

## **Содержание:**

### **Введение**

Бухгалтерская отчетность представляет собой совокупность данных, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности организации за отчетный период, полученный из данных бухгалтерского и других видов учета. Она представляет собой средство управления предприятием и одновременно метод обобщения и представления информации о хозяйственной деятельности.

Актуальность темы исследования заключается в том, что назначение баланса как основной отчётной формы и источника информации исключительно велико, поскольку этот документ позволяет получить достаточно наглядное и непредвзятое представление об имущественном и финансовом положении организации.

Цель работы – рассмотреть содержание, технику составления и информационные возможности, дать рекомендации по совершенствованию использования информационных возможностей бухгалтерского баланса организации.

Для реализации поставленной цели в работе определены следующие задачи:

- рассмотреть бухгалтерский баланс как основной источник экономической информации, а именно понятие «бухгалтерский баланс», его назначение, основные требования, предъявляемые при составлении бухгалтерского баланса;
- проанализировать содержание и технику составления бухгалтерского баланса на примере ООО «Камэнерго»;

Объект исследования – ООО «Камэнерго».

Предмет исследования – годовой бухгалтерский баланс организации: содержание, составление и информационные возможности.

В первом разделе рассмотрены теоретические аспекты бухгалтерского баланса как основного источника экономической информации.

Во втором разделе рассмотрен процесс построения бухгалтерского баланса на примере ООО «Камэнерго».

В третьем разделе рассмотрены пути совершенствования использования информационных возможностей бухгалтерского баланса в ООО «Камэнерго» для повышения эффективности деятельности предприятия.

При раскрытии вопроса исследования были использованы как нормативные документы по бухгалтерскому учету, так и многочисленные источники экономической литературы. Большую помощь в раскрытие темы работы оказали учебные пособия под редакцией Чая В.Т., Горбатовой Л.В, Ковалева В.В., Патрова А.В. и других авторов, в которых достаточно подробно была описана действующая практика составления бухгалтерского баланса организации, методика трансформации бухгалтерского баланса в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Финансовый анализ бухгалтерской отчетности, его основные направления и методы раскрывают учебные пособия Донцовой Л.В., Никифоровой Н.А.

Для написания данной работы также использовались статьи Феоктистова И.А. «Бухгалтерский баланс», Козлова И. «Трансформационные таблицы, Этапы составления», Лабынцева Н.Т. «Формирование отчетности взаимосвязанной группой компании» и других. Фундаментальными исследованиями по методологии составления бухгалтерского баланса являются труды В.В.Ковалева, В.В. Патрова.

## **1. Бухгалтерский баланс как основной источник экономической информации**

### **1.1. Понятие бухгалтерского баланса**

Бухгалтерская отчетность как единая система данных о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении составляется на основе данных бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность организаций, за исключением отчетности бюджетных организаций, а также общественных организаций (объединений) и их структурных подразделений, не осуществляющих предпринимательской деятельности и не

имеющих кроме выбывшего имущества оборотов по реализации товаров (работ, услуг), состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- отчета об изменениях капитала;
- отчета о движении денежных средств.

Состав бухгалтерской отчетности бюджетных организаций определяется Министерством финансов Российской Федерации.[\[1\]](#)

Бухгалтерский баланс является основным источником информации, на базе которого раскрывается финансово-хозяйственная деятельность экономического субъекта.

Не зря, поэтому, среди форм бухгалтерской отчетности бухгалтерский баланс, значится на первом месте.

Бухгалтерская отчетность – это общая картина имущественного и финансового состояния организации, а также отражение его хозяйственной деятельности за отчетный период.

Бухгалтерский баланс – является составным элементом бухгалтерской отчетности отражающий в денежной форме средства организации по их состоянию размещению использованию и источникам образования на определенную дату.

Сущность бухгалтерского баланса проявляется в его назначении. С одной стороны, он является частью метода бухгалтерского учета. С другой стороны, бухгалтерский баланс – одна из форм периодической и годовой отчетности.[\[2\]](#)

Среди других слагаемых метода бухгалтерского учета двойственное назначение характерно только для бухгалтерского баланса.

В этой двойственности не только, суть закона единства противоположностей, но и основа для оценки финансового положения фирмы. С целью большей доступности понимания экономической сущности объектов, отражаемых в составе отдельных статей, в балансе дана их группировка. Потенциальные инвесторы и кредиторы изучают и оценивают содержание и отношения между отдельными группами и подгруппами актива и пассива баланса, их взаимосвязь между собой.

Бухгалтерский баланс является наиболее информативной формой, которая позволяет принимать обоснованные управленческие решения.

В балансе отражается состояние средств организации в денежной оценке на определённую дату в двух разрезах:

- по составу (виду);

- по источникам формирования.

Структура баланса, подразумевающая выделение тех или иных разделов и статей, может быть различной. Статьи баланса в зависимости от их экономической сущности распределены на 5 разделов. В настоящее время действует структура баланса, представленная в табл. 1.

Конкретная структура бухгалтерского баланса определена в разделе IV ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

Бухгалтерский баланс делится на две части: актив и пассив. Сумма активов баланса всегда равна сумме пассивов баланса[3].

В актив баланса включены два раздела: раздел I «Внеоборотные активы» и раздел II «Оборотные активы». В пассиве баланса три раздела: раздел III «Капитал и резервы», раздел IV «Долгосрочные обязательства» и раздел V «Краткосрочные обязательства».

Таблица 1

Статистическое представление бухгалтерского баланса

Актив	Пассив
Внеоборотные активы	Капитал и резервы
	Долгосрочные обязательства
Оборотные активы	Краткосрочные обязательства

Каждый из разделов баланса состоит из подразделов (групп статей), в которых отражаются виды активов и обязательств организации. Подразделы включают в себя отдельные статьи – строки, предназначенные для расшифровки показателей баланса.

Актив баланса состоит из двух разделов: раздел I «Внеоборотные активы» и раздел II «Оборотные активы».

В разделе «Внеоборотные активы» баланса отражается информация об активах организации, которые используются для извлечения прибыли в течение длительного времени. Это нематериальные активы, основные средства, доходные вложения в материальные ценности, финансовые вложения, отложенные налоговые активы и прочие внеоборотные активы организации.

В подразделе «Нематериальные активы» показывают наличие нематериальных активов.

В подразделе «Незавершенное строительство» показывается стоимость незаконченного строительства, осуществляемого как хозяйственным, так и подрядным способами. Кроме того, по этой строке отражаются затраты по формированию основного стада, на геологоразведочные работы, суммы авансов, выданных организацией в связи с осуществлением капитальных вложений и формированием основного стада, а также оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки.

Долгосрочные финансовые вложения. По данной группе статей баланса отражаются долгосрочные (срок обращения более 12 месяцев) инвестиции в доходные активы (ценные бумаги) других организаций, уставный (складочный) капитал дочерних, зависимых и других организаций, государственные ценные бумаги и другое. Соответствующие сведения определяются по данным аналитического учета.

При использовании для учета производственных запасов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов счетов 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материалов» указанные ценности отражаются по строкам «сырье, материалы и другие аналогичные ценности» и «малоценные и быстроизнашивающиеся предметы» по учетным ценам. Остаток по счету 16 отдельно в активе баланса не показывают, а присоединяют его без корреспонденции на счетах бухгалтерского учета к стоимости производственных запасов и малоценных и быстроизнашивающихся предметов, отраженных по

соответствующим строкам группы статей.[\[4\]](#)

По строке «затраты в незавершенном производстве (издержках производства)» показываются затраты по незавершенному производству и незавершенным работам (услугам), учет которых осуществляется на счетах бухгалтерского учета раздела «Затраты на производство» плана счетов бухгалтерского учета. При этом незавершенное производство отражается в оценке, принятой организацией при формировании учетной политики. По мере осуществления производственного процесса организация несет множество затрат, отражаемых на соответствующих счетах бухгалтерского учета и группируемых в рамках управленческого (производственного) учета по различным классификационным признакам (в теории и практике отечественного учета выделяется более двадцати видов классификаций). Некоторые из этих затрат в полном объеме включаются в себестоимость, другие ограничены нормами и нормативами, утверждаемыми в централизованном порядке; эти нормативы можно превышать и понесенные затраты в полном объеме включать в себестоимость продукции, однако при расчете налогооблагаемой прибыли необходимо делать корректировку на сумму превышения. Это затраты по командировкам, представительские расходы, отдельные виды затрат по подготовке и переподготовке работников, проценты по кредитам и займам и др. По окончании отчетного периода определенная часть совокупных затрат в соответствии с принятыми принципами и алгоритмами формирования себестоимости относится на готовую продукцию, а оставшаяся часть как раз и характеризует затраты в незавершенное производство.

Издержки обращения, приходящиеся на остаток нереализованных товаров и сырья в организации общественного питания, отражаются по строке «готовая продукция и товары для перепродажи»;

По строке «готовая продукция и товары для перепродажи» показывается фактическая производственная себестоимость (либо в другой оценке, предусмотренной Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации) остатка законченных производством изделия, прошедших испытания и приемку, укомплектованных всеми частями согласно условиям договоров с заказчиками и соответствующим техническим условиям и стандартам. Продукция, не отвечающая указанным требованиям, и несданные работы считаются незаконченными и показываются в составе незавершенного производства.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе:

-по фактической себестоимости;

-по нормативной (плановой) производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов и другие затраты на производство продукции;

- по прямым статьям расходов.

При использовании для учета затрат на производство счета 37 «Выпуск продукции (работ, услуг)» готовая продукция отражается по данной статье по нормативной (плановой) себестоимости. Кроме того, по данной строке показывается стоимость остатков товаров, приобретаемых организацией, осуществляющей свою деятельность в торговле и общественном питании. При этом организация общественного питания по этой статье отражает также остатки сырья на кухнях и в кладовых, остатки товаров в буфетах.

Денежные средства. В этом подразделе показывают остатки денежных средств в кассе, на расчетных и валютных счетах в банках, в аккредитивах, чековых книжках и иных платежных документах (кроме векселей, отражаемых либо в дебиторской задолженности, либо в краткосрочных финансовых вложениях), а также денежные документы и переводы в пути.

Стоимость денежных знаков в кассе организации, средств на счетах в кредитных организациях, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на счетах в кредитных организациях, выраженной в иностранной валюте, в рубли должен производиться:

- на дату совершения операции в иностранной валюте;

- на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности;

- по мере изменения курсов иностранных валют, котируемых Центральным банком Российской Федерации.

Пассивы организации - это источники формирования активов. К ним относятся капиталы, резервы, а также кредиторские обязательства, возникшие в организации в процессе ведения хозяйственной деятельности.

Пассив баланса состоит из трех разделов:

- раздел III «Капитал и резервы»;
- раздел IV «Долгосрочные обязательства»;
- раздел V «Краткосрочные обязательства».

В разделе III «Капитал и резервы» отражается величина собственного капитала организации. Это уставный, добавочный и резервный капитал, нераспределенная прибыль и прочие капитализируемые резервы.

Уставной капитал. Эта статья ввиду ее важности выделена ПБУ 4/99 (в ред. Приказов Минфина РФ от 18.09.2006 N 115н, от 08.11.2010 N 142н) в отдельный подраздел и предназначена для отражения суммы средств выделенных собственниками организации для осуществления хозяйственной деятельности.

Добавочный капитал также выделяется в отдельный подраздел, хотя и является, по сути, дополнением уставному капиталу.

Резервный капитал. Источники, отражаемые в этом подразделе, могут создаваться в организации либо в обязательном порядке, либо в том случае, если это предусмотрено и в учредительных документах.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток). Один из наиболее важных подразделов баланса, на что, прежде всего, обращают внимание аналитики.

В разделе IV «Долгосрочные обязательства» отражаются суммы займов, кредитов и т.п., полученных организацией на срок более года и не погашенных на отчетную дату. В разделе IV отражается также величина отложенных налоговых обязательств организации. Все остальные суммы долгосрочной кредиторской задолженности отражаются в отдельной строке. Организация может добавить в раздел IV расшифровочные строки, если считает необходимым выделить еще какие-либо показатели. Например, в дополнительной строке можно показать сумму долгосрочной кредиторской задолженности перед дочерними организациями или перед учредителями.

В разделе V «Краткосрочные обязательства» отражаются суммы кредиторской задолженности перед поставщиками (за поставленные товары, выполненные работы и оказанные для организации услуги), покупателями (по полученным от них авансам), учредителями и работниками, перед бюджетом и внебюджетными

фондами, заимодавцами и прочими кредиторами, срок погашения которой по условиям договора не превышает 12 месяцев. Кроме того, в составе краткосрочных обязательств организации отражаются доходы будущих периодов и резервы предстоящих расходов.

Кредиторская задолженность. В этом подразделе сгруппированы, характеризующие так называемую спонтанную кредиторскую задолженность, то есть задолженность, которая очень тесно связана с масштабами производственной деятельности.

Таким образом, бухгалтерский баланс - это способ экономической группировки имущества организации на определенную дату. Сущность бухгалтерского баланса проявляется в его назначении. С одной стороны, он является частью метода бухгалтерского учета.

## **1.2. Назначение бухгалтерского баланса**

В реальных условиях хозяйственной деятельности любой организации целесообразно периодически проводить всесторонний финансовый анализ своего состояния, в целях выявления недостатков в работе организации, причин их возникновения и разработки конкретных рекомендаций по улучшению деятельности. Анализ финансового состояния организации имеет многоцелевую направленность и, в частности, может осуществляться по следующим основным направлениям:

- постоянный мониторинг фактической эффективности деятельности организации на основе финансовой отчетности;
- выявление платежеспособности организации и удовлетворительной структуры баланса организации с целью недопущения его банкротства;
- оценка финансового состояния организации с позиций целесообразного вложения финансовых ресурсов в развитие производства.

В практике для определения финансового состояния организации используется несколько групп показателей: оценка показателей в динамике, абсолютные величины финансовых активов в разделах баланса и их удельные веса в общей структуре баланса, фактические показатели организации в сравнении с их нормативными и среднеотраслевыми значениями. Кроме того, могут быть

применены специальные коэффициенты, рассчитываемые на основе соотношений отдельных статей отчетного бухгалтерского баланса. С их помощью можно достаточно быстро оценить финансовое положение организации. Однако они не являются универсальными и в основном используются как индикативные показатели.[\[5\]](#)

В ходе общей оценки финансового состояния организации проводится подробный анализ его деятельности, основанный на исследовании динамики активов баланса, структуры пассивов, источников формирования оборотных средств и их структуры, основных средств и прочих внеоборотных активов. В ходе этой работы целесообразно использовать сравнительный аналитический баланс, в котором сведены и систематизированы расчеты, выполняемые в целях получения общих оценок финансового положения организации и его динамики в отчетном периоде.

Анализ финансового состояния позволяет получить оценку надежности организации с точки зрения его платежеспособности, определить тип и величину его финансовой устойчивости. При более глубоком исследовании финансовой устойчивости организации рассчитываются показатели ликвидности баланса и платежеспособности организации, на основе которых устанавливается его способность своевременно и в полном объеме рассчитываться по своим обязательствам. Уровень ликвидности баланса определяется по степени обеспеченности обязательств организации собственными и общими активами, срок превращения которых в денежные средства соответствует сроку погашения обязательств.[\[6\]](#)

Состав отчетных форм разнообразен, однако основную смысловую нагрузку для характеристики имущественного и финансового положения организации, без сомнения, несет баланс, поскольку, как несложно понять приведенных выше рассуждений, любая отчетность в принципе может быть сведена именно к балансу.

В зависимости от целей, формируемых теми или иными участниками хозяйственной жизни, выделяют несколько классификаций бухгалтерских балансов. Рассмотрим лишь основные группировки.

По времени составления бухгалтерские балансы могут быть: вступительные, текущие, ликвидационные, разделительные и объединительные. Вступительный баланс составляется на момент возникновения компании, точнее, после регистрации учредительных документов. Он фиксирует сумму ценностей и источники их формирования, с которыми данная компания начинает свою

деятельность. Текущие балансы составляют периодически в течение всего времени существования организации. Они подразделяются на начальные (входящие), промежуточные и заключительные (исходящие). Понятия начального и заключительного чаще всего относят к годовому балансу - начальный баланс формируется на начало, а заключительный - на конец отчетного года. Очевидно, что в динамике по годам любой баланс может рассматриваться одновременно и как заключительный (по отношению к истекшему году), и как начальный (по отношению к наступающему году). Промежуточные балансы составляются за период, меньший одного года. Основное отличие между промежуточным и начальным (заключительным) балансами состоит в том, что промежуточные балансы составляются, как правило, только на основании данных текущего бухгалтерского учета, тогда как перед составлением заключительного баланса должна быть проведена полная инвентаризация всех статей баланса, с отражением ее результатов в учете и отчетности, вследствие чего заключительные балансы более реальны. Ликвидационный баланс формируют при ликвидации организации. Чаще всего ликвидационный баланс составляется дважды - на начало периода ликвидации (вступительный ликвидационный баланс) и на момент завершения процесса ликвидации (заключительный ликвидационный баланс). Разделительный баланс составляют в момент деления крупной организации на несколько более мелких структурных единиц или передачи одной либо нескольких структурных единиц данной организации другой организации. В последнем случае баланс часто называют передаточным. Объединительный баланс формируют при объединении (слиянии) нескольких организаций в одну или при присоединении одной или нескольких структурных единиц к данной организации.

По источникам составления балансы подразделяются: инвентарные, книжные и генеральные. Инвентарный баланс составляют только на основании инвентаря (описи) средств; книжный баланс - на основании только книжных записей (данных текущего бухгалтерского учета) без предварительной проверки их путем инвентаризации; генеральный баланс - на основании учетных записей и данных инвентаризации.

По формам собственности различают балансы государственных, муниципальных, кооперативных, коллективных, частных, смешанных и совместных организаций, а также общественных организаций. Они различаются в основном по источникам образования собственных средств. Например, основным источником образования собственных средств государственных предприятий является уставный фонд; у кооперативных - основной, паевые и другие фонды.

По объекту отражения балансы делятся на самостоятельные и отдельные. Самостоятельный баланс имеют только организации, являющиеся юридическими лицами. Отдельный баланс составляют структурные подразделения организации (филиалы, цехи, автотранспортные и жилищно-коммунальные хозяйства) в том случае, если это предусмотрено внутренней организацией бухгалтерского учета в данной организации.

По виду информации выделяют отчетные (составляются по отчетным данным) и прогнозные (составляются по прогнозным данным и рассматриваются как элемент финансового планирования) балансы.

По объему информации балансы подразделяются на единичные, сводные и консолидированные. Единичный баланс отражает деятельность только одной компании. Сводный баланс составляется в случае, если несколько компаний в административном порядке подчинены некоторому управленческому органу, который и составляет сводный баланс путем механического сложения сумм, числящихся на статьях нескольких единичных балансов. Как правило, взаимные расчеты между фирмами, отчетность которых сводится в одну, при составлении сводного баланса исключаются. Консолидированный баланс представляет собой одну из разновидностей свода данных, когда по специальным алгоритмам составляется баланс корпоративной группы.

По содержанию балансы подразделяются на пробные, оборотные и сальдовые. Пробный баланс представляет собой таблицу, в подлежащем которой перечислены все счета, для удобства упорядоченные по возрастанию их номеров, а сальдо каждого счета указывается в одной из двух граф сказуемого - «Дебет» и «Кредит». Пробный баланс составляется с целью формального контроля за правильностью записей - итоговые суммы по графам сказуемого должны совпасть. Оборотный баланс представляет собой свод счетов, в котором кроме сальдо приведены обороты по счетам. Сальдовый баланс - баланс, в котором приведены сальдо счетов: т.е. это обычный отчетный баланс.

Таким образом, необходимо отметить, что краткое перечисление видов баланса показывает, насколько разнообразным может быть форматирование данных об имущественном и финансовом положении организации.

## 1.3. Требования, предъявляемые к бухгалтерскому балансу

Для того чтобы бухгалтерская информация представленная в балансе удовлетворяла требованиям внешних пользователей, она должна отвечать следующим основным требованиям:

- полноты;
- уместности;
- достоверности;
- сопоставимости.

Кроме того, дополнительными по отношению к допущениям и требованиям, раскрытым в Приказе Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 06.04.2016) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с ПБУ 1/2008, ПБУ 21/2008) являются требования:

- правильного оформления;
- нейтральности;
- соблюдения отчётного периода;
- целостности;
- последовательности. [\[7\]](#)

Требование полноты означает, что информация должна быть понятной пользователям. В ней должны содержаться сведения о хозяйственной деятельности организации, о его экономическом состоянии и о принятой системе бухгалтерского учета. Информация по сложным, но важным вопросам не должна исключаться на основании того, что она может оказаться слишком сложной для восприятия и понимания некоторыми пользователями.

Если при составлении бухгалтерской отчётности выявляется недостаточность данных для формирования полного представления о финансовом положении организации и финансовых результатах, то в бухгалтерскую отчётность включают соответствующие дополнительные показатели и пояснения.

Требование уместности информации заключается в следующем. Информация считается уместной, если она оказывает помощь пользователям в оценке прошлых, настоящих и будущих событий, если она подтверждает и вносит коррективы в предыдущие оценки, а также влияет на принятие экономических решений.

Информация о финансовом положении организации часто используется в качестве основы для прогнозирования будущих результатов, поэтому необычные и отклоняющиеся от нормы, а также нечасто встречающиеся статьи доходов и расходов целесообразно отражать отдельно.

Чтобы быть пригодной, информация должна быть достоверной. В ней не должно быть материальных ошибок, способных повлиять на экономические решения пользователей.

Достоверность базируется не только на информации бухгалтерского, но и других видов учета, в первую очередь статистического учета. Нарушение данного подхода делает невозможным составление бизнес-плана, а также оперативное управление имуществом на различных уровнях хозяйственной деятельности. Это условие требует сопоставимости отчетных и плановых показателей.

Требование сопоставимости заключается в следующем. Пользователи должны быть в состоянии сравнивать финансовую отчетность организации через определенные промежутки времени, чтобы иметь возможность выявить тенденцию его экономического положения и развития. Поэтому следует строго придерживаться выбранной учетной политики.

Требование правильного оформления связано с соблюдением формальных принципов финансовой отчетности: составление ее на русском языке, в валюте Российской Федерации (в рублях), подписание руководителем организации и специалистом, ведущим бухгалтерский учет (главным бухгалтером).

Подписывать баланс должны руководитель и главный бухгалтер фирмы. Реквизит «подпись» должен включать наименование должности лица, подписавшего отчет, собственноручную подпись лица, расшифровку подписи (инициалы и фамилию).

Бухгалтерский баланс составляется, хранится и представляется ее пользователям на бумажном носителе в сброшюрованном виде или в отдельной папке.

Бухгалтерский баланс, представленный всем пользователям, включая налоговые органы, должен быть идентичен, согласно закона «О бухгалтерском учете».

Общее требование нейтральности означает, что при формировании бухгалтерского баланса должна быть обеспечена объективность информации. Информация не является нейтральной, если она подобрана или оформлена так, чтобы для достижения определенных целей повлиять на решения и оценки отдельных групп пользователей. Под нейтральностью (непредвзятостью или беспристрастностью)

бухгалтерского баланса понимается отсутствие ее составителей намерения склонить пользователей данной отчетности к определенному решению (например, к покупке ценных бумаг компании).

Требование целостности подразумевает необходимость включения в бухгалтерский баланс данных обо всех хозяйственных операциях, осуществленных как организацией в целом, так и ее филиалами, представительствами и иными подразделениями, в том числе выделенными на отдельные балансы.

Требование последовательности основывается на необходимости соблюдения постоянства в содержании и формах бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и пояснений к ним от одного отчетного года к другому.

Требование соблюдения отчетного периода означает, что в качестве отчетного года в России принят период с 1 января по 31 декабря включительно, то есть отчетный год совпадает с календарным годом.

Вновь созданные (или реорганизованные) организации составляют баланс с даты государственной регистрации по 31 декабря, а созданные после 1 октября (включая эту дату) - с даты регистрации по 31 декабря следующего года.

Конкретную дату, когда бухгалтер должен представить отчет, не выходя за указанные рамки, устанавливают участники (акционеры) организации. Это можно попросить отразить в протоколе годового собрания. Но законом определено время, с которого можно начинать ее представлять: годовая бухгалтерская отчетность должна представляться не ранее чем через 60 дней после того, как закончился отчетный год.

Правила оценки статей баланса установлены Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, Методическими рекомендациями о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации и соответствующими ПБУ.

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности основные средства и нематериальные активы отражают в балансе по остаточной стоимости; сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тару, запасные части и другие материальные ресурсы - по фактической себестоимости; готовую и отгруженную продукцию в зависимости от порядка списания общехозяйственных расходов и использования счета 40 «Выпуск продукции, работ, услуг» - по полной или

неполной фактической производственной себестоимости и по полной или неполной нормативной (плановой) себестоимости продукции.

Товары в организациях, занятых торговой деятельностью, отражаются в балансе по стоимости их приобретения.

Незавершенное производство в массовом и серийном производстве может отражаться в балансе по нормативной (плановой) производственной себестоимости или по прямым статьям расходов, а также по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов. При единичном производстве продукции незавершенное производство отражают по фактическим производственным затратам.

Материальные ценности, на которые цена в течение года снизилась либо которые морально устарели и частично потеряли свое первоначальное качество, отражают в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по цене возможной реализации, когда они ниже первоначальной стоимости приобретения, с отнесением разницы в ценах на финансовые результаты хозяйственной деятельности.

Остатки средств организации по валютным счетам, другие денежные средства (включая денежные документы), ценные бумаги, дебиторскую и кредиторскую задолженность в иностранных валютах отражают в отчетности в валюте, действующей на территории Российской Федерации, в суммах, определяемых путем пересчета иностранных валют по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на последнее число отчетного периода.

Расчеты с дебиторами и кредиторами каждая сторона отражает в своей отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых ею правильными. При разногласиях заинтересованная сторона обязана в установленные сроки передать необходимые материалы на рассмотрение органам, уполномоченным разрешать соответствующие споры.

Дебиторскую задолженность, по которой истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания, списывают по решению руководителя организации на счет резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты хозяйственной деятельности коммерческой организации и увеличение расходов у некоммерческой организации.

Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности не является аннулированием задолженности. Она отражается за балансом в течение 5 лет, с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания с должника в

случае изменения его имущественного положения.

Суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, списывают на финансовые результаты хозяйственной деятельности организации или увеличение доходов у некоммерческой организации.

Значительная часть балансовых статей отражает сгруппированные данные нескольких синтетических счетов. Например, по статье «Сырье, материалы и другие аналогичные ценности» отражается сальдо по счетам 10 и 16, по статье «Затраты в незавершенном производстве» - сальдо счетов 20, 21, 23, 29, 44, 46.

Важным этапом подготовительной работы для составления бухгалтерского баланса является закрытие в конце отчетного периода всех операционных счетов: калькуляционных, собирательно - распределительных, сопоставляющих, финансово - результативных. До начала этой работы должны быть осуществлены все бухгалтерские записи на синтетических и аналитических счетах (включая результаты инвентаризации), проверена правильность этих записей.

Приступая к закрытию счетов, следует иметь в виду, что современные организации являются сложными объектами учета и калькулирования себестоимости продукции. Их продукция используется по различным направлениям. Вспомогательные производства оказывают взаимные услуги друг другу и основному производству. При взаимном использовании продукции и услуг невозможно во всех случаях отнести на все объекты калькуляции фактические затраты. Какую-то часть затрат по некоторым объектам калькуляции организации вынуждены отражать в плановой оценке. В этих условиях важное значение имеет обоснование последовательности закрытия счетов.

Обобщение накопленного опыта в этом деле позволило выработать следующие рекомендации: закрытие счетов начинают со счетов производств, имеющих максимальное количество потребителей и минимальные встречные затраты, и заканчивают счетами с минимальным количеством встречных затрат.

В соответствии с данным подходом закрытие счетов осуществляют в следующей последовательности. В первую очередь исчисляют себестоимость услуг вспомогательных производств и закрывают счет 23 «Вспомогательные производства». Далее распределяются расходы будущих периодов, общепроизводственные и общехозяйственные расходы и закрываются следующие счета: 97 «Расходы будущих периодов», 25 «Общепроизводственные расходы», 26

«Общехозяйственные расходы». Затем калькулируют себестоимость продукции основных отраслей производства и списывают затраты со счета 20 «Основное производство». После этого осуществляют списание затрат со счета 29 «Обслуживание производства и хозяйства». В порядке последующей очередности производятся записи на счетах по учету капитальных вложений, определяется финансовый результат от деятельности организации, и закрываются счета 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» и сопоставлением дебетового и кредитового оборотов по счету 99 «Прибыли и убытки» определяется конечный финансовый результат отчетного периода.

Перед составлением годового отчетного баланса осуществляют следующие процедуры:

- проводят инвентаризацию всех видов имущества, обязательств и расчетов и ее результаты отражают на счетах главной книги и аналитических счетах;
- осуществляют уточнение оценки всех видов имущественных статей баланса;
- создают оценочные резервы (заключительными записями декабря);
- проверяют правильность распределения доходов, расходов, прибыли и убытков между смежными отчетными периодами;
- осуществляют закрытие счетов бухгалтерского учета, в том числе счета 99 «Прибыли и убытки» (заключительной записью декабря);
- вносят уточнения в главную книгу или отражают эти уточнения в пояснительной записке к годовому отчету с учетом событий после отчетной даты или условных фактов хозяйственной деятельности;
- составляют приложение к годовому бухгалтерскому балансу и пояснения к отчетному бухгалтерскому балансу.

Таким образом, бухгалтерский баланс должен давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету. Правила оценки статей баланса установлены Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, Методическими рекомендациями о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации и

соответствующими ПБУ.

## **2. Принципы построения и техника составления бухгалтерского баланса на примере ООО «Камэнерго»**

### **2.1. Краткая характеристика ООО «Камэнерго»**

Общество с ограниченной ответственностью «Камэнерго» было создано в 2008 году в г. Набережные Челны. Компания является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетные и иные счета в банках.

Основным видом деятельности организации является оптовая продажа оборудования и материалов для нужд топливно-энергетических предприятий.

Основная цель ООО «Камэнерго» - осуществление комплексных поставок оборудования и материалов на предприятия топливно-энергетического комплекса.

Компания предлагает целый ряд товаров:

- оборудование для энергетики;
- оборудование для нефтегазового комплекса;
- металлопрокат;
- трубы;
- оборудования для химических и электрических лабораторий;
- контрольно измерительные приборы и многое другое.

Проанализируем показатели реализации услуг в ООО «Камэнерго», которые представлены в таблице 2.

Таблица 2

Анализ объема реализации работ, услуг

Показатели	Годы		
	2014	2015	2016
1	2	3	4
Объем реализации работ, услуг, тыс.р.	4 053,00	10 215,00	27 395,00
Абсолютный прирост, тыс.р.	-	+322,00	+16 551,00
Темп роста, %	-	108,56	505,46
Темп прироста, %	-	8,56	405,46

Объем реализации работ, услуг ООО «Камэнерго» за 2014-2016 год увеличился на 23 342 тыс.руб. или более чем в 6 раз.

Особенно результативным был 2016 год, когда сильно возросли объемы реализации и количества потребителей, за счет поставок и монтажа оборудования во вновь строящееся химическое предприятие в г. Нижнекамске.

Таким образом, рассмотрев краткую характеристику ООО «Камэнерго» необходимо отметить, что ООО «Камэнерго» является торгово-производственным предприятием. Сущность и главная задача управления заключается в организации, координировании, регулировании деятельности рабочих и специалистов в коллективах для обеспечения производительного использования трудовых и материальных ресурсов и получении оптимальных технико-экономических результатов.

## **2.2. Информационные возможности бухгалтерского баланса при анализе финансовой устойчивости организации**

Основным видом внутреннего финансового риска предприятия является риск потери финансовой устойчивости.

Финансовая устойчивость – это способность предприятия сохранять самостоятельность при изменении ситуации на финансовом рынке, степень независимости от кредиторов. Финансовая устойчивость закладывается в процессе принятия управленческих решений о выборе источников финансирования, когда учитывают правило финансирования – условие: собственный капитал больше заемного капитала. Для проведения финансового анализа рассмотрим бухгалтерский баланс ООО «Камэнерго» и рассчитаем удельный вес статей баланса в агрегированном виде (табл.3). Проанализируем основные показатели агрегированного баланса ООО «Камэнерго» за 2014-2016 гг.

Стоимость имущества организации за рассматриваемый период уменьшилась на 1957 тыс. руб., в том числе в 2015 году наблюдается снижение стоимости имущества организации на 8668 тыс. руб., а в 2016 году – рост стоимости имущества организации на сумму 6711 тыс. руб.

Таблица 3

Показатели агрегированного баланса ООО «Камэнерго»  
за 2014-2016 гг.

Показатели	Номера строк баланса	2014	2015	2016	Отклонение	
		год	год	год	2015 от 2014	2016 от 2015
		тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7

Внеоборотные активы	190	13 464	8 874	11 752	-4 590	2 878
Оборотные активы	290	31 520	27 442	31 275	-4 078	3 833
в том числе						
Запасы	210-216	12 317	2 198	9 570	-10 119	7 372
Денежные средства	260+250	5 214	7 083	5 195	1 869	-1 888
Дебиторская задолженность	230+240+144+ 220	13 989	18 161	15 210	4 172	-2 951
Налог на добавленную стоимость	220	112	3 607	1 486	3 495	-2 121
Краткосрочные финансовые вложения	250			1 300	0	1 300
Резервы предстоящих расходов, доходы будущих периодов	640+650		5 918		5 918	-5 918
Собственный капитал	490+640+650	7 501	15 530	19 223	8 029	3 693
Собственный оборотный капитал	(490+640+650)- (190-144+216)	-5 963	6 656	7 471	12 619	815

Долгосрочные пассивы	590	5 815	4 086	3 729	-1 729	-357
Краткосрочные пассивы	690	31 668	22 618	20 075	-9 050	-2 543
Долгосрочные кредиты	510	5 815	4 081	3 707	-1 734	-374
Краткосрочные кредиты	610	814	1 224	610	410	-614
Заемный капитал	590+690-(640+650)	37 483	20 786	23 804	-16 697	3 018
Кредиторская задолженность	620+660	30 854	15 476	19 465	-15 378	3 989

Снижение стоимости имущества в 2015 году произошло за счет уменьшения суммы и основного, и оборотного капитала (на 4590 тыс. руб. и 4078 тыс. руб. соответственно), а также за счет увеличения стоимости собственного капитала на сумму 8029 тыс. руб., что составляет и снижения стоимости заемного - на 16697 тыс. руб.

Снижение величины оборотных активов за 2015 год связано, в основном, с уменьшением суммы запасов организации, в частности, остатков сырья и материалов на складах организации. По данной строке баланса произошло уменьшение на 10119 тыс. руб.

Среди положительно изменившихся показателей оборотных активов предприятия за 2015 год можно выделить показатель «Дебиторская задолженность», увеличение составило 4172 тыс. руб.

Увеличение стоимости собственного капитала в 2015 году произошло за счет роста нераспределенной прибыли за рассматриваемый период. Абсолютная величина уставного капитала организации не изменилась.

Значительное снижение кредиторской задолженности объясняется уменьшением задолженности организации перед поставщиками и подрядчиками на отчетную дату. Уменьшение по строке 621 баланса за 2012 год составило 11566 тыс. руб.

В 2016 году наблюдается рост стоимости имущества организации, который произошел за счет увеличения суммы и основного, и оборотного капитала (на 2878 тыс. руб. и 3833 тыс. руб. соответственно), а также за счет увеличения стоимости собственного капитала на сумму 3693 тыс. руб. и увеличения стоимости заемного - на 3018 тыс. руб.

Увеличение стоимости активов за 2016 год связано, в основном, с ростом следующих позиций баланса:

- основные средства на сумму 4378 тыс. руб.;
- незавершенное строительство на сумму 202 тыс. руб.;
- запасы на сумму 5669 тыс. руб.;
- краткосрочные финансовые вложения на сумму 1300 тыс. руб.

Среди отрицательно изменившихся показателей за 2016 год можно выделить показатель «Дебиторская задолженность» (уменьшение составило 2951 тыс. руб.) и показатель «Денежные средства» (уменьшение на сумму 1888 тыс. руб.).

Увеличение стоимости собственного капитала в 2016 году произошло за счет формирования резервного капитала на сумму 2876 тыс. руб., а также за счет роста суммы нераспределенной прибыли за рассматриваемый период на 6396 тыс. руб. Абсолютная величина уставного капитала организации возросла на 338 тыс. руб. Значительных изменений в стоимости заемного капитала за 2016 год не произошло.

Для анализа финансовой устойчивости по данным отчетности вычисляются значения следующих коэффициентов финансовой устойчивости, характеризующих вертикальную структуру капитала:

- коэффициент финансовой автономии (доля собственного капитала в пассивах) и уровень собственного капитала (соотношение собственных и заемных средств). Отражают степень независимости предприятия.

- коэффициент финансовой зависимости (доля заемного капитала в пассивах) и коэффициент финансовой активности (плечо финансового рычага, соотношение заемных и собственных средств).

Финансовая устойчивость также зависит от горизонтальной структуры баланса и соблюдения правила (условия): собственный капитал > внеоборотные активы, соблюдение которого характеризуют следующие коэффициенты:

- коэффициент покрытия внеоборотных активов собственным капиталом;
- коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами;
- коэффициент обеспеченности запасов собственными средствами.

В табл. 4 представлен анализ коэффициентов финансовой устойчивости ООО «Камэнерго» за 2014-2016 гг.

Соответственно наблюдается снижение за анализируемый период значения коэффициента финансовой активности.

Таблица 4

Анализ коэффициентов финансовой устойчивости

ООО «Камэнерго» за 2014-2016 гг.

Показатель финансовой устойчивости	Формула для расчета	Рекомендуемое значение	2014 год	2015 год	2016 год
Коэффициент финансовой автономии	$СК / (СК+ЗК)$	$> 0,5$	0,17	0,43	0,45
Уровень собственного капитала	$СК/ЗК$	$> 1$	0,20	0,75	0,81
Коэффициент финансовой зависимости	$ЗК / (СК+ЗК)$	$< 0,5$	0,83	0,57	0,55

Коэффициент финансовой активности	ЗК/СК	< 1	5,00	1,34	1,24
Коэффициент покрытия внеоборотных активов собственным капиталом	СК / ВНА	> 1	0,56	1,75	1,64
Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами	(СК-ВНА) / ОБА	> 0,1	-0,19	0,24	0,24
Коэффициент обеспеченности запасов собственными средствами	(СК-ВНА) / ПрЗ	>0,6	-0,48	3,03	0,78

Итак, бухгалтерский баланс является источником информации для проведения анализа платежеспособности и финансовой устойчивости организации.

Таким образом, по результатам анализа данных бухгалтерского баланса было выявлено, что ООО «Камэнерго» имеет недостаточную финансовую устойчивость и низкую ликвидность, о чем свидетельствуют показатели финансовой устойчивости и ликвидности, рассчитанные выше.

### **3. Пути совершенствования использования информационных возможностей бухгалтерского баланса в ООО «Камэнерго» для повышения эффективности**

Одним из путей совершенствования бухгалтерской отчетности ООО «Камэнерго» является применение Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

Международные стандарты финансовой отчетности рассчитаны на использование именно в коммерческих организациях.

В соответствии с Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)" информация, содержащаяся в годовой бухгалтерской отчетности и поступившая спустя три месяца по окончании года, зачастую значительно устаревает и в связи с этим не раскрывает в полной мере все особенности деятельности организации, что, в свою очередь, приводит к непригодности полученной информации для принятия экономических и управленческих решений. При этом, анализ действующих МСФО показал, что применение стандарта IAS 34 "Промежуточная финансовая отчетность" позволяет в течение года получать своевременную и более качественную информацию об осуществляемой деятельности организации.

Каждая компания самостоятельно разрабатывает стратегию внедрения Международных стандартов финансовой отчетности, выбранная стратегия зависит от масштабов запланированного мероприятия.

Существуют три варианта применения МСФО:

- полный переход (отказ от национальных стандартов);
- параллельное ведение учета (конверсия);
- трансформация готовой отчетности.

Первый вариант в российской практике менее распространен, это связано с высокими единовременными затратами: приобретение дополнительных программных продуктов, обучение персонала, привлечение консультантов и др.

Перечисленные расходы неизбежны и при параллельном учете, единственное достоинство этого способа - широкие временные рамки (данный процесс можно растянуть в зависимости от возможностей компании).

Трансформация финансовой отчетности российских организаций в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности является первым, очень важным и обязательным шагом на пути перехода от РПБУ к МСФО. Это связано с тем, что даже при переходе к параллельному учету в соответствии с МСФО необходимо хотя бы раз провести трансформацию отчетности для получения начального пробного баланса и форм финансовой отчетности, предусмотренных международными стандартами.

Разработка и использование национальных стандартов бухгалтерского учета в России ориентированы на международные, т.е. в них закладываются те же

принципы и подходы, что и в МСФО.

Применение МСФО есть отражение перехода российской экономики на качественно новую ступень развития. Важнейшими ценностями в ней постепенно становятся благоприятный инвестиционный климат, открытость деятельности компаний, подотчетность менеджмента акционерам, высокие стандарты экономического поведения, что положительно сказывается на ее качестве и полезности.

Совершенствование использования информационных возможностей бухгалтерской отчетности невозможно без совершенствования бухгалтерского образования.

С одной стороны, задача заключается в подготовке достаточного количества квалифицированных бухгалтеров, понимающих концепции и конкретные правила формирования информации в бухгалтерском учете и отчетности, владеющих современными навыками ведения бухгалтерского учета, подготовки и аудита бухгалтерской отчетности.

С другой стороны, качественная система бухгалтерского учета и отчетности предполагает наличие достаточного числа пользователей, нуждающихся в информации, формируемой в бухгалтерском учете и отчетности, имеющих потребность и навыки ее использования при принятии экономических решений. Например, при определении направлений инвестирования капитала и анализе рисков, связанных с этим.

Наличие заинтересованных пользователей является одной из важнейших предпосылок развития и совершенствования бухгалтерского учета и отчетности.

Исходя из этого, руководству организации рекомендуется обратить внимание на подбор квалифицированных кадров и повышение квалификации работающего персонала.

Основной задачей системы качества бухгалтерской отчетности является обеспечение гарантированного доступа к качественной бухгалтерской отчетности заинтересованными пользователями. С этой целью необходимо контролировать, насколько ООО «Камэнерго» своевременно и полно раскрывают бухгалтерскую отчетность, а также в какой степени информация в публичной бухгалтерской отчетности соответствует принятым стандартам.

## **Заключение**

По результатам исследования пришли к следующим выводам.

Назначение баланса как основной отчётной формы и источника информации исключительно велико, поскольку этот документ позволяет получить достаточно наглядное и непредвзятое представление об имущественном и финансовом положении предприятия.

Правила оценки статей баланса установлены Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, Методическими рекомендациями о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации и соответствующими ПБУ.

В работе на примере ООО «Камэнерго» рассмотрены принципы построения, а также техника составления бухгалтерского баланса организации, представлен анализ финансовая устойчивости организации, оценка ее стоимости.

Основанием для составления бухгалтерского баланса организации является оборотно-сальдовая ведомость за отчетный период.

Учетная информация, поступающая в течение месяца, оказывается разобранной по многим счетам синтетического и аналитического учета. Оборотная ведомость позволяет обобщить учетную информацию, отражаемую на счетах бухгалтерского учета.

Оборотные ведомости являются важнейшими внутривозрастными оперативно - отчетными документами, имеющими значение не только для бухгалтерии. Они могут также быть использованы для контроля и руководства любым структурным подразделением организации.

Бухгалтерский баланс является основным источником информации, на базе которого раскрывается финансово-хозяйственная деятельность экономического субъекта. В работе была проведена оценка финансовой устойчивости и ликвидности предприятия по данным бухгалтерского баланса.

ООО «Камэнерго» должно стремиться к тому, чтобы осуществлять такую политику финансирования активов предприятия, при которой 55%-60% вложенных средств будут составлять собственный капитал, а оставшиеся 45%-40% заемный капитал. Это позволят одновременно, и использовать дополнительные источники финансирования, которые будут расширять возможности самого предприятия и иметь при этом устойчивое финансовое состояние, Все это будет

благоприятствовать наращиванию экономического потенциала и укреплению экономических отношений с партнерами.

В качестве основных мероприятий по увеличению собственного капитала ООО «Камэнерго» можно порекомендовать: увеличить уставной капитал предприятия за счет взносов участников или привлечь для увеличения уставного капитала третьих лиц (дополнительных участников).

Одним из путей совершенствования бухгалтерской отчетности ООО «Камэнерго» является применение Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

Совершенствование использования информационных возможностей бухгалтерской отчетности невозможно без совершенствования бухгалтерского образования. Следует заметить, что проблема квалифицированных кадров остро стоит перед исследуемой организацией. В наибольшей степени это касается бухгалтерии предприятия. Исходя из этого, руководству предприятия рекомендуется обратить внимание на подбор квалифицированных кадров и повышение квалификации работающего персонала.

## **Библиография**

1. Бабаев Ю.А., Комиссарова И.П., Крешенникова М.С. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов./ Ю.А. Бабаев, И.П. Комиссарова, М.С. Крешенникова. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014.- 476 с.
2. Муравицкая, Н.К., Лукьянинко, Г.И., Бухгалтерский учет: Финансовый учет. Управленческий учет. Финансовая отчетность: учебное пособие / Н.К.Муравицкая, Г.И.Лукьянинко. – М.: КНОРУС, 2016. – 432-448с.
3. Приказ Минфина Российской Федерации от 6 июля 1999 № 43н (ред. от 18.09.2014) "Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)".
4. Приказ Минфина Российской Федерации от 9 июня 2001 N 44н (ред. от 25.10.2010) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01".
5. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Анализ бухгалтерской отчетности. / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова - М.: ИКЦ "ДИС", 2016. – 386 с.
6. Мещеряков В.И. Годовой отчет – 2016. / В.И. Мещеряков. – М.: Бератор-Пресс, 2016, 153 с.

7. Островенко Т.К., Гребнев Г.Д. Проблема методики анализа финансового состояния предприятия и его информационной базы // Экономический анализ – 2014. - №5 – С.48-55
  8. Полякова, М.С. Составляем бухгалтерский баланс за 2014 г. / М.С. Полякова // Российский налоговый курьер. – 2015. - № 5 . – С.12-20.
  9. Стражев В.И. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности / В. И. Стражев. Мн.:Выш. шк., 2015. – 423 с.
  10. Ковалев, В.В., Ковалев, Вит.В., Финансовая отчетность. Анализ финансовой отчетности (основы балансоведения): учеб.пособие / В.В.Ковалев, Вит.В.Ковалев. – Изд. 3-е, перераб. и доп. – М.: ТК Велби, Издательство Проспект, 2016. – 36-44с. – ISBN 5-482-00094-X
  11. Козлов И.И.. Трансформационная таблица. Этапы составления // МСФО: практика применения. – 2015. - № 11. – С. 62-72.
  12. Лабынцев, Н.Т. Формирование финансовой отчетности взаимосвязанной группой компании // Аудиторские ведомости. – 2014. - №7. – С.64-66.
  13. Горбатова Л.В. Международные стандарты финансовой отчетности: учеб. пособие / Л.В. Горбатова. – М.: Волтерс-Клувер, 2015. – 335с.
  14. Морозова, Л.В. Относительный характер интерпретаций и изменений, выявленных при чтении баланса // Экономический анализ: теория и практика. – 2014 - № 13. – С. 32-37.
  15. Феоктистов, И.А. Бухгалтерский баланс (форма № 1) // Главбух. – 2014. - № 19. – С.58-67.
  16. Чая, В.Т., Чая, Г.В., Международные стандарты финансовой отчетности: учеб. пособие / В.Т. Чая, Г.В. Чая. – М.: КНОРУС, 2015. – 240с.
  17. <http://www.tatprof.ru/>
  18. <http://www.consultant.ru/>
  19. <http://www.garant.ru/>
- 
1. Бабаев Ю.А., Комиссарова И.П., Крешенникова М.С. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов./ Ю.А. Бабаев, И.П. Комиссарова, М.С. Крешенникова. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014.- с.115. [↑](#)
  2. Муравицкая, Н.К., Лукьянинко, Г.И., Бухгалтерский учет: Финансовый учет. Управленческий учет. Финансовая отчетность: учебное пособие / Н.К.Муравицкая, Г.И.Лукьянинко. – М.: КНОРУС, 2016. – с.226. [↑](#)

3. Приказ Минфина Российской Федерации от 6 июля 1999 № 43н (ред. от 18.09.2014) "Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)", с.12-16. [↑](#)

**4. Приказ Минфина РФ от 09.06.2001  
N 44н (ред. от 25.10.2010) "Об  
утверждении Положения по  
бухгалтерскому учету "Учет  
материально-производственных  
запасов" ПБУ 5/01"  
(Зарегистрировано в Минюсте РФ  
19.07.2001 N 2806)**

[↑](#)

5. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Анализ бухгалтерской отчетности. / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова - М.: ИКЦ "ДИС", 2016. - с.135. [↑](#)

6. Мещеряков В.И. Годовой отчет – 2016. / В.И. Мещеряков. – М.: Бератор-Пресс, 2016, с.65-69. [↑](#)

7. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 06.04.2016) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)") (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 N 12522) [↑](#)