

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

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

**ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ
КАФЕДРА УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА**

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС: КОНЦЕПЦИЯ ПОСТРОЕНИЯ И
МЕТОДЫ СТОИМОСТНОЙ ОЦЕНКИ ОТДЕЛЬНЫХ
ПОКАЗАТЕЛЕЙ**

Выпускная квалификационная работа
обучающегося по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
очной формы обучения, группы 06001404
Носатовой Светланы Юрьевны

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

БЕЛГОРОД 2018

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение.....	3
Глава 1. Теоретические аспекты формирования бухгалтерского баланса.....	6
1.1 Сущность и значение бухгалтерского баланса	6
1.2 Виды бухгалтерского баланса	10
1.3 Нормативное регулирование содержания показателей бухгалтерского баланса.....	17
Глава 2. Организационно-экономическая характеристика ООО «Агрофирма «Росток»	23
2.1. Характеристика финансово- хозяйственной деятельности ООО «Агрофирма Росток».....	16
2.2. Анализ финансового положение организации ООО «Агрофирма Росток».....	28
2.3. Организация учетной работы в ООО «Агрофирма Росток».....	36
Глава 3. Формирование бухгалтерского баланса и его анализ по материалам ООО«Агрофирма Росток».....	40
3.1. Порядок составления бухгалтерского баланса.....	40
3.2. Анализ бухгалтерского баланса ООО «Агрофирма Росток».....	46
3.3. Пути совершенствования формирования бухгалтерского баланса и его анализа.....	51
Заключение.....	56
Список литературы.....	65
Приложения.....	67

ВВЕДЕНИЕ

В условиях функционирования рыночной экономики появляется необходимость осуществлять финансовое управление предприятием, то есть разрабатывать четкую систему принципов и методологий для регулирования финансовых ресурсов. Основным объектом управления на предприятии являются его финансовые ресурсы, их объемы, источники возникновения, и отношения, которые складываются в процессе производственной деятельности. Результирующие показатели управленческой деятельности проявляются в финансово-денежных отношениях, которые происходят между предприятием и различными бюджетами, акционерами, партнерами по бизнесу и другими контрагентами в рыночной среде. Данные отношения фиксируются в процессе ведения бухгалтерского учета на предприятии. Основной формой бухгалтерской (финансовой) отчетности является бухгалтерский баланс.

Актуальность данной темы обусловлена тем, что бухгалтерский баланс занимает центральное место в отчетности, его обязаны составлять и предоставлять по нему отчетность в сроки и в объеме, установленные законодательством, соблюдать требования к составлению и оформлению отчетности и оценки статей отчетов. По данным бухгалтерского баланса можно проанализировать и оценить финансовое состояние организации на дату его составления.

Целью выпускной квалификационной работы является определение пути совершенствования формирования бухгалтерского баланса.

Из поставленной цели вытекают следующие задачи:

- изучить теоретические аспекты и нормативное регулирование состава структуры баланса в РФ.
- ознакомиться с организационно-экономической характеристикой организации;

- проанализировать финансовое состояние;
- ознакомиться с учетной работой организации;
- рассмотреть состав и структуру бухгалтерского баланса

Объектом исследования является ООО «Агрофирма «Росток» Белгородской области п. Волоконовка.

Предметом работы является бухгалтерский баланс, его концепции построения и методы стоимостной оценки.

Источниками для написания выпускной квалификационной работы явились нормативные акты, методические рекомендации, труды современных ученых-экономистов, годовые отчеты за 2015-2017 гг.

При написании выпускной квалификационной работы использовались следующие методы исследования: монографический, экономико-статистический, а также элементы метода бухгалтерского учета - отчетность, оценка, двойная запись и другие.

Работа изложена на ... страницах машинописного текста и состоит из введения, трех глав, заключения, включает .. таблиц, список литературы насчитывает 38 наименования, к работе приложено 18 документа.

В первой главе рассмотрены теоретические основы назначения бухгалтерского баланса, проведен краткий экскурс в исторические начала понимания бухгалтерского баланса. Изучено нормативное регулирование, касающегося ведения бухгалтерского учета в целом и регулирующее составление бухгалтерского баланса.

Во второй главе дана краткая организационно-экономическая характеристика ООО Агрофирма «Росток», рассчитаны показатели ликвидности и платежеспособности, а также финансового состояния; рассмотрена организация учетной работы.

В третьей главе представлены: рассмотрен порядок формирования показателей актива и пассива бухгалтерского баланса; проведен анализ бухгалтерского баланса организации, даны рекомендации по совершенствованию бухгалтерского баланса в организации.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ И НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

1.1. Сущность и значение бухгалтерского баланса

В условиях рыночной экономики значение бухгалтерского баланса настолько велико, что часто его выделяют в отдельную самостоятельную отчетную единицу хозяйствующего субъекта, которую дополняют другие формы бухгалтерской (финансовой отчетности) отчетности. Роль других форм отчетности заключается только в расшифровке данных, которые содержатся в бухгалтерском балансе. В балансе представлено общее состояние всех средств предприятия, в других отчетных формах отражаются лишь показатели, характеризующие определенную сторону деятельности предприятия. В экономической литературе существует множество научных подходов к определению термина «бухгалтерский баланс», рассмотрим некоторые из них на рисунке 2.



Рис. 1 Научные подходы к термину «бухгалтерский баланс».

Российские и зарубежные авторы по своему трактуют понятие «бухгалтерский баланс». Так, В.В. Говорова и Т.Ю. Прудникова в книге «Теория бухгалтерского учета» представляют: «Бухгалтерский баланс – это система показателей, которая характеризует финансово-хозяйственную деятельность предприятия, состояние его средств и их источников на определенную дату в единой денежной оценке» [4].

Ученый-экономист Е.А. Мизиковский определяет бухгалтерский баланс как элемент метода бухгалтерского учета, который представляет экономическую группировку имущества предприятия по составу и размещению и источникам его формирования и служит для проведения оценки финансового состояния предприятия на заранее определенную отчетную дату [6].

Согласно ФЗ РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерский баланс является составным элементом бухгалтерской отчетности. Он формируется и представляется всеми предприятиями за исключением бюджетных организаций, казенных учреждений и общественных объединений в течение: 30 календарных дней по окончании отчетного квартала; 90 дней по окончании года [8].

Неверова М.Б в статье «Роль и значение бухгалтерского баланса в системе бухгалтерской (финансовой) отчетности в современных условиях» выделяет: «следующие основные функции бухгалтерского баланса:

- предоставляет возможность собственникам предприятия, менеджеров и других лиц, которые связаны с его управлением, с имущественным состоянием предприятия;
- позволяет оперативно определить уровень ликвидности и платежеспособности организации;
- на основе данных бухгалтерского баланса осуществляется оперативное финансовое планирование предприятия, производится контроль за перемещением средств;

- по данным бухгалтерского баланса определяют финансовый результат деятельности предприятия в виде прироста собственного капитала за период времени;
- данные баланса используются налоговыми органами, банками и органами власти для проведения анализа деятельности фирмы и ее контроля» [Неверова].

Подытожив сказанное, сделаем вывод, что бухгалтерский баланс является важной формой годовой бухгалтерской отчетности организации, в которой можно посмотреть его финансово –экономическое положение за отчетный период. Его содержание позволяет четко определить состав и структуру имущества предприятия, уровень мобильности и оборачиваемость оборотных средств, реальное состояние и изменения уровня дебиторской и кредиторской задолженности, итоговый финансовый результат и др. На основе данных бухгалтерского баланса можно сформировать выводы о том, сумеет ли предприятие в ближайшем периоде оправдать свои обязательства перед акционерами, инвесторами, кредиторами, покупателями, продавцами или ей угрожают финансовые затруднения.

Значение бухгалтерского баланса в системе финансовой отчетности существенно, поскольку данные, представленные в балансе, позволяют сформировать наглядное мнение о положении предприятия. Бухгалтерский баланс показывает общее состояние активов в их совокупности на определенный момент времени, представляет возможность проведения анализа из структуры и источников образования в разрезе отдельных видов и групп, проследить взаимосвязь и взаимозависимость. Данные баланса используются для выявления наиболее значимых показателей, которые характеризуют финансовую деятельность хозяйствующего субъекта. По данным бухгалтерского баланса определяются обеспеченность предприятия основными средствами, правильность их распределения и использования, уровень рентабельности и др. Помимо сказанного на основе баланса осуществляется оценка эффективности размещения капитала фирмы, его

достаточного объема для текущей и предстоящей финансово-хозяйственной деятельности, объема и структуры заемных средств, а также качество и эффективности их привлечения.

Данные бухгалтерского баланса дают возможность контролирующим органам проверять использование средств целевого назначения на предприятии.

Особое важное значение приобретает баланс при осуществлении контроля и изучения производственно-финансовой деятельности предприятия. При проведении анализа бухгалтерского баланса раскрываются новые внутренние взаимосвязи между различными элементами хозяйственной деятельности организации, выявляются резервы для улучшения деятельности фирмы.

Итак, бухгалтерский баланс выделяют в отдельную самостоятельную отчетную единицу хозяйствующего субъекта, которую дополняют другие формы бухгалтерской (финансовой отчетности) отчетности. Роль других форм отчетности заключается только в расшифровке данных, которые содержатся в бухгалтерском балансе. В балансе представлено общее состояние всех средств предприятия, в других отчетных формах отражаются лишь показатели, характеризующие определенную сторону деятельности предприятия. Данные баланса используются для выявления наиболее значимых показателей, которые характеризуют финансовую деятельность хозяйствующего субъекта.

Вот основные запреты при составлении отчетности, которые непосредственно касаются и бухгалтерского баланса:

- нельзя производить взаимный зачет между разными статьями доходов, расходов, актива и пассива;
- оформление документации на языке, отличном от государственного (русского), запрещается;
- не допускается использование нескольких валют для оценки активов предприятия – все показатели отражаются в рублевом исчислении,

иностранная валюта должна быть переведена в рублевый эквивалент по официальному курсу ЦБ РФ;

- не допускается комбинирование нескольких единиц измерения для числовых показателей.

Отчетность должна быть подписана руководителем компании и главным бухгалтером (лицом, заменяющим его или занимающимся ведением всего учета в фирме). После утверждения руководством отчетность переходит в статус составленной (подпись директора должна стоять на бумажном экземпляре документа). Данные, показываемые в отчетности, не могут носить секретный характер.

Все раскрываемые отчетными бланками сведения не могут быть объектами коммерческой тайны. На них невозможно нанести гриф секретности. При необходимости предприятия публикуют содержание отчетов.

При заполнении форм в строках, по которым у предприятия отсутствуют сведения, надо вставлять прочерки. Некоторые комплексные показатели могут быть детализированы в бланках пояснений. Это правило распространяется на активы и обязательства, которые по отдельности не могут повлиять на общее восприятие уровня финансового благополучия субъекта хозяйствования.

Видов бухгалтерского баланса очень много. Их разнообразие определяется самыми разными причинами: характером данных, на основе которых формируется баланс, временем его составления, назначением, способом отражения данных и рядом других факторов.

По способу отражения данных бухгалтерский баланс может быть:

- статическим (сальдовым) - составленным на определенную дату;
- динамическим (оборотным) - составленным по оборотам за определенный период.

По отношению к моменту составления различают балансы:

- вступительный - на начало деятельности;

- текущий - составляемый на отчетную дату;
- ликвидационный - при ликвидации организации;
- санируемый - при оздоровлении организации, приближающейся к банкротству;
- разделительный - при разделении организации на несколько фирм;
- объединительный - при объединении организаций в одну.

По объему данных по организациям, отражаемых в балансе, выделяют балансы:

- единичный - по одной организации;
- сводный - по сумме данных нескольких организаций;
- консолидированный - по нескольким взаимосвязанным организациям, внутренние обороты между которыми при составлении отчетности исключают.

По назначению бухгалтерский баланс может быть:

- пробным (предварительным);
- окончательным;
- прогнозным;
- отчетным.

В зависимости от характера исходных данных бывает баланс:

- инвентарный (составленный по результатам инвентаризации);
- книжный (составленный только по учетным данным);
- генеральный (составленный по учетным данным, учитывающим результаты проведенной инвентаризации).

По способу отражения данных:

- брутто - с включением данных регулирующих статей (амортизация, резервы, наценка);
- нетто - с исключением данных регулирующих статей.

Бухгалтерские балансы могут различаться в зависимости от организационно-правовой формы компании (балансы государственных,

общественных, совместных, частных организаций) и от вида ее деятельности (основная, вспомогательная).

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

Таблица бухгалтерского баланса может быть 2 видов:

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

вертикального — когда валюта баланса равна величине чистых активов организации (т.е. величине капитала), а чистые активы, в свою очередь, равны активам предприятия за вычетом его обязательств.

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

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

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



Рис. 2. Структура бухгалтерского баланса.

1.2. Виды и классификация бухгалтерского баланса

При рассмотрении бухгалтерских балансов в первую очередь следует классифицировать их на:

- ✓ статические балансы формируются на основе моментальных показателей, рассчитанных на определенную дату.
- ✓ динамические балансы отражают данные об имуществе экономического субъекта и источниках его образования не только по моментальным показателям, но и в движении - в виде интервальных показателей (оборотов за отчетный период). Примерами динамического баланса могут служить шахматный оборотный баланс и оборотная ведомость.

Классификация бухгалтерских балансов представлена на рисунке 1.



Рис.3 Классификация балансов бухгалтерского учета

По времени составления балансы могут быть:

- ✓ *Вступительные* (организационные) балансы формируются на дату организации предприятия.

Организация предприятия может происходить в форме создания нового предприятия или преобразования ранее действовавшего предприятия.

Соответственно, вступительные балансы могут составляться у вновь образованных предприятий. В этом случае вступительный баланс будет у данной организации первичным балансом, то есть более ранних финансовых отчетов, имеющих отношение к предприятию, существовать не будет.

Основанием для составления такого баланса являются учредительные документы. Какие-либо обязательства на момент организации предприятия будут отсутствовать.

Отсюда пассив предприятия будет представлен формулой:

$$П = СК, \text{ где } П - \text{ пассив, } СК - \text{ собственный капитал.}$$

Актив предприятия будет представлен имуществом, внесенным в счет вклада в уставный капитал, а при неполноте оплаты уставного капитала и дебиторской задолженностью учредителей по взносам в уставный капитал.

То есть, получим:

$$А = И + ДЗ$$

где, А – актив, И – имущество, ДЗ – дебиторская задолженность.

Таким образом, видоизменяя формулу равенства частей баланса, получим формулу следующего вида:

$$И + ДЗ = А = П = СК$$

где, И – имущество, ДЗ – дебиторская задолженность, А – актив, П – пассив, СК – собственный капитал.

Могут, кроме того, быть вступительные балансы организаций, созданных на базе ранее действовавших хозяйственных субъектов. Такие вступительные балансы от вступительных балансов вновь созданных организаций отличаться не будут, только формирование вступительного баланса должно производиться не на основании учредительных документов, а на основании заключительного ликвидационного баланса предприятия, правопреемником которого создаваемое предприятие выступает, на основании актов передачи активов и обязательств и др. документов.

Вступительные балансы составляются один раз в момент организации предприятия, а далее им на смену приходят, как правило, текущие балансы.

✓ *Текущие* (операционные) балансы составляются периодически в течение всего времени функционирования предприятия. Периодичность составления балансов зависит от требований законодательства и руководства хозяйствующего субъекта.

Текущие балансы в свою очередь подразделяются на текущие вступительные (начальные входящие) балансы, текущие промежуточные и текущие заключительные (исходящие, годовые) балансы.

Вступительные (начальные, входящие) балансы составляются в начале финансового года, а заключительные (исходящие) – в конце финансового года

Данные вступительного (начального, входящего) баланса должны соответствовать данным заключительного (исходящего) баланса за период, предшествующий отчетному.

✓ *Заключительные* (исходящие, годовые) балансы – очень популярны, востребованы, так как создаются на 31 декабря, то есть за год. Именно год чаще всего является анализируемым и показательным периодом. Кроме того, заключительные (исходящие) балансы, по сравнению с промежуточными отчетами будут наиболее точно отражать имущественное состояние предприятия. Дело в том, что перед составлением годового отчета, то есть заключительного (исходящего) баланса, по требованиям законодательства проводится инвентаризация имущества и обязательств, что дает возможность расчистить баланс от нереальных показателей.

✓ *промежуточные* же балансы, соответственно, формируются между вступительным (начальным, входящим) и заключительным (исходящим) балансом. Как правило, промежуточные балансы составляются поквартально, то есть за первый квартал (три месяца), полугодие (шесть месяцев), три квартала (девять месяцев)

Текущие промежуточные балансы отличаются от заключительных балансов тем, что к ним прилагается меньше отчетных форм.

По времени составления балансы могут быть также : санируемыми, объединительными (соединительные, балансы слияния), разделительными, ликвидационными.

✓ Потребность в формировании санируемого баланса возникает, когда организация находится в стадии явного банкротства. Санируемый баланс должен помочь ответить на вопрос, каковы у предприятия реальные убытки, имеются ли резервы для погашения кредиторской задолженности, и какова их оценочная величина . Для этого в балансе отражается не фактическая стоимость имущества, а его стоимость в рыночных ценах на дату составления баланса, что в свою очередь говорит о необходимости привлечения независимых оценщиков , аудиторов, специалистов по консалтингу, которые смогут профессионально осуществить такую оценку.

При составлении санируемого баланса ряд статей обычного баланса не принимается в расчет (например, доходы будущих периодов, расходы будущих периодов, нераспределенная прибыль прошлых лет).

Разделительные и объединительные (соединительные, балансы слияния) балансы можно назвать антиподами.

✓ *Объединительные* (соединительные, балансы слияния) балансы составляются при объединении (слиянии) двух и более предприятий в одно предприятие или при присоединении одной или более структурных единиц к данному предприятию.

✓ *Разделительные* балансы составляются в момент разделения предприятия на два или более предприятий или при выделении одного или более структурных единиц данного предприятия другому предприятию.

При реорганизации юридического лица составляется передаточный акт и разделительный баланс (ст.59 Гражданского кодекса РФ).

✓ *Ликвидационные* балансы составляются в стадии ликвидации предприятия. Ликвидационный баланс характеризует состояние имущества и

обязательств организации в ходе процесса ликвидации. Ликвидационный баланс составляется на начало периода ликвидации (вступительный ликвидационный баланс), в ходе периода ликвидации предприятия (промежуточный ликвидационный баланс) и на конец периода ликвидации (заключительный ликвидационный баланс).

Вступительный и заключительный ликвидационные балансы составляются по одному разу, промежуточный ликвидационный баланс может составляться неоднократно в зависимости от длительности нахождения предприятия в процессе ликвидации, а также потребностей заинтересованных пользователей.

В ликвидационном балансе отражается стоимость имущества в рыночных ценах на дату составления баланса, в нем могут присутствовать статьи, отражающие стоимость фирмы, патентов и других нематериальных активов.

По источникам составления балансы могут быть инвентарные, книжные, генеральные.

Вообще источниками для составления балансов могут выступать данные организационно-передаточных документов (передаточный акт, накладные), данные бухгалтерского учета или данные бухгалтерского учета, уточненные инвентаризацией.

Баланс, составленный на основе данных организационно-передаточных документов, называется *инвентарным*. Данный баланс получил свое название в связи с тем, что частенько основой их составления являются инвентарные описи.

Баланс *книжный* формируется на основании данных бухгалтерского учета, однако не подтверждается результатами инвентаризации.

Баланс, созданный на основании данных бухгалтерского учета, но подтвержденный данными инвентаризации, будет являться *генеральным*.

По объему информации различают балансы единичные и сводные (консолидированные), а также нулевые и ненулевые.

Едиличные балансы отображают состояние имущества и обязательств на отчетную дату по одному предприятию.

Сводные (консолидированные) балансы представляют собой систему показателей, отражающих финансовое положение группы организаций на отчетную дату. Данные консолидированного баланса будут говорить об общей величине активов и обязательств такой группы предприятий.

Выделяются следующие требования к сводной отчетности группы:

- полноты. В сводную бухгалтерскую отчетность объединяются все активы и пассивы, доходы и расходы головной организации и дочерних обществ;

- единства методов оценки статей отчетности. При составлении сводной бухгалтерской отчетности используется единая учетная политика в отношении аналогичных статей имущества и обязательств, доходов и расходов бухгалтерской отчетности головной организации и дочерних обществ;

- единой отчетной даты и единого отчетного периода. В сводную бухгалтерскую отчетность объединяется бухгалтерская отчетность головной организации и дочерних обществ, составленная за один и тот же отчетный период и на одну и ту же отчетную дату. В случае невозможности составления промежуточной бухгалтерской отчетности дочернего общества в сводную бухгалтерскую отчетность включаются данные бухгалтерской отчетности дочернего общества, составленной на иную отчетную дату, при условии, что между отчетной датой сводной бухгалтерской отчетности и отчетной датой бухгалтерской отчетности дочернего общества не превышает трех месяцев;

- единой валюты отчетности. Для включения в сводную бухгалтерскую отчетность показатели бухгалтерской отчетности дочернего общества, составленной в иностранной валюте, пересчитываются в валюту Российской Федерации.

1.3. Нормативное регулирование составления бухгалтерского баланса

Регулирование бухгалтерской отчетности в организации в 2018 году ведется согласно основным стандартам предыдущих отчетных периодов. Субъекты хозяйственной деятельности различных форм собственности обязаны следовать рекомендованным нормам ведения бухучета, согласно которым принимаются и анализируются отчеты в контролирующие органы.

Так, регулирование бухгалтерского учета и отчетности можно представить как систему из четырех уровней, каждый из которых опирается на определенные законодательные нормы. Такими нормами являются акты и положения, регулирующие деятельность предприятия, принципы его учетной и налоговой политики, ставки налогов и сборов.

Базовые уровни нормативного регулирования бухгалтерской отчетности 2018 года определяют порядок применения актов, законов, рекомендаций.

1. На первом уровне регулирование бухгалтерской отчетности в 2018 году базируется на соблюдении единых норм, рекомендаций по ведению учетной политики. Основной документ – Закон «О бухгалтерском учете», изданный в 2011 году. Определяет нормы правовых отношений между бизнесом и государством. Также в эту группу входят:

- Гражданский кодекс российской Федерации;
- Налоговый кодекс российской Федерации
- Административно-процессуальный кодекс российской Федерации и другие
- указы и постановления правительства РФ;
- положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (приказ Минфина от 29 июля 1998 г. N 34н в ред. от 24.12.2010).

2. Нормативное регулирование бухгалтерской финансовой отчетности

2018 года – прерогатива следующего уровня ответственности. Здесь речь пойдет про План счетов, используемый в бухучете, о различных правовых аспектах осуществления хозяйственной деятельности (наличие лицензий, спецразрешения, прочего). Нормативно правовое регулирование бухгалтерской отчетности 2018 года базируется на Положении о ведении бухучета, принятом в 1998 году, с существующими поправками и положениями. В 2018 году изменен классификатор видов деятельности – стало быть, нормативное регулирование бух отчетности на 2018 год следует вести, учитывая текущие стандарты, а не те, что изначально прописаны в этом положении.

Этот уровень конкретизирует первый и дает ответы на вопросы по ведению отдельных участков бухгалтерского учета. Он представлен множеством Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ) от ПБУ 1-24, например:

Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). С 6 августа 2017 года вступил в силу Приказ Минфина России от 28.04.2017 № 69н «О внесении изменений в Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 г. № 106н». Изменения были направлены на достижение следующих целей:

- упорядочение процедуры формирования учетной политики организации;
- активизация применения МСФО при выработке учетной политики организации;
- приведение норм ПБУ 1/2008 в соответствие с Федеральным законом № 402-ФЗ.

При формировании учетной политики в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета выбирается способ ведения бухгалтерского учета из способов, допускаемых федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ) (п. 3 и 4 Федерального закона № 402-ФЗ). В случае если по

конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета в федеральных стандартах бухгалтерского учета (ФСБУ) не установлены способы ведения бухгалтерского учета, организация разрабатывает соответствующий способ исходя из требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами (введен новый п. 7.1 ПБУ 1/2008).

Третий, четвертый уровни определяют учетную политику предприятия с учетом индивидуальных параметров его хозяйственной деятельности.

На третьем уровне в нормативном регулировании бухгалтерской отчетности 2018 учет базируется на предписаниях, разъяснительных письмах ФНС и Минфина, которые, хоть и не считаются обязательными документами, но содержание, которых может существенно помочь бухгалтерии в регулировании бухгалтерского учета и отчетности 2018 года.

Он представлен:

- Планом счетов бухгалтерского учета и инструкцией по его применению (о нем мы уже говорили на предыдущих занятиях);
- методические указания по ведению учета, например Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;
- рекомендации, письма Минфина.

Четвертый - самый низкий уровень регулирования бухгалтерской финансовой отчетности 2018, определяется действующей системой управления организацией: внутренними приказами, распоряжениями, штатным расписанием, должностными обязанностями сотрудников.

В 2018 году часть предприятий в определенных сферах деятельности обязана перейти на международные бухгалтерские стандарты. В первую очередь это банковская, инвестиционная, страховая области. Нормативно правовое регулирование финансовой отчетности в 2018 году станет

базироваться на новых нормах и правилах.

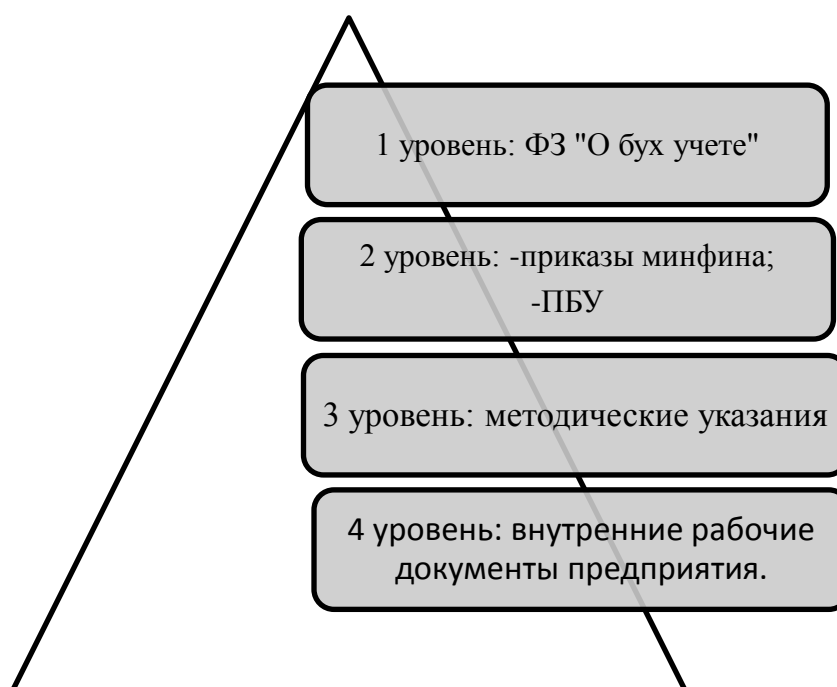


Рис. 4 Иерархический принцип формирования бухгалтерского баланса.

Конкретные документы, разрабатывает и утверждает сама организация на основе все вышеперечисленных групп документов. Среди них учетная политика и различные локальные нормативные акты – Положение о выдаче подотчетных сумм, Положение о направлении в командировки, Положения о выплате премий, коллективный договор и т.п.

Таким образом, уровни регулирования бухгалтерского учета построены по иерархическому принципу (рисунок 1). Документ каждого последующего уровня не должен противоречить предыдущему.

2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «АГРОФИРМА «РОСТОК»

2.1. Характеристика организации

Общество с ограниченной ответственностью «Агрофирма «Росток», сокращенное название ООО «Росток», является хозяйственным обществом, уставный капитал которого разделен на доли. Имущественная ответственность ООО «Агрофирма «Росток» и его участников определяется по правилам определенными в Уставе (приложение 1).

Место нахождения ООО «Росток»: 309650, Россия, Белгородская область, п. Волоконовка, ул. Корнилова, 22. ООО «Росток» учреждено на неограниченный срок.

В соответствии с Уставом в состав участников ООО «Росток» могут входить физические лица и организации, в т. предприятия с участием иностранных юридических лиц и граждан, а также иностранные юридические лица и граждане, признающие положения Устава, которые оплатили свои доли в его уставном капитале.

ООО «Росток» обладает полной хозяйственной самостоятельностью, обособленным имуществом, имеет самостоятельный баланс, расчетный и иные, в том числе и валютный, счета в банках на территории России и за рубежом, от своего имени самостоятельно выступает участником гражданского оборота, приобретает и осуществляет имущественные и личные неимущественные права, несет обязанности, может выступать в качестве истца и ответчика в суде, в арбитражном или третейском суде.

ООО «Росток» является коммерческой организацией, преследующей в качестве основной своей цели предпринимательской деятельности извлечение прибыли. Общество обладает общей гражданской правоспособностью. Оно вправе иметь гражданские права и нести

гражданские обязанности для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных законом.

Осуществление деятельности, отнесенной законодательством к лицензируемой, предшествует получение обществом соответствующей лицензии в установленном порядке. Если условиями предоставления специального разрешения на осуществление определенного вида деятельности предусмотрено требование осуществлять такую деятельность как исключительную, то ООО «Росток» в течение срока действия лицензии вправе осуществлять только виды деятельности, предусмотренные лицензией, и сопутствующие виды деятельности.

Предметом деятельности ООО «Росток» является:

- растениеводство;
- овощеводство, декоративное и плодово-ягодное садоводство, производство продукции питомников;
- выращивание фруктов, орехов, культур для производства напитков и пряностей;
- предоставление услуг в области растениеводства;
- оптовая торговля через агентов (за вознаграждение или на договорной основе);
- оптовая торговля цветами и другими растениями;
- оптовая торговля фруктами, овощами и картофелем и другие виды деятельности, не запрещенные законодательством.

ООО «Росток» обязано соблюдать применимое законодательство, правильно и своевременно производить обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды, соблюдать правила ведения бухгалтерского учета, порядок и сроки предоставления государственной статистической отчетности.

Общество самостоятельно отвечает по своим обязательствам. ООО «Росток» несет ответственность по своим обязательствам в пределах

имущества, находящегося в его собственности, стоимость которого отражена в бухгалтерском балансе организации.

Имущество участников ООО «Росток» обособлено от имущества организации. Участники организации не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью организации, только в пределах стоимости принадлежащих им долей в уставном капитале организации.

Участники ООО «Росток», не полностью оплатившие доли, несут солидарную ответственность по обязательствам общества в пределах стоимости неоплаченной части принадлежащей им долей в уставном капитале.

ООО «Росток» не отвечает по обязательствам российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, равно как Российская Федерация, субъекты и муниципальные образования не отвечают по обязательствам организации.

Участники ООО «Росток» являются его учредителями, а также другие юридические и физические лица, которые оплатили свои доли в уставном капитале организации.

Уставный капитал ООО «Росток» составляет 40000 (Сорок тысяч) рублей. Оплата долей в уставном капитале организации может осуществляться деньгами, ценными бумагами, имеющими денежную оценку правами.

Структура управления организацией представляет собой упорядоченную совокупность взаимосвязанных элементов, находящихся между собой в устойчивых отношениях, обеспечивающих их функционирование и развитие как единого целого.

Элементами структуры управления организацией являются отдельные работники, службы и другие звенья аппарата управления, а отношения между ними поддерживаются. Структура управления ООО «Росток» представлена в приложении 2.

Руководство деятельностью ООО «Росток» ведет генеральный директор, он самостоятельно решает вопросы деятельности магазинов, имеет право подписи и распоряжается имуществом магазинов. В соответствии с рыночной ориентацией, организацией, генеральный директор назначает заведующую, которая ведет вопросы реализации продукции.

Основным источником информации о деятельности ООО «Росток» является бухгалтерская отчетность (приложения 3-8). Она содержит информацию о состоянии средств ООО «Росток», об их источниках: собственных и привлеченных; размере основных и оборотных средств; размере уставного капитала, балансовой и нераспределенной прибыли. Рассмотрим организационно-экономическую характеристику ООО «Росток» за 2015-2017 годы в таблице 1.

Анализируя таблицу 1, можно сделать вывод, что ООО «Росток» преуспевающая организация. **Выручка от продажи** продукции за исследуемый период с 2015 по 2017 годы увеличивается в среднем на 5%. Выручка формирует **прибыль**, которая является основным показателем финансового состояния предприятия. Прибыль - финансовый критерий эффективности функционирования ООО «Росток». В 2016 году по сравнению с 2015 годом показатель «Прибыль от продажи продукции» увеличился на 5,5%, а в отчетном 2017 году несколько снизилась и составила 4047 тыс. руб., что на 648 тыс. руб. меньше уровня предыдущего года.

Состояние платежей и расчетов в ООО «Росток» характеризуется такими показателями, как среднегодовая сумма дебиторской задолженности и среднегодовая сумма кредиторской задолженности, оба показателя в 2017 году имеют тенденцию к снижению, это говорит о том, что дебиторы - производят во время расчеты за поступившую продукцию, что в свою очередь дает возможность ООО «Росток» во время погашать свои обязательства.

Среднегодовая стоимость основных средств снижается за анализируемый период в среднем на 20%, это происходит вследствие

Таблица 1

Организационно – экономическая характеристика
ООО «Росток»

Наименование показателей	Годы			Отклонение			
	2015	2016	2017	Абсолютное (+,-)		Относит. (%)	
				2016 от 2015	2017 от 2016	2016 к 2015	2017 к 2016
1. Выручка от продажи продукции (В), тыс. руб.	31391	32596	35040	1205,0	2444	103,84	107,50
2. Себестоимость проданной продукции (С), тыс. руб.	36940	27901	30993	-9039,0	3092,0	75,53	111,08
3. Прибыль(убыток) от продаж (ВП), тыс. руб.	4451	4695	4047	244,0	-648,0	105,48	86,20
4. Чистая прибыль (ЧП), тыс. руб.	7464	4884	5698	-2580,0	814,0	65,43	116,67
5. Среднегодовая стоимость основных средств (СО), тыс. руб.	5676	4568	3499	-1108,0	-1069,0	80,48	76,60
6. Среднегодовая сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.	3200	1630	1240	-1570,0	-390,0	50,94	76,07
7. Среднегодовая сумма кредиторской задолженности, тыс. руб.;	1077	2040	1495	963,0	-545,0	189,42	73,28
8. Фондоотдача (В/СО), тыс. руб.	5,53	7,14	10,01	1,61	2,88	129,03	140,34
9. Фондоёмкость (СО/В), тыс. руб.	0,18	0,14	0,10	-0,04	-0,04	77,50	71,26
10. Рентабельность продукции (ВП/С), %	12,05	16,83	13,06	0,05	-0,04	x	x
11. Чистая рентабельность продаж (ЧП/В), %	23,78	14,98	16,26	-0,09	0,01	x	x

выбытия имущества, однако растет показатель фондоотдачи, тем самым показывая эффективность использования основных средств. Показатели

фондоёмкости снижаются ежегодно, подтверждая, тот момент, что у ООО «Росток» нет необходимости в обновлении основных средств.

Для более комплексной оценки финансового состояния предприятия применяется показатель доли прибыли в текущих затратах, т. е. **рентабельность**. Рентабельность продукции и чистая рентабельность продаж у ООО «Росток» довольно таки высокая и в 2017 году составляет 13% и 16%, соответственно.

2.2. Анализ финансового положения организации

ООО «Агрофирма Росток»

Ликвидность баланса – это степень покрытия обязательств предприятия активами, срок превращения которых в денежные средства соответствует сроку погашения обязательств. От степени ликвидности баланса зависит платежеспособность предприятия.

Основной признак ликвидности – формальное превышение стоимости оборотных активов над краткосрочными пассивами. И чем больше это превышение, тем более благоприятное финансовое состояние имеет предприятие с позиции ликвидности.

Актуальность определения ликвидности баланса приобретает особое значение в условиях экономической нестабильности, а также в случае его ликвидации вследствие банкротства. Здесь перед аналитиками встает вопрос: достаточно ли у ООО «Росток» средств для покрытия его задолженности. Такая же проблема возникает, когда необходимо определить, достаточно ли у ООО «Росток» средств для расчетов с кредиторами, т.е. способность ликвидировать (погасить) задолженность имеющимися средствами. Чтобы ответить на эти вопросы необходимо провести анализ ликвидности и платежеспособности бухгалтерского баланса организации. Группировка актива и пассива бухгалтерского баланса по степени ликвидности представлена в таблице 2.

Для оценки ликвидности баланса с учетом фактора времени необходимо провести сопоставление каждой группы актива с соответствующей группой пассива.

1) Если выполнимо неравенство $A1 > П1$, то это свидетельствует о платежеспособности организации на момент составления баланса. В ООО «Росток» данное неравенство не соблюдается в 2015 и 2016 годах, однако к 2017 году неравенство выполнено $874 > 524$, это говорит о том, что у организации достаточно стало средств для покрытия наиболее срочных обязательств.

Таблица 2

Группировка статей актива и пассива для анализа ликвидности баланса в
ООО «Росток»

АКТИВЫ				ПАССИВЫ			
Категория имущества	Годы			Категория имущества	Годы		
	2015	2016	2017		2015	2016	2017
Наиболее ликвидные (A1)	83	18	874	Наиболее срочные (П1)	1614	2466	524
Быстро Реализуемые (A2)	2482	778	1702	Краткосрочные Пассивы (П2)	-	-	-
Медленно реализуемые (A3)	45955	50682	47953	Долгосрочные (П3)	1826	1216	596
Трудно реализуемые (A4)	7084	5993	4942	Постоянные (П4)	52164	53789	54351

2) Если выполнимо неравенство $A2 > П2$, то быстро реализуемые активы превышают краткосрочные пассивы и организация может быть платежеспособной в недалеком будущем с учетом своевременных расчетов с кредиторами, получения средств от продажи продукции в кредит.

В ООО «росток» данное неравенство невыполнимо так как отсутствует показатель П2, который включает в себя: краткосрочные обязательства и краткосрочные кредиты.

3) Выполнимо в ООО «Росток» и неравенство $A3 > П3$, за три

анализируемых года, которое показывает, что организация в будущем при своевременном поступлении денежных средств от продаж и платежей будет платежеспособной на период, равный средней продолжительности одного оборота оборотных средств после даты составления баланса.

Выполнение первых трех неравенств в ООО «Росток» приводит автоматически к выполнению условия: $A4 \leq П4$, что свидетельствует о соблюдении минимального условия финансовой устойчивости организации, наличия у нее собственных оборотных средств.

Однако следует отметить, что проводимый по изложенной схеме анализ ликвидности баланса является приближенным, более детальным является анализ платежеспособности при помощи финансовых коэффициентов.

1. Коэффициент текущей ликвидности показывает, достаточно ли у ООО «Росток» средств, которые могут быть использованы им для погашения своих краткосрочных обязательств в течение года. Это основной показатель платежеспособности организации. Коэффициент текущей ликвидности определяется по формуле:

$$K = (A1 + A2 + A3) / (П1 + П2)$$

В ООО «Росток» коэффициент текущей ликвидности в 2017 году равен: $(874+1702+47953)/524=96,4$;

В 2016 году: $(18+778+50682)/2466=21,0$;

В 2015 году: $(83+2482+45955)/1614=30,0$.

Нормативное значение данного коэффициента находится в диапазоне от 1 до 2. В ООО «Росток» этот коэффициент очень высокий, что говорит не только о платежеспособности организации, но и о том, что она нерационально использует свои средства.

2. Коэффициент быстрой ликвидности, или коэффициент «критической оценки», показывает, насколько ликвидные средства ООО «Росток» покрывают его краткосрочную задолженность. Коэффициент быстрой ликвидности определяется по формуле:

$$K = (A1 + A2) / (П1 + П2)$$

В ООО «Росток» коэффициент быстрой ликвидности в 2017 году равен: $(874+1702)/524=4,9$;

В 2016 году: $(18+778)/2466=0,32$;

В 2015 году: $(83+2482)/1614=1,6$.

Рекомендуемое значение данного показателя от 0,7-0,8 до 1,5.

В состав ликвидных активов ООО «Росток» включает все оборотные активы, за исключением товарно-материальных запасов и НДС. Показатель показывает долю кредиторской задолженности, которая может быть погашена за счет наиболее ликвидных активов. В 2015 году критерии данного коэффициента находятся в пределах нормы, а в 2016 году показатель резко снизился, однако к 2017 году произошел рост данного коэффициента, вследствие роста денежных средств организации.

3. Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какую часть кредиторской задолженности ООО «Росток» может погасить немедленно. Коэффициент абсолютной ликвидности рассчитывается по формуле:

$$K = A1 / (П1 + П2)$$

Показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть немедленно погашена за счет средств на различных счетах, в краткосрочных ценных бумагах, а также поступлений по расчетам с дебиторами. Значение данного показателя не должно опускаться ниже 0,2.

В ООО «Росток» коэффициент абсолютной ликвидности в 2017 году равен: $874/524=1,67$;

В 2016 году: $18/2466=0,007$;

В 2015 году: $83/1614=0,05$.

В ООО «Росток» в 2015 и 2016 годам коэффициент абсолютной ликвидности находился ниже нормативного значения «0,2», однако к 2017 году ситуация изменилась в лучшую сторону, показатель коэффициента вырос, что свидетельствует о наличие денежных средств организации.

4. Для комплексной оценки ликвидности баланса в целом

рекомендуется использовать общий показатель ликвидности баланса, который показывает отношение суммы всех ликвидных средств ООО «Росток» к сумме всех платежных обязательств (краткосрочных, долгосрочных, среднесрочных) при условии, что различные группы ликвидных средств и платежных обязательств входят в указанные суммы с определенными весовыми коэффициентами, учитывающими их значимость с точки зрения сроков поступления средств и погашения обязательств. Общий показатель ликвидности баланса определяется по формуле:

$$K = (A1 + 0,5 * A2 + 0,3 * A3) / (П1 + 0,5 * П2 + 0,3 * П3)$$

Общий показатель ликвидности в ООО «Росток» в 2017 году равен:
 $874 + 0,5 * 1702 + 0,5 * 47953 / 524 + 0,3 * 596 = 22,92$;

В 2016 году: $18 + 0,5 * 778 + 0,3 * 50682 / 2466 + 0,3 * 1216 = 5,51$;

В 2015 году: $83 + 0,5 * 2482 + 0,3 * 45955 / 1614 + 0,3 * 1826 = 7,0$.

Значение данного коэффициента должно быть больше или равно 1.

Данный коэффициент оценивает изменения финансовой ситуации в ООО «Росток» с точки зрения ликвидности. Чем больше значение данного показателя, тем выше способность ООО «Росток» расплатиться со своими обязательствами. Однако, в 2017 году значение показателя равно 22,92, что может свидетельствовать о неудовлетворительном управлении активами организации, т.е. о наличии большого объема запасов, финансовых вложений и т.д.

5. Коэффициент обеспеченности собственными средствами показывает, насколько достаточно собственных оборотных средств у ООО «Росток», необходимых для его финансовой устойчивости. Он определяется:

$$K = (П4 - А4) / (A1 + A2 + A3)$$

Значение данного коэффициента должно быть больше или равно 0,1.

В ООО «Росток» в 2017 году коэффициент обеспеченности собственными средствами равен: $(543 - 4942) / (874 + 1702 + 47953) = 0,98$

В 2016 году: $(53789 - 5993) / (18 + 778 + 50682) = 0,93$

В 2015 году: $(52164 - 7084) / (83 + 2482 + 45955) = 0,93$

Данный коэффициент показывает, что у ООО «Росток» достаточно собственных оборотных средств.

6. Коэффициент маневренности функционального капитала показывает, какая часть функционирующего капитала заключена в запасах. Если этот показатель уменьшается, то это является положительным фактом. Он определяется из соотношения:

$$K = A3 / [(A1+A2+A3) - (П1+П2)]$$

В ООО «Росток» в 2017 году коэффициент маневренности функционального капитала равен: $47953 / (874 + 1702 + 47953) - 524 = 0,96$;

В 2016 году: $50682 / (18 + 778 + 50682) - 2466 = 1,03$;

В 2015 году: $45955 / (83 + 2482 + 45955) - 1614 = 0,98$.

Таблица 3

Показатели ликвидности бухгалтерского баланса ООО «Росток»

Показатели	Норм. знач.	Годы			отклонение	
		2015	2016	2017	2016г. к 2015г.	2017г. к 2016г.
Коэффициент текущей ликвидности	1-2	30	21	96,4	-9	75,4
Коэффициент быстрой ликвидности	0,7-1,5	1,6	0,32	4,9	-1,28	4,58
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,2	0,05	0,007	1,67	-0,043	1,663
Общая ликвидность	1	7	5,51	22,92	-1,49	17,41
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,1	0,93	0,93	0,98	0	0,05
Коэффициент маневренности		0,98	1,03	0,93	0,05	-0,1

В ходе анализа ликвидности баланса каждый из рассмотренных коэффициентов ликвидности рассчитывается на начало и конец отчетного периода. Если фактическое значение коэффициента не соответствует

нормальному ограничению, то оценить его можно по динамике (увеличение или снижение значения). Следует отметить, что в большинстве случаев достижение высокой ликвидности противоречит обеспечению более высокой прибыльности. Наиболее рациональная политика состоит в обеспечении оптимального сочетания ликвидности и прибыльности предприятия.

При этом независимо от стадии жизненного цикла, на котором находится ООО «Росток», руководитель вынужден решать задачу определения оптимального уровня ликвидности, поскольку в организации высокий уровень ликвидности, что может привести к снижению рентабельности.

Для оценки финансовой устойчивости ООО «Росток» необходимо определить, имеет ли она необходимые средства для погашения обязательств; как быстро средства, вложенные в активы, превращаются в реальные деньги; насколько эффективно используются имущество, активы, собственный и заемный капитал и т.п. Следовательно, **основной целью анализа финансового состояния организации** являются изучение и оценка обеспеченности субъектов хозяйствования экономическими ресурсами, выявление и мобилизация резервов их оптимизации и повышения эффективности использования.

Финансовое состояние ООО «Росток» характеризуется рядом показателей, значение которых представлены в таблице 4.

Анализируя таблицу 4, можно сказать, что коэффициент финансовой независимости за 2015-2017 гг. в ООО «Росток» находится выше нормативного значения 0,6 и составляет 0,94, 0,94, и 0,98, соответственно. Он показывает удельный вес собственных средств в общей сумме всех источников.

Коэффициент инвестирования в ООО «Росток» в 2016 году по сравнению с 2015 годом сократился на 16,34, а в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличился на 19,97, он показывает, насколько собственные источники покрывают произведенные инвестиции и равен отношению

собственных средств ООО «Росток» к основному капиталу.

Коэффициент финансирования в ООО «Росток» в 2016 году незначительно сократился на 0,55, а в 2017 году резко вырос на 33,92 и составил 48,53. Коэффициент показывает, в какой степени активы ООО «Росток» сформированы за счет собственного капитала, и насколько оно независимо от внешних источников финансирования.

Таблица 4

Показатели финансового состояния ООО «Росток»

п/п	Показатели	Годы			Отклонение (+;-)	
		2015	2016	2017	2016г. от 2015г.	2017г. от 2016г.
1.	Собственный капитал, тыс. руб.	52164	53789	54351	1625	562
2.	Долгосрочные обязательства, тыс. руб.	1826	1216	596	-610	-620
3.	Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	1614	2466	524	852	-1942
4.	Внеоборотные активы, тыс. руб.	7084	5993	4942	-1091	-1051
5.	Оборотные активы, тыс. руб.	48520	51478	50529	2958	-949
6.	Запасы, тыс. руб.	45955	50682	47953	4727	-2729
7.	Валюта баланса, тыс. руб.	55604	57471	55471	1867	-2000
8.	Коэффициент финансовой независимости (автономии)	0,94	0,94	0,98	-0,0022	0,04
9.	Коэффициент инвестирования	7,36	-8,98	11,00	-16,34	19,97
10.	Коэффициент финансирования	15,16	14,61	48,53	-0,55	33,92
11.	Коэффициент задолженности	0,14	0,11	0,09	-0,02	-0,02
12.	Коэффициент финансовой	0,97	0,96	0,99	-0,01	0,03

	устойчивости					
--	--------------	--	--	--	--	--

Показатель, характеризующий зависимость ООО «Росток» от заемных источников находится ниже «1», это говорит о том, что организация не зависит от заемных средств. Коэффициент задолженности за исследуемый период 2015-2017 годы равен 0,14, 0,11 и 0,09, соответственно.

Коэффициент финансовой устойчивости, также имеет значения выше нормативного и показывает, что в ООО «Росток» в 2017 году 0,99 части актива формируется за счет устойчивых источников.

В целом финансовое положение ООО «Росток» можно назвать абсолютно устойчивым.

2.3. Организация учетной работы в ООО «Агрофирма Росток»

Согласно действующему законодательству России любое предприятие, и ООО «Росток» не исключение, обязано вести бухгалтерскую и статистическую отчетность, предоставляя органам государственной власти ту информацию, которая необходима для полноценного ведения общегосударственной системы сбора и экономической информации, слежения за налогообложением и т.д. Малейшая фальшивость в предоставленной информации может нести за собой как материальную, так и уголовную ответственность.

Организация бухгалтерского учета в ООО «Росток» – это система условий получения точной информации о хозяйственной деятельности производства и соблюдение контроля над использованием производственными ресурсами и производства готовой продукции.

Учетная политика ООО «Росток» является важным документом, в котором отражен порядок ведения бухгалтерского учета организации. Учетная политика ООО «Росток» составляется по правилам, установленным

законом о бухучете № 402-ФЗ от 06.12.2011, а также ПБУ 1/2008 (приложение 9).

В ней отражены действующие нормативно-правовые акты, способы организации. Учетная политика ООО «Росток» выполняет сразу несколько функций:

1. представляет собой руководство по организации и ведению учета внутри ООО «Росток» – правила, установленные для всех работников организации, принимающих участие в учетном процессе.

2. **грамотно сформированная учетная политика – это очень весомый аргумент для предотвращения или, по крайней мере, решения в свою пользу споров с налоговыми органами.**

3. **мощный инструмент оптимизации, т.е может обеспечивать оптимизацию учетного процесса с точки зрения снижения его трудоемкости, повышения качества представления и группировки учетной информации и т.п.**

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в ООО «Росток» несет руководитель. Руководитель также несет ответственность за соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций.

Правовой статус бухгалтерской службы в ООО «Росток» регулируется действующим законодательством, нормативными актами по бухгалтерскому учету и определяется масштабами и организационной структурой управления организацией. В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» (ст. 6) руководитель ООО «Росток» организовал структурное подразделение – бухгалтерию. В состав, которого входят: главный бухгалтер, бухгалтер по учету, бухгалтер и кассир.

Все работающие бухгалтеры в ООО «Росток» приступают к обязанностям, после того как ознакомятся с должностной инструкцией (приложение 10,11,12). Должностная инструкция бухгалтера в ООО «Росток» включает следующие разделы: общее положение, должностные обязанности бухгалтера, права бухгалтера, ответственность бухгалтера.

В ООО «Росток» документ проходит несколько стадий: создание, обработка, передача на хранение и уничтожение - это называется документооборотом.

Работники бухгалтерии ООО «Росток» больше всех остальных подразделений заинтересованы в наличии такого документа и соблюдении установленных им правил, поскольку из-за несвоевременного получения первички операции в учете отражаются не в том периоде, в котором они совершены, а порой возникают даже ошибки, которые исправлять приходится по правилам ПБУ 22/2010.

Именно с помощью графика документооборота в ООО «Росток» назначают ответственных за составление и передачу документов лиц, а также устанавливают конкретные сроки по передаче первички в бухгалтерию. Это позволяет бухгалтеру ООО «Росток» получать документы вовремя. Кроме того, бухгалтеру не придется объяснять каждому сотруднику, какие документы и в какой срок надо сдавать в бухгалтерию (приложение 13).

Рабочий план счетов бухгалтерского учета содержит синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в ООО «Росток» в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности. Рабочий план счетов бухгалтерского учета организации разработан на основании типового плана счетов и инструкции по его применению (приложение 14).

В ООО «Росток» развито архивное хозяйство. В Федеральном законе «О бухгалтерском учете» установлено, что первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность должны храниться не менее пяти лет после отчетного года (ст. 29). Аналогичное требование содержится в Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденном Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н (п. 98).

Согласно Налоговому кодексу РФ, данные бухгалтерского и налогового учета, а также документы, необходимые для исчисления и уплаты

налогов, подлежат хранению в архиве не менее четырех лет. Это касается как юридических лиц, так и индивидуальных предпринимателей в том случае, если иное не предусмотрено законодательством.

Сохранять нужно не только бумажные, но и электронные документы, поскольку, согласно закону «Об архивном деле», к архивным документам относятся любые документы безотносительно к носителю информации (ст. 5). Более того, на протяжении не менее пяти лет необходимо обеспечивать сохранность средств, служащих для воспроизведения электронных документов и проверки подлинности электронной подписи.

Началом срока хранения документов в ООО «Росток» считается 1 января года, следующего за годом, в котором они были составлены или приняты к учету.

3. ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ЕГО АНАЛИЗ ПО МАТЕРИАЛАМ ООО «АГРОФИРМА РОСТОК»

3.1. Порядок составления бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс является основной формой бухгалтерской отчетности. В бухгалтерском учете баланс рассматривается как способ обобщения и группировки хозяйственных средств предприятия и их источников на конкретный момент времени в денежном выражении.



Рис. 5. Структура бухгалтерского баланса.

Рассмотрим структуру актива и пассива бухгалтерский баланса ООО «Агрофирма «Росток».

Имущество в активе баланса отражается по двум разделам:

I. Внеоборотные активы;

II. Оборотные активы.

Раздел 1. Внеоборотные активы (код 1100).

По статье «Нематериальные активы» (код 1110) отражается остаточная стоимость принадлежащих организации НМА (счета 04, 05).

В ООО «Агрофирма «Росток» не представлены суммы по этой статье.

Статья «Результаты исследований и разработок» (код 1120) заполняется в соответствии с ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы».

По статье «Основные средства» (код 1130) указываются данные по всем основным средствам организации по остаточной стоимости (счета 01, 02).

В ООО «Агрофирма «Росток» стоимость основных средств ежегодно снижается, если в 2015 году основные средства организации составили 5111 тыс. руб., в 2016 году – 4025 тыс. руб., а в 2017 году - 2974 тыс. руб. В ООО «Агрофирма «Росток» происходит снижение общей остаточной стоимости основных средств, это свидетельствует о продаже и ликвидации основных средств.

По строке «Доходные вложения в материальные ценности» (код 1140) организация указывает остаточную стоимость имущества, предназначенного для аренды или проката с целью получения дохода (счета 03, 02). В ООО «Агрофирма «Росток» в бухгалтерском балансе данные по этой статье не представлены.

По строке «Финансовые вложения» (код 1150) приводятся финансовые вложения со сроком обращения (погашения) более 12 месяцев (счета 58, 59). В ООО «Агрофирма «Росток» сумма по статье «Финансовые вложения» представлена только в 2015 году в сумме 5 тыс. руб.

По строке 1160 организация указывает отложенные налоговые активы, учтенные на одноименном счете 09 в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». В ООО «Агрофирма «Росток» данные по этой статье отсутствуют.

В строку 1170 «Прочие внеоборотные активы» вносятся средства и вложения не нашедшие отражения в вышеперечисленных строках бухгалтерского баланса. В ООО «Агрофирма «Росток» стоимость прочих оборотных активов за три исследуемых года не изменялась и составляла 1968 тыс. руб.

Итого по разделу I «Внеоборотные активы» за исследуемые 2015-2017 годы в ООО «Агрофирма «Росток» составила 7084 тыс. руб., 5993 тыс. руб., 4942 тыс. руб., соответственно.

Раздел 2. «Оборотные активы» (код 1200).

В данном разделе баланса по строке 1210 «Запасы» показываются остатки сырья и материалов, топлива, запасных частей, тары, покупных полуфабрикатов и др. материальных ценностей, а также затраты в незавершенном производстве и расходы будущих периодов в оценке, предусмотренной Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (остатки по счетам 10,14,15,16,20,21,23,29,44,46,41,42,43,45,97).

В частности, по строке 1210 отражается фактическая себестоимость остатков материалов, учтенных на счетах 10, 14, 15, 16. Фактическая себестоимость включает в себя стоимость приобретения, а также все расходы по заготовке и доставке ценностей. В ООО «Агрофирма «Росток» стоимость запасов составила в 2015 году 45955 тыс. руб., в 2016 году – 50682 тыс. руб., а в 2017 году – 47953 тыс. руб.

По строке 1220 «НДС по приобретенным ценностям», отражается сумма НДС, которая не была отнесена к вычету из бюджета (счет 19). В ООО «Агрофирма «Росток» не представлены суммы по данной строке, так как организация не производит расчеты с НДС.

По строке 1230 баланса учитывается дебиторская задолженность (счета 60 субсчет «Авансы выданные», 62,63,68,71, 73,75,76 и т.д.). В ООО «Агрофирма «Росток» сумма по дебиторской задолженности составила в

2015 году 2482 тыс. руб., в 2016 году – 778 тыс. руб., а в 2017 году – 1702 тыс. руб.

По строке 1240 приводятся финансовые вложения (на срок не более 12 месяцев). Данная строка заполняется аналогично строке 1150 «Финансовые вложения» 1 раздела бухгалтерского баланса. В ООО «Агрофирма «Росток» данных по этой статье нет.

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» (строка 1250) отражается сальдо по счетам 50,51,52,55,57. В ООО «Агрофирма «Росток» денежные средства увеличиваются ежегодно, так в 2015 году составляли – 83 тыс. руб., в 2016 году – 18 тыс. руб., а в 2017 году – 874 тыс. руб.

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» учитываются суммы, не нашедшие отражения по другим статьям раздела 2 бухгалтерского баланса. В ООО «Агрофирма «Росток» стоимость прочих оборотных активов отсутствует.

Итого по разделу II «Оборотные активы» за исследуемые 2015-2017 годы составила 48520 тыс. руб., 51478 тыс. руб., 50529 тыс. руб., соответственно.

Валюта актива баланса (стр. 1600) = Итог 1 раздела + Итог 2 раздела.

В ООО «Агрофирма «Росток» валюта актива бухгалтерского баланса составила в 2015 году 55604 тыс. руб., 2016 году – 57471 тыс. руб., а в 2017 году – 55471 тыс. руб.

Рассмотрим пассив бухгалтерского баланса ООО «Агрофирма «Росток», эта часть представлена тремя разделами:

Раздел 3. Капитал и резервы (код 1300).

По строке 1310 приводится сумма уставного (складочного) капитала, уставного фонда, вкладов товарищей по договору простого товарищества (совместной деятельности) (счет 80), которая должна соответствовать данным учредительных документов. Уставный капитал ООО «Агрофирма «Росток» в течение трех лет неизменен и составляет 744 тыс. руб.

По строке 1320 в круглых скобках указываются собственные акции, выкупленные у акционеров (счет 81) в сумме фактических затрат, для их последующей перепродажи или аннулирования. В ООО «Агрофирма «Росток» таких сумм нет.

По строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов» отражаются результаты переоценки основных средств, НМА. В ООО «Агрофирма «Росток» данные по строке не представлены.

В строку 1350 вписывается сумма добавочного капитала (счет 83). В ООО «Агрофирма «Росток» за исследуемый период 2015-2017 годы сумма по данной строке составляет 174 тыс. руб.

По строке 1360 отражается сумма резервного капитала (счет 82), созданного как в соответствии с законодательством, так и в соответствии с учредительными документами за счет нераспределенной прибыли (Д-т 84 К-т 82). В ООО «Агрофирма «Росток» данных по этой статье нет.

По строке 1370 указывается остаток нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) как за прошлые, так и за отчетный периоды (остаток по счету 84). Так, за исследуемый период в ООО «Агрофирма «Росток» всегда была прибыль в размере в 2015 году – 51246 тыс. руб., в 2016 году – 53789 тыс. руб., а в 2017 году – 54351 тыс. руб.

Итого по разделу III «Капитал и резервы» в ООО «Агрофирма «Росток» за исследуемые годы составила 51264 тыс. руб. в 2015 году, 53789 тыс. руб. в 2016 году, 54351 тыс. руб. в 2017 году

Раздел IV. Долгосрочные обязательства (код 1400).

В этом разделе по строке 1410 приводятся данные о долгосрочных кредитах и займах со сроком погашения свыше 12 месяцев (счет 67) в соответствии с требованиями ПБУ 15/2008 «Учет расходов по кредитам и займам». В ООО «Агрофирма «Росток» сумма заемных средств в 2015 году составила 1826 тыс. руб., в 2016 году организация погасила часть кредита, и сумма общего долга сократилась и составила 1216 тыс. руб., к 2017 году сумма задолженности по данной статье составила 596 тыс. руб.

В строку 1420 организация записывает отложенные налоговые обязательства (одноименный счет 77) в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

В строке 1430 организации приводят резервы, образованные под условные обязательства в соответствии с требованиями ПБУ 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности».

По строке «Прочие обязательства» учитываются суммы не нашедшие отражения по другим статьям раздела 4 бухгалтерского баланса.

Итого по разделу IV «Долгосрочные обязательства» в ООО «Агрофирма «Росток» суммы по данной статье в 2015 году равна 1826 тыс. руб., в 2016 году – 1216 тыс. руб., в 2017 году - 596 тыс. руб.

Раздел V. Краткосрочные обязательства (код 1500).

По строке 1510 указываются заемные средства предприятия со сроком погашения в течение 12 месяцев с учетом начисленных процентов (счет 66). В организации краткосрочных кредитов и займов нет.

По строке 1520 записывается сумма кредиторской задолженности. В частности по этой строке отражают:

- сумму задолженности перед поставщиками и подрядчиками (счета 60,76);
- задолженность перед персоналом по оплате труда - счет 70;
- задолженность по страховым взносам во внебюджетные социальные фонды (ПФР, ФСС, ФОМС) (счет 69);
- задолженность перед бюджетом по начисленным налогам и сборам (счет 68);
- суммы авансов, полученных от других организаций под предстоящие поставки продукции (работ, услуг) - счет 62 субсчет «Авансы полученные»;
- задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов (счет 75) (задолженность по причитающимся к выплате дивидендам, процентам по акциям, облигациям, займам и т.д. (Д-т 84 К-т 70, 75).

Сумма кредиторской задолженности в ООО «Агрофирма «Росток» в 2015 году составила 1614 тыс. руб., в 2016 году – 2466 тыс. руб., в 2017 году – 524 тыс. руб.

По строке 1530 указывается сумма доходов организации, которые относятся к будущим отчетным периодам, а получены уже в этом периоде (счет 98) - арендная плата, начисленная арендодателем за несколько сроков вперед (Д-т 76 К-т 98); суммы разницы между рыночной и остаточной стоимостью имущества при недостатке (Д-т 73 К-т 98) и т.д.

По строке 1540 «Резервы предстоящих расходов» счет 96) учитываются остатки средств, зарезервированных предприятием в целях равномерного включения расходов и платежей в издержки производства или обращения (на оплату отпусков, на выплату вознаграждения по итогам работы за год, за выслугу лет, на дорогостоящий ремонт основных средств, на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание и т.д.) - Д-т 20,23,25,26 К-т 96; Д-т 96 К-т 23,60,70.

По строке 1550 «Прочие обязательства» приводятся суммы краткосрочных пассивов, не нашедших отражения по другим статьям 5 раздела баланса. В ООО «Агрофирма «Росток» суммы по данной статье отсутствуют.

Итого по разделу V «Краткосрочные обязательства» в ООО «Агрофирма «Росток» суммы по данной статье равны в 2015 году - 1614 тыс. руб., в 2016 году - 2466 тыс. руб., в 2017 году - 524 тыс. руб.

Валюта пассива баланса (стр. 1700) = Итог III раздела + Итог IV раздела + Итог V раздела.

В ООО «Агрофирма «Росток» валюта пассива бухгалтерского баланса составила в 2015 году 55604 тыс. руб., 2016 году – 57471 тыс. руб., а в 2017 году – 55471 тыс. руб.

3.2. Анализ бухгалтерского баланса ООО «Агрофирма Росток»

Баланс является основным отчетным документом ООО «Агрофирма «Росток». Состав его показателей может быть разным у различных компаний, но в основе анализа лежат общие принципы и методики.

Анализ бухгалтерского баланса имеет практическое значение, если он основан на достоверной информации. Чтобы избежать ее искажений (случайных или намеренных), в ООО «Агрофирма «Росток» работает система внутреннего контроля (ст. 19 закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ). А для внешнего подтверждения достоверности баланса используется аудиторская проверка (п. 3 закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ). Все обязательные бухгалтерские отчеты должны соответствовать предъявляемым к ним требованиям: сопоставимости, непротиворечивости и др.

Рассмотрим, из каких основных этапов состоит анализ бухгалтерского баланса.

Анализируя таблицу 5, в ООО «Агрофирма «Росток» валюта баланса (строка 1600 и 1700) дают представление о стоимости имущества. Как правило, положительным моментом являются соразмерные темпы роста валюты баланса и выручки. Баланс ООО «Агрофирма «Росток» вырос в 2016 году на 1687 тыс. руб., а в 2017 году сократился на 2000 тыс. руб. сокращения произошли в активе баланса по статье «основные средства» и «запасы», в пассиве по статье «долгосрочные заемные средства» и «кредиторская задолженность».

Имобилизованные активы (строка 1100) - итог раздела 1 баланса. Они должны быть меньше собственного капитала. В противном случае у организации нет собственных средств для финансирования текущей деятельности. В ООО «Агрофирма «Росток» внеоборотные активы в 2015 году 7084 тыс. руб., меньше собственного капитала 52164 тыс. руб., в 2016

году 5993 тыс. руб., меньше чем собственный капитал, который составляет 53789 тыс. руб. В отчетном 2017 году внеоборотные активы составляют 4942 тыс. руб., а собственный капитал 54351 тыс. руб., что подтверждает наличие собственных оборотных средств у ООО «Агрофирма «Росток».

Мобильные средства (строка 1200) - итог разд. 2 баланса. Наибольший удельный вес этого раздела в ООО «Агрофирма «Росток» за исследуемый период составляет статья «запасы» больше 80%, наименьший – «денежные средства и денежные эквиваленты» в 2015 году 0,15%, в 2016 году – 0,03%, а в 2017 году – 1,58%.

Собственные средства (капитал) организации (строка 1300) - итог раздела 3 баланса. Чаще рассчитывают чистые активы (строка 1700 - строка 1400 - строка 150) - свободное от долгов имущество. В ООО «Агрофирма «Росток» чистые активы в 2015 году составляют $55604 - 1614 - 1824 = 52164$ тыс. руб.; В 2016 году: $57471 - 2466 - 1216 = 53789$ тыс. руб.; В 2017 году: $55471 - 524 - 596 = 54351$ тыс. руб.

Заемные средства (строка 1400 + строка 1500) - сумма итогов разделов 4 и 5 баланса. Данный показатель используется при расчете коэффициентов финансовой устойчивости.

Собственные средства в обороте (строка 1300 - строка 1100) - разница итогов разделов 3 и 1 баланса. Наличие собственных средств в обороте является фактором, обеспечивающим выполнение краткосрочных обязательств. В ООО «Агрофирма «Росток» собственные средства в обороте в 2015 году равна: $52164 - 7084 = 45080$ тыс. руб., в 2016 году: $53789 - 5993 = 47796$ тыс. руб.; в 2017 году: $54351 - 4942 = 49409$ тыс. руб.

Рабочий капитал (строка 1200 - строка 1500) - разница между оборотными активами и текущими обязательствами. Это разница итогов разделов 2 и 5 баланса. В ООО «Агрофирма «Росток» сумма рабочего капитала составляет в 201 году $50529 - 524 = 50005$ тыс. руб.

Соотношение темпов роста дебиторской (строка 1230) и кредиторской (строка 1520) задолженности. Дебиторская задолженность в ООО

«Агрофирма «Росток» в 2017 году равна 1702 тыс. руб., больше чем кредиторская задолженность, которая составила 524 тыс. руб.

Таблица 6

Анализ актива и пассива бухгалтерского баланса
ООО «Агрофирма «Росток»

№	Коэффициенты	Годы			Отклонение	
		2015	2016	2017	2016г. к 2015г.	2017г. к 2016г.
1	Внеоборотные активы	7084	5993	4942	-1091	-1051
2	Оборотные активы	48520	51478	50529	2958	-949
3	Капитал и резервы	52164	53789	54351	1625	562
4	Долгосрочные обязательства	1826	1216	596	-610	-620
5	Краткосрочные обязательства	1614	2466	524	852	-1942
6	Валюта баланса	55604	57471	55471	1867	-2000
7	Коэффициент закрепления средств	0,13	0,10	0,09	-0,023	-0,015
8	Коэффициент мобильности средств	0,87	0,90	0,91	0,0231	0,0152
9	Коэффициент абсолютной мобильности средств	0,001	0,0003	0,15	- 0,0007	0,1497
10	Коэффициент автономии	0,94	0,94	0,98	-0,002	0,0439
11	Коэффициент заёмных средств	0,06	0,06	0,02	0,0022	-0,044
12	Коэффициент соотношения собственных и заёмных средств	0,06	0,06	0,02	0,0022	-0,044
13	Коэффициент мобильности собственных средств	0,94	0,94	0,98	-0,002	0,0439
14	Коэффициент привлечения долгосрочных заёмных средств	0,03	0,02	0,01	-0,012	-0,01
15	Коэффициент привлечения краткосрочных заёмных средств	0,03	0,04	0,01	0,0139	-0,033

Анализ представленного баланса показывает высоко ликвидное положение организации, налицо значительное наращивание собственного капитала. При прибыльной деятельности рост источников финансирования ведет к возрастанию общей прибыли.

Проведем анализ бухгалтерского баланса ООО «Агрофирма «Росток» по ряду коэффициентов по активу и пассиву.

Анализируя таблицу 6, делаем вывод, что коэффициент закрепления средств показывает эффективность использования основных средств в ООО «Агрофирма «Росток», за исследуемый период наиболее эффективно использовали их в 2015 году, так как коэффициент составлял 0,13, а в последующих года коэффициент имеет тенденцию к снижению.

Высокий коэффициент мобильности средств, говорит об высокой оборачиваемости имущества в ООО «Агрофирма «Росток».

Повышение коэффициента абсолютной мобильности средств, говорит об ускорении оборачиваемости денежных средств. В ООО «Агрофирма «Росток» этот показатель очень низкий, так как в 2015-2016 годах сумма денежных средств в организации очень низкая, однако в 2017 году показатель вырос вследствие роста стоимости денежных средств.

Коэффициент автономии имеет довольно таки, большое значение при нормативном значении от 0,5-0,7, чем больше значение показателя тем лучше финансовое положение организации.

Коэффициент заемных средств в ООО «Агрофирма «Росток» имеет низкое значение, и говорит о том, что в организации мало заемных средств, а преобладают собственные средства, что свидетельствует о хорошем финансовом положении.

Экономический смысл коэффициента соотношения заемных и собственных средств состоит в определении, сколько единиц заемных финансовых ресурсов приходится на единицу источников собственных средств. Рекомендуемое значение коэффициента меньше 1. В ООО «Агрофирма «Росток» значение показателя ниже 1, значит выше [финансовая устойчивость](#) и независимость.

Проанализировав актив и пассив ООО «Агрофирма «Росток» сделали вывод, что организация финансово устойчивая и платежеспособная.

3.3. Пути совершенствования формирования бухгалтерского учета и его анализа

Ежегодно в стране происходят изменения в бухгалтерской сфере, бухгалтеру ООО «Агрофирма «Росток» необходимо с ними знакомиться, чтобы избежать штрафных санкций и во время вносить изменения в учет.

Росстат с 2018 года обновил отчетность для всех, включая малые компании и предпринимателей:

15 годовых форм. Среди них — формы 1-предприятие «Основные сведения о предприятии», 1-ИП «Сведения о деятельности индивидуального предпринимателя» и МП (микро) «Сведения об основных показателях деятельности микропредприятия».

5 ежемесячных отчетов. Среди них - формы ПМ-пром «Сведения о производстве продукции малым предприятием», 1-ИП (мес) «Сведения о производстве продукции индивидуальным предпринимателем» и приложение № 2 к форме П-1 «Сведения о производстве военной (оборонной) продукции»;

3 квартальные формы. Среди них — формы П-5 (м) «Основные сведения о деятельности организации», ПМ «Сведения об основных показателях деятельности малого предприятия».

Приказом Росстата от 13.12.2017 № 824 изменены статистические формы отчетности об оказанных услугах, а именно.

- статистическая форма № 1-услуги «Сведения об объеме платных услуг населению»;

- статистическая форма № П (услуги) «Сведения об объеме платных услуг населению по видам».

Изменения вносятся в статистические формы, которые ранее были утверждены приказом от 31.08.2017 № 564. Поправки меняют один из кодов, указанных в форме, а также дополняют порядок заполнения отчетности.

Обновленная форма № 1-услуги вводится с отчетности за 2017 год, форма № П (услуги) – с января 2018 года.

Указанная статистическая отчетность сдается юридическими лицами независимо от формы собственности и организационно-правовой формы, которые оказывают платные услуги населению.

Также Росстат Приказом от 12.12.2017 № 816 внес поправку в статистическую форму № МП (микро) – натура «Сведения о производстве продукции микропредприятием». Поправка меняет аббревиатуру «ОКПД» на «ОКПД 2». Исправленная форма № МП (микро) – натура применяется с отчета за 2017 год.

Приказом Росстата от 18.12.2017 № 839 утвердили единовременную годовую статистическую форму № 1 (рабочая сила) «Сведения о составе затрат организации на рабочую силу». Отчет должен сдаваться организациями всех форм собственности, занимающихся определенными видами деятельности и включенными Росстатом в специальный перечень.

Отчитаться должны компании, работающие в таких сферах, как добыча полезных ископаемых (раздел В), обрабатывающие производства (раздел С), обеспечение электрической энергией, газом и паром (раздел D), водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений (раздел E), строительство (раздел F), торговля (раздел G) и др. Форма № 1 (рабочая сила) со сведениями за 2017 год должна быть сдана в Росстат в срок до 21 мая 2018 года.

Приказом Росстата от 05.12.2017 № 805 утвердил новую статистическую форму N 4-НТ (перечень) «Сведения об использовании интеллектуальной собственности». Эта статистическая отчетность сдается юридическими лицами всех форм собственности, кроме субъектов малого предпринимательства, использующих интеллектуальную собственность в своей хозяйственной деятельности. Новый бланк сдается в Федеральную службу по интеллектуальной собственности (Роспатент) ежегодно 25 января после отчетного года.

Новая статистическая форма N 4-НТ (перечень) вводится в действие с отчета за 2017 год. Поэтому ее нужно сдать в Роспатент не позднее 25 января 2018 года.

Согласно части 6 статьи 27 Федерального закона от 28.12.13 № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда», все работодатели должны в первоочередном порядке провести спецоценку на рабочих местах с опасными и вредными производственными факторами. На всех прочих рабочих местах, в том числе офисных, разрешено проводить спецоценку поэтапно. При этом последний этап необходимо завершить не позднее 31 декабря 2018 года. Таким образом, все компании и ИП, нанявшие сотрудников, обязаны в 2018 году провести спецоценку, и по ее итогам указать в трудовых договорах класс условий труда.

С 1 января 2018 года проверочные листы будут применяться при плановых проверках работодателей. – В них закрытый перечень вопросов для компании. Спросить лишнего инспекторы не смогут. Сначала новые правила коснутся только компаний, которым Роструд присвоил умеренный класс риска. А с 1 июля 2018 года этот порядок распространят на всех работодателей. Основание: Постановление Правительства РФ от 08.09.2017 № 1084.

Форма СЗВ-СТАЖ – это отчет о пенсионном стаже сотрудников, который обычно по итогам года сдают в ПФР. Форму СЗВ-СТАЖ сдают организации и предприниматели, которые выплачивают физлицам вознаграждения:

- по трудовым договорам;
- гражданско-правовым договорам на выполнение работ или оказание услуг;
- договорам авторского заказа и лицензионным договорам.

Об этом сказано в пункте 1.5 Порядка, утвержденного постановлением Правления Пенсионного фонда РФ от 11 января 2017 № 3п.

Форму СЗВ-СТАЖ сдают по итогам года. Срок сдачи – не позднее 1 марта следующего года. Первый раз эту форму нужно сдать за 2017 год, не позже 1 марта 2018 года (п. 2 ст. 11 Закона от 1 апреля 1996 № 27-ФЗ).

С 1 июня 2018 года договор займа между гражданами должен быть заключен в письменной форме, если его сумма превышает 10 000 руб. Для соблюдения письменной формы стороны, например, могут составить один документ и подписать его.

Подтверждением заключения договора и его условий может служить расписка или иной документ, свидетельствующий о передаче объекта займа. Основание: п.2 ст.2 Федерального закона от 26.07.2017 N 212-ФЗ.

С 1 июня 2018 года если в договоре не установлен размер процентов за пользование займом, то он определяется ключевой ставкой Банка России, действующей в те периоды, когда должны начисляться проценты. Проценты подлежат уплате ежемесячно до дня возврата займа включительно, если иное условие не предусмотрено в договоре.

Размер процентов по договору займа может определяться по фиксированной ставке в процентах годовых либо по ставке, которая может изменяться в зависимости от условий договора. Таким образом, в договоре можно предусмотреть плавающую процентную ставку за пользование займом (п. 3 ст. 2 Федерального закона от 26.07.2017 № 212-ФЗ).

Если кредит предоставляется юридическому лицу или ИП, то в договор можно включить условие о праве кредитора требовать досрочного возврата кредита (п. 13 ст. 2 Федерального закона от 26.07.2017 № 212-ФЗ). Например, кредитор может закрепить в договоре условия, при наступлении которых он может воспользоваться данным правом. Таким условием, в частности, может быть ухудшение финансовых показателей заемщика. Поправка применяется с 1 июня 2018 года.

С 1 июня 2018 года помимо процентов за пользование суммой кредита заемщик обязан оплатить предусмотренные кредитным договором иные платежи, в том числе связанные с предоставлением кредита. Это могут быть

комиссии, платежи за оказание услуг (совершение действий), сопутствующих выдаче кредита. Однако если кредит предоставляется гражданину в целях, не связанных с предпринимательской деятельностью, в том числе когда обязательства заемщика по кредиту обеспечены ипотекой, то указанные платежи могут взиматься только в соответствии с Федеральным законом от 21.12.2013 № 353-ФЗ “О потребительском кредите (займе)” (п. 12 ст. 2 Федерального закона от 26.07.2017 № 212-ФЗ).

Одно из наиболее важных изменений для бухгалтеров в 2018 году – ужесточение штрафов за ошибки в ведении бухгалтерской и налоговой отчетности. При этом Министерством финансов выдвинута инициатива дифференцировать штрафы для бухгалтеров, которые числятся в коммерческих компаниях и бюджетных организациях. Для последних предусмотрены большие суммы штрафов. К примеру, подача недостоверной бухгалтерской отчетности будет стоить главбуху коммерческой организации максимум 10 000 руб., тогда как для бюджетников максимальная сумма составляет 50 000 руб. За налоговые правонарушения (например, неуплату страховых взносов) также планируется не только ужесточение штрафов, но и введение уголовной ответственности. Дополнительно МинФином в сотрудничестве с ФНС разработаны правки для Налогового кодекса, которые позволят физическим и юридическим лицам оплачивать друг за друга штрафы. До 2018 года была предусмотрена возможность оплачивать за сторонние организации (и физических лиц) распространялась только на налоговые платежи и страховые взносы.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Общество с ограниченной ответственностью «Агрофирма «Росток», сокращенное название ООО «Росток», является хозяйственным обществом, уставный капитал которого разделен на доли. Имущественная ответственность ООО «Агрофирма «Росток» и его участников определяется по правилам определенными в Уставе.

Место нахождения ООО «Росток»: 309650, Россия, Белгородская область, п. Волоконовка, ул. Корнилова, 22. ООО «Росток» учреждено на неограниченный срок.

Осуществление деятельности, отнесенной законодательством к лицензируемой, предшествует получение обществом соответствующей лицензии в установленном порядке. Если условиями предоставления специального разрешения на осуществление определенного вида деятельности предусмотрено требование осуществлять такую деятельность как исключительную, то ООО «Росток» в течение срока действия лицензии вправе осуществлять только виды деятельности, предусмотренные лицензией, и сопутствующие виды деятельности.

Предметом деятельности ООО «Росток» является:

- растениеводство;
- овощеводство, декоративное и плодово-ягодное садоводство, производство продукции питомников;
- выращивание фруктов, орехов, культур для производства напитков и пряностей;
- предоставление услуг в области растениеводства;
- оптовая торговля через агентов (за вознаграждение или на договорной основе);
- оптовая торговля цветами и другими растениями;

- оптовая торговля фруктами, овощами и картофелем и другие виды деятельности, не запрещенные законодательством.

Основным источником информации о деятельности ООО «Росток» является бухгалтерская отчетность. ООО «Росток» преуспевающая организация. **Выручка от продажи** продукции за исследуемый период с 2015 по 2017 годы увеличивается в среднем на 5%. Выручка формирует **прибыль**, которая является основным показателем финансового состояния предприятия. Прибыль - финансовый критерий эффективности функционирования ООО «Росток». В 2016 году по сравнению с 2015 годом показатель «Прибыль от продажи продукции» увеличился на 5,5%, а в отчетном 2017 году несколько снизилась и составила 4047 тыс. руб., что на 648 тыс. руб. меньше уровня предыдущего года.

Состояние платежей и расчетов в ООО «Росток» характеризуется такими показателями, как среднегодовая сумма дебиторской задолженности и среднегодовая сумма кредиторской задолженности, оба показателя в 2017 году имеют тенденцию к снижению, это говорит о том, что дебиторы - производят во время расчеты за поступившую продукцию, что в свою очередь дает возможность ООО «Росток» во время погашать свои обязательства.

Среднегодовая стоимость основных средств снижается за анализируемый период в среднем на 20%, это происходит вследствие выбытия имущества, однако растет показатель фондоотдачи, тем самым показывая эффективность использования основных средств. Показатели фондоемкости снижаются ежегодно, подтверждая, тот момент, что у ООО «Росток» нет необходимости в обновлении основных средств.

Для более комплексной оценки финансового состояния предприятия применяется показатель доли прибыли в текущих затратах, т. е. **рентабельность**. Рентабельность продукции и чистая рентабельность продаж у ООО «Росток» довольно таки высокая и в 2017 году составляет 13% и 16%, соответственно.

Для комплексной оценки ликвидности баланса в целом рекомендуется использовать общий показатель ликвидности баланса, который показывает отношение суммы всех ликвидных средств ООО «Росток» к сумме всех платежных обязательств (краткосрочных, долгосрочных, среднесрочных) при условии, что различные группы ликвидных средств и платежных обязательств входят в указанные суммы с определенными весовыми коэффициентами, учитывающими их значимость с точки зрения сроков поступления средств и погашения обязательств. Значение данного коэффициента должно быть больше или равно 1.

Данный коэффициент оценивает изменения финансовой ситуации в ООО «Росток» с точки зрения ликвидности. Чем больше значение данного показателя, тем выше способность ООО «Росток» расплатиться со своими обязательствами. Однако, в 2017 году значение показателя равно 22,92, что может свидетельствовать о неудовлетворительном управлении активами организации, т.е. о наличии большого объема запасов, финансовых вложений и т.д.

Коэффициент финансовой независимости за 2015-2017гг. в ООО «Росток» находится выше нормативного значения 0,6 и составляет 0,94, 0,94, и 0,98, соответственно. Он показывает удельный вес собственных средств в общей сумме всех источников.

Коэффициент инвестирования в ООО «Росток» в 2016 году по сравнению с 2015 годом сократился на 16,34, а в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличился на 19,97, он показывает, насколько собственные источники покрывают произведенные инвестиции и равен отношению собственных средств ООО «Росток» к основному капиталу.

Коэффициент финансирования в ООО «Росток» в 2016 году незначительно сократился на 0,55, а в 2017 году резко вырос на 33,92 и составил 48,53. Коэффициент показывает, в какой степени активы ООО «Росток» сформированы за счет собственного капитала, и насколько оно независимо от внешних источников финансирования.

Показатель, характеризующий зависимость ООО «Росток» от заемных источников находится ниже «1», это говорит о том, что организация не зависит от заемных средств. Коэффициент задолженности за исследуемый период 2015-2017 годы равен 0,14, 0,11 и 0,09, соответственно.

Коэффициент финансовой устойчивости, также имеет значения выше нормативного и показывает, что в ООО «Росток» в 2017 году 0,99 части актива формируется за счет устойчивых источников.

В целом финансовое положение ООО «Росток» можно назвать абсолютно устойчивым.

Согласно действующему законодательству России любое предприятие, и ООО «Росток» не исключение, обязано вести бухгалтерскую и статистическую отчетность, предоставляя органам государственной власти ту информацию, которая необходима для полноценного ведения общегосударственной системы сбора и экономической информации, слежения за налогообложением и т.д. Малейшая фальшивость в предоставленной информации может нести за собой как материальную, так и уголовную ответственность.

Бухгалтерский баланс является основной формой бухгалтерской отчетности. В бухгалтерском учете баланс рассматривается как способ обобщения и группировки хозяйственных средств предприятия и их источников на конкретный момент времени в денежном выражении.

В ООО «Агрофирма «Росток» валюта актива и пассива бухгалтерского баланса составила в 2015 году 55604 тыс. руб., 2016 году – 57471 тыс. руб., а в 2017 году – 55471 тыс. руб. Баланс сошелся, значит все в организации сделано правильно и в соответствии с требованиями российского законодательства

Валюта баланса (строка 1600 и 1700) дают представление о стоимости имущества. Как правило, положительным моментом являются соразмерные темпы роста валюты баланса и выручки. Баланс ООО «Агрофирма «Росток» вырос в 2016 году на 1687 тыс. руб., а в 2017 году сократился на 2000 тыс.

руб. сокращения произошли в активе баланса по статье «основные средства» и «запасы», в пассиве по статье «долгосрочные заемные средства» и «кредиторская задолженность».

Имобилизованные активы (строка 1100) - итог раздела 1 баланса. Они должны быть меньше собственного капитала. В противном случае у организации нет собственных средств для финансирования текущей деятельности. В ООО «Агрофирма «Росток» внеоборотные активы в 2015 году 7084 тыс. руб., меньше собственного капитала 52164 тыс. руб., в 2016 году 5993 тыс. руб., меньше чем собственный капитал, который составляет 53789 тыс. руб. В отчетном 2017 году внеоборотные активы составляют 4942 тыс. руб., а собственный капитал 54351 тыс. руб., что подтверждает наличие собственных оборотных средств у ООО «Агрофирма «Росток».

Мобильные средства (строка 1200) - итог разд. 2 баланса. Наибольший удельный вес этого раздела в ООО «Агрофирма «Росток» за исследуемый период составляет статья «запасы» больше 80%., наименьший – «денежные средства и денежные эквиваленты» в 2015 году 0,15%, в 2016 году – 0,03%, а в 2017 году – 1,58%.

Собственные средства (капитал) организации (строка 1300) - итог раздела 3 баланса. Чаше рассчитывают чистые активы (строка 1700 - строка 1400 - строка 150) - свободное от долгов имущество. В ООО «Агрофирма «Росток» чистые активы в 2015 году составляют $55604 - 1614 - 1824 = 52164$ тыс. руб.; В 2016 году: $57471 - 2466 - 1216 = 53789$ тыс. руб.; В 2017 году: $55471 - 524 - 596 = 54351$ тыс. руб.

Заемные средства (строка 1400 + строка 1500) - сумма итогов разделов 4 и 5 баланса. Данный показатель используется при расчете коэффициентов финансовой устойчивости.

Собственные средства в обороте (строка 1300 - строка 1100) - разница итогов разделов 3 и 1 баланса. Наличие собственных средств в обороте является фактором, обеспечивающим выполнение краткосрочных обязательств. В ООО «Агрофирма «Росток» собственные средства в обороте

в 2015 году равна: $52164-7084=45080$ тыс. руб., в 2016 году: $53789-5993=47796$ тыс. руб.; в 2017 году: $54351-4942=49409$ тыс. руб.

Рабочий капитал (строка 1200 - строка 1500) - разница между оборотными активами и текущими обязательствами. Это разница итогов разделов 2 и 5 баланса. В ООО «Агрофирма «Росток» сумма рабочего капитала составляет в 201 году $50529-524=50005$ тыс. руб.

Соотношение темпов роста дебиторской (строка 1230) и кредиторской (строка 1520) задолженности. Дебиторская задолженность в ООО «Агрофирма «Росток» в 2017 году равна 1702 тыс. руб., больше чем кредиторская задолженность, которая составила 524 тыс. руб.

Анализ представленного баланса показывает высоко ликвидное положение организации, налицо значительное наращивание собственного капитала. При прибыльной деятельности рост источников финансирования ведет к возрастанию общей прибыли.

Проведем анализ бухгалтерского баланса ООО «Агрофирма «Росток» по ряду коэффициентов по активу и пассиву.

Коэффициент закрепления средств показывает эффективность использования основных средств в ООО «Агрофирма «Росток», за исследуемый период наиболее эффективно использовали их в 2015 году, так как коэффициент составлял 0,13, а в последующих года коэффициент имеет тенденцию к снижению.

Высокий коэффициент мобильности средств, говорит об высокой оборачиваемости имущества в ООО «Агрофирма «Росток».

Повышение коэффициента абсолютной мобильности средств, говорит об ускорении оборачиваемости денежных средств. В ООО «Агрофирма «Росток» этот показатель очень низкий, так как в 2015-2016 годах сумма денежных средств в организации очень низкая, однако в 2017 году показатель вырос вследствие роста стоимости денежных средств.

Коэффициент автономии имеет довольно таки, большое значение при нормативном значении от 0,5-0,7, чем больше значение показателя, тем лучше финансовое положение организации.

Коэффициент заемных средств в ООО «Агрофирма «Росток» имеет низкое значение, и говорит о том, что в организации мало заемных средств, а преобладают собственные средства, что свидетельствует о хорошем финансовом положении.

Экономический смысл коэффициента соотношения заемных и собственных средств состоит в определении, сколько единиц заемных финансовых ресурсов приходится на единицу источников собственных средств. Рекомендуемое значение коэффициента меньше 1. В ООО «Агрофирма «Росток» значение показателя ниже 1, значит выше [финансовая устойчивость](#) и независимость.

Проанализировав актив и пассив ООО «Агрофирма «Росток» сделали вывод, что организация финансово устойчивая и платежеспособная.

Ежегодно в стране происходят изменения в бухгалтерской сфере, бухгалтеру ООО «Агрофирма «Росток» необходимо с ними знакомиться, чтобы избежать штрафных санкций и во время вносить изменения в учет.

Росстат с 2018 года обновил отчетность для всех, включая малые компании и предпринимателей:

15 годовых форм. Среди них — формы 1-предприятие «Основные сведения о предприятии», 1-ИП «Сведения о деятельности индивидуального предпринимателя» и МП (микро) «Сведения об основных показателях деятельности микропредприятия».

5 ежемесячных отчетов. Среди них - формы ПМ-пром «Сведения о производстве продукции малым предприятием», 1-ИП (мес) «Сведения о производстве продукции индивидуальным предпринимателем» и приложение № 2 к форме П-1 «Сведения о производстве военной (оборонной) продукции»;

3 квартальные формы. Среди них — формы П-5 (м) «Основные сведения о деятельности организации», ПМ «Сведения об основных показателях деятельности малого предприятия».

Приказом Росстата от 13.12.2017 № 824 изменены статистические формы отчетности об оказанных услугах, а именно.

- статистическая форма № 1-услуги «Сведения об объеме платных услуг населению»;

- статистическая форма № П (услуги) «Сведения об объеме платных услуг населению по видам».

Изменения вносятся в статистические формы, которые ранее были утверждены приказом от 31.08.2017 № 564. Поправки меняют один из кодов, указанных в форме, а также дополняют порядок заполнения отчетности. Обновленная форма № 1-услуги вводится с отчетности за 2017 год, форма № П (услуги) – с января 2018 года.

Указанная статистическая отчетность сдается юридическими лицами независимо от формы собственности и организационно-правовой формы, которые оказывают платные услуги населению.

Также Росстат Приказом от 12.12.2017 № 816 внес поправку в статистическую форму № МП (микро) – натура «Сведения о производстве продукции микропредприятием». Поправка меняет аббревиатуру «ОКПД» на «ОКПД 2». Исправленная форма № МП (микро) – натура применяется с отчета за 2017 год.

Приказом Росстата от 18.12.2017 № 839 утвердили единовременную годовую статистическую форму № 1 (рабочая сила) «Сведения о составе затрат организации на рабочую силу». Отчет должен сдаваться организациями всех форм собственности, занимающихся определенными видами деятельности и включенными Росстатом в специальный перечень.

Одно из наиболее важных изменений для бухгалтеров в 2018 году – ужесточение штрафов за ошибки в ведении бухгалтерской и налоговой отчетности. При этом Министерством финансов выдвинута инициатива

дифференцировать штрафы для бухгалтеров, которые числятся в коммерческих компаниях и бюджетных организациях. Для последних предусмотрены большие суммы штрафов. К примеру, подача недостоверной бухгалтерской отчетности будет стоить главбуху коммерческой организации максимум 10 000 руб., тогда как для бюджетников максимальная сумма составляет 50 000 руб. За налоговые правонарушения (например, неуплату страховых взносов) также планируется не только ужесточение штрафов, но и введение уголовной ответственности. Дополнительно МинФинком в сотрудничестве с ФНС разработаны правки для Налогового кодекса, которые позволят физическим и юридическим лицам оплачивать друг за друга штрафы. До 2018 года была предусмотрена возможность оплачивать за сторонние организации (и физических лиц) распространялась только на налоговые платежи и страховые взносы.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Российская Федерация. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994г. № 51-ФЗ (ред. от 09. 02. 2009г.) // Собрание законодательства РФ.- 05.12.1994.- № 32.
2. Российская Федерация. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998г. № 146-ФЗ (ред. от 26.11.2008г., с изм. и доп. от 17.03.2009г.) // Нормативные документы.- <http://www.consultant.ru>.
3. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете: федеральный закон РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ (ред. от 28.06.2013 № 134-ФЗ) // Нормативные документы.- <http://www.consultant.ru>.
4. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ: приказ Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н (в ред. от 24.12.2010 N 26н) // Положения по бухгалтерскому учету.- М.: ТК Велби, изд-во Проспект, 2008.- 184с.
5. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Учётная политика организации» ПБУ 1/2008: приказ Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н // Нормативные документы.- <http://www.consultant.ru>.
6. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008: приказ Минфина РФ от 24.10.2008г. № 116н // Нормативные документы.- <http://www.consultant.ru>.
7. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99: приказ Минфина РФ от 06.07.1999г. №43н (в ред. от 18.09.2006 N 115н) // Положения по бухгалтерскому учету.- М.: ТК Велби, изд-во Проспект, 2008.- 184с.
8. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по

бухгалтерскому учету «Учет запасов» ПБУ 5/12: приказ Минфина РФ от 9.06.2001 г. № 44н (в ред. от 13.04.2012) [Электронный ресурс]: - Режим доступа <http://taxpravo.ru>

9. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01: приказ Минфина РФ от 30.03.2001г. № 26н (в ред. от 27.11.2006 N 156н) // Положения по бухгалтерскому учету.- М.: ТК Велби, изд-во Проспект, 2008.- 184с.

10. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99: приказ Минфина РФ от 6.05.1999г. № 32н (в ред. от 27.11.2006 N 156н) // Положения по бухгалтерскому учету.- М.: ТК Велби, изд-во Проспект, 2008.- 184с.

11. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99: приказ Минфина РФ от 6.05.1999г. № 33н (в ред. от 27.11.2006 N 156н) // Положения по бухгалтерскому учету.- М.: ТК Велби, изд-во Проспект, 2008.- 184с.

12. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008: приказ Минфина РФ от 29.04.2008г. № 48н // Нормативные документы.- <http://www.consultant.ru>.

13. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008: приказ Минфина РФ от 6.10.2008г. № 107н // Нормативные документы.- <http://www.consultant.ru>.

14. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008: приказ Минфина РФ от 6.10.2008г. № 106н // Нормативные документы.- <http://www.consultant.ru>.

15. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011: приказ Минфина РФ от 2.11.2011г. № 11н // Нормативные документы.-

<http://www.consultant.ru>.

16. Российская Федерация. Министерство финансов. О формах бухгалтерской отчетности организаций: приказ Минфина РФ от 02.12.2010г. № 66н // Нормативные документы. - <http://www.consultant.ru>.

17. Российская Федерация. Министерство финансов. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и Инструкция по его применению: приказ Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н // Основные документы бухгалтерского учета: план счетов бухгалтерского учета. - М.: ООО «НИТАР АЛЬЯНС», 2003.- 399с.

18. 1. Алексеева Г. И. Бухгалтерский учет: учеб. / Н. Я. Алексанов, С. М. Алаева – М.: Маркет ДС, 2015. – 752 с.

19. 2. Бабенко Е.Б. Бухгалтерский учет и налогообложение: практическое пособие / Е.Б. Бабенко, Д. М. Ганаев – М. КноРус, 2016. – 145 с.

20. 3. Боркаев О.Т. Большой экономический словарь / О.Т. Боркаев. - М.: Книжный мир, 2016. – 302 с.

21. Владыка М.В. Бухгалтерский учет и анализ в инновационной среде предпринимательства: учебное пособие/М.В. Владыка, Л.Н. Семькина, С.А. Кучерявенко. - Белгород.: ИД Белгород НИУ «БелГУ», 2014.-128с.

22. 4. Говорова В. В. Теория бухгалтерского учета / В. В. Говорова, Т. Ю. Прудникова. – М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2015. – 160 с.

23. Зобова Е.П. Бухгалтерская отчетность для малых предприятий: особенности предоставления [Электронный ресурс]: /Е.П. Зобова // - Режим доступа <http://www.pravcons.ru> 28.01.2013 г.

24. Зонова А.В. Шесть этапов анализа бухгалтерского баланса [Электронный ресурс]: // Режим доступа http://afdanalyse.ru/publ/finansovyj_analiz/analiz_balansa/shest_ehapov/10-1-0-70

25. Казанцева Н.В., Дегтярева А.М. Бухгалтерская отчетность организации: изменения в бухгалтерском балансе [Текст // Современные проблемы функционирования предпринимательских структур в условиях перехода экономики на инновационный путь развития.- Воронеж, 2013

26. Как сдавать годовую отчетность 2015: комментарий гостата. [Электронный ресурс]: // - Режим доступа <http://www.pravcons.ru> 03.02.2016 г.
27. Как формировать бухгалтерскую отчетность малым предприятиям. [Электронный ресурс]: // - Режим доступа <http://www.pravcons.ru> 05.02.2014 г.
28. 5. Кондратьев Т.Р. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 512 с
29. Кузьмина Д. П. Бухгалтерский баланс как форма годовой бухгалтерской отчетности [Текст] // Молодой ученый. — 2016. — №20. — С. 335-338.
30. 6. Мизиковский Е.А. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие. Гриф МО РФ / Е.А. Мизиковский – М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2014. – 380 с.
31. 7. Москалёва Е. Г., Концова И. М., Орешкина С. А. Изменения в бухгалтерском и налоговом учете в 2016 году // Молодой ученый. – 2016. – №6. – С. 515–518.
32. Неверова М.Б. Роль и значение бухгалтерского баланса в системе бухгалтерской (финансовой) отчетности в современных условиях // Студенческий форум: электрон. научн. журн. 2017. № 7(7). URL: <https://nauchforum.ru/journal/stud/7/22418> (дата обращения: 08.05.2018).
33. Николаева О.Л. Платежеспособность и ликвидность [Электронный ресурс]: - Режим доступа: <http://fb.ru/article/4403/platejesposobnost-i-likvidnost-oktyabr-2015g>
34. Оценка статей бухгалтерского баланса. [Электронный ресурс]: - Режим доступа: <http://www.grandars.ru/student/buhgalterskiy-uchet/ocenka-statey-balansa.html> 25.10.2014г.
35. Признание доходов при длительном цикле производства. [Электронный ресурс]: // - Режим доступа <http://www.pravcons.ru> 21.04.2014г.
36. Принципы и методы составления балансов [Электронный ресурс]: // - Режим доступа <http://uchebnikonline.com/ekonomika/derzhavne-regulyuvannya-ekonomiki-grinova-vm-printsipi-metodi-skladannya>

[balansiv.htm](#)

37. С каких счетов брать данные, заполняя формы бухгалтерской отчетности. [Электронный ресурс]: // - Режим доступа <http://www.pravcons.ru> 05.02.2014 г.

38. Справочно-правовая система «Главбух»: <http://www.1gl.ru/> (дата обращения 25.08.2016).