделом, который включает главного бухгалтера и экономиста 2-й категории. В обществе разработана и утверждена учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета, должностные инструкции работников финансового отдела и другие системные документы, регламентирующие порядок ведения бухгалтерского учета в АО «Первая сбытовая компания».

Годовая бухгалтерская отчетность общества включает, бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях капитала, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, аудиторское заключение.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводится необходимая подготовительная работа такая как, инвентаризация имущества и обязательств, закрытие собирательно-распределительных счетов, финансово-распределительные, операционно-результатные, финансово-результатные.

Формирование показателей годового бухгалтерского баланса, производится на основании данных оборотно-сальдовой ведомости АО «Первая сбытовая компания». При этом учитываются требования предъявляемые к составлению отчетности: отчетность составляется в тысячах или миллионах рублей, не разрешается зачет дебиторской и кредиторской задолженности, основные средства, нематериальные активы, отражаются по остаточной стоимости и др.

Проведенные исследования показали, что в целом организация бухгалтерского учета и работ по формированию показателей бухгалтерского баланса, соответствует законодательству Российской Федерации. В то же время были выявлены некоторые недочеты, которые в принципе не оказывают существенного влияния на достоверность бухгалтерского баланса, но нарушают порядок составления бухгалтерского баланса.

На основании проведенных исследований были разработаны рекомендации по совершенствованию порядка ведения бухгалтерского учета и улучшению финансового состояния АО «Первая сбытовая компания».

Так как общество относится к энергетическим компаниям, то с целью организации более эффективного управления предприятием, в том числе и системы бухгалтерского учета можно порекомендовать внедрения системы SAP, в частности приложения для средних и малых форм хозяйствования - Business One и Business All-in-One на платформе SAP.

В случае принятия решения о внедрении в обществе данного программного продукта, необходимо направить сотрудников на обучающие семинары по пользованию данной программой.

При заполнении показателей бухгалтерского баланса, руководствоваться нормативными документами утвержденными Минфином РФ.

Руководству общества необходимо принять меры по оздоровлению финансового состояния. Прежде всего, пересмотреть структуру собственных и заемных источников. Доля собственного капитала в валюте баланса должна быть на уровне 50%. Увеличить собственный капитал можно путем привлечения инвестиций, расширением рынка сбыта, что позволит увеличить прибыль предприятия. Привлекать для развития производства долгосрочные кредиты и займы.

Предложенные мероприятия позволят более эффективно организовать порядок ведения бухгалтерского учета и улучшить финансовое состояние АО «Первая сбытовая компания».

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]:Фед.зак. от 06.12.11г. № 402-ФЗ - Ресурс доступа: <http://www.rg.ru/2011/12/09/buhuchet-dok.html>
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 29.07.98г. № 34н (в ред. приказов Минфина РФ от 30.12.1999 № 107н, от 24.03.2000г. № 31н, от 18.09.2006 № 116н) - Ресурс доступа: <http://www.minfin.ru/ru/accounting/legislation/positions/>
3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению [Электронный ресурс]:Приказ Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94Н – Ресурс доступа:<http://www.minfin.ru/ru/accounting/legislation/positions/>
4. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 [Электронный ресурс]:Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н(в ред. приказа Минфина России от 18.09.2006 № 115н) - Ресурс доступа:<http://www.consultant.ru/>
5. О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс]:Приказ Минфина РФ от 02 июля 2010 г. № 66н (в ред. Приказа Минфина РФ от 05.10.2011 N 124н) – Ресурс доступа: [//www.consultant.ru/](http://www.consultant.ru/)
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» ПБУ 1/08 [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н с изменениями от 25.10.2010 № 132н, от 08.11.2010 № 144н - Ресурс доступа: [//www.consultant.ru/](http://www.consultant.ru/)
7. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н (в ред. приказов Минфина России от 8 ноября 2010 г., 27 апреля 2012 г) – Ресурс доступа: [//www.consultant.ru/](http://www.consultant.ru/)
8. Положение по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» ПБУ 10/99[Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 06.05.1999 №33н (в

ред. приказов Минфина России от 8 ноября 2010 г., 27 апреля 2012 г.) – Ресурс доступа: [//www.consultant.ru/](http://www.consultant.ru/)

9. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/07[Электронный ресурс]: Приказ Министерства финансов РФ от 27.12.2007. № 153н (в ред. приказа Минфина России от 25 октября 2010 г., 24 декабря 2010 г., 16 мая 2016г.) – Ресурс доступа: [//www.consultant.ru/](http://www.consultant.ru/)

10. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01[Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 30.03.2001 №26н (в ред. приказов Минфина России от 18 сентября, 27 ноября 2006 г., 25 октября, 24 декабря 2010 г.) – Ресурс доступа: [//www.consultant.ru/](http://www.consultant.ru/)

11. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 [Электронный ресурс]:Приказ Минфина России от 10.12.2002 № 126н. (в ред. приказов Минфина России от 18 сентября 2006 г., 25 октября 2010г., 27 апреля 2012 г.) – Ресурс доступа: [//www.consultant.ru/](http://www.consultant.ru/)

12. Акатьева М.Д., Бирюков В.А. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник/ М.Д.Акатьева, В.А.Бирюков - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 252 с.

13. Алисенов, А.С. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник и практикум для академического бакалавриата / А.С. Алисенов. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 457 с.

14. Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / И.В. Анциферова. - М.: Дашков и К, 2015. - 556 с.

15. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие / Ю.А. Бабаев, Л.Г. Макарова, К.С. Маляренко [и др.]. - М.: ИЦ РИОР, 2013. - 170 с.

16. Бахолдина, И.В. Голышева Н.И. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие / И.В. Бахолдина, Н.И. Голышева. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 320 с.

17. Бахтурина, Ю.И. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / Ю.И. Бахтурина, Т.В. Дедова, Н.Л. Денисов; Под ред. Н.Г. Сапожникова . - М.: ИНФРА-М, 2013. - 505 с.

18. Блатов Н.А. Балансоведение (курс общий). / Н.А. Блатов - М.: Государственное торговое издательство, 1928. – 232 с.
19. Бочкарева, И.И. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / И.И. Бочкарева, Г.Г. Левина; Под ред. Я.В. Соколов. - М.: Магистр, 2013. - 416 с.
20. Бреславцева Н.А. Балансоведение. Под ред. Н.А. Бреславцевой Серия: Высшее образование. Ростов-на-Дону: Феникс, 2004. - 480 с.
21. Булгакова С.В. Основы балансоведения : учеб. пособие / С.В. Булгакова. - Воронеж : Воронеж. гос. ун- т, 2005. - 92 с.
22. Гарынцев А.Г. Балансовая политика коммерческих организаций [Электронный ресурс]: Автодиссертация – Ресурс доступа: <http://geum.ru/es-aref/balansovaya-politika-kommercheskih-organizatsiy.php>
23. Гетьман, В.Г. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник для бакалавров / В.Г. Гетьман, В.А. Терехова. - М.: Дашков и К, 2013. - 504 с.
24. Губин, В.Е. Теория и практика анализа финансовой отчетности организаций: Учебное пособие / Н.В. Парушина, И.В. Бутенко, В.Е. Губин [и др.]; Под ред. Н.В. Парушина. - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 432 с.
25. Домбровская, Е.Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие / Е.Н. Домбровская. - М.: ИНФРА-М, 2012. - 280 с.
26. Жулина, Е.Г. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие / Е.Г. Жулина, Н.А. Иванова. - М.: Дашков и К, 2013. - 272 с.
27. Зарова, Е.В. Бухгалтерский финансовый учет: учебно-метод. пособие / Е.В. Зарова. - М.: Финансы и статистика, 2012. - 224 с.
28. Кирьянова, З.В. Анализ финансовой отчетности: Учебник для бакалавров / З.В. Кирьянова, Е.И. Седова. - М.: Юрайт, 2013. - 428 с.
29. Керимов, В.Э. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / В.Э. Керимов. - М.: Дашков и К, 2016. - 688 с.
30. Макарова, Л.Г. Бухгалтерский финансовый учет.: Учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.Г. Макарова; Под ред. Ю.А. Бабаев. - М.: Вузовский учебник, ИНФРА-М, 2012. - 576 с.

31. Оксанич, Е.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие / Ю.И. Сигидов, А.И. Трубилин, Е.А. Оксанич, М.С. Рыбьянцева; Под ред. Ю.И. Сигидов. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 366 с.
32. Погорелова М.Я. Бухгалтерский (финансовый) учет: Теория и практика: Учебное пособие / М.Я. Погорелова - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 331 с.
33. Панкова, Л.В. Бухгалтерская финансовая отчетность / А.И. Нечитайло, Л.В. Панкова, И.А. Нечитайло; Под ред. А.И. Нечитайло, Л.Ф. Фомина. - Рн/Д: Феникс, 2013. - 654 с.
34. Ровенских, В.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебник для бакалавров / В.А. Ровенских. - М.: Дашков и К, 2014. - 364 с.
35. Сигидов Ю.И. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие / Ю.И. Сигидов, М.Ф. Сафонова, Г.Н. Ясменко и др. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 407 с.
36. Сигидов Ю.И. Балансоведение / Ю. Сигидов, М. Рыбьянцева, Г. Ясменко, Е. Оксанич, О. Игнатова – М.: АСТ, Серия: Национальное экономическое образование, 2011. – 352 с.
37. Селезнева, Н.Н. Анализ финансовой отчетности организации. 3-е изд., перераб. и доп. Учебное пособие. Гриф МО РФ. Гриф УМЦ «Профессиональный учебник» / Н.Н. Селезнева, А.Ф. Ионова. - М.: ЮНИТИ, 2013. - 583 с.
38. Трофимова, Т.И. Бухгалтерский финансовый учет / Т.И. Трофимова. - М.: КноРус, 2013. - 672 с.
39. Чеглакова, С.Г. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие. 2-е изд., перераб / С.Г. Чеглакова. - М.: ДиС, 2014. - 288 с.
40. Чувикова, В.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для бакалавров / В.В. Чувикова, Т.Б. Иззука. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2015. — 248 с.
41. Шер И.Ф. Бухгалтерия и баланс. М.: Издательство «Экономическая жизнь», 1925. - 575 с.

42. Куликова Л.И., Гарынцев А.Г. Балансовая политика как учетная категория // Бухгалтерский учет. 2009. - № 17. С. 70-76.

43. Печникова Е.Н. Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности в 2016 году // Журнал «Вестник профессиональных бухгалтеров» /Архив журнала / 2016 год / № 2.

Ресурс доступа: <http://www.ipbr.org/vestnik/editions/2016/2/pechnikova/>

44. Матвеева А.Ю. Внедрение программы SAP R/3 на предприятиях энергетики. Ресурс доступа: <http://elib.sfu-kras.ru/bitstream/handle>

45. Официальный сайт АО «Первая сбытовая компания» - Ресурс доступа: <http://www.pskenergo.ru/>

ПРИЛОЖЕНИЯ