

**«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
БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Выпускная квалификационная работа

(бакалаврская работа)

обучающегося заочной формы обучения

направления подготовки 38.03.01 Экономика

профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

4 курса группы 06001359

Даньковой Елены Сергеевны

Научный руководитель

к.э.н., доцент

Нефедова Е.А.

БЕЛГОРОД, 2017

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ СОДЕРЖАНИЯ И ПОРЯДКА ФОРМИРОВАНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ.....	6
1.1. Нормативное регулирование бухгалтерской финансовой отчётности.....	6
1.2. Принципы составления, содержание и порядок формирования бухгалтерской финансовой отчётности.....	10
2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНИЗАЦИИ.....	26
2.1. Организационная характеристика организации.....	26
2.2. Анализ финансового состояния экономического субъект.....	32
2.3. Характеристика организации ведения бухгалтерского учёта в организации.....	43
3. БУХГАЛТЕРСКАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЁТНОСТЬ.....	46
3.1. Мероприятия, проводимые перед составлением бухгалтерской финансовой отчётности.....	46
3.2. Порядок формирования показателей бухгалтерского баланса ООО «Автоальянс».....	55
3.3. Порядок формирования показателей отчёта о финансовых результатах ООО «Автоальянс».....	59
3.4. Порядок формирования показателей отчёта о движении денежных средств ООО «Автоальянс»	66
3.5. Пути совершенствования бухгалтерского учёта и отчетности.....	72
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	75
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	
СПИСОК ПРИЛОЖЕНИЙ	

ВВЕДЕНИЕ

В условиях перехода к рыночной экономике в России существенным образом изменились роль и задачи бухгалтерской службы организации. Это связано с расширением самостоятельности организаций в вопросах формирования учетной политики и бухгалтерской (финансовой) отчетности. Бухгалтерская информация все в большей степени превращается из средств учета и контроля в базу обоснования принимаемых решений, и от качества и достоверности этой информации зависит эффективность деятельности организации. Учитывая всю важность правильного и своевременного составления бухгалтерской отчетности, становится понятной причина уделения отдельного внимания как содержанию отчетности, порядку составления и представления её, так и анализу организации на основе предоставленной ей годовой бухгалтерской отчетности, этими факторами обуславливается актуальность выбранной мной темы выпускной квалификационной работы.

Целью данного исследования является разработка рекомендаций по совершенствованию организации учета финансовых результатов и составлению бухгалтерской финансовой отчетности на основе изучения формирования показателей бухгалтерской отчетности ООО «Автоальянс» и их анализа.

Для достижения цели исследования представляется решить следующие задачи:

- изучить теоретические основы содержания и порядка формирования показателей бухгалтерской финансовой отчетности;
- сформировать нормативное регулирование бухгалтерской финансовой отчетности;
- ознакомиться с организационно-экономической характеристикой ООО «Автоальянс»;
- исследовать порядок формирования показателей бухгалтерской

финансовой отчетности ООО «Автоальянс»;

- предложить мероприятия по совершенствованию учета финансовых результатов и составления бухгалтерской финансовой отчетности

Предметом исследования является содержание и порядок формирования показателей бухгалтерской финансовой отчетности.

Объектом исследования выступает ООО «Автоальянс» Белгородской области, Белгородского района, с. Пушкарное.

В данной работе будет рассмотрено содержание и порядок формирования показателей бухгалтерской финансовой отчетности в исследуемом предприятии.

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

В качестве информационной базы для написания работы использовалась годовая бухгалтерская отчетность предприятия за 2014-2016годы, а также первичная документация и регистры учета ООО «Автоальянс».

Обработка информации и в целом выполнение выпускной квалификационной работы производилось с использованием таких методов исследования, как системный подход, синтез, вертикальный и горизонтальный анализ, индексный анализ и метод сравнений, а также других методов.

В процессе сбора информации использовался метод устного опроса главного бухгалтера ООО «Автоальянс».

Выпускная квалификационная работа имеет практическое значение, так как сделанные в процессе исследования теоретические и практические выводы доведены до конкретных рекомендаций, что делает их возможным для непосредственного применения в исследуемой организации.

Данная выпускная квалификационная работа структурирована изложена на 79 страницах компьютерного текста и состоит из введения, трех глав, заключения, включает 12 таблиц, 9 рисунков, библиография насчитывает 64 наименований, к работе приложено 17 документов.

Введение содержит актуальность темы исследования, цель и задачи, объект и предмет исследования, методологические основы работы, описание структуры работы.

В первой главе «Теоретические основы содержания и порядка формирования показателей бухгалтерской финансовой отчетности» рассмотрено нормативное регулирование бухгалтерской финансовой отчетности, дано понятие бухгалтерской финансовой отчетности ее содержание и порядок формирования показателей.

Во второй главе «Организационно-экономическая характеристика» дана организационно-экономическая характеристика общества и проведен анализ основных финансово-экономических показателей.

В третьей глав «Бухгалтерская финансовая отчетность» рассмотрено содержание и порядок формирования показателей бухгалтерской финансовой отчетности ООО «Автоальянс» , намечены пути совершенствования учета финансовых результатов и предоставления бухгалтерской отчетности.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ СОДЕРЖАНИЯ И ФОРМИРОВАНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1.1. Нормативное регулирование бухгалтерской финансовой отчетности

На современном этапе финансово-хозяйственная деятельность предприятий все больше зависит от экономической информации. От качества такой информации в результате принимаемых на ее основе решений зависит получение прибыли, осуществление экономически обоснованных инвестиционных и инновационных проектов предприятия, а также определения круга внешних контрагентов в виде поставщиков, заказчиков, кредиторов и инвесторов. При этом большое значение придается полноте, достоверности и прозрачности экономической информации. Самым доступным источником такой информации является бухгалтерская финансовая отчетность. (58, с. 27).

Для того чтобы отчетная информация была сопоставима она должна быть составлена по единым правилам и нормам. Только в этом случае потенциальный пользователь может оценить интересующие его параметры. Методика составления и правила представления бухгалтерской отчетности регламентируются на законодательном уровне.

Органами государственного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации являются уполномоченный федеральный орган (Министерство финансов РФ) и Центральный банк Российской Федерации, которые разрабатывают и утверждают нормативные акты по бухгалтерскому учету и отчетности:

- а) планы счетов бухгалтерского учета и инструкции по их применению;
- б) федеральные и отраслевые стандарты по бухгалтерскому учету, устанавливающие общие принципы, правила и способы ведения

организациями учета хозяйственных операций, составления и представления бухгалтерской отчетности;

в) другие нормативные акты и методические указания по вопросам бухгалтерского учета.

В соответствии со ст. 20 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ регулирование бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с принципами показанными на рис. 1.1.:

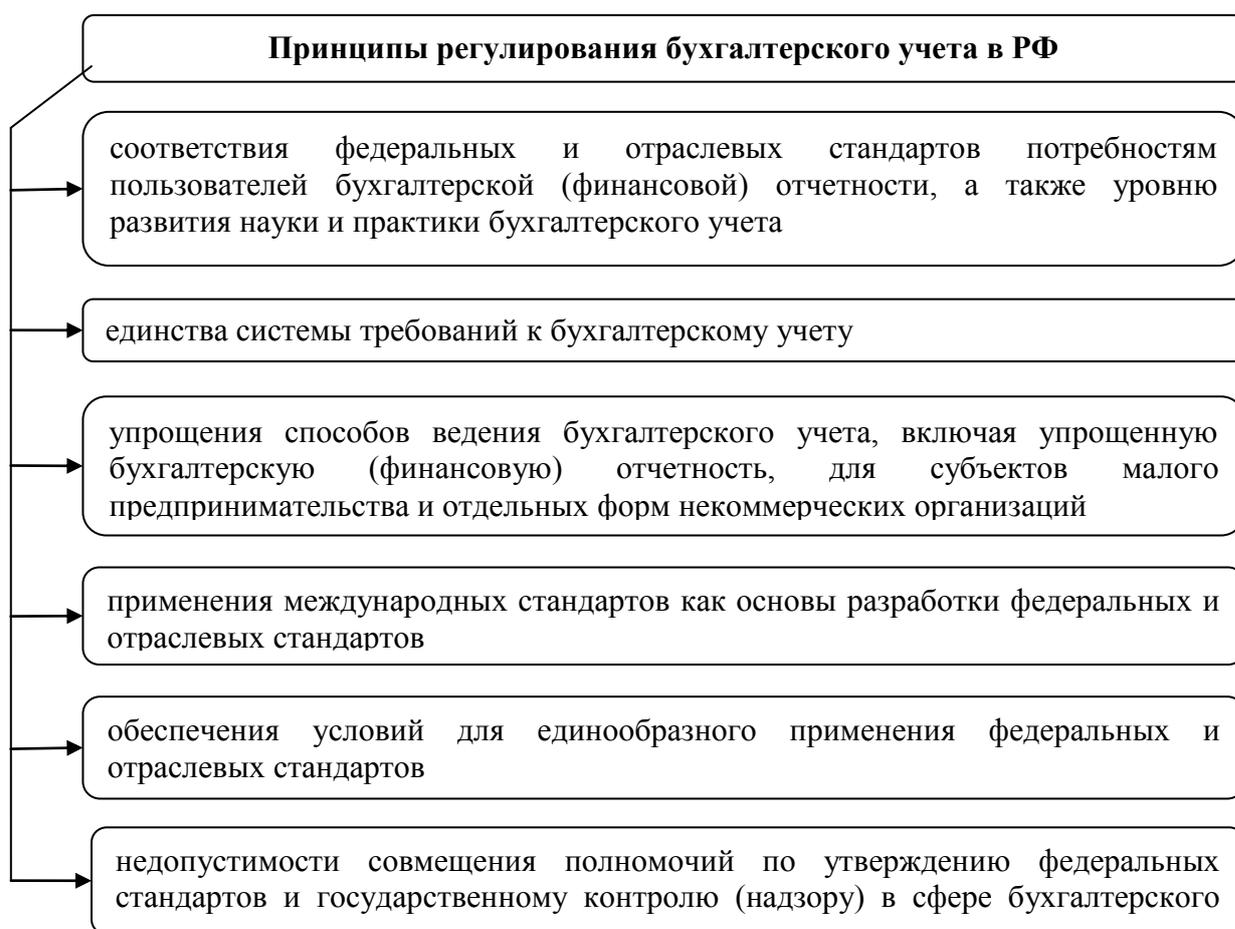


Рис. 1.1 Основные принципы регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Следует указать, что система нормативного регулирования бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности состоит из пяти уровней документов.

Документы относящиеся к *первому законодательному уровню* устанавливают единые требования и способы ведения бухгалтерского учета всеми хозяйствующими субъектами РФ. К ним относятся кодексы, законы, указы Президента РФ, постановления Правительства РФ, регулирующие прямо или косвенно постановку и ведение бухгалтерского учета. Фундаментом системы регулирования бухгалтерского учета является Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ. В нём устанавливаются единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета, его содержание, основные направления бухгалтерской деятельности и составления отчетности, состав экономических субъектов, обязанных вести бухгалтерский учет и предоставлять отчетность, порядок регулирования бухгалтерского учета в РФ. (56, с. 12).

В Законе о бухгалтерском учете дается определение бухгалтерской отчетности как единой системы данных об имущественном и финансовом положении организации и результатах ее хозяйственной деятельности, составляемой на основе данных бухгалтерского учета. Несколько статей Закона непосредственно посвящены более конкретным вопросам состава и содержания отчетности.

Документом, косвенно, регулирующим бухгалтерский учет является, например, Гражданский кодекс РФ, который регулирует отношения между лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность, или с их участием. Другим, не менее важным документом первого уровня, является Налоговый кодекс. [Статьи 80](#) и [81](#) НК РФ устанавливают общее правовое регулирование по составлению всех необходимых деклараций и отчетов, представляемых в налоговые органы.

Ко второму уровню относятся положения по бухгалтерскому учету, разработанные Минфином РФ. в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Они устанавливают правила ведения бухгалтерского учета на отдельных его участках и по отдельным объектам. В

Российской Федерации на данный момент действуют 25 положений по бухгалтерскому учету.

Основным Положением, раскрывающим содержание бухгалтерской отчетности и требования, предъявляемые к ней, является ПБУ 4/99 “Бухгалтерская отчетность организации”, утвержденное Приказом Минфин РФ от 06.07.1999 №43н в ред. от 08.11.2010 №142н. (далее - ПБУ 4/99 или Положение). В нем четко представлен понятийный аппарат бухгалтерской отчетности, отчетного периода, отчетной даты и пользователей бухгалтерской отчетности. ПБУ 4/99 также определяет состав и перечень базовых показателей соответствующих форм бухгалтерской отчетности и правила оценки ее статей.

Учетная политика является неотъемлемым инструментом, регулирующим методологические и организационные основы учета в организации. Приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. №106н утверждено [Положение](#) по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008.

Согласно [п. 2](#) ПБУ 1/2008 учетная политика представляет собой принятую организацией совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

В учетной политике организации в отношении бухгалтерской финансовой отчетности должны быть отражены следующие аспекты:

- правила формирования промежуточной отчетности,
- перечень форм бухгалтерской отчетности;
- критерии существенности для отражения показателей;
- детализацию показателей по статьям отчетов;
- содержание пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. (42, 153).

Отраслевые стандарты (*третий уровень*) устанавливают особенности применения федеральных стандартов применительно к отдельным видам

экономической деятельности ([п. 5 ст. 21](#) Закона № 402-ФЗ). В отличие от общих федеральных стандартов бухгалтерского учета, отраслевые стандарты устанавливают особенности осуществления бухгалтерского учета отдельными категориями экономических субъектов.

Четвертый уровень — это рекомендации в области бухгалтерского учета, которые принимаются в целях правильного применения федеральных и отраслевых стандартов, уменьшения расходов на организацию бухгалтерского учета, т.е. регулируют конкретные операции. К ним относятся методические указания по ведению бухгалтерского учета, инструкции, комментарии, письма Минфина РФ, Федеральной службы государственной статистики РФ, и других ведомств. Например, ПБУ 4/99 является документом второго уровня, а приказы Минфина России, издаваемые в его развитие и конкретизирующие требования к отчетности текущего года, являются документами третьего уровня (Приказ Минфина России от 2 июля 2010г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организации»). Данные документы применяются на добровольной основе.

Пятый уровень включает приказы, распоряжения руководителя, инструкции и другие рабочие документы организации, формирующие его учетную политику в методическом, техническом и организационном аспектах согласно ПБУ 1/ 2008.

Следует сказать, что система нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ в настоящее время постоянно дополняется новыми нормативными актами, изменяется и уточняется с целью сближения их с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Таким образом, были проанализированы пять уровней нормативно-правового регулирования бухгалтерской финансовой. Отметим, что при разрешении различных хозяйственных споров приоритет отдается документам с большим статусом.

1.2. Принципы составления, содержание и порядок формирования показателей бухгалтерской финансовой отчетности.

Бухгалтерская финансовая отчетность — это единая система данных об имущественном и финансовом положении организации на определенную дату и о финансовых результатах ее хозяйственной деятельности за отчетный период, представляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам. (57, с.8).

А.И. Нечитайло отмечает, что с позиции бухгалтерского права цель составления бухгалтерской отчетности – обеспечение необходимой информацией всех заинтересованных пользователей независимо от возможностей пользователя получить эту отчетность. На современном этапе эта цель обусловлена принципом непрерывности деятельности организации, закрепленного в п.6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». (58, с.12).

Бухгалтерская отчетность является завершающим этапом учетного процесса. Концептуальной основой бухгалтерской отчетности организаций в условиях рынка является формирование отчетных показателей как для внутренних, так и для внешних пользователей. Отчетность необходима для руководства хозяйственной деятельностью и служит базой для принятия управленческих решений и последующего планирования хозяйственной жизни предприятия. Кроме того, она служит важной предпосылкой эффективных деловых связей всех участников рыночных отношений (инвесторов, кредиторов, банков, фискальных органов и т. д.) с целью привлечения дополнительного притока капитала как одного из источников расширения деятельности организации. (24, с. 462).

По данным бухгалтерской отчетности пользователи могут: оценить риски предпринимательской деятельности, возможности выдачи кредитов и займов, финансовое положение потенциальных клиентов, поставщиков, покупателей, конкурентов или партнеров; начислить налоги; рассчитать

дивиденды; принять решение о целесообразности и условиях ведения дел с теми или иными партнерами.

Значение бухгалтерской отчетности состоит в том, что, используя учетную информацию, пользователи могут принимать решения для выполнения важных текущих и стратегических задач организации. Отчетные данные представляются в виде систематизированных групп, которые облегчают их понимание и использование. Бухгалтерская отчетность является источником информации для финансового анализа, определения финансовой устойчивости, платежеспособности и доходности организации, а также выявления тенденции ее дальнейшего развития.

По данным бухгалтерской отчетности анализируются показатели выполнения плановых заданий, устанавливаются отклонения фактических показателей от плановых заданий и нормативов, дается оценка возможных последствий и намечаются пути их устранения. (20, с. 403).

Т. А. Мирошниченко пишет, что бухгалтерский учет и отчетность должны формироваться с учетом допущений и требований, предъявляемых пользователями согласно п.5 и п.6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». (Рис. 1.2.)



Рис. 1.2. Принципы формирования учетной политики организации.

Выполнение требования *полноты* представления информации достигается путем отражения на счетах бухгалтерского учета всех хозяйственно-финансовых операций, осуществленных предприятием за отчетный период. В целях обеспечения *достоверности* бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяется и документально подтверждается их наличие, состояние и оценка.

Одним из важнейших при составлении бухгалтерской отчетности является требование *нейтральности*. При этом показатели бухгалтерской отчетности могут быть признаны нейтральными, если при ее формировании было исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей информации за счет интересов других. (56, с.16).

Порядок формирования показателей в бухгалтерской отчетности базируется на принципе *осмотрительности*. Данный принцип предполагает определенную осторожность при формировании профессиональных суждений, необходимых в производстве расчетов в условиях неопределенности: чтобы активы или доходы не были завышены, а обязательства или расходы занижены.

Бухгалтерская прибыль в условиях рыночной экономики является главным оценочным показателем, а доходы и расходы представляют собой ее важнейшие элементы. В свою очередь, отражение доходов и расходов в бухгалтерском учете и отчетности строится на основе применения *принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности*. В соответствии с данным принципом факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место быть, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. (27, с.17).

Следующим важнейшим принципом является *допущение непрерывности деятельности организации*. Кроме необходимости составления отчетности, как уже выше указывалось, применение этого принципа требует осуществления расходов, связанных с производственным развитием организации.

Интересами пользователей бухгалтерской отчетности объясняется введение в практику ее составления *принципа существенности и объединения показателей*. Согласно данному принципу, данные об отдельных активах, обязательствах, доходах и расходах должны приводиться обособленно в случае их существенности. Показатель признается существенным, если информация, содержащаяся в нем, повлияет на принимаемое пользователем решение (в Российской Федерации уровень существенности установлен в размере 5%). В то же время в целях полноты информации взаимозачет обязательств и активов запрещен. (58, с. 10).

В целях *сопоставимости* информации в бухгалтерской отчетности ее формирование базируется на основе требования *последовательности* представления. В соответствии с данным принципом принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. В случае, если организация вносит изменения в учетную политику, то показатели бухгалтерской отчетности на начало отчетного года, в котором будет применяться новая учетная политика, должны быть пересчитаны с учетом новых положений учетной политики. (56, с.19).

Принцип приоритета содержания перед формой предполагает отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования.

Принцип непротиворечивости означает тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца.

Принцип рациональности предполагает, что затраты на ведение бухгалтерского учета определяются исходя из условий хозяйственной деятельности и величины организации и не вступают в противоречие с конечным финансовым результатом финансово-хозяйственной деятельности. (57, с.21).

Ведение финансового учета и представление форм финансовой отчетности является обязательным для всех организаций. Отчетным годом для считается период с 1 января по 31 декабря. Для организаций, зарегистрированных после 1 октября отчетный период – с момента регистрации по 31 декабря года следующего за годом регистрации. Для составления бухгалтерской отчетности отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода. Под *отчетным периодом* понимается период, за который организация должна составлять бухгалтерскую отчетность, а под *отчетной датой* — дата, по состоянию на которую организация должна составлять бухгалтерскую отчетность (гл. II ПБУ 4/99).

На основании письма Минфина от 23.10.12 №03-11-09/80, с 1 января 2013 года организации не должны представлять в налоговые органы квартальную бухгалтерскую отчетность. Подпункт .5 п.1 ст. 23 Налогового кодекса обязывает сдавать только годовую отчетность.

Сроки предоставления годовой отчетности не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода. Отчет подписывается руководителем и главным бухгалтером.

Годовая бухгалтерская отчетность предприятия о результатах хозяйственной деятельности является открытой к публикации для заинтересованных пользователей. Срок для публикации установлен до 1 июля года, следующего за отчетным. (24, с. 463).

Отметим, что в соответствии с предписаниями Международного стандарта финансовой отчетности [IAS 1 «Представление финансовой отчетности»](#), введенным в действие на территории РФ приказом Министерства Финансов РФ от 25.11.2011 №160н:

Финансовая отчетность представляет собой структурированное отображение финансового положения и финансовых результатов предприятия. *Целью финансовой отчетности* является представление информации о финансовом положении, финансовых результатах и движении денежных средств предприятия, которая будет полезна широкому кругу пользователей при принятии ими экономических решений. Финансовая отчетность также показывает результаты управления ресурсами, доверенными руководству предприятия. Для достижения указанной цели *финансовая отчетность содержит сведения о следующих показателях деятельности предприятия:*

1. Активы - это ресурсы, контролируемые организацией в результате событий прошлых периодов, от использования которых организация ожидает получение экономических выгод в будущем.

2. Обязательства - существующая на отчетную дату задолженность организации, возникшая в связи с событиями прошлых периодов, уре-

гулирование которой приведет к оттоку из организации ресурсов, содержащих экономическую выгоду.

3. Собственный капитал - это доля в активах компании, остающаяся после вычета всех обязательств.

4. Доходы - это увеличение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме увеличения активов или уменьшения обязательств, что выражается в увеличении капитала.

5. Расходы - это уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме уменьшения активов или увеличения обязательств, приводящее к уменьшению капитала.

6. Взносы и распределения среди собственников, действующих в их качестве собственников;

7. Движение денежных средств

Эти сведения наряду с дополнительной информацией, содержащейся в примечаниях, помогают пользователям финансовой отчетности прогнозировать будущие потоки денежных средств предприятия и, в частности, сроки и вероятность их возникновения. (21, с. 564).

Главными компонентами содержания годовой бухгалтерской отчетности являются бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах и приложения к ним.

В качестве приложений в бухгалтерской отчетности составляется:

- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. (42, с.142).

На основании п.4 ст. 6 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ для организаций - субъектов малого предпринимательства, некоммерческих организаций, а также, получивших статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов, установлена упрощенная форма

отчетности. Они формируют бухгалтерскую отчетность из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, в которые включают показатели только по группам статей без детализации показателей по статьям. А в приложениях к ним приводят только наиболее важную информацию, без знания которой невозможно оценить финансовое положение организации. (5).

Бухгалтерский баланс не только является одной из основных форм финансовой отчетности, но и содержит в себе важные методологические предпосылки, определяющие методологию ведения бухгалтерского учета.

Бухгалтерский баланс как отчетная форма характеризует состояние хозяйственных средств с точки зрения их состава и источников формирования в денежном виде на определенную дату. (41, с.145).

Счета бухгалтерского учета являются источником информации для составления бухгалтерского баланса. Остатки по активным счетам показываются в активе баланса, а в пассиве остатки по пассивным счетам. Если счет активно-пассивный, дебетовые остатки показывают в активе баланса, а кредитовые — в пассиве. Остатки подсчитываются в главной книге организации, затем составляется оборотно-сальдовая ведомость и баланс.

Актив баланса состоит из двух разделов:

- 1) внеоборотные активы;
- 2) оборотные активы.

Пассив включает три раздела;

- 1) капитал и резервы;
- 2) долгосрочные обязательства;
- 3) краткосрочные обязательства.

Баланс отражает экономическое положение предприятия в денежной оценке — в тысячах рублей (или млн руб.). Бухгалтерский баланс должен включать числовые показатели в нетто-оценки, т.е. за вычетом регулирующих величин, которые должны раскрываться в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. (23, с. 468-469).

При составлении баланса большое значение имеет правильная оценка

балансовых статей:

- основные средства - по остаточной стоимости, т.е. по фактическим затратам их приобретения, сооружения и изготовления за минусом начисленной амортизации
- нематериальные активы - по остаточной стоимости, т.е. по фактическим затратам на приобретение, включая расходы по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, за минусом начисленной амортизации;
- незавершенные капитальные вложения - по фактическим затратам для застройщика (инвестора);
- оборудование - по фактической себестоимости приобретения;
- финансовые вложения (инвестиции в ценные бумаги, в уставные капиталы других предприятий, облигации, предоставленные займы и т.п.) - по фактическим затратам для инвестора;
- материальные ценности (материалы, топливо, запасные части, тара и другие материальные ресурсы) - по фактической их себестоимости;
- незавершенное производство - по фактической производственной себестоимости (в массовом и серийном производстве - по нормативной (плановой) себестоимости или по прямым расходам, или по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов);
- издержки обращения - в сумме издержек, приходящихся на остаток нереализованных товаров в организациях торговли и общественного питания;
- расходы будущих периодов - в сумме фактически произведенных в отчетном периоде, но относящихся к следующим отчетным периодам;
- готовая продукция - по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости;
- товары - по стоимости их приобретения;
- товары отгруженные, сданные работы и оказанные услуги - по полной фактической или нормативной (плановой) себестоимости;

- дебиторская задолженность - в сумме, признанной дебиторами;
- остатки средств по валютным счетам, другие денежные средства (включая денежные документы), ценные бумаги, дебиторская и кредиторская задолженность в иностранных валютах - в рублях, определяемых путем пересчета иностранных валют по курсу ЦБ РФ, действующему на последнее число отчетного периода.

Источники средств организации отражаются в балансе:

- уставный капитал - в размере, определенном учредительными документами;
- резервный капитал - в сумме неиспользованных средств этого капитала;
- резервы по сомнительным долгам - в сумме созданных в конце отчетного года резервов на покрытие дебиторской задолженности организации;
- резервы на покрытие предстоящих расходов - в сумме не использованных в течение года резервов и в сумме резервов, переходящих на следующий год, - в балансе на конец отчетного года;
- доходы будущих периодов - в сумме, полученной в отчетном периоде, но относящейся к следующим отчетным периодам;
- финансовый результат отчетного периода - как нераспределенная прибыль (не покрытый убыток), т.е. конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли налогов и иных аналогичных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения;
- кредиторская задолженность - в суммах фактических долгов кредиторам. (29, с.351-352).

Отчет о финансовых результатах характеризует информацию о финансовом результате деятельности организации за отчетный период и его структуре. Все данные за отчетный год показываются нарастающим итогом.

В разделах отчета содержатся следующие показатели за отчетный и

аналогичный предыдущий периоды:

- о прибыли (убытке) от продажи продукции (товаров, работ, услуг) (из выручки-нетто вычитают себестоимость продажи товаров (продукции, работ, услуг), коммерческие расходы и управленческие расходы, если они в соответствии с учетной политикой списываются на счета продаж);
- о прочих доходах и расходах с обособленным выделением информации о процентах к получению и уплате, доходах от участия в деятельности других организациях;
- о прибыли (убытке) до налогообложения;
- о текущем и отложенном налоге на прибыль;
- о чистой прибыли (убытке) отчетного периода.

Показатели отчета о финансовых результатах формируются на основе данных, учтенных на аналитических счетах, открытых в развитие операционно-результативных счетов 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы».

Связь показателей отчета о финансовых результатах со статьями бухгалтерского учета приведена в таблице 1.1. (41, с.150).

Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода».

Все доходы представляются в отчете о финансовых результатах в нетто-оценке, т.е. за вычетом сумм НДС, акцизов и иных аналогичных налогов. Доходы и расходы представляются развернуто, за исключением случаев, когда возможность их сальдирования предусмотрена нормативными актами, например в случае незначительного влияния на финансовый результат деятельности организации однородных прочих доходов и расходов.

В отчете о финансовых результатах все данные приводятся в сравнении с предыдущим годом, что позволяет анализировать их в динамике. Статьи

отчета формируются исходя из доходов и расходов, исчисляемых в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 (в части доходов) и ПБУ 10/99 (в части расходов организации), а также с учетом требований ПБУ 18/2002 «Расчет налога на прибыль» о раскрытии в бухгалтерском учете информации по налогу на прибыль.

Таблица 1.1.

**Связь показателей отчета о финансовых результатах со счетами
бухгалтерского учета**

Наименование показателя	Наименование счета
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	90 «Продажи», субсчет 90.1 «Выручка», 90 «Продажи», субсчет 90.3 «НДС»
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	90 «Продажи», субсчет 90.2 «Себестоимость продаж»,
Коммерческие расходы	90 «Продажи», субсчет «Расходы на продажу»
Управленческие расходы	90 «Продажи», субсчет «Управленческие расходы»
Проценты к получению	91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 1 «Прочие доходы»
Проценты к уплате	91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы»
Доходы от участия в других организациях	91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 1 «Прочие доходы»
Прочие доходы	91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 1 «Прочие доходы»
Прочие расходы	91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы»
Расшифровка отдельных прибылей и убытков	91 «Прочие доходы и расходы»
Налог на прибыль	99 «Прибыли и убытки»

В соответствии с Гражданским кодексом и международными бухгалтерскими стандартами (МСФО) бухгалтерского учета величина собственного капитала характеризуется стоимостью его чистых активов. Расчет чистых активов осуществляется по балансу на основании балансовой стоимости активов и пассивов, которая может не совпадать с их рыночной стоимостью. Величина собственного капитала (чистых активов)

рассматривается как запас прочности в случае неэффективной организации в будущем и является определенной гарантией защиты интересов кредиторов. (19, с. 637).

Отчет об изменениях капитала детализирует раздел III бухгалтерского баланса «Капитал и резервы». Он позволяет отразить изменение капитала за два года — отчетный и предшествующий отчетному, что соответствует требованию п. 10 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

Отчет состоит из трех разделов;

1. «Движение капитала»;
2. «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок»;
3. «Чистые активы».

Раздел 1 «Движение капитала» представляет для пользователей информацию об изменениях, произошедших в собственном капитале организации за отчетный год в сравнении с предыдущим годом.

Величина собственного капитала организации складывается из:

- уставного капитала;
- собственных акций, выкупленных у акционеров;
- добавочного капитала;
- резервного капитала;
- нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). (23,473-474).

В разделе 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» приводятся показатели капитала до корректировок и после их проведения на конкретные отчетные даты. При этом выделяются отдельно влияние корректировок на величину нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) и другие статьи капитала, по которым были осуществлены корректировки. Порядок исправления ошибок регулируется Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

В разделе 3 «Чистые активы» приводятся данные о величине чистых

активов на начало и конец отчетного года. Под стоимостью чистых активов организации понимается величина, определяемая путем вычитания из суммы активов, принимаемых к расчету, суммы пассивов, принимаемых к расчету.

В состав активов, принимаемых к расчету, полностью включаются внеоборотные активы, отражаемые в разделе I Бухгалтерского баланса, а также оборотные активы, отражаемые в разделе II Бухгалтерского баланса, за исключением дебиторской задолженности учредителей (участников, акционеров, собственников имущества) по взносам в уставный капитал (фонд) и собственных акций (долей), выкупленных у акционеров (участников) с целью перепродажи, если организация приняла решение показывать их в отчетности в составе оборотных активов.

В состав пассивов, принимаемых к расчету, включаются долгосрочные и краткосрочные обязательства, отражаемые в разделе IV и V Бухгалтерского баланса. (42, с.152).

Отчет об изменениях капитала позволяет выполнить анализ собственного капитала, при котором целесообразно выделить две основные составляющие: инвестированный капитал — вложенный собственниками в предприятие и накопленный капитал — созданный на предприятии сверх того, что было первоначально авансировано собственниками. (24, с. 475).

Отчет о движении денежных средств составляется на основе ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» и представляет собой обобщение данных о денежных средствах, а также высоколиквидных финансовых вложениях, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (далее - денежные эквиваленты). К денежным эквивалентам могут быть отнесены, например, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования.

В отчете о движении денежных средств отражаются платежи организации и поступления в организацию денежных средств и денежных эквивалентов (далее - денежные потоки организации), а также остатки

денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода.

При заполнении данного отчета денежные потоки распределяют по трем видам деятельности организации:

1. *текущая* - основная (уставная) деятельность организации, направленная на реализацию ее основных целей и задач. оплата труда работников организации, а также платежи в их пользу третьим лицам

2. *инвестиционная* - деятельность, связанная с вложениями в недвижимость, оборудование, нематериальные и другие внеоборотные активы. Помимо этого сюда же относят долгосрочные финансовые вложения (покупка ценных бумаг, вклады в уставные капиталы других организаций и т.д.);

3. *финансовая деятельность* — это деятельность, которая меняет величину и структуру собственного капитала компании и ее заемных средств. Это полученные кредиты и займы, проценты по финансовым вложениям и т.д. (41, с. 155-156).

Денежные потоки организации, которые не могут быть однозначно классифицированы, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Кроме того, есть операции, которые к денежным потокам вообще не относятся. Например, валютно-обменные операции, инвестиции в денежные эквиваленты или, напротив, их погашение (за исключением начисленных процентов).

Все показатели в отчете указываются в рублях. Величины потоков в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на день поступления или осуществления платежа. (56, с.141).

В Положении ПБУ 23/2011 установлены требования к раскрытию информации и ее перечень. В частности, организация должна представлять увязку сумм, указанных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

должны раскрывать сведения, относящиеся к учетной политике организации, и обеспечивать пользователей дополнительными данными, которые нецелесообразно включать в бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах. Эти данные необходимы пользователям бухгалтерской отчетности для формирования полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении.

Для заполнения Отчета о ДДС берутся данные по следующим бухгалтерским счетам: 50 «Касса»; 51 «Расчетные счета»; 52 «Валютные счета»; 55 «Специальные счета в банках»; 57 «Переводы в пути»; 58 «Финансовые вложения».

Выбытие денежных средств указывают в Отчете в круглых скобках. (57, с.162).

Бухгалтерская финансовая отчетность представляет собой систему показателей, отражающих результаты хозяйственной деятельности организаций за отчетный период. Она является завершающим этапом учетной работы. Главными документами, регламентирующими правила составления и состав финансовой отчетности являются Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011г. №402-ФЗ (ред. от 28.12.2013), ПБУ 4/99 «Бухгалтерская финансовая отчетность организаций», а также ряд других нормативных документов. В документах также представлены требования, предъявляемые к ее содержанию: достоверность и полнота; нейтральность; целостность; последовательность; существенность; сопоставимость; своевременность; осмотрительность; приоритет содержания над формой ; непротиворечивость; рациональность. Годовая финансовая отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним: отчет об изменении капитала, отчет о движении денежных средств, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, аудиторское заключение.

2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНИЗАЦИИ

2.1. Организационная характеристика организации

Общество с ограниченной ответственностью «Автоальянс» зарегистрировано 28.12.2009 года и находится по адресу: 308513, Россия, Белгородская область, Белгородский район, село Пушкарное, ул. Зареченская, дом 101.

Общество с ограниченной ответственностью «Автоальянс» учреждено в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, а именно Гражданским кодексом РФ и Федеральным законом РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью» для осуществления самостоятельной хозяйственной деятельности.

ООО «Автоальянс», как указано в Уставе, создано для осуществления финансово-хозяйственной деятельности. Для достижения целей своей деятельности может от своего имени приобретать и осуществлять любые имущественные и личные не имущественные права. Общество имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, осуществляет владение, пользование и распоряжение своим имуществом в соответствии с целями своей деятельности назначением имущества. (Приложение 1).

Как определено в Уставе ООО «Автоальянс» «...общество вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории Российской Федерации и за ее пределами. Общество должно иметь круглую печать со своим фирменным наименованием на русском языке с указанием его полного наименования».

Также Общество может создавать филиалы и открывать представительства на территории Российской и других государств.

Деятельность ООО «Автоальянс» осуществляет в соответствии с

Уставом, в нем определены правомочия и имущественная ответственность организации, органы ее управления, их полномочия, права и обязанности.

Общество может иметь гражданские права и нести гражданские обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, перечень которых определяется законом.

Основным видом деятельности Общества являются перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами.

Дополнительными видами деятельности являются:

- ✓ сбор опасных отходов,
- ✓ сбор не опасных отходов,
- ✓ хранение и складирование прочих грузов,
- ✓ техническое обслуживание и ремонт прочих автотранспортных средств,
- ✓ деятельность стоянок для транспортных средств,
- ✓ консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления и т.д.

Единицей измерения имущества Общества является российский рубль. Приведение вклада участника к единице измерения, за исключением вклада в рублях, производится общим собранием участников.

Уставный капитал Общества составляет номинальную стоимость долей его участников и имеет размер 10000 рублей..

Система управления предприятием ООО «Автоальянс» осуществляется согласно структурной схеме, представленной на рисунке 2.1.

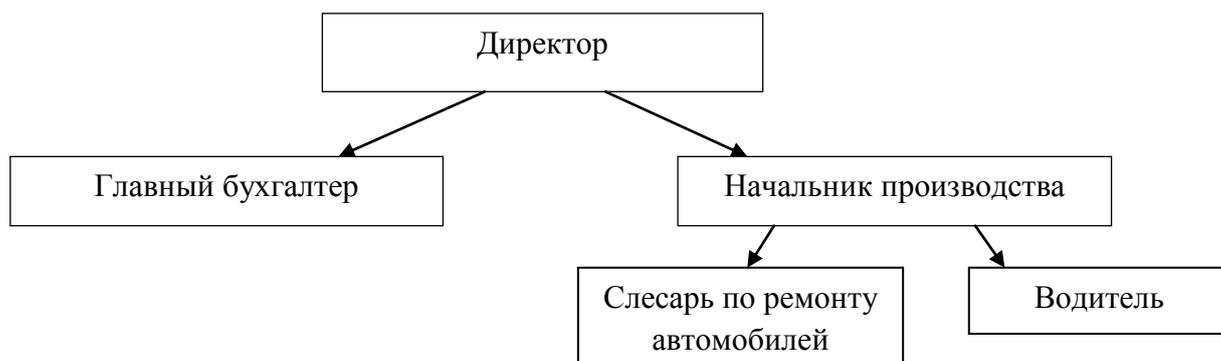


Рис. 2.1. Организационная структура ООО «Автоальянс».

Руководство текущей деятельностью осуществляется директором. Каждый работник имеет свою должностную инструкцию. В должностной инструкции прописаны общее положение о профессии, обязанности работника, его права и ответственность.

Директор осуществляет управление фирмой, контроль за деятельностью и взаимодействием структурных подразделений, ведение переговоров с клиентами.

Главный бухгалтер должен осуществлять организацию бухгалтерского и налогового учета хозяйственно-финансовой деятельности и контроль за экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, сохранностью собственности Общества.

Начальник производства организует техническую подготовку основного вида деятельности предприятия, организует и контролирует закупки сырья и материалов (план поставок), необходимый запас сырья и материалов. Организует ведение технической и другой предусмотренной законодательством документации (по технике безопасности, противопожарной безопасности и т.д.).

На основе данных годовой бухгалтерской отчетности ООО «Автоальянс» за 2014- 2016 год (приложение 2,3) можно произвести Общий анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия представлен в таблице 2.1.

Проанализировав основные экономические показатели исследуемого предприятия, можно отметить, что выручка от продажи работ, услуг неуклонно снижается. Если 2015 году по сравнению с 2014 годом произошло незначительное отклонение на 58 тыс. руб. или 0,7%, то в отчетном 2016 году в сравнении с 2015 годом наблюдается уменьшение еще на 1402 тыс. руб. составив при этом 6467 тыс. руб.

Среднегодовая стоимость основных средств в 2015 году в сравнении с 2014 годом увеличилась на 6 тыс. руб. За счет этого незначительно

уменьшилась фондоотдача основных фондов на 0,05 руб. Показатель фондоемкости остался на том же уровне, что и в 2014 году- 0,22. Но в исследуемом 2016 году уменьшение среднегодовой стоимости основных средств по сравнению с предыдущим годом составило 857 тыс. руб. или 49%. При этом фондоотдача увеличилась на 2,78 тыс. руб., фондоемкость уменьшилась на 0,08 тыс.руб.

Таблица 2.1.

Основные экономические показатели деятельности ООО «Автоальянс»
за 2014-2016 гг.

№ п/п	Показатели	Годы			Отклонение			
		2014	2015	2016	Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
					2015г от 2014г	2016г от 2015г	2015г к 2014г	2016г к 2015г
1	Выручка от продажи работ, услуг, тыс.руб.	7927	7869	6467	-58	-1402	99	82
2	Среднесписочная численность работников, чел.	5	4	4	-1	0	80	100
3	Среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб.	1738	1744	887	6	-857	100	51
4	Среднегодовая дебиторская задолженность, тыс.руб.	302	654	1037	352	383	217	159
5	Среднегодовая кредиторская задолженность, тыс.руб.	729	1027	1168	298	141	141	114
6	Материальные затраты на выполненные работы, тыс. руб.	578	355	240	-223	-115	61	68
7	Производительность труда, тыс.руб.	1585	1967	1617	382	-350	124	82
8	Материалоотдача, тыс.руб.	13,71	22,17	26,95	8,46	4,78	162	122
9	Материалоёмкость, тыс.руб.	0,07	0,05	0,04	-0,02	-0,01	71	80
10	Фондоотдача, руб.	4,56	4,51	7,29	-0,05	2,78	99	162
11	Фондоемкость, руб.	0,22	0,22	0,14	0	-0,08	100	64

В 2015 году в сравнении с 2014 годом среднесписочная численность работников уменьшилась незначительно на 1 чел. А в отчетном 2016 году численность работников по сравнению с 2015 годом осталась на прежнем уровне и составила 4 человека.

Следует отметить, что показатели среднегодовой дебиторской задолженности в ООО «Автоальянс» с каждым годом имеют тенденцию к росту. В 2015 году по сравнению с 2014 годом данный показатель увеличился на 352 тыс. рублей. В отчетном периоде по сравнению с 2015 годом дебиторская задолженность продолжает расти. Разница составила 383 тыс. рублей либо 59%.

В 2015 году наблюдается увеличение среднегодовой кредиторской задолженности на 298 тыс. руб. В отчетном году среднегодовая кредиторская задолженность исследуемой организации увеличилась на 14% от уровня предыдущего года и составила 1168 тыс. рублей.

Несмотря на общий спад в деятельности организации анализ материальных затрат показал, что в 2015 году произошло уменьшение общей материалоемкости на 2 коп. за счет снижения общих материальных затрат в сравнении с 2014 годом на 223 тыс. руб. В свою очередь материалоотдача увеличилась на 8460 рублей. Такая тенденция наблюдается и в отчетном году в сравнении с предыдущим. Материалоёмкость снизилась на 1 коп. за счет снижения материальных затрат на 115 тыс. руб. Материалоотдача увеличилась на 4780 рублей. Это говорит об эффективном использовании материальных ресурсов.

Дополнительно можем исследовать отклонение себестоимости выполненных работ, услуг в результате изменения материалоемкости:

$$\Delta C(ME) = \Delta MЗ(ME) = B_1 * (ME_1 - ME_0),$$

где B_1 – выручка от продажи работ, услуг в отчетном году;

ME_1 – материалоемкость отчетного года;

ME_0 – материалоемкость базисного года.

Подставив данные из таблицы 2.1. за 2015 - 2014 гг, получим:

$$\Delta B(MO) = 7869 * (0,05 - 0,07) = -157,38$$

За 2015 – 2016гг., получим:

$$\Delta B(MO) = 6467 * (0,04 - 0,05) = -64,67$$

Так же рассчитаем отклонение объема выручки от продаж работ, услуг в результате изменения материалоотдачи:

$$\Delta B(MO) = MZ_1 * (MO_1 - MO_0)$$

где B – выручка от продажи работ, услуг;

MZ₁ – материальные затраты отчетного года;

MO₁ – материалоотдача отчетного года;

MO₀ – материалоотдача базисного года.

Подставив данные из таблицы 2.1. за 2015 - 2014 гг, получим:

$$\Delta B(MO) = 355 * (22,17 - 13,71) = 3003,3,$$

а 2015 – 2016гг., получим:

$$\Delta B(MO) = 240 * (26,95 - 22,17) = 1147,2$$

На основании полученных данных можем сделать однозначный вывод, что в 2015 году по сравнению с показателями 2014 года материалоёмкость снизилась на 0,02, это, в свою очередь, привело к уменьшению себестоимости работ, услуг в части материальных затрат на 157,38 тыс.руб. В результате увеличения материалоотдачи на 8,46 выручка от продаж работ, услуг на предприятии увеличилась на 3003,3 тыс.руб. В 2016 году относительно к 2015 году себестоимость работ, услуг уменьшилась на 64,67 тыс. руб., а выручка от продаж увеличилась на 1147.2 тыс. руб. Т.е. в ООО «Автоальянс» материальные ресурсы используют рационально. Отсюда мы можем сделать вывод, что материальные затраты не влияют на снижение выручки с 2014 по 2016гг.

На рисунке 2.2. представлена динамика производительности труда за 2014-2016 гг.:

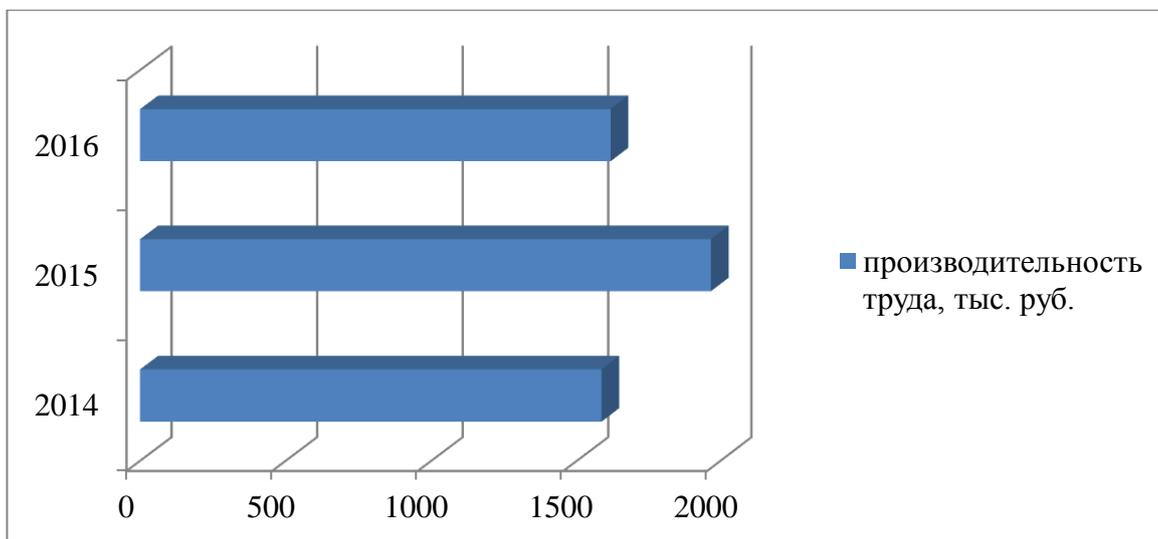


Рис. 2.2. Динамика производительности труда ООО «Автоальянс»

Производительность труда характеризует результативность трудовых затрат в единицу времени. Так в 2015 году производительность труда повысилась на 382 тыс. руб., но в 2016 году наблюдается снижение на 350 тыс. руб. Следовательно, можно отметить, что за исследуемые периоды производительность труда выросла на 32 тыс. руб. и составила 1617 тыс. руб.

2.2. Анализ финансового состояния экономического субъекта.

Деятельность практически каждого хозяйственного субъекта направлена на извлечение прибыли. Поскольку прибыль является необходимым условием для сохранения его экономической жизнеспособности, сохранения возможности дальнейшего вложений капитала и развития.

Финансовое состояние выражается в соотношении структур его активов и пассивов, т.е. средств организации и их источников. Основные задачи анализа финансового состояния - определение качества финансового состояния, изучение причин его улучшения или ухудшения за период, подготовка рекомендаций по повышению финансовой устойчивости и платежеспособности предприятия. Эти задачи решаются на основе

исследования динамики абсолютных и относительных финансовых показателей. (47, с. 68).

Важнейшими показателями финансовой устойчивости организации является ее платежеспособность. Общая платежеспособность организации – это способность полностью покрывать долгосрочные и краткосрочные обязательства имеющимися оборотными активами. Различают текущую и долгосрочную платежеспособность. Под долгосрочной платежеспособностью понимается способность предприятия рассчитываться по своим долгосрочным обязательствам. Способность предприятия платить по своим краткосрочным обязательствам характеризует текущую платежеспособность. (40, с. 37).

Ликвидность организации – это достаточность денежных и других средств для оплаты долгов в текущий момент. Уровень ликвидности зависит от сферы деятельности, соотношения оборотных и внеоборотных активов, величины и срочности оплаты обязательств. Ликвидность баланса – это степень покрытия обязательств предприятия активами, срок превращения которых в денежные средства соответствует сроку погашения обязательств. Чем короче период трансформации, тем выше ликвидность активов. Ликвидность активов – это способность активов трансформироваться в денежные средства. Таким образом, ликвидность – это необходимое и обязательное условие платежеспособности предприятия. Информационной базой для оценки платежеспособности и ликвидности предприятия является бухгалтерский баланс. (49, с.101).

Финансовое состояние предприятия характеризуется совокупностью показателей, отражающих состояние капитала в процессе его кругооборота и способность предприятия финансировать свою деятельность на определенный момент времени. Основная цель анализа финансового состояния – получение наибольшего числа ключевых, т.е. наиболее информативных, показателей, дающих объективную и точную картину финансового состояния предприятия, его прибылей и убытков, изменений в

структуре активов и пассивов, в расчетах с дебиторами и кредиторами. (44, с. 325).

Финансовое состояние ООО «Автоальянс» характеризуется рядом показателей, значение которых представлены в таблице 2.2. Основанием для формирования показателей является бухгалтерская отчетность за 2014-2016 гг. (Приложение 3).

Анализируя полученные данные, видно, что сумма собственного капитала ООО «Автоальянс» неоднозначна за исследуемые годы. Увеличение в 2015 году по сравнению с 2014 годом составило 650 тыс. руб. А в отчетном году произошло значительное уменьшение этого показателя на 1956 тыс. руб. в сравнении с предыдущим годом, данный показатель показывает отрицательное значение на сумму 557 тыс. руб. Что говорит об убытке предприятия в 2016 году.

Сумма заемного капитала ООО «Автоальянс» в 2014 году составила 1694 тыс. руб., а в 2015 году сформировалась на уровне 2362 тыс. руб. В 2016 году обязательства частично были погашены и составили 1976 тыс. руб.

Таблица 2.2.

Показатели финансового состояния ООО «Автоальянс»

№ п/п	Показатели	Нормативное значение	2014г.	2015г.	2016г.	Отклонение (+,-)	
						2015г от 2014г	2016г от 2015г
	1	2	3	4	5	6	7
1	Собственный капитал, тыс.руб.	*	749	1399	-557	650	-1956
2	Заёмный капитал, тыс.руб.	*	1694	2362	1976	668	-386
3	Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	*	1694	2362	1976	668	-386
4	Внеоборотные активы, тыс. руб.	*	1738	1750	36	12	-1714
5	Запасы	*	2	3	4	1	1
6	Оборотные активы, тыс. руб.	*	705	2011	1383	1306	-628
7	Баланс, тыс.руб.	*	2443	3761	1419	1318	-2342
8	Коэффициент концентрации	$\geq 0,5-0,7$	0,30	0,37	-0,39	0,07	-0,76

	собственного капитала (финансовой независимости)						
9	Коэффициент концентрации заёмного капитала	<0,5	0,69	0,63	1,39	-0,06	0,76
10	Коэффициент финансовой зависимости	<0,7, 0,8	3,26	2,69	-2,55	-0,57	-5,24
11	Коэффициент текущей задолженности		0,69	0,63	1,39	-0,06	0,76
12	Коэффициент устойчивого финансирования	≥0,7	0,30	0,37	-0,39	0,07	-0,76
13	Коэффициент финансового левериджа (риска)	<0,7	0,44	0,59	-0,28	0,15	-0,87
14	Коэффициент маневренности активов	≥0,2-0,5	-1,32	-0,25	1,06	1,07	1,31
15	Коэффициент соотношения оборотных и внеоборотных активов		2,47	0,87	0,03	-1,6	-0,84
16	Коэффициент покрытия оборотного капитала	>0,1	-1,40	-0,17	-0,43	1,23	-0,26
17	Коэф-т обеспеченности запасов своими средствами	≥0,6-0,8	-494,5	-117	-148,25	377,5	-31,25

Краткосрочные обязательства равны сумме заемного капитала, т.к. долгосрочных обязательств ООО «Автоальянс» за анализируемый период не имеет.

Сумма внеоборотных активов в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличилась на 12 000. А затем в 2016 году резко уменьшилась на 1714 тыс. руб. Это произошло за счет начисления в 2016 году амортизации основных средств на сумму 1708 тыс. руб. Кроме того, по данным оборотно-сальдовой ведомости за 2014-2015 гг. (приложение 4-6) видим, что амортизация за предыдущие периоды не начислялась. Это является нарушением статьи 249 пункта 2 Налогового кодекса РФ. (3).

Сумма оборотных активов также имеет неоднозначную тенденцию, а именно к увеличению в 2015 году на 1306 тыс. руб. и уменьшению в 2016 году на 628 тыс. руб.

Уменьшение валюты баланса ООО «Автоальянс» в 2016 году связано, прежде всего, со снижением в стоимости как внеоборотных активов, так и оборотных активов. Целесообразно определить, что сумма валюты баланса имеет неоднозначную тенденцию за исследуемый период. Так, увеличивается на 1318 тыс. руб. в 2015 году, но уменьшается в 2016 году на 2342 тыс. руб., в первую очередь за счет уменьшения внеоборотных активов.

Коэффициент финансовой независимости за анализируемый период не соответствует установленному нормативному значению. Его низкие показатели свидетельствуют о финансовой нестабильности предприятия и не гарантированности погашения своих обязательств перед кредиторами. Значение показателя финансовой независимости (автономии) в 2016 году определено на уровне $-0,39$. Отрицательное значение показателя говорит о возможном банкротстве и действия по возобновлению финансовой устойчивости необходимо применять немедленно. Желательным мероприятием является вложение дополнительных средств собственниками или привлечение стороннего инвестора.

Коэффициент концентрации заемного капитала отражает долю активов предприятия, сформированную за счет заемных средств. Оптимальное его значение — в пределах $0,1-0,5$. Из данных таблицы 2.2. видно, что во всех исследуемых периодах значение данного показателя выше нормы, и составляет: в 2014 году – $0,69$, в 2015 году – $0,63$, в 2016 году $-1,39$. Это означает, что в 2016 году активы организации сформированы за счет заемных средств на 139%. Это говорит об убыточном финансовом положении организации по состоянию на 2016 год.

Коэффициент финансовой зависимости указывает на степень зависимости компании от внешних заимствований. Является обратным показателем финансовой независимости. Если его величина равна 1, то это

означает, что все активы организации сформированы только за счет собственного капитала. В 2014 году данный показатель составил 3,26, это говорит о том, что на каждые 3,26 руб., вложенных в активы, приходится 1 руб. собственных средств и 2,26 руб. — заемных. В 2015 году организация частично исправила ситуацию увеличив вложения собственного капитала на 0,57, но уровень заёмных средств также остался высоким и составил 1,69. В 2016 году мы можем наблюдать полную зависимость организации от заемного капитала на 3,55. Общая величина задолженности превышает стоимость всех активов предприятия, *что говорит о неплатежеспособности организации.*

Нормальным значением для коэффициента текущей задолженности считается $0 < K_{\text{тз}} < 0,5$. Приближение коэффициента к 1 указывает на то, что практически весь собственный капитал сформирован за счет заемных средств. В 2014 году в ООО «Автоальянс» данный показатель составил 0,69, в 2015 году – 0,63, а в отчетном 2016 году – 1,39. Это говорит нам о высокой степени зависимости организации от контрагентов и кредиторов, что может негативно повлиять на финансовую устойчивость при неблагоприятном развитии событий.

Коэффициент устойчивого финансирования рассчитывается по формуле:

$$K_{\text{уф}} = \frac{\text{Собственный капитал} + \text{Долгосрочные обязательства}}{\text{Общая валюта нетто – баланса}}$$

Т.к. за исследуемый период ООО «Автоальянс» долгосрочных обязательств не имеет, то данный показатель будет соответствовать коэффициенту финансовой независимости. А именно, в 2014 году значение показателя 0,3, в 2015 году – 0,37, в 2016 году - 0,39.

Коэффициент финансового левериджа (риска) считается одним из основных индикаторов финансовой устойчивости. Оптимальным считается от 0,5 до 0,8. Отметим, что за исследуемый период только в 2015 году можем наблюдать минимальный риск для капитальных вложений в организацию. В

2015 году по сравнению с 2014 годом данный показатель увеличился на 0,15 и составил 0,59. В 2016 году наблюдается отрицательное значение – (-0,28). Это происходит в ситуации, когда приобретенные за счет получения кредита активы не окупаются, а прибыль либо отсутствует, либо ниже перечисленных процентов.

Коэффициент маневренности определяется как отношение собственного оборотного капитала к собственному капиталу. Значение коэффициента маневренности ООО «Автоальянс» в 2016 году определено на уровне -1,32, что не соответствует нормативному значению данного показателя. Значение коэффициента маневренности в 2015 году определено на уровне -0,25, что также не соответствует нормативному значению данного показателя. Отрицательное значение показателя означает низкую финансовую устойчивость в сочетании с тем, что средства вложены в медленно реализуемые активы (основные средства), а оборотный капитал формировался за счет заемных средств. В 2016 году произошел резкий скачок коэффициента маневренности он составил 1,06. Но в нашем случае это не говорит о положительной тенденции, т.к. по исследованным данным видно, что в отчетном году не было роста собственного оборотного капитала, а наблюдалось уменьшение собственных источников финансирования.

Коэффициент соотношения оборотных и внеоборотных активов указывает количество рублей внеоборотных активов, приходящееся на 1 руб. оборотных. В 2014 году он составил 2,47, в 2015 году – 0,87 и в 2016 году – 0,03.

Значение коэффициента покрытия оборотного капитала своими источниками финансирования за весь исследуемый период имеет отрицательное значение. В 2014 году он составил -1,40, в 2015 году – (-0,17) и в 2016 году – (-0,43). Это говорит об отсутствии собственных средств в организации и формировании оборотного капитала за счет привлечения внешнего финансирования.

То же наблюдается и со значением коэффициента обеспеченности запасов своими средствами. В 2014 году показатель составил -495,5, в 2015 году – (-117) и в 2016 году – (-148,25).

Ликвидность баланса ООО «Автоальянс» характеризуют показатели представленные в таблице 2.3.

Таблица 2.3

Показатели, характеризующие ликвидность баланса ООО «Автоальянс»

№ п/п	Показатели	Годы			Отклонение			
		2014	2015	2016	Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
					2015г от 2014г	2016г от 2015г	2015г к 2014г	2016г к 2015г
1	Денежные средства, тыс.руб.	495	909	404	414	-505	184	44
2	Дебиторская задолженность, тыс.руб.	208	1099	975	891	-124	528	89
4	Оборотные средства, тыс.руб	705	2011	1383	1306	-628	285	69
5	Краткосрочные обязательства	1694	2362	1976	668	-386	139	84
6	Коэффициент абсолютной ликвидности	0,3	0,4	0,2	0,1	-0,2	133	50
7	Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности	0,4	0,9	0,7	0,5	-0,2	225	78
8	Коэффициент текущей ликвидности	0,4	0,9	0,7	0,5	-0,2	225	78

Анализируя полученные данные, видно, что сумма денежных средств ООО «Автоальянс» в 2015 году по сравнению с предыдущим значительно увеличилась, а именно на 414 тыс. руб. и составила 909 тыс. руб. Но в отчетном году данная сумма сократилась вдвое и составила 404 тыс. руб.

Дебиторская задолженность в 2015 году значительно увеличилась и составила 1099 тыс. руб., что на 891 тыс. руб. больше, чем в 2014 году. В 2016 году наблюдается снижение данного показателя на 124 тыс. руб.

Сумма оборотных средств ООО «Автоальянс» за наблюдаемый нами период неоднозначна. В 2014 году составила 705 тыс. руб., в 2015 произошло значительное увеличение на 1306 тыс. руб., а в 2016 году снизилась до 1383 тыс. руб., что на 628 тыс. руб. меньше, чем в предыдущем.

Краткосрочные обязательства в 2015 году увеличились на 668 тыс.руб. по сравнению с 2014 годом и составили 2362 тыс. руб. В 2016 году сумма краткосрочных обязательств снизилась до 1976 тыс. руб.

Коэффициент абсолютной ликвидности исследуемой организации за весь анализируемый период соответствует нормативу (0,2-0,5). В 2014 году данный коэффициент составил 0,3, в 2015 году - 0,4, в 2016 году – 0,2. Следует отметить, что наиболее высокий показатель наблюдался в 2015 году, это означает, что 40% краткосрочных долгов организация могла погасить в кратчайшие сроки. Но в нашем случае мы не можем охарактеризовать это положительно, т.к. по данным таблицы 2.2 в 2015 году активы ООО «Автоальянс», на 63% были сформированы за счет заемных средств. К тому же есть риск непогашения части дебиторской задолженности. Чтобы иметь более достоверную оценку о состоянии предприятия, необходимо провести внутренний анализ краткосрочных обязательств и оборотных активов, сгруппировав их по степени ликвидности.

Значение коэффициента быстрой (срочной) ликвидности в 2014 году составило 0,4, что говорит о неблагоприятном положении, т.к. основная часть средств приходится на дебиторскую задолженность, среди которой может быть сомнительная. В 2015 году данный показатель практически приблизился к единице и составил 0,9. Но за счет малой доли собственного капитала в активах ООО «Автоальянс» (по данным таблицы 2.2 -37%) трудно говорить о платежеспособности организации. В 2016 году значение коэффициента снизилось на 0,2 и составило 0,7.

Коэффициент текущей ликвидности ООО «Автоальянс» в 2014 году составил 0,4, в 2015 году – 0,9, в 2016 году – 0,7. За весь анализируемый период значение показателя меньше единицы. Это говорит, что даже если все имеющиеся в наличии у организации оборотные активы, при их продаже по рыночной цене, не покроют его краткосрочные обязательства. В привязке ко времени этот коэффициент отражает уровень платежеспособности юридического лица в периоде, не превышающем 1 год.

Рассчитанные показатели кредиторской задолженности сведены в таблице 2.4.

Таблица 2.4

Анализ показателей оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности

Показатели	Год			Отклонения (+;-)	
	2014	2015	2016	2015/ 2014	2016/ 2015
Исходные данные для расчета					
Выручка от продажи работ, услуг, тыс. руб.	7927	7869	6467	-58	-1402
Среднегодовая дебиторская задолженность, тыс. руб.	302	654	1037	352	383
Среднегодовая кредиторская задолженность, тыс. руб.	729	1027	1168	298	141
Среднегодовая стоимость оборотных активов, тыс. руб.	1165	1358	1697	193	339
Среднегодовая сумма краткосрочных обязательств, тыс. руб.	1730	2028	2169	175	141
Расчетные показатели					
Оборачиваемость дебиторской задолженности, оборот	26,25	12,03	6,24	-14,22	-5,79
Период погашения дебиторской задолженности, дней	14	30	58	16	28
Доля дебиторской задолженности в общем объеме оборотных активов, %	26	48	61	22	13
Оборачиваемость кредиторской задолженности, оборот	10,87	7,66	5,54	-3,21	-2,12
Период погашения кредиторской задолженности, дней	33	47	65	14	18
Доля кредиторской задолженности в	63	76	69	13	-7

общем объеме оборотных активов, %					
-----------------------------------	--	--	--	--	--

Из данной таблицы видно, что среднегодовая дебиторская задолженность имеет однозначную тенденцию. В 2015 году наблюдается увеличение данного показателя на 352 тыс. руб. В отчетном году среднегодовая дебиторская задолженность увеличилась на 383 тыс. руб. от уровня предыдущего года. Сумма дебиторской задолженности на конец отчетного года составила 1037 тыс. руб., что составляет 61 % от общего объема оборотных активов.

С увеличением суммы дебиторской задолженности ООО «Автоальянс», оборачиваемость в 2015 году в сравнении с предыдущим годом значительно уменьшилась на 14,21 оборота, составив при этом 12,03 оборота в год. В 2016 году показатель оборачиваемости дебиторской задолженности в сравнении с предыдущим годом еще уменьшился на 5,79 оборота, составив при этом 6,24 оборота в год, это характеризуется большим темпом снижения выручки.

Период погашения соответственно увеличивается, составив 30 дней в 2015 году и на 28 дней больше в отчетном 2016 году.

В 2015 году наблюдается повышение среднегодовой кредиторской задолженности на 298 тыс. руб. В отчетном году также наблюдается увеличение среднегодовой кредиторской задолженности ООО «Автоальянс» на 141 тыс. руб. от уровня предыдущего года. Сумма кредиторской задолженности на конец отчетного года составила 1168 тыс. руб., что составляет 53,8% от общего объема краткосрочных обязательств.

В связи с увеличением суммы кредиторской задолженности, оборачиваемость в 2015 году в сравнении с предыдущим годом уменьшилась на 3,21 оборота, составив при этом 7,66 оборота в год. Но в 2016 году показатель оборачиваемости данной задолженности в сравнении с предыдущим годом снизился еще на 2,12 оборота, составив при этом 5,54 оборота в год, это характеризуется большим темпом снижения выручки.

Период погашения соответственно в 2015 году увеличивается,

составив при этом 47 дней. В 2016 году в сравнении с 2015 годом период погашения повысился на 18 дней.

Для сравнительного анализа среднегодовой суммы кредиторской и дебиторской задолженности представим данные в виде таблицы 2.5 и рисунка 2.3.

Как видно из данной таблицы и рисунка дебиторская задолженность ниже кредиторской, что положительно влияет на платежную дисциплину ООО «Автоальянс», так как сумма средств, изымаемая из оборота в связи с несвоевременной оплатой поставок покупателями, меньше суммы задолженности поставщикам и кредитным организациям. Но следует указать на равный показатель задолженности в 2016 году.

Таблица 2.5

Сравнительный анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Год	Кредиторская задолженность, тыс. руб.	Дебиторская задолженность, тыс. руб.	Суммовая разница, тыс. руб.	Удельный вес дебиторской задолженности в кредиторской, %
2013	764	395	-369	51,7
2014	693	208	-485	30
2015	1361	1099	-262	80,7
2016	975	975	0	100

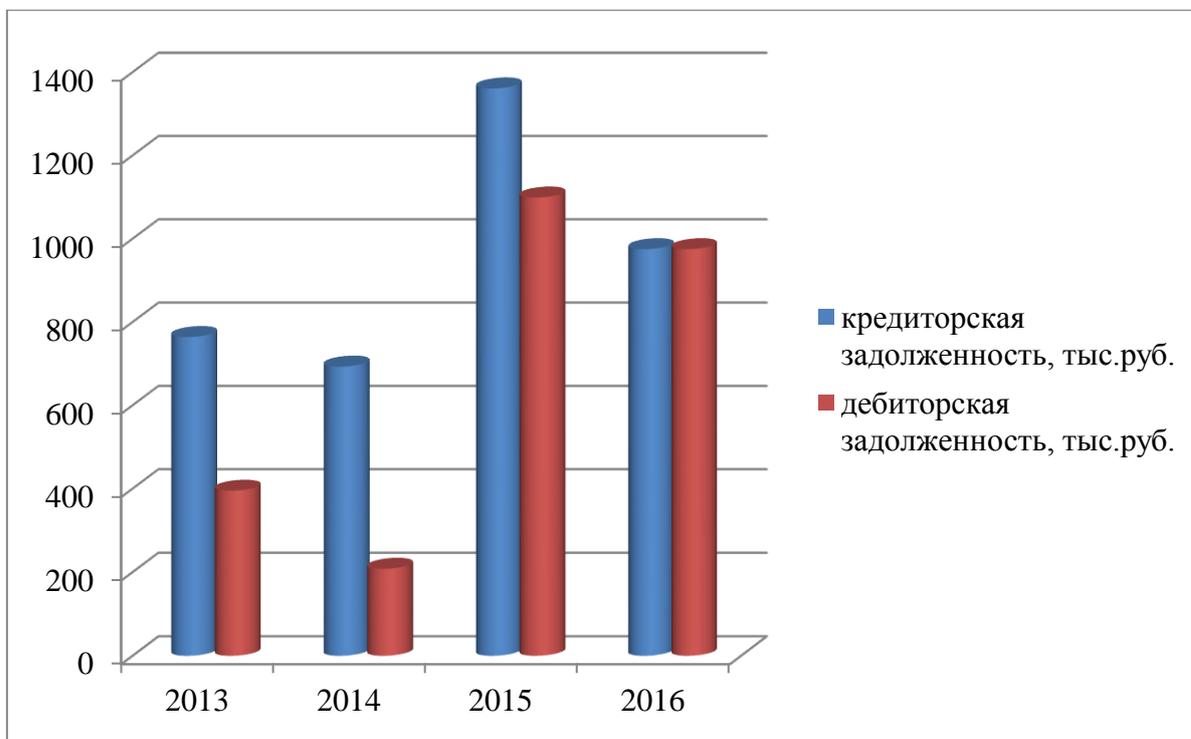


Рис.2.3. Динамика дебиторской и кредиторской задолженности ООО «Автоальянс»

В целом финансово-хозяйственную деятельность ООО «Автоальянс» в рассматриваемом периоде следует признать неудовлетворительной. Наблюдается превышение заемного капитала в активах организации, это говорит что значительная часть оборотных средств сформирована за счет кредитов и займов, снижение выручки и снижение оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности, также говорит о финансовой неустойчивости. Учитывая основной вид деятельности ООО «Автоальянс» можно говорить о неплатежеспособности организации за анализируемый период. Руководству стоит принять срочные меры: привлечь новые долгосрочные источники финансирования, которые будут гарантировать постоянное поступление денежных средств; улучшить эффективность использования оборотных средств с помощью контроля в расчетах, что включает в себя определение условий оплаты за оказанные услуги; создание резерва по долгам сомнительного происхождения и отбор потенциальных покупателей. Следствием убыточной деятельности предприятия становится

проблема достаточности капитала, поэтому резервы необходимо формировать в обязательном порядке.

Таким образом, за период с 2014 года по 2016 год финансовое состояние ООО «Автоальянс» значительно снизилось.

2.3. Характеристика организации ведения бухгалтерского учёта в организации.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется в соответствии с требованиями, установленными в федеральном законе «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98г. № 34н (в ред. приказа Минфина РФ от 24.12.2010г. 57н).

Методы бухгалтерского учёта, применяемые в ООО «Автоальянс», закреплены в учетной политике, которые разрабатываются главным бухгалтером и утверждаются руководителем предприятия.

Приказ об учетной политике на 2016 год был утвержден приказом №29 от 31.12.2013.

Требования к учетной политике в области бухгалтерского учета и отчетности регламентируются Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/08, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н.

Требования к учетной политике в области налогообложения регламентируются Налоговым кодексом РФ (НК РФ). В соответствии со статьей 313 НК РФ система налогового учета организуется налогоплательщиком самостоятельно, исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, то есть

применяется последовательно от одного налогового периода к другому.

ООО «Автоальянс» является субъектом малого предпринимательства (микропредприятие) в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ « О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», не является налогоплательщиком налога на прибыль организации, использует право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и применять сокращенные формы отчетности. (Приложение 7).

Бухгалтерский учёт имущества, обязательств и хозяйственных операций осуществляется путём двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учёта в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций, утверждённым приказом Минфина РФ от 31.10.2001 г. № 94н.

В соответствии со статьей 6 Федерального Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» на основе Плана счетов бухгалтерского учета разработан рабочий план счетов. (Приложение 8).

Для расчета единого налога в организации используют объект налогообложения в виде доходов на основании ст. 346.14 НК РФ. Налоговая база по единому налогу определяется по данным книги учета доходов и расходов. Книга учета доходов и расходов ведется автоматизированно с использованием типовой версии «1С: Упрощенная система налогообложения» на основании статьи 346.24 Налогового кодекса РФ, пункт 1.4 Порядка, утвержденного приказом Минфина России от 22 октября 2012 г. № 135н.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от оказания автоуслуг и субаренды нежилых помещений. Остальные доходы, являются прочими доходами. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием автоуслуг и субаренды нежилых помещений. Данные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Остальные расходы считаются прочими расходами.

Выручка признается в бухгалтерском учете по мере поступления денежных средств от покупателей (заказчиков) при соблюдении условий, определенных в подпунктах «а», «б», «в» и «д» пункта 12 ПБУ 9/99. Расходы признаются после погашения задолженности. (Приложение 7).

Бухгалтерский учет осуществляется главным бухгалтером, исполняющим свои обязанности в соответствии должностной инструкции Общества. (Приложение 9).

Следует отметить, что п. 3 учетной политики определено «Бухгалтерский учет ведется автоматизировано, *используя программу автоматизации бухгалтерского учета «1С: Предприятие 7.7», «1С: Бухгалтерия Упрощенная система налогообложения»*».

Кроме того «в качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные федеральными органами исполнительной власти РФ. При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, содержащие обязательные реквизиты, указанные в [ч. 2 ст. 9](#) Федерального закона «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерская отчетность представляется в сокращенном объеме. Решение вопроса о включении в бухгалтерскую отчетность отчета о движении денежных средств определяется необходимостью приведения в приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах наиболее важной информации, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Следует отметить, что наличие графика документооборота в учетной политике ООО «Автоальянс» прописано в п.14. Контролировать соблюдение графика должен главный бухгалтер. Но фактически график документооборота в приложении к учетной политике отсутствует.

Безналичный расчет осуществляется с помощью программного обеспечения «Клиент-банк». Отчетность предприятия отправляется по

электронной почте через налоговую базу «БелИнфоНалог».

3. БУХГАЛТЕРСКАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

3.1. Мероприятия, проводимые перед составлением бухгалтерской финансовой отчетности.

Составлению бухгалтерской финансовой отчетности должна предшествовать значительная подготовительная работа, осуществляемая по заранее составленному графику. Объем работы, предшествующий составлению годовой бухгалтерской отчетности, значительно выше объема работы, проводимой перед формированием промежуточной отчетности. Ниже в таблице 3.1 представлено сравнение этапов составления годовой и промежуточной бухгалтерской отчетности. (55, с. 387).

Таблица 3.1

Этапы составления бухгалтерской отчетности

№ п/п	Этапы составления промежуточного бухгалтерского отчета	Этапы составления годового бухгалтерского отчета
	1	2
1	Уточнение распределения доходов и расходов между смежными отчетными периодами (месяц, квартал и т. д.)	В соответствии со ст. 11 Закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ проводится годовая инвентаризация всех статей баланса, после чего остатки Главной книги декабря месяца корректируются на результаты инвентаризации (период октябрь-декабрь прошлого года)
2	Проверка записей на счетах бухгалтерского учета и их соответствие счетам Главной книги	Осуществляется проверка расчетов со всеми субъектами рынка (покупателями, поставщиками, банками и др.), возникают сторнировочные записи, которые отражаются в Главной книге декабря прошлого года (работа проводится в январе-феврале текущего года)
3	Исправление выявленных ошибок	Уточняется оценка (переоценка) имущественных статей баланса, заключительными записями декабря образуются разные оценочные резервы (по сомнительным долгам, на снижение стоимости материальных ценностей, ценных бумаг и др.)
4	Закрытие счетов учета затрат, формирование себестоимости готовой продукции и реализованной продукции (работ и услуг) нарастающим	Уточняется распределение доходов и расходов, прибылей и убытков между двумя смежными календарными годами

итогом с начала года		
Продолжение таблицы 3.1.		
5	Выявление промежуточного финансового результата от продажи продукции (работ и услуг) на счете 90 «Продажи»	Выявляется окончательный (годовой) финансовый результат путем всех частных результатов (т. е. определяется чистая прибыль, закрываются счета финансовых результатов сч. 90, 91, 99)
6	Выявление промежуточного финансового результата от прочих операций, не относящихся к обычным видам деятельности, и отражение их на счете 91 «Прочие доходы и расходы»	Составляется итоговая оборотная ведомость по счетам Главной книги, охватывающая все исправительные и дополнительные записи, которая является основой для составления формы №1 и формы №2
7	Выявление промежуточной (с начала года) чистой прибыли (непокрытого убытка) на счете 99 «Прибыли и убытки»	В соответствии с ПБУ7/98 «События после отчетной даты» и ПБУ8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности» уточнения вносятся в Главную книгу (декабря) или отражаются в пояснительной записке к годовому отчету
8	Составление Главной книги на конец промежуточного отчетного периода	Составление Главной книги на конец года

Первым этапом в подготовке к составлению годовой бухгалтерской финансовой отчетности является инвентаризация. В учетной политике ООО «Автоальянс» указано, что инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

Целью проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств является желание получить реальную картину имущественного положения в организации и выявить расхождения с данными учета.

Порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств (дата, перечень имущества и обязательств) устанавливается руководителем организации (кроме случаев с обязательной инвентаризацией).

Рассмотрим плановую инвентаризацию имущества и обязательств. Первоначально приказом руководителя формируется инвентаризационная комиссия.

Затем определяется круг лиц, несущих ответственность за хранение имущества и круг лиц, отражающих в учете операции с имуществом и обязательствами. На день инвентаризации главный бухгалтер должен оформить все приходные и расходные документы или отчеты о движении материальных ценностей и денежных средств, которые должны служить основанием для определения остатков имущества к началу инвентаризации по учетным данным.

Фактическое наличие имущества при инвентаризации определяют путем обязательного подсчета.

Результаты инвентаризации оформляются Актом инвентаризации наличия имущества и реальности учтенных финансовых обязательств, составляемые в двух экземплярах. Все отклонения фактических данных от учетных, выявленные в результате инвентаризации имущества, отражаются в сличительных ведомостях.

Выявленные в результате инвентаризации расхождения между данными бухгалтерского учета и фактическим наличием имущества регулируются в соответствии с [Положением о бухгалтерском учете и отчетности в РФ](#). Согласно п. 28 данного положения, выявленные излишки и недостачи необходимо отразить на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

- излишек имущества приходится по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации и соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты у коммерческой организации или увеличение доходов у некоммерческой организации;
- недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения (расходы), сверх норм - за счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на финансовые результаты у коммерческой организации или увеличение расходов у некоммерческой организации.

Результаты инвентаризации расчетов с дебиторами в бухгалтерском учете организации. отражаются типовым проводками:

Дт 91.2 Кт 62 - Отражаем списание дебиторской задолженности при отсутствии в организации резерва по сомнительным долгам

В дебет счета 007 - Отражаем списанную дебиторскую задолженность на забалансовом счете для дальнейшего контроля

Дт 51 Кт 91.1 - Отражаем поступление взысканной задолженности на расчетный счет

В кредит счета 007 Списываем поступившую сумму задолженности с забалансового счета

Выявленные в результате инвентаризации недостатки и излишки материалов на счетах бухгалтерского учета отражаются проводками представленными в таблице 3.2.

Таблица 3.2

Отражение результатов инвентаризации материалов

Описание проводки	Счет Дт	Счет Кт	Сумма проводки	Документ-основание
Выявлены излишки материалов	10.1	91.1	Сумма излишков	Инвентаризационная опись по форме ИНВ-3 Сличительная ведомость по форме ИНВ-19 Бухгалтерская справка-расчет
Выявлена недостача материалов	994	10.1	Сумма недостачи	Инвентаризационная опись по форме ИНВ-3 Сличительная ведомость по форме ИНВ-19 Бухгалтерская справка-расчет
При наличии в организации резерва на списание нормируемых потерь	96	94	Сумма недостачи в пределах нормы	Бухгалтерская справка-расчет
При отсутствии в организации резерва на списание нормируемых потерь	20	94	Сумма недостачи материалов в пределах нормы	Бухгалтерская справка-расчет
Списание недостачи материалов за счет виновного лица в пределах балансовой стоимости недостающего имущества	73.2	94	Сумма недостачи сверх нормы в пределах балансовой стоимости недостающих материалов	Бухгалтерская справка-расчет
Если сумма взыскания с	73.2	91.1	Разница между	Бухгалтерская справка-

виновных лиц, больше балансовой стоимости недостающих материалов			балансовой стоимостью недостающих материалов и суммой взыскания	расчет
Списание недостачи материалов на финансовый результат, если виновные лица не установлены	91.2	94	Сумма недостачи	Бухгалтерская справка-расчет

Все расчеты за выполненные работы, оказанные услуги в ООО «Автоальянс» производит только за безналичный расчет. Суммы отражаются на счете 51 «Расчетный счет». По правилам инвентаризации денежных средств в организации должны проверяться договора о банковском обслуживании, устанавливаться полнота банковских выписок, выявляться, правильно ли составлены корреспонденции и верно ли отражены [записи в регистрах синтетического учета](#), производится сверка остатков сумм, числящихся на счете 51 «Расчетный счет» по данным бухгалтерии предприятия, с конечным сальдо по выпискам банков.

Следует указать на тот факт, что в ООО «Автоальянс» инвентаризация прописана в учетной политике, но фактически в организации она не проводится. Это является нарушением закона по ст.11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ, и п.26 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ от 29 07 1998г. № 34н в ред. от 24.12.2010г. № 186н. Что влечет за собой отрицательные последствия для деятельности экономического субъекта.

Следующим этапом подготовительной работы составления отчетности является закрытие в конце отчетного периода всех операционных счетов: калькуляционных, собирательно-распределительных, сопоставляющих, финансово-результативных. До начала этой работы должны быть осуществлены все бухгалтерские записи на синтетических и аналитических счетах (включая результаты инвентаризации), проверена правильность этих записей. И произвести *реформацию баланса* – это учетная процедура, при которой заключительными записями 31 декабря отчетного года закрываются

счета учета финансовых результатов отчетного года и открытые в их развитие субсчета. (42, с. 159).

Следует отметить, что в настоящее время главный бухгалтер ООО «Автоальянс» пользуется рабочим планом счетов, который составлен на основе плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению, но счета имеют отличное от общепринятых названия.

Для учета доходов и расходов от основного вида деятельности применяется балансовый счете 90 «Доходы и расходы». По дебету счета отражаются расходы по кредиту доходы. К счету 90 «Доходы и расходы» открыто два субсчета:

- субсчет 90.1 «Доходы, принимаемые для налогообложения»
- субсчет 90.9 «Прибыль/убыток от продаж».

Записи от выполненных работ, оказанных услуг производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно вычитанием совокупного дебетового оборота по субсчету 90 из кредитового оборота по субсчету 90.1 определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от выполненных работ, оказанных услуг за отчетный месяц и отражается на субсчете 90.9.

Этот финансовый результат ежемесячно заключительными оборотами списывается с субсчета 90.9 «Прибыль/убыток от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, синтетический счет 90 «Доходы и расходы» сальдо на отчетную дату не имеет.

Прочие доходы и расходы, не связанные с основным видом деятельности ООО «Автоальянс» учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы». По мере возникновения доходы отражаются по кредиту счета 91, а по дебету этого счета указываются расходы организации.

К счету 91 «Прочие доходы и расходы» главным бухгалтером открыты субсчета:

- 91.1 «Прочие доходы»;
- 91.3 «Прочие расходы»;

- 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Счет 91 «Прочие доходы и расходы» также является операционно-результатным и не может иметь сальдо на конец отчетного периода, в конце каждого отчетного месяца сальдо прочих доходов и расходов, исчисленное на синтетическом счете 91 «Прочие доходы и расходы» за отчетный период, списывается на балансовый счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, на конец месяца синтетический счет 91 «Прочие доходы и расходы» сальдо не имеет.

Хозяйственные операции отражают на счете 99 «Прибыли и убытки» по кумулятивному принципу, т.е. нарастающим итогом с начала года. Сопоставлением кредитового и дебетового оборотов по счету 99 определяют конечный финансовый результат за отчетный период. Превышение кредитового оборота над дебетовым отражается в качестве сальдо по кредиту счета 99 и характеризует размер прибыли организации, а превышение дебетового оборота над кредитовым записывается как сальдо по дебету счета 99 и характеризует размер убытка организации. Счет 99 имеет одностороннее сальдо.

В ООО «Автоальянс» отчетным периодом для составления внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности является месяц. Все затраты организации в течении отчетного периода учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». В конце каждого месяца счет 26 закрывается. ООО «Автоальянс» формирует себестоимость работ, услуг по сокращенной себестоимости. Поэтому списание общехозяйственных расходов отражается проводкой:

Дт 90.1 «Доходы, принимаемые для целей налогообложения» - Кт 26 «Общехозяйственные расходы». Общая сумма расходов на конец года составила 8432050,79 руб. (Приложение 10)..

Выручку по итогам месяца, при формировании промежуточного финансового результата, бухгалтер ООО «Автоальянс» списывает со счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»:

Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - Кт 90 «Доходы и расходы». Общая сумма выручки на конец года составила – 6475590 руб. (Приложение 11).

Для того, чтобы счет 99 «Прибыли и убытки» мог выполнять свою функцию в системе бухгалтерского учета в каждом новом отчетном году, необходимо по состоянию на 1 января отчетного года начинать отражать в нем данные с нулевого сальдо. Следовательно, по окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счета 99 «Прибыли и убытки» необходимо закрыть (обнулить). Такое закрытие производится посредством списания сальдо счета 99 «Прибыли и убытки» на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Однако, бухгалтер ООО «Автоальянс» до 2016 года не делал закрытие счета 99 (приложение 4-6). Поэтому последняя проводка декабря не отражает достоверный чистый убыток отчетного года. Что является нарушением ведения бухгалтерского учета.

По данным оборотно-сальдовой ведомости (приложение 6) и анализа счетов 26,51,90, 99 (приложение 10-13) составим журнал хозяйственных операций по формированию финансового результата и реформации баланса ООО «Автоальянс». (Таблица 3.3.)

Таблица 3.3.

Журнал хозяйственных операций по формированию финансового результата и реформации баланса ООО «Автоальянс» за 2016 год

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.	Приложение
Списана нарастающим итогом с начала года выручка	62	90	6475590	Ас 90
Списаны расходы нарастающим итогом с начала года	90.1	26	8432050,79	Ас 90
Отражено закрытие учета выручки	90	90.9	6475590	Ас 90
Отражено закрытие субсчета по учету себестоимости работ, услуг	90.9	90.1	8432050,79	Ас90
Отражен убыток от	99	90,9	1956460,79	Ас 99

выполненных работ оказанных услуг (6475590-8432050,79)				
Списан непокрытый убыток	84	99	704863,66	Ас99

Счет 99 можно представить в виде схемы, составленной по данным анализа счет 99 за 2016 год (приложение 12):

Счет 99 «Прибыли и убытки»

Дт		Кт	
		Сальдо начальное 1251507,13	
С кредита счетов	Содержание хозяйственной операции, сумма	В дебет счетов	
90	Отражен финансовый результат (убыток) в размере 1956460,79	Списано сальдо счета 99 в размере 704863,66	84
Оборот 1956460,79 руб.		Оборот 704863,66 руб.	
Сальдо конечное 0,00 руб.			

Рис. 3.1. Схема строения счета 99 «Прибыли и убытки» за 2016 год.

По счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражается окончательный финансовый результат хозяйственной деятельности организации нарастающим итогом. По данным оборотно-сальдовой ведомости следует представить схему счета 84 (приложение 6):

Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Дт		Кт	
		Сальдо начальное 137840,92	
С кредита счетов	Содержание хозяйственной операции, сумма	В дебет счетов	
99	Отражена реформация баланса в размере 704863,66		
Оборот 704863,66 руб.		Оборот 0,00руб.	
Сальдо конечное 567022,74 руб.			

Рис. 3.2. Схема строения счета Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» за 2016 год.

Выявленный в ходе реформации баланса ООО «Автоальянс» убыток отчетного года может быть списан с кредита счета 84 «Нераспределенная

прибыль (непокрытый убыток)» в дебет следующих счетов:

– 75 «Расчеты с учредителями» - при погашении убытка за счет целевых взносов учредителей;

– 80 «Уставный капитал» - при доведении величины уставного капитала до величины чистых активов организации и других счетов.

Отметить, что события после отчетной даты в ООО «Автоальянс» в бухгалтерском учете отражаются на основании ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

В учетной политике ООО «Автоальянс» также прописано, что существенная ошибка, выявленная после даты подписания годовой бухгалтерской отчетности, исправляется записями за текущий период по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце, в котором выявлена ошибка, без ретроспективного пересчета бухгалтерской отчетности.

3.2. Порядок формирования показателей бухгалтерского баланса ООО «Автоальянс»

Бухгалтерский баланс является одним из важнейших средств руководства и контроля хозяйственной деятельности и анализа финансового состояния предприятия. Бухгалтерский баланс – это денежный измеритель хозяйства на определенный момент. Бухгалтерский баланс имеет большое практическое значение: его данные используются для анализа финансового положения предприятия и контроля правильности отражения в учете хозяйственных операций. (50, с. 405).

Равенство итогов актива и пассива баланса является обязательным условием правильности его составления это важнейшая его особенность. Объясняется это равенство тем, что и в активе и в пассиве отражаются одни и те же средства на одну и ту же дату, но в двух различных по своему содержанию группировках, в активе - хозяйственные средства, а в пассиве - источники их формирования. Для баланса важно определение трех ее элементов бухгалтерской отчетности. Это активы, собственный капитал и обязательства.

Балансовое равенство с учетом этих элементов можно представить в следующем виде:

$$A=O+K$$

Активы (А) – это ресурсы, контролируемые организацией, от которых ожидается поступление будущих экономических выгод. *Обязательства (О)* – это долги организации, возникшие в результате прошлых событий, погашение которых приведет к выбытию активов (кредиторская задолженность). *Собственный капитал (К)* – это доля активов, оставшаяся после вычета обязательств.

Статьи баланса показывают величину имущества и обязательств предприятия на определенную дату. (41, с. 136).

Как уже отмечалось выше, ООО «Автоальянс» является субъектом

малого предпринимательства и применяет сокращенные формы годовой бухгалтерской отчетности. Поэтому в балансе рассматриваемой организации ряд статей, выделенных в полной форме, объединяют в статьи с новыми названиями.

По данным оборотно-сальдовой ведомости (приложение 6) и бухгалтерского баланса (приложение 3) ООО «Автоальянс» за 2016 год рассмотрим содержание и порядок формирования статей баланса.

Актив баланса состоит из строк (статей):

1. В *Строке 1150 «Материальные внеоборотные активы»* . одной суммой показывается информация об основных средствах и незавершенных капиталовложениях. Для данного показателя определяется сумма остатков по счетам 01 и 03 за вычетом сальдо по счету 02, которая затем складывается с остатками по счетам 07 и 08, относящимися к внеоборотным активам.

В ООО «Автоальянс» данная строка складывается: дебетовое сальдо счета 01 «Основные средства» минус кредитовое сальдо счета 02 «Амортизация ОС» :

$$1743617,81 - 1707951,45 = 36 \text{ тыс.руб.}$$

2. *Строка 1210 «Запасы»*. соответствует полной форме баланса: отражается информация о запасах организации: о сырье, материалах и других аналогичных ценностях Показатель 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.

Из данных оборотно-сальдовой ведомости видно, что ООО «Автоальянс» из всех счетов, составляющих статью «Запасы» использует только счет 10 «Материалы». Значит в строку 1210 записываются остатки по счету на сумму 4 тыс. руб.

3. *Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»*. Сумма показателя получается сложением остатков по счетам 50, 51, 52, 55 (за исключением депозитов), 57.

Так как ООО «Автоальянс», согласно рабочему плану счетов, для учета расчетов за выполненные работы, оказанные услуги использует только счет 51 «Расчетный счет», то в строке 1250 отражается конечное сальдо указанного счета на сумму 404 тыс. руб.

4. В Строке 1230 « Финансовые и другие оборотные активы» совместно приводится информация о краткосрочных финансовых вложениях, НДС по приобретенным ценностям и дебиторской задолженности. Для данного показателя объединяются данные по дебету счетов 19, 55 (за вычетом долгосрочных депозитов), 58 (по краткосрочным вложениям) с уменьшением на сумму относящихся к ним резервов (счет 59), 60, 62 (оба счета за вычетом резервов, сформированных на счете 63), 66, 67, 68, 69, 70, 71, 73 (за вычетом сумм долгосрочных займов), 75, 76.

По данным ООО «Автоальянс» суммируются конечное сальдо по дебету счетов 60 «Расчеты с поставщиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 75 «Расчеты с учредителями», 76 «Разные дебиторы и кредиторы». В строке отражается сумма 975 тыс. руб.

5. Строка 1600 «БАЛАНС» показывает общее стоимостное выражение всего имущества, имеющегося в фирме на определенную отчетную дату. Представляет собой сумму строк :1150+1210+1250+1230

$$36+4+404+9756 = 1419 \text{ тыс. руб.}$$

Согласно данным бухгалтерского баланса ООО «Автоальянс» можем определить, что сумма валюты баланса имеет неоднозначную тенденцию за исследуемый период. Так, увеличивается на 1318 тыс. руб. в 2015 году, но уменьшается в 2016 году на 2342 тыс. руб., в первую очередь за счет уменьшения внеоборотных активов. (Рис. 3.3.)

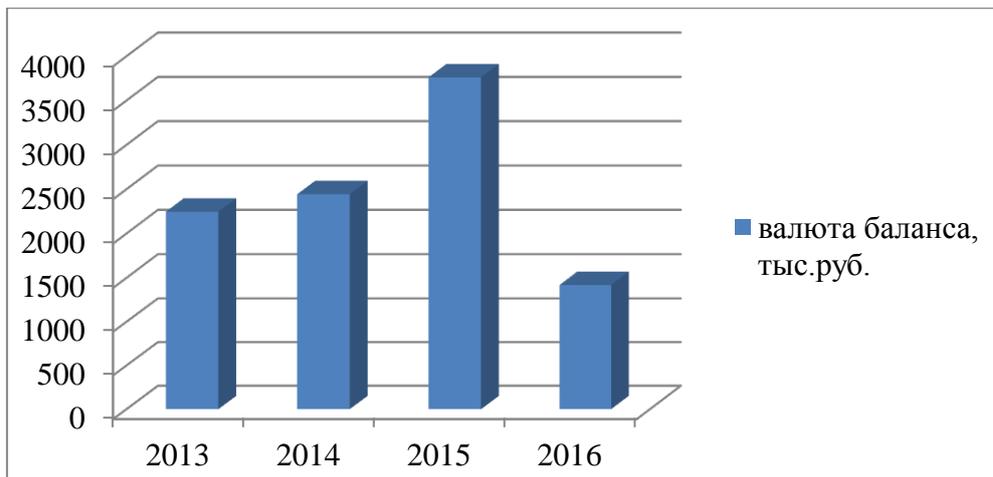


Рис. 3.3. Динамика валюты бухгалтерского баланса.

6. В *Строке 1310 «Капитал и резервы»*. объединяются сведения об уставном, добавочном и резервном капиталах, выкупленных собственных акциях, данные о переоценке имущества и о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке). Значение показателя определяется суммой остатков по счетам 80, 81, 82, 83, 84.

Сложив остатки по кредиту счета 80 «Уставный капитал» и дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) получим:

$$10000 - 567022,74 = -557 \text{ тыс. руб.}$$

7. В *Строке 1510 «Краткосрочные заемные средства»* отражается информация о состоянии краткосрочных кредитов и займов, полученных организацией. Для формирования данного показателя 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). Сумма по статье «Краткосрочные заемные средства» по данным ООО «Автоальянс» отражается на остатке счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» в размере 1001 тыс. руб.

8. *Строка 1520 «Кредиторская задолженность»* отражает обязательства организации перед другими лицами, сроком погашения менее

12 месяцев Значение показателя состоит из сумм кредитовых остатков по счетам 60, 62, 68, 69, 70, 71, 73, 75, 76.

В балансе ООО «Автоальянс» по строке 1520 отражается сумма кредитовых остатков счета 60 «Расчеты с поставщиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 70 «Расчеты по оплате труда» на сумму 975 тыс. руб.

9. *Строка 1700 «БАЛАНС»* отражает общую стоимость пассивов организации. Сумма строк 1310+1510+1520:

$$-557+1001+975 = 1419 \text{ тыс. руб.}$$

Следует отметить, что строка 1600 всегда должна быть равна строке 1700 баланса. Тем самым обеспечивается главное правило баланса.

3.3. Порядок формирования показателей отчета о финансовых результатах ООО «Автоальянс».

Основными показателями современной бухгалтерской отчетности о финансовых результатах организации являются доходы, расходы, промежуточные результаты по видам деятельности, конечный финансовый результат за отчетный период в виде прибыли (убытка), подлежащих включению в состав собственного капитала.

Прибыль— это источник деятельности организации, прироста собственного капитала. Поэтому правильный и своевременный учет всех доходов и расходов организации имеет значение для своевременного исчисления налоговых сумм и платежей, изыскания резервов роста прибыли, а следовательно, повышения рентабельности ее деятельности. Конечный финансовый результат — это прибыль как часть дохода за минусом затрат, понесенных на осуществление деятельности организации.

Значение прибыли двоякое: бухгалтерская и налоговая прибыль.

Бухгалтерская прибыль (убыток) — это прибыль (убыток) до налогообложения. В ее состав входят прибыль (убыток) от продаж и прибыль (убыток) от прочих операций. Бухгалтерская прибыль (убыток)

исчисляется по данным бухгалтерского учета.

Налогооблагаемая прибыль (убыток) включает в себя бухгалтерскую прибыль (убыток), постоянные и временные разницы (между налоговым и бухгалтерским учетом). Налогооблагаемая прибыль определяется по данным налогового учета. (51, с. 247).

При составлении отчета о финансовых результатах (форма № 2) необходим детальный анализ доходов и расходов организации: их классификации и состава, порядка определения их величины, условий признания, принципа существенности. Кроме этого, в отчете о финансовых результатах содержится также информация о формировании обязательства организации об уплате налога на прибыль, прибыль организации до налогообложения, которая трансформируется в чистую прибыль; справочная информация о прибыли, приходящейся на одну акцию.

Отчет о финансовых результатах характеризует финансовые результаты деятельности организации за отчетный период. Данный отчет помогает пользователям оценить прошлые результаты деятельности организации, определить отдельные компоненты отчета и уровень риска (степень неопределенности) потоков денежных средств.

Форма отчета о финансовых результатах, рекомендованная приказом Минфином России от 2 июля 2010г. №66н в ред. от 06.04.2015 №57н, предусматривает наличие показателей о финансовых результатах деятельности организации за отчетный период и за аналогичный период прошлого года, а также о доходах и расходах, их обеспечивших.

При заполнении этого отчета необходимо руководствоваться следующими положениями по бухгалтерскому учету: ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» и др. (42, с. 156).

Рассмотрим формирование показателей отчета о финансовых

результатах для полной формы отчета.

Строка 2110 «Выручка» заполняется по данным аналитического учета к счету 90 (журнал – ордер №11 или аналогичный учетный регистр), при этом в бухгалтерском учете делается запись:

Дт 50,51,62 Кт 90.1 – отражена выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг.

Выручка показывается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов, налога на реализацию ГСМ и экспортных пошлин, на суммы которых в бухгалтерском учете делается запись:

Дт 90.3 Кт 68,76 – отражена сумма налоговых обязательств организации по налогам и сборам.

Показатель *«Себестоимость продаж» (строка 2120)* отражает затраты на производство продукции, работ, услуг в доле, относящейся к проданным в отчетном периоде продукции, работам, услугам. Данные о себестоимости должны соответствовать тем видам продукции, выручка от которых указана в строке 2110. Показатель строки формируется исходя из дебетового оборота 90.2 кор респонденцией со счетами 20,41,43 и др.

Строка 2100 «Валовая прибыль (убыток)» исчисляется как разница между выручкой от продажи продукции (работ, услуг) и себестоимостью проданной продукции (выполненных работ, оказанных услуг).

Строка 2210 «Коммерческие расходы» отражает затраты, связанные со сбытом продукции и издержки обращения, относящиеся к продаже отчетного периода: Дт 90 Кт 44.

Показатель *«Управленческие расходы» (строка 2220)* отражает управленческие расходы организации, если в ее учетной политике установлено, что эти расходы полностью признаются в себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг. В качестве условно постоянных они подлежат списанию в дебет счетов в полном объеме:

Дт 90 Кт 26 – отражено списание полностью учтенных в отчетном периоде расходов управленческого характера.

Показатель «Прибыль (убыток) от продаж» (строка 2200) отражает финансовый результат от продажи товаров, продукции, работ и услуг. Рассчитывается: стр.2110-стр.2120-стр.2210-стр.2220.

По строке 2310 «Доходы от участия в других организациях» указываются доходы от участия в уставных капиталах других организаций (дивиденды по акциям, иные доходы по ценным бумагам и т.п.). Данные доходы отражаются в бухгалтерском учете по кредиту счета 91-1.

Показатель строки 2320 «Проценты к получению» включает суммы причитающихся доходов, не связанных с участием организации в уставных капиталах других организаций либо с ведением совместной деятельности. По этой строке, в частности: проценты по государственным ценным бумагам, по предоставленным займам и т.д. Показатель этой строки формируется из кредитового оборота по счету 91.

Показатель «Проценты к уплате» (строка 2330) включает проценты, начисленные организации за временное пользование кредитами и займами. Показатель этой строки формируется из дебетового оборота счета 91.

По строке 2340 «Прочие доходы» учитываются прочие доходы, перечень которых приведен в пунктах 7 и 9 ПБУ 9/99.

По строке 2350 «Прочие расходы» отражаются расходы, поименованные в пунктах 11 и 12 ПБУ 10/99.

По строке «Прибыль (убыток) до налогообложения» (строка 2300) показывается финансовый результат от деятельности организации в отчетном периоде. Он равен сумме прибыли (убытка) от продаж и прочих доходов за минусом прочих расходов.

По строке 2410 «Текущий налог на прибыль» отражается сумма налога на прибыль (доход), исчисленная организацией в соответствии с установленным законодательством.

В строке 2421 «Постоянные налоговые обязательства (активы)» необходимо привести сумму отложенных налоговых обязательств (активов) (ОНО, ОНА).

Строки 2430 «Изменение отложенных налоговых обязательств» и 2450 «Изменение отложенных налоговых активов» заполняются в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

По строке 2460 «Прочее» можно приводить суммы налогов уплачиваемых организациями, находящимися на УСН, ЕНВД, штрафные санкции и пени, уплачиваемые за нарушение налогового законодательства.

Показатель «Чистая прибыль (убыток)» (строка 2400) для целей бухгалтерского учета и составления отчетности формируется расчетным путем (стр. 2300 – стр.2410 + стр.2430 +/- стр. 2450 – стр.2460).

По строке 2510 «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» необходимо привести результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода. При дооценке основных средств нематериальных активов производят записи – Д-т 01, 04 К-т 83, Д-т 83 К-т 02,05. При уценке – Д-т 91 К-т 01, 04, Д-т 02,05, К-т 91.

Строка 2500 «Совокупный финансовый результат периода» находится расчетным путем: стр.2400 +/- стр. 2510 -/+ стр. 2520.

Справочно по Строкам 2900 «Базовая прибыль (убыток) на акцию» и 2910 «Разводненная прибыль (убыток) на акцию» в отчете о финансовых результатах заполняют только акционерные общества. Эти сведения приводятся в годовой бухгалтерской отчетности.

ООО «Автоальянс» ведет упрощенный способ бухгалтерского учета и отчетности. Применяет упрощенную систему налогообложения (УСН). Для расчета единого налога использует объект налогообложения в виде доходов (346.14НУ РФ). Налогооблагаемые доходы организации подразделяются на: доходы от реализации автотранспортных услуг и внереализационные доходы, определяемые в соответствии со [ст. 250](#) НК РФ. Использует кассовый метод учета доходов и расходов.

Согласно ПБУ 4/99 организация, применяющая упрощенные способы,

может составлять бухгалтерскую отчетность в сокращенном объеме. В информационном письме Минфина НА от 29.06.2016 №ПЗ-3/2016 п. 27 указано, что организация, применяющая УСН может самостоятельно разрабатывать формы бухгалтерской отчетности.

Отчет о финансовых результатах ООО «Автоальянс» имеет сокращенную структуру, разработанную организацией самостоятельно. Т.к. налогооблагаемой базой являются только доходы, было принято решение в отчете о финансовых результатах не отражать расходы.

Строка 2110 «Выручка» отражает выручку от выполненных работ, оказанных услуг. Согласно учетной политике ООО «Автоальянс» выручка в бухгалтерском учете признается по мере поступления денежных средств от покупателей (заказчиков) Поэтому данная строка заполняется по кредитовому обороту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». В бухгалтерском учете это отражено записью:

Дт 51 «Расчетный счет» - Кт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» на сумму 6468609,48 руб.

В отчетном периоде был произведен возврат денежных средств покупателям на сумму 1700 руб.

Выручка составит:

$6468609,48 - 1700 = 6467$ тыс. руб.

В строке 2330 «Проценты к уплате» отражена общая сумма начисленного налога. Находится расчетным путем:

$6467 * 6\% = 388$ тыс.руб.

В бухгалтерском учете сумма единого налога отражается по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет 68.11 «Единый налог», но уменьшенная на 50%. Т.к. согласно п.3.1 ст. 346.21 НК РФ Сумма налога (авансового платежа) уменьшается на суммы взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование и обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве, а также суммы взносов по соответствующим договорам на добровольное личное

страхование в пользу работников, исчисленные (отраженные в декларациях) и уплаченные в течение отчетного (налогового) периода. Поэтому на счете 68.11 фактически отражена сумма:

$$388 * 50\% = 194007 \text{ руб.}$$

Показатель строки 2400 «Чистая прибыль» находится как разница между выручкой и процентами к уплате:

$$6467 - 388 = 6079 \text{ тыс. руб.}$$

Данный показатель не отражает фактическую чистую прибыль (убыток) организации за отчетный период. По данным отчета о финансовых результатах ООО «Автоальянс» нельзя оценить финансовое положение организации. Для более полного раскрытия информации в состав годовой бухгалтерской отчетности был включен отчет о движении денежных средств.

Для предоставления полной и достоверной информации о финансовом результате за отчетный период рекомендуем в отчете о финансовых результатах (форма №2) раскрывать информацию в объеме предложенном Минфином РФ приказ №66н п.6.1, приложение №5.

По данным оборотно-сальдовой ведомости (приложение 4-6) за 2014-2016 гг., анализа счета 51 «Расчетный счет» (приложение 13), оборотно-сальдовой-ведомости по счету 60 и счету 76 (приложение 14,15) и декларации по налогу (приложение 16,17) ООО «Автоальянс» составим отчет о финансовых результатах по упрощенной форме, с использованием кассового метода формирования (таблица 3.4).

Таблица 3.4.

Отчет о финансовых результатах ООО «Автоальянс» за период с 1
Января по 31 Декабря 2016 г.

Наименование показателя	Код строки	За Январь - Декабрь 2016 г.	За Январь - Декабрь 2015 г.
Выручка	2110	6467	7869
Расходы по обычной деятельности	2120	(8238)	(7261)
Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
Прочие доходы	2340	-	-
Прочие расходы	2350	(-)	(-)

Налоги на прибыль (доходы)	2460	194	236
Чистая прибыль (убыток)	2400	(1965)	608

В строке 2110 отражена выручка на сумму -6467 тыс. руб.

По строке 2120 отражаются расходы после осуществления погашения задолженности. Т.е. авансы оплаченные поставщикам при кассовом методе не учитываются. Суммы авансов отражаются по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Также материалы признаются в расходы только если они оплачены, переданы в производство и фактически были использованы. Все расходы должны быть документально подтверждены. В 2016г .сумма расходов увеличилась на 977 тыс. руб. по сравнению с 2015 годом.

В строке 2460 при УСН с объектом «доходы», указывается сумма начисленного единого налога за минусом тех платежей, которые его уменьшают (взносы на работников, пособия за счет собственных средств). Данная строка соответствует строке 143 декларации по налогу. Бухгалтер ООО «Автоальянс» отражает сумму начисленного налога проводкой: Дт 26 Кт 68.11. В 2016г. сумма к уплате налога – 194 тыс. руб.

Строка 2400 отражает чистую прибыль ООО «Автоальянс» за отчетный период. Т.к. баланс организации составляется по методу начисления, а отчет о финансовых результатах по кассовому методу строка 2400 не совпадает с финансовым результатом в балансе (разница строки 1310 за отчетный период и предыдущий). По итогу 2016 года в ООО «Автоальянс» сформировался чистый убыток в составе 1965 тыс. руб.

Важным для анализа эффективности деятельности предприятия в конкретном периоде является показатель рентабельности. Рентабельность продаж отражает какую долю в выручке (доходе) предприятия занимает прибыль. По данным таблицы 3.5 рассчитаем рентабельность продаж по чистой прибыли:

$$РП = \frac{\text{ЧП(стр. 2400)}}{\text{Выручка (стр. 2110)}} * 100\%$$

В ООО «Автоальянс» рентабельность продаж в 2016 году составила:

$$РП = \frac{-1965}{6467} * 100\% = -30\%$$

В 2015 году:

$$РП = \frac{608}{7869} * 100\% = 8\%$$

Рассчитанные показатели указывают на то, что в 2015 году ООО «Автоальянс» характеризуется как среднерентабельное. Отрицательный показатель в 2016 году говорит о низкой рентабельности организации за отчетный период. На это оказало влияние уменьшение суммы прибыли до отрицательного значения и увеличения себестоимости.

3.4. Порядок формирования показателей отчета о движении денежных средств ООО «Автоальянс».

Отчет о движении денежных средств имеет самостоятельную функцию: раскрыть информацию о движении денежных потоков, о наличии достаточных денежных средств для осуществления финансово-хозяйственной деятельности организации и об оценке тенденций и факторов изменения дебиторской и кредиторской задолженности. Данный отчет характеризует изменения финансового положения организации в размере текущей, инвестиционной и финансовой деятельности. Такая группировка потоков денежных средств позволяет отражать влияние каждого из трех направлений деятельности организации на денежные средства. Комбинированное их воздействие на денежные средства определяет чистое изменение денежных средств за период, которое выверяется с начальным и конечным сальдо денежных средств.

Отчет о движении денежных средств дополняет основные формы отчетности и поясняет изменения, произошедшие с денежными средствами организации от одной даты составления бухгалтерского баланса до другой.

ПБУ 23/2011 устанавливает правила составления Отчета о ДДС коммерческими организациями (за исключением кредитных), являющимися юридическими лицами по законодательству РФ. Форма Отчета о ДДС утверждена Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

В настоящее время подходы к составлению отчета о движении денежных средств в разрезе трех видов деятельности значительно изменились и стали ближе к МСФО.

В соответствии с п. 29 ПБУ 4/99 отчет о движении денежных средств строится на основе следующего балансового уравнения:

$$\text{ДСн} + \text{ДСп} - \text{ДСв} = \text{ДСк},$$

где ДСн — остаток средств на начало отчетного периода;

ДСп — поступило денежных средств в течение отчетного года;

ДСв — выбыло денежных средств в течение отчетного года;

ДСк — остаток на конец отчетного года.

Сведения об остатках денежных средств для включения в отчетность выявляются по данным бухгалтерского учета и подтверждаются в ходе инвентаризации.

Проанализируем отчет о движении денежных средств ООО «Автоальянс».

ООО «Автоальянс» самостоятельно приняло решение о включении в бухгалтерскую отчетность отчета о движении денежных средств (ОДС) (форма №4), т.к. без знания информации приведенной в ОДС нельзя дать оценку финансового положения организации.

В первом разделе учитывается сумма денежных средств в рублях и иностранной валюте, поступивших и выбывших с начала года от операций, связанных с текущей деятельностью В отдельных строках приводится расшифровка движения денежных средств по направлениям поступления и выбытия.

По строке 4110 «Поступления – всего» и строке 4111 «От продажи товаров, работ и услуг» отражены все денежные средства ООО

«Автоальянс», полученные от текущей деятельности за отчетный период на сумму 6467 тыс.руб. В бухгалтерском учете данный показатель был отражен проводкой:

Д-т 51 «Расчетный счет» - К-т 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

За исследуемый период в ООО «Автоальянс» поступлений отражаемых в строке 4112 «арендных платежей, лизинговых платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей», строке 4112 «от перепродажи финансовых вложений», строке 4119 «прочие поступления» нет.

По строке 4120 «Платежи всего» указана общая сумма платежей произведенных ООО «Автоальянс» за 2016 год в размере 6972 тыс. рублей. В отчете о движении денежных средств данная сумма отражается отдельно по каждому виду платежей:

- строка 4121 платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги – 2222 тыс. руб.;
- строка 4122 платежи в связи с оплатой труда работников – 1623 тыс. руб.;
- строка 4129 прочие платежи – 3127 тыс.руб.

Бухгалтером ООО «Автоальянс» данные хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета были отражены проводками представленными в таблице 3.5.

Таблица 3.5.

Журнал хозяйственных операций по движению денежных средств ООО «Автоальянс» за 2016 год.

№	Наименование проведенной операции	Сумма (руб.)	Корреспонденция счетов	
			Дт	Кт
1.	Оплачены счета поставщиков путем перечисления средств с расчетного счета	2224561,46	60	51
2.	Возврат денежных средств от поставщиков	2300,00	51	60

3.	Перечислена заработная плата работникам с расчетного счета	61971,41	70	51
4.	Погашение в безналичном порядке задолженности перед бюджетом по налогам и сборам на основании выписки банка	2337141,28	68	51
5.	Произведены отчисления на социальное страхование и обеспечение	590661,86	69	51
6.	Выдача подотчетным лицам денежных средств в безналичном порядке путем зачисления их на счета в банках на основании выписки банка	199531,18	71	51

По строке 4120 «Платежи - всего» приводятся суммы кредитовых оборотов по счетам учета денежных средств – 50,51,52,55 (суммы средств в рублях и иностранной валюте, перечисленные организацией с банковских счетов в безналичном порядке и выданные из кассы на цели, связанные с текущей деятельностью организации) в дебет разных счетов. Эти суммы указываются в отчете в круглых скобках. В ООО «Автоальянс» по итогам года эта сумма составила – 6972 тыс. руб. (Приложение 3).

В отдельных строках приводится расшифровка данной строки по направлениям выплат. Сумма по строке 4121 формируется по кредиту счета 51 в корреспонденции со счетом 60. В строке 4122 отражается показатель содержащий кредитовое сальдо на начало и конец периода по счету 70 «Расчеты по оплате труда:

$$Сн-101780,46 + Ск- 61971,41 = 163751,87 \text{ руб.}$$

Строка 4129 отражает общую сумму по дебету счетов 68, 69, 71 в корреспонденции со счетом 5:

$$2337141,28+590661,86+199531,18 = 3127334,32 \text{ руб.}$$

Значение показателя строки 4100 «Сальдо денежных потоков» показывает нам результат по текущим операциям за отчетный период: строка 4110 – строка 4120:

$$6467-6972 = -505 \text{ тыс.руб.}$$

В отчете отрицательная сумма отражается в скобках и означает, что за 2016 год по данным текущих операций произошел отток денежных средств.

За рассматриваемый период ООО «Автоальянс» не проводила

инвестиционных и финансовых операций. Поэтому второй и третий раздел не заполняется.

Поэтому в строке 4400 «Сальдо денежных потоков за отчетный период» отражена сумма строки 4100 – (505).

Строка 4450 заполняется по данным строки 4500 предыдущего периода.

Показатель строки 4500 определяется путем расчета чистого денежного потока: все денежные поступления минус все затраты или остаток денежных средств на конец отчетного периода, минус остаток денежных средств на начало отчетного периода:

$$909-505=404 \text{ тыс. руб.}$$

В результате вычислений получена сумма со знаком «+», т.е. чистый денежный поток положительный. Следует отметить, что даже если чистый денежный поток по предприятию в целом положительный, это еще не гарантирует полного благополучия. Необходимо проанализировать денежные потоки от операционной деятельности (то есть от реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг, сдачи имущества в аренду и иной деятельности, направленной на извлечение прибыли).

Следует отметить, что в бухгалтерском балансе (форма №1) ООО «Автоальянс» информация о денежных средствах приводится в активе баланса строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» на 31.12.2016 года в сумме 404 тыс. руб., на 31.12.2015 года – 909 тыс. руб., на 31.12.2014 года – 495 тыс. руб. (приложение 2,3). Изменение денежных средств за исследуемые периоды представим на рисунке 3.4.

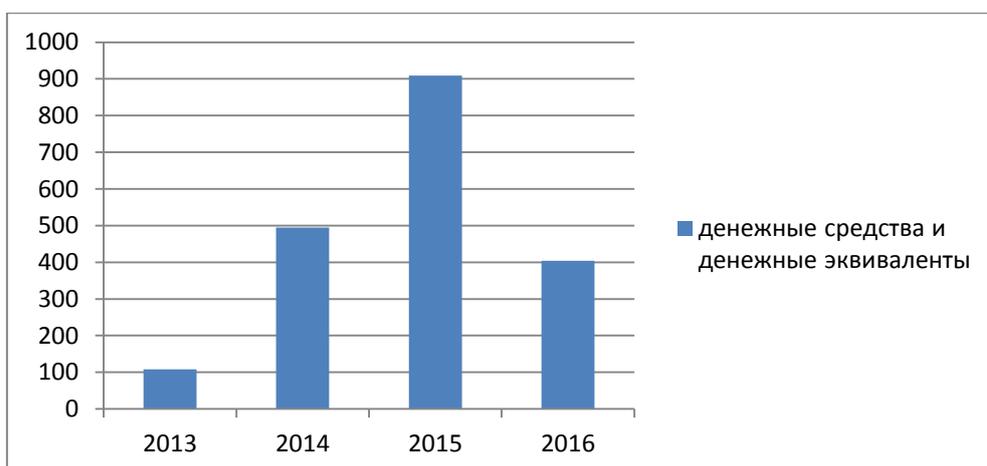


Рис.3.4. Динамика изменения денежных средств в ООО «Автоальянс»

В таблице 3.6 проведем анализ динамики этого показателя по данным ООО «Автоальянс» за 2014-2016 гг., используя форму № 1 «Бухгалтерский баланс» (приложение 3).

Таблица 3.6

Динамика удельного веса денежных средств ООО «Автоальянс» за 2014-2016 гг.

Показатели	По состоянию на конец года, тыс. руб.			Отклонение (+,-)		
	2014	2015	2016	2015г. к 2014г	2016 г. к 2015 г.	2016г. к 2014 г.
Общая сумма оборотных активов	705	2011	1383	1306	-628	678
в т. ч. денежные средства	495	909	404	414	-505	-91
Удельный вес денежных средств в общем объеме оборотных активов, %	70	45	29	-25	-16	-41

По данным таблицы 3.7 можно сделать следующие выводы. Величина оборотных активов ООО «Автоальянс» за 2015 г. увеличивается на 1306 тыс. руб., а к 2016 г. уменьшается по сравнению с 2015 на 628 тыс. руб.. В целом за 2014 – 2016 гг. сумма оборотных средств возросла на 678 тыс. руб. Такую тенденцию следует оценить положительной.

Денежные средства в абсолютном значении были наибольшими в 2015 году – 909 тыс. руб. , что на 414 тыс.руб. больше чем в 2014 году. В 2016

году произошло их уменьшение на 505 тыс. руб. В целом за период 2014-2016гг. величина денежных средств уменьшилась на 91 тыс. руб.

Наибольший удельный вес денежных средств в оборотных активах был на конец 2014г. – 70%, наименьший – на конец 2016 года – 29%.

3.5. Пути совершенствования бухгалтерского учёта и отчетности.

Учет финансовых результатов необходим для оценки хозяйственной жизни организации. Поэтому главной задачей бухгалтерского учета ООО «Автоальянс» должно быть формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и результатах деятельности организации. Эта информация необходима для оперативного руководства и управления, а также инвесторам, поставщикам, покупателям, кредиторам, финансовым и банковским органам.

В ходе изучения и анализа бухгалтерской финансовой отчетности ООО «Автоальянс» были выявлены нарушения, которые влияют на полноту и достоверность учета и формирования финансового результата:

- ослаблена система внутреннего контроля учета;
- кроме того организация не проводит инвентаризации;
- было выявлено нарушение начисления амортизации основных средств;

- в настоящее время главный бухгалтер пользуется рабочим планом счетов, который составлен на основе плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению, но счета имеют отличное от общепринятых названия:

счет 90 «Доходы и расходы»

субсчет 90.1 «Доходы, принимаемые для налогообложения»

В связи с чем возникает определенная двойственность в понимании счетов;

- в учетной политике нет отражения формирования себестоимости.
- разработанная бухгалтером форма отчета о финансовых результатах не соответствует требованию полноты и достоверности предъявляемой к бухгалтерской отчетности.

Следует предложить мероприятия по совершенствованию учета:

1. Для совершенствования документооборота в ООО «Автоальянс» следует предусмотреть в системе внутреннего контроля разработку документов, регулирующих порядок контроля правильности оформления, обработки и своевременности регистрации первичной документации. Руководству организации необходимо издать приказ, в котором будут указываться четкие сроки сдачи первичных документов в бухгалтерию. В приказе имеет смысл предусмотреть дисциплинарную или материальную ответственность сотрудников, отвечающих за своевременность сдачи документов в бухгалтерию.

2. Рекомендуется проводить обязательную инвентаризацию перед составлением годовой отчетности, для своевременного выявления отклонений в бухгалтерском учете, при этом заполнять унифицированные формы документов для оформления итогов инвентаризации.

3. Начисление амортизации проводить линейным способом как прописано в учетной политике организации.

4. Внести изменения в учетную политику организации на 2018 год в части рабочего плана счетов. Изменить название синтетического и аналитического счета с учетом типового плана счетов:

Счет 90 «Продажи»,

Субсчет 90.1 «Выручка».

5. Также рекомендуется в учетной политике отразить формирование себестоимости по способу сокращенной себестоимости.

6. Отчете о финансовых результатах рекомендуется формировать по сокращенной форме предложенной Минфин РФ для полного предоставления информации о финансовом результате за отчетный период.

7. К счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» целесообразно открыть субсчета первого порядка «Расчеты в порядке плановых платежей» и «Авансы выданные», сальдо первого из которых найдет отражение в пассиве, а второго - в активе бухгалтерского баланса.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Бухгалтерская финансовая отчетность представляет собой систему показателей, отражающих результаты хозяйственной деятельности организаций за отчетный период. Она является завершающим этапом учетной работы. Главными документами, регламентирующими правила составления и содержание финансовой отчетности являются Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011г. №402-ФЗ (ред. от 28.12.2013), ПБУ 4/99 «Бухгалтерская финансовая отчетность организаций», а также ряд других нормативных документов. В документах также представлены требования, предъявляемые к ее содержанию: достоверность и полнота; нейтральность; целостность; последовательность; существенность; сопоставимость; своевременность; осмотрительность; приоритет содержания над формой ; непротиворечивость; рациональность. Годовая финансовая отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним: отчет об изменении капитала, отчет о движении денежных средств, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, аудиторское заключение.

Предметом исследования является содержание и порядок формирования показателей бухгалтерской финансовой отчетности.

Объектом исследования выступает ООО «Автоальянс» Белгородской области, Белгородского района, с. Пушкарное. Основным видом деятельности Общества являются перевозка грузов специализированными автотранспортными средствами.

Проанализировав основные экономические показатели исследуемого предприятия, можно отметить, что выручка от продажи работ, услуг неуклонно снижается. Если 2015 году по сравнению с 2014 годом произошло незначительное отклонение на 58 тыс. руб. или 0,7%, то в отчетном 2016 году в сравнении с 2015 годом наблюдается уменьшение еще на 1402 тыс. руб. составив при этом 6467 тыс. руб.

Среднегодовая стоимость основных средств в 2015 году в сравнении с 2014 годом увеличилась на 6 тыс. руб. За счет этого незначительно уменьшилась фондоотдача основных фондов на 0,05 руб. Показатель фондоемкости остался на том же уровне, что и в 2014 году- 0,22. Но в исследуемом 2016 году уменьшение среднегодовой стоимости основных средств по сравнению с предыдущим годом составило 857 тыс. руб. или 49%. При этом фондоотдача увеличилась на 2,78 тыс. руб., фондоемкость уменьшилась на 0,08 тыс.руб.

Следует отметить, что показатели среднегодовой дебиторской задолженности в ООО «Автоальянс» с каждым годом имеют тенденцию к росту. В 2015 году по сравнению с 2014 годом данный показатель увеличился на 352 тыс. рублей. В отчетном периоде по сравнению с 2015 годом дебиторская задолженность продолжает расти. Разница составила 383 тыс. рублей либо 59%.

В 2015 году наблюдается увеличение среднегодовой кредиторской задолженности на 298 тыс. руб. В отчетном году среднегодовая кредиторская задолженность исследуемой организации увеличилась на 14% от уровня предыдущего года и составила 1168 тыс. рублей.

Анализ материальных затрат показал, что в 2015 году произошло уменьшение общей материалоемкости на 2 коп. за счет снижения общих материальных затрат в сравнении с 2014 годом на 223 тыс. руб. В свою очередь материалоотдача увеличилась на 8460 рублей. Такая тенденция наблюдается и в отчетном году в сравнении с предыдущим. Материалоемкость снизилась на 1 коп. за счет снижения материальных затрат на 115 тыс. руб. Материалоотдача увеличилась на 4780 рублей. Это говорит об эффективном использовании материальных ресурсов.

В 2015 году производительность труда повысилась на 382 тыс. руб., но в 2016 году наблюдается снижение на 350 тыс. руб. Следовательно, можно отметить, что за исследуемые периоды производительность труда выросла на 32 тыс. руб. и составила 1617 тыс. руб.

В целом финансово-хозяйственную деятельность ООО «Автоальянс» в рассматриваемом периоде следует признать неудовлетворительной. Наблюдается превышение заемного капитала в активах организации, это говорит что значительная часть оборотных средств сформирована за счет кредитов и займов, снижение выручки и снижение оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности, также говорит о финансовой неустойчивости. Учитывая основной вид деятельности ООО «Автоальянс» можно говорить о неплатежеспособности организации за анализируемый период. Руководству стоит принять срочные меры: привлечь новые долгосрочные источники финансирования, которые будут гарантировать постоянное поступление денежных средств; улучшить эффективность использования оборотных средств с помощью контроля в расчетах, что включает в себя определение условий оплаты за оказанные услуги; создание резерва по долгам сомнительного происхождения и отбор потенциальных покупателей. Следствием убыточной деятельности предприятия становится проблема достаточности капитала, поэтому резервы необходимо формировать в обязательном порядке.

Таким образом, за период с 2014 года по 2016 год финансовое состояние ООО «Автоальянс» значительно снизилось.

Бухгалтерский учет осуществляется главным бухгалтером, исполняющим свои обязанности в соответствии должностной инструкции Общества.

ООО «Автоальянс» является субъектом малого предпринимательства (микропредприятие) в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ « О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», не является налогоплательщиком налога на прибыль организации, использует право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и применять сокращенные формы отчетности.

Для расчета единого налога в организации используют объект налогообложения в виде доходов на основании ст. 346.14 НК РФ. Налоговая

база по единому налогу определяется по данным книги учета доходов и расходов. Книга учета доходов и расходов ведется автоматизированно с использованием типовой версии «1С: Упрощенная система налогообложения» на основании статьи 346.24 Налогового кодекса РФ, пункт 1.4.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от оказания автоуслуг и субаренды нежилых помещений. Остальные доходы, являются прочими доходами. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием автоуслуг и субаренды нежилых помещений. Данные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Остальные расходы считаются прочими расходами.

Выручка признается в бухгалтерском учете по мере поступления денежных средств от покупателей (заказчиков) при соблюдении условий, определенных в подпунктах «а», «б», «в» и «д» пункта 12 ПБУ 9/99. Расходы признаются после погашения задолженности.

Сумма валюты баланса имеет неоднозначную тенденцию за исследуемый период. Так, увеличивается на 1318 тыс. руб. в 2015 году, но уменьшается в 2016 году на 2342 тыс. руб., в первую очередь за счет уменьшения внеоборотных активов.

По итогу 2016 года в ООО «Автоальянс» сформировался чистый убыток в составе 1965 тыс. руб.

Информация о денежных средствах приводится в активе баланса строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» и отчете о денежных средствах строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» на 31.12.2016 года данный показатель ООО «Автоальянс» составил 404 тыс. руб., на 31.12.2015 года – 909 тыс. руб., на 31.12.2014 года – 495 тыс. руб.

Величина оборотных активов ООО «Автоальянс» за 2015 г. увеличивается на 1306 тыс. руб., а к 2016 г. уменьшается по сравнению с

2015 на 628 тыс. руб.. В целом за 2014 – 2016 гг. сумма оборотных средств возросла на 678 тыс. руб. Такую тенденцию следует оценить положительной.

Денежные средства в абсолютном значении были наибольшими в 2015 году – 909 тыс. руб. , что на 414 тыс.руб. больше чем в 2014 году. В 2016 году произошло их уменьшение на 505 тыс. руб. В целом за период 2014-2016гг. величина денежных средств уменьшилась на 91 тыс. руб.

Наибольший удельный вес денежных средств в оборотных активах был на конец 2014г. – 70%, наименьший – на конец 2016 года – 29%.

В ходе изучения и анализа бухгалтерской финансовой отчетности ООО «Автоальянс» были выявлены нарушения, которые влияют на полноту и достоверность учета и формирования финансового результата:

- ослаблена система внутреннего контроля учета;
- кроме того организация не проводит инвентаризации;
- было выявлено нарушение начисления амортизации основных средств;

- в рабочем плане счета имеют отличное от общепринятых названия:

- счет 90 «Доходы и расходы»

- субсчет 90.1 «Доходы, принимаемые для налогообложения»

В связи с чем возникает определенная двойственность в понимании счетов;

- в учетной политике нет отражения формирования себестоимости.

- разработанная бухгалтером форма отчета о финансовых результатах не соответствует требованию полноты и достоверности предъявляемой к бухгалтерской отчетности.

Следует предложить мероприятия по совершенствованию учета:

1. Для совершенствования документооборота в ООО «Автоальянс» следует предусмотреть в системе внутреннего контроля разработку документов, регулирующих порядок контроля правильности оформления, обработки и своевременности регистрации первичной документации.

2. Рекомендуется проводить обязательную инвентаризацию перед составлением годовой отчетности, для своевременного выявления отклонений в бухгалтерском учете.

3. Начисление амортизации проводить регулярно линейным способом как прописано в учетной политике организации.

4. Внести изменения в учетную политику организации на 2018 год в части рабочего плана счетов. Изменить название синтетического и аналитического счета с учетом типового плана счетов:

Счет 90 «Продажи»,

Субсчет 90.1 «Выручка».

5. Также рекомендуется в учетной политике отразить формирование себестоимости по способу сокращенной себестоимости.

6. Отчете о финансовых результатах рекомендуется формировать по сокращенной форме предложенной Минфин РФ для полного предоставления информации о финансовом результате за отчетный период.

7. К счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» целесообразно открыть субсчета первого порядка «Расчеты в порядке плановых платежей» и «Авансы выданные», сальдо первого из которых найдет отражение в пассиве, а второго - в активе бухгалтерского баланса.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть I. Федеральный закон РФ от 30.11.1994г. №51-ФЗ [Электронный ресурс]: Интернет-версия справочно-правовой системы «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>
2. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть II. Федеральный закон РФ от 26.01.1996г. № 14-ФЗ [Электронный ресурс]: Интернет-версия справочно-правовой системы «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>
3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть I. Федеральный закон РФ от 31.07.98г. № 146-ФЗ [Электронный ресурс]: Интернет-версия справочно-правовой системы «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>
4. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть II. Федеральный закон РФ от 05.08.00 № 117-ФЗ [Электронный ресурс]: Интернет-версия справочно-правовой системы «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>
5. Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ [Электронный ресурс]: Интернет-версия справочно-правовой системы «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>
6. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Утверждено приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998г. № 34н [Электронный ресурс]: Интернет-версия справочно - правовой системы «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ1/2008). Утверждено приказом Министерства Финансов РФ от 06.10.2008 № 106н [Электронный ресурс]: Интернет-версия справочно - правовой системы «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>
8. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ4/99). Утверждено приказом Министерства Финансов РФ

от 06.07.99 № 43н в ред. от 08.11.2010 №142н [Электронный ресурс]: Интернет-версия справочно-правовой системы «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>

9. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ9/1999). Утверждено приказом Министерства Финансов РФ от 06.05.1999 № 32н [Электронный ресурс]: Интернет-версия справочно-правовой системы «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>

10. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ10/1999). Утверждено приказом Министерства Финансов РФ от 06.05.1999 № 33н [Электронный ресурс]: Интернет-версия справочно-правовой системы «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>

11. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств. Утверждены приказом Министерства Финансов РФ от 13.10.2003 № 91н [Электронный ресурс]: Интернет-версия справочно-правовой системы «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>

12. Указания об объеме форм бухгалтерской отчетности. Указания о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности. Образцы форм бухгалтерской отчетности. Утверждены приказом Министерства Финансов РФ от 22 июля 2003 г. N 67н [Электронный ресурс]: Интернет-версия справочно-правовой системы «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>

13. Приказ Министерства финансов РФ от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» в ред. от 05.10.2011 № 124н [Электронный ресурс]: Интернет-версия справочно-правовой системы «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>

14. Информация Министерства финансов НА от 29 июня 2016 г. № ПЗ-3/2016 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности» [Электронный ресурс]: Интернет-версия справочно-правовой

- системы «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>
15. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утверждены приказом Министерства Финансов РФ от 13.06.1995 №49 [Электронный ресурс]: Интернет-версия справочно-правовой системы «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>
16. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Министерства Финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н [Электронный ресурс]: Интернет-версия справочно-правовой системы «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>
17. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике. Одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Министерстве финансов Российской Федерации и Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров 29 декабря 1997 года. [Электронный ресурс]: Интернет-версия справочно-правовой системы «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>
18. Международные стандарты финансовой отчетности и Разъяснения Международных стандартов финансовой отчетности. Приложения 1 – 63 к приказу Министерства Финансов РФ от 25.11.2011 № 160н [Электронный ресурс]: Интернет-версия справочно-правовой системы «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/online/>
19. Алексеева, Г. И. Бухгалтерский учет [Текст] : учебник / Г.И. Алексеева, С.Р. Богомолец, И.В. Сафонова [и др.]; под ред. С.Р. Богомолец. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Московский финансово-промышленный университет «Синергия», 2013. – 720 с. (Университетская серия).
20. Алисенов, А.С. Бухгалтерский финансовый учет (учебник и практикум для СПО) [Текст]: Учебник / А.С. Алисенов. М.: Юрайт, 2016. – 457 с.
21. Астахов, В. П. Бухгалтерский (финансовый) учет [Текст] : учебник для бакалавров; допущено УМО ВО / В. П. Астахов. — 11-е изд., перераб. и доп. — М.: Юрайт, 2014. — 984 с. — (Бакалавр. Базовый курс).

22. Баймакова, И. А. Налог на добавленную стоимость. Сложные вопросы исчисления и уплаты. [Текст]: Учебное пособие / И.А. Баймакова. - М.: Юрайт, 2016. - 100 с.
23. Баскакова, О.В. Экономика предприятия (организации) [Текст] : Учебник / О.В. Баскакова, Л.Ф. Сейко. — М.: Издательско-торговая корпорация “Дашков и К^о”, 2013. — 372 с.
24. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет [Текст] : Учебник / В.М. Богаченко, Н.А Кирилова. – Изд. 19-е, стер. – Ростов н/Д : Феникс, 2015.- 510, [1] с. – (Среднее профессиональное образование).
25. Бодрова, Т.В. Налоговый учет и отчетность [Текст] : Учебное пособие / Т.В. Бодрова. - М.: Дашков и К, 2013. - 472 с.
26. Борисов, Е.Ф. Экономика [Текст] : Учеб. пособие. – М.: Юридическая фирма «КОНТРАКТ»; ИНФРА-М, 2012. – 256 с. (Высшее образование).
27. Бородина В.В. Бухгалтерский учет. [Текст]: Учебное пособие / Бородина В.В. – М.: Юрайт, 2013.- 176 с.
28. Бычков, В. П. Экономика автотранспортного предприятия [Текст] : учебник / В. П. Бычков. — М.: ИНФРА-М, 2015. — 384 с. — (Высшее образование: Бакалавриат).
29. Васильчук, О.И. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / О.И. Васильчук, Д.Л. Савенков; Под ред. Л.И. Ерохина. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 496 с.
30. Вещунова, Н.Л. Бухгалтерский и налоговый учет [Текст] : Учебник / Н.Л. Вещунова. - М.: Проспект, 2013. - 848 с.
31. Войтоловский, Н. В. Экономический анализ [Текст] : учебник для бакалавров / Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой. — 4-е изд., перераб. и доп. — М.: Юрайт, 2014. — 548 с. — (Бакалавр. Углубленный курс).
32. Воронина, Л.И. Бухгалтерский учет [Текст] : Учебник / Л.И. Воронина. - М.: Альфа-М, НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 480 с.

33. Вылкова, Е.С. *Налоги и налогообложение в схемах и таблицах* [Текст] : учебное пособие / Е.С. Вылкова, И.А. Кацюба, Р.А. Петухова, Е.А. Фирсова; под редакцией Р.А. Петуховой. – СПб. : Изд-во СПбГУЭФ, 2012. – 80 с.
34. *Галишкина, Ю.М. Бухгалтерский учет налога на добавленную стоимость в организациях* [Текст] / Ю. М. Галишкина // *Молодой ученый*. – 2015. – № 16. – С. 275–278.
35. Гогина, Г. Н. *Комплексный анализ хозяйственной деятельности* [Текст] : конспект лекций / Г. Н. Гогина. – Самара : Самар. Гуманит. акад., 2013. – 266 с.
36. Головкин А.Н. *Судебные прецеденты по НДС, обязательные для применения налоговыми органами и налогоплательщиками*. [Текст] : А.Н. Головкин. - М.: Оригинал-Макет, 2015.: — Москва, 2015 г.- 237 с.
37. Гончаренко, Л.И. *Налогообложение организаций* [Текст] : учебник / коллектив авторов : под науч. ред. Л.И. Гончаренко. — М. : КНОРУС, 2014. — 512 с. — (Бакалавриат).
38. Губина, О.В. *Анализ финансово-хозяйственной деятельности. Практикум* [Текст] : учебное пособие / О. В. Губина, В. Е. Губин. – 2-е изд., перераб. И доп. – М.: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА-М, 2012. – 192 с. – (Профессиональное образование).
39. Ефимова, Е.Г. *Налоги и налогообложение* [Текст]: Учебное пособие / Е.Г. Ефимова, Е.Б. Пospelова – М.: МИИР, 2014. – 235с.
40. Жилкина, А.Н. *Финансовый анализ* [Текст] : учебник и практикум для прикладного бакалавриата / А. Н. Жилкина. — М. : ИздательствоЮрайт, 2016. — 285 с. — Серия : Бакалавр. Прикладной курс.
41. Зонова, А.В. *Бухгалтерский учет в схемах и таблицах* [Текст] : Учебное пособие / А.В. Зонова, С.П. Горячих, Р.В. Зонова; Под ред. А.В. Зоновой - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 224 с.
42. Зотова, Н.Н. *Бухгалтерский учет и анализ* [Текст] : учебное пособие / Н. Н. Зотова О. Т. Зырянова – Курган : Изд-тво Курганского гос.унта, 2014. – 225с.

43. Иванова, Н.В. Бухгалтерский учет : учеб. для студ. учреждений сред. проф. образования / Н.В. Иванова. — 8-е изд. перераб. и доп. — М. : Издательский центр «Академия», 2013. — 336 с.
44. Казакова, Н. А. Финансовый анализ [Текст] : учебник и практикум / Н. А. Казакова. — М.: Юрайт, 2015. — 539 с. — (Бакалавр. Углубленный курс).
45. Касьянова Г.Ю. Главная книга бухгалтера [Текст] / Г. Ю. Касьянова. — М.: АБАК, 2013. — 864 с.
46. Касьянова, Г. Ю. НДС. Просто о сложном [Текст] / Г. Ю. Касьянова — Санкт-Петербург, АБАК, 2014 г.- 608 с.
47. Когденко, В. Г. Экономический анализ [Текст] : учеб. пособие / В. Г. Когденко. - 2-е изд., испр. и доп. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2013. - 392 с.
48. Куликов, Н.И. Налоги и налогообложение [Текст] : учебное пособие / Н.И. Куликов, М.А. Куликова, Н.П. Назарчук. — Тамбов : Изд-во ФГБОУ ВПО «ТГТУ», 2013. — 388 с.
49. Лукаш, Ю.А. Анализ финансовой устойчивости коммерческой организации и пути ее повышения [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Ю.А. Лукаш. — М. : Флинта, 2012. — 282 с.
50. Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учет [Текст] : учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2015. — 512 с. — (Профессиональное образование).
51. Макушина, Т.Н. Бухгалтерский финансовый учет [Текст] : учебное пособие / Т.Н. Макушина, Ю.Ю. Газизьянова, Ю.Н. Кудряшова, Ю.В. Чернова. — Кинель : РИЦ СГСХА, 2015. — 375 с.
52. Марчева, И.А. Налоги и налогообложение [Текст] : Учебно-методическое пособие. — Нижний Новгород: Нижегородский госуниверситет, 2012. — 122 с.
53. Маршавина, Л. Я. Налоги и налогообложение [Текст] : учебник для СПО / под ред. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — М.: Издательство Юрайт, 2016. — 503 с. — Серия : Профессиональное образование.

54. Мешкова, Д.А. Налогообложение организаций в Российской Федерации [Текст] : Учебник для бакалавров / Д.А. Мешкова, Ю.А. Топчи. - М.: Дашков и К, 2016. - 160 с.
55. Мещерякова, В.И. Годовой отчет 2016 [Текст]: Учебное пособие / под общ. ред. В. И. Мещерякова. — Агентство бухгалтерской информации, 2016. - 902 с.
56. Мирошниченко, Т.А. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность [Текст]: Учебник / Т.А. Мирошниченко, И.М. Бортникова. – п. Персиановский: ДонГАУ, 2015. – 257 с.
57. Натеева, Т.Я. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Текст]: Учебное пособие – 2-е изд. Перераб. и доп. / Т.Я. Натеева, О.В. Трубицына. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2013. – 292 с.
58. Нечитайло, А.И. Бухгалтерская финансовая отчетность [Текст]: Учебник – 2-е изд. Перераб. и доп. / А.И. Нечитайло, Л.Ф. Фомина. – Ростов н/Д: Феникс, 2013. – 654 с.
59. Поляк, Г.Б. Налоги и налогообложение: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям [Текст] / под редакцией Г. Б. Поляка, А.Н. Романова – 2-е изд., перераб. и доп. – М. ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 400 с.
60. Рачек, С.В. Бухгалтерский учет и анализ [Текст] : учеб. пособие / С. В. Рачек [и др.]; под. ред. И. В. Ереминой – Екатеринбург : УрГУПС, 2016. – 411 с.
61. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности [Текст] : учеб. / Г. В. Савицкая. — 2-е изд., испр. и доп. — Минск: РИГТО, 2012. — 367 с.
62. Саполгина, Л.А. Бухгалтерский учет и анализ. Краткий курс [Текст] : учебное пособие / Л. А. Саполгина. – М.: КНОРУС, 2015. – 152 с. – (Бакалавриат).
63. Тарасова, В.Ф. Налоги и налогообложение [Текст]: учебник / В.Ф. Тарасова, М.В. Владыка, Т.В. Сапрыкина, Л.Н. Семькина ; под общ. ред.

В.Ф. Тарасовой. — 3е изд., перераб. — М. : КНОРУС, 2016. — 496 с. —
(Бакалавриат).

64. Тепляков, А.Б. 14 500 бухгалтерских проводок с комментариями. [Текст] :
(10-е изд., перераб. и доп.). — «Гросс-Медиа» : РОСБУХ, 2015 г.

СПИСОК ПРИЛОЖЕНИЙ

- ПРИЛОЖЕНИЕ 1. Устав ООО «Автоальянс»
- ПРИЛОЖЕНИЕ 2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2015 г. ООО «Автоальянс»
- ПРИЛОЖЕНИЕ 3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2016 г. ООО «Автоальянс»
- ПРИЛОЖЕНИЕ 4. Оборотно-сальдовая ведомость за 2014г.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 5 Оборотно-сальдовая ведомость за 2015г.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 6 Оборотно-сальдовая ведомость за 2016г.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 7. Выписка из приложения № 1 к приказу № 29 «Учетная политика ОАО ООО «Автоальянс» для целей бухгалтерского учета на 2016 г.»
- ПРИЛОЖЕНИЕ 8. . Рабочий план счетов ООО «Автоальянс»
- ПРИЛОЖЕНИЕ 9. Должностная инструкция главного бухгалтера ООО «Автоальянс»
- ПРИЛОЖЕНИЕ 10 Анализ счета 26 «Общехозяйственные расходы» за 2016 г.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 11. Анализ счета 90 «Доходы и расходы» за 2016 г.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 12. Анализ счета 99 «Прибыли и убытки» за 2016 г.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 13. Анализ счета 51 «Расчетный счет» за 2016 г.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 14. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за 2016 г.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 15. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» за 2016 г.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 16. Налоговая декларация по налогу , уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2015 год.
- ПРИЛОЖЕНИЕ 17. Налоговая декларация по налогу , уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2016 год.

