

Содержание:

Введение

Процесс управления и его информационное обеспечение подразумевает наличие статистической и бухгалтерской отчетности, внеучетные сведения, оперативные данные. Степень использования информационных ресурсов в управлении различна. Однако общей тенденцией является достаточно слабое применение данных бухгалтерской отчетности при выработке управленческих решений. Основная форма бухгалтерской отчетности это бухгалтерский баланс. Наглядное представление о финансовом положении дают все графы и строки по состоянию на определенный период. Баланс также отражает экономическое положение предприятия и дает прогноз на будущее. В условиях рыночной экономики бухгалтерский баланс - не просто главная форма финансовой отчетности, но и источник многоаспектной информации.

В бухгалтерском учете слово «баланс» имеет двойное значение:

- равенство итогов, когда равны итоги записей по дебету и кредиту счетов, соответственно итоги записей по аналитическим счетам и соответствующей синтетическому счету;
- наиболее важная форма бухгалтерской отчетности, показывает состояние средств организации в единой денежной оценке на определенную дату.

Целью курсовой работы состоит в том, чтобы изучить бухгалтерский баланс и определить его роль в управлении предприятием. Для этого необходимо выполнить такие задачи исследования как:

- изучение сущности, состава и классификации бухгалтерской отчетности
- рассмотрение бухгалтерского баланса как основную форму бухгалтерской отчетности организации.
- рассмотрение методики составления бухгалтерского баланса на предприятии.

Для этого нужно определить:

- подготовительные работы к составлению бухгалтерского баланса

- технику составления и способы оценки статей баланса
- выявить пути совершенствования бухгалтерского баланса на предприятии.

Объектом исследования данной курсовой работы является бухгалтерский баланс.

Для изучения данного объекта я в качестве примера выбрала Общество с ограниченной ответственностью «Эталон-Сервис».

ООО "Эталон-Сервис" входит в состав группы компаний «Альфа». Данная организация действует с 05.05.2008 года. Главными целями является:

Предоставление коммунальных услуг гражданам

- Организация управления жилищным фондом
- Обеспечение технической эксплуатации жилого и нежилого фонда
- Строительство объектов жилищно-коммунального назначения.

В организации ООО «Эталон-Сервис» в бухгалтерском учете все хозяйственные операции оформляются типовыми первичными документами, формы которых утверждены Госкомстатом РФ, а также документами, разработанными организацией самостоятельно.

Основными видами деятельности организации является:

- операции с недвижимым имуществом
- управление недвижимым имуществом
- управление эксплуатацией жилого фонда

Компания производит следующие виды продукции:

инженерная диагностика сооружений по стабилизационной обработке воды

инженерная диагностика канализационных насосных станций (включая насосные станции по отводу поверхностного стока и дренажных вод)

инженерная диагностика очистных сооружений канализации (включая очистные сооружения поверхностного стока)

работы по техническому обслуживанию зданий и сооружений из сборных конструкций

инженерная диагностика черепичных кровель

работы по техническому обслуживанию (содержанию) мостов, путепроводов, надземных автомобильных дорог (автодорожных эстакад), кроме работ, выполняемых по индивидуальным заказам.

Таким образом, на основе предоставленных организацией мне документов, а именно Бухгалтерский баланс за 2019 год и Главная книга, может быть раскрыта сущность, роль и значение бухгалтерского баланса в управлении предприятием.

Глава 1. Роль бухгалтерского баланса в системе отчетности

1.1 Сущность, состав и классификация отчетности

В настоящее время все предприятия независимо от их вида, форм собственности и подчиненности, ведут бухгалтерский учет имущества и хозяйственных операций согласно действующему законодательству и нормативным документам.

При составлении и представлении бухгалтерской отчетности и ее аудите необходимо руководствоваться следующими нормативно-законодательными документами:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/08) (приказ Минфина России от 9 декабря 1998 г. № 60н);

2. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) (приказ Минфина России от 6 июля 1999г. №43н);

- Приказ Минфина России от 22 июля 2003 г. № 66-к «О формах бухгалтерской отчетности организации»;

- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (приказ Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49). [8, с456]

Бухгалтерская отчетность - это единая система данных об имущественном и финансовом положении организации на отчетную дату и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам. Она служит основным источником информации по его деятельности. Тщательное изучение бухгалтерских отчетов раскрывает причины достигнутых успехов или недостатков, помогает наметить пути совершенствования его деятельности. Организация любой организационно-правовой формы обязана составлять бухгалтерскую отчетность на основе данных синтетического и аналитического учета.

Состав и содержание бухгалтерской отчетности, так же, и в целом, бухгалтерский учет, подвергаются реформированию в направлении приближения их к международным стандартам финансовой отчетности. Концепция регулирования учета и отчетности в России сложилась, как система многоуровневого нормативного регулирования: уровень - законодательный, включает федеральные законы, постановления, указы, издающиеся Федеральным собранием, Президентом и Правительством Российской Федерации; уровень - нормативный: Положения (стандарты) по бухгалтерскому учету, разрабатываются Министерством финансов, Центральным банком Российской Федерации; уровень - методический; издание нормативных актов (иных, чем положения), методических указаний; уровень - организационный, составление организационно-распорядительной документации в рамках учетной политики хозяйствующего субъекта (приказы, распоряжения и т.п.).

Бухгалтерская отчетность, как система информации об имущественном и финансовом положении организации, составляется на основе данных бухгалтерского учета с использованием типовых образцов форм бухгалтерской отчетности или по самостоятельно разработанным формам, с учетом общих требований к бухгалтерской отчетности. Согласно Закону РФ от 02.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в состав годовой отчетности входят:

- бухгалтерский баланс
- отчет о прибылях и убытках
- приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
- отчет об изменениях капитала
- отчет о движении денежных средств

- приложения к бухгалтерскому балансу
- отчет о целевом использовании полученных средств
- пояснительная записка;
- итоговая часть аудиторского заключения.

Каждая из приведенных форм отчетности выполняет свою специфическую функцию, но все вместе они создают систему показателей, сформированную, исходя из концепции сохранения (поддержания) и наращивания финансового капитала, которая основывается на разграничении ее слагаемых: активов, капитала, обязательств, доходов, расходов, прибылей и убытков.

Представляемая предприятиями отчетность классифицируется по нижеследующим признакам:

В зависимости от назначения и источников получения отчетных данных она подразделяется на оперативно-техническую, статистическую и бухгалтерскую.

Каждый вид отчетности имеет свою специфику, круг наблюдаемых явлений, задачи и методы наблюдения. Они дополняют друг друга и составляют единую систему отчетности в Российской Федерации.

Оперативно-техническая отчетность используется для регистрации, наблюдения и контроля отдельных явлений финансово-хозяйственной деятельности предприятия с целью повседневного руководства. Сведения такой отчетности собираются на определенную дату устно, по телефону, телефаксу или отсылаются по почте в виде срочных извещений руководству предприятия, собственникам (участникам, учредителям) и государственным органам, если это предусмотрено законодательством РФ.

Система отчетных данных, используемых для изучения массовых хозяйственных процессов, называется статистической отчетностью. Она составляется по данным оперативно-технического и бухгалтерского учета. Особенность статистической отчетности в том, что она охватывает только важнейшие для данного периода показатели производственной деятельности предприятия, составляется в сжатые сроки и используется для оперативного воздействия на производственный процесс.

Система отчетных данных, используемых для изучения хозяйственных средств и источников их формирования, а также операций с ними, называется бухгалтерской

отчетностью. Она составляется по данным бухгалтерского учета. В ней содержатся сведения о наличии хозяйственных средств, их источников на определенную дату, количестве и себестоимости продукции, ее реализации и финансовых результатах, использования ресурсов производства и т.д.

По основным пользователям информации отчетность подразделяется на внешнюю и внутреннюю.

Главной целью использования отчетности внешними пользователями является оценка способности предприятия вкладывать денежные средства в размере и в сроки, необходимые для осуществления плановых расходов.

Внутренние отчеты составляют для руководства предприятия (сметы расходов, калькуляция себестоимости продукции).

В зависимости от объема содержащихся в отчетах сведений различают частную и общую отчетность.

Частная отчетность характеризует деятельность одного структурного подразделения предприятия. Общая включает информацию о работе в целом по данному предприятию.

В зависимости от наличия у экономического субъекта дочерних и зависимых обществ составляют сводную (консолидированную) и собственную бухгалтерскую отчетность.

Сводная отчетность включает показатели отчетов таких обществ. В собственном бухгалтерском отчете отражаются результаты хозяйственной деятельности за отчетный период без показателей отчетов дочерних и зависимых обществ.

буль баланс финансовая отчетность

5. По срокам представления отчетность подразделяется на периодическую и годовую.

Периодической отчетностью называется отчетность, составляемая на определенные даты внутри года. По этому признаку различают отчетность месячную, квартальную, полугодовую, за 9 месяцев. Годовая отчетность составляется по итогам работы за год. Годовой отчет состоит из заключительного бухгалтерского баланса и специализированных форм отчетности, в которых содержится информация о результатах хозяйственно-финансовой деятельности

предприятия за отчетный год. Заключительный баланс одновременно служит вступительным балансом нового отчетного года.

По способу представления отчетность подразделяется на почтовую и курьером.

Для создания рационального потока информации в условиях рынка следует учитывать ее качественные характеристики, которые необходимы при принятии управленческих решений. От качества информации для принятия решений в значительной степени зависит финансовое состояние, экономический потенциал и эффективность развития коммерческой организации. Наибольшее значение при этом имеет такое качество, как полезность информации.

Основные критерии полезности:

- достоверность информации, определяющаяся ее правдивостью, преобладанием экономического содержания над юридической формой, документированной обоснованностью и возможностью проверки, прозрачностью для пользователей;

- 2. уместность - значимость для пользователей, позволяющей им, принимать обоснованные решения;

- нейтральность информации отчетности, то есть, исключение одностороннего удовлетворения интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности, перед другими;

- своевременность - предоставление данных в нужный момент времени;

- понятность - возможность разобраться в информации без специальной подготовки;

- сопоставимость - возможность использования данных для целей экономического анализа.

Эти качественные характеристики отчетной информации сформулированы в ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» как основное требование: она должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

1.2 Бухгалтерский баланс - основная форма бухгалтерской финансовой отчетности организации

Бухгалтерский баланс - это таблица, в которой имущество организации сгруппировано по составу и функциональной роли (актив) и по источникам образования и целевому назначению (пассив).

В бухгалтерском учете слово «баланс» имеет двойное значение:

- Равенство итогов, когда равны итоги записей по дебету и кредиту счетов, итоги записей по аналитическим счетам и соответствующему синтетическому счету, итоги актива и пассива бухгалтерского баланса и т.д.

2. Наиболее важная форма бухгалтерской отчетности, показывающая состояния средств предприятия в денежной оценке на определенную дату.

Таблица 1-«Схема бухгалтерского баланса».

Баланс

Актив

Пассив

Группировка имущества по составу и функциональной роли

Группировка имущества по источникам образования и целевому назначению
Сумма Сумма

Баланс (итог активов)

Баланс (итог пассива)

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. В бухгалтерском балансе показывают состояние предприятия в денежной оценке на определенную дату. Эти средства квалифицируются по составу, источникам формирования, размещению и т.д. [8, с.61].

Актив и пассив баланса состоят из отдельных статей. Статья баланса - это отдельное наименование отдельных объектов имущества или его источников формирования. Статьи, размещенные в активы, называются активными, а в пассиве - пассивными. Конечные итоги актива и пассива баланса называются валютой баланса.

Активы сгруппированы в балансе в два раздела: внеоборотные активы и оборотные активы. По каждому из этих разделов выделены группы статей и отдельные статьи актива.

По внеоборотным активам:

- нематериальные активы (права на объекты интеллектуальной собственности; патенты, лицензии, торговые знаки, знаки обслуживания, иные аналогичные права и активы; организационные расходы; деловая репутация организации);
- основные средства (земельные участки и объекты природопользования; здания, машины, оборудование и другие основные средства; незавершенное строительство);
- доходные вложения в материальные ценности (имущество для передачи в лизинг; имущество, предоставляемое по договору проката);
- долгосрочные финансовые вложения: а) в дочерние общества; б) в зависимые общества; в) в другие организации; займы, предоставляемые организациям на срок более 12 месяцев; прочие финансовые вложения;
- отложенные налоговые обязательства;
- прочие внеоборотные активы.

В разделе «Оборотные активы» выделяют:

- запасы (сырье, материалы и другие аналогичные ценности; животные на выращивании и откорме; затраты в незавершенном производстве, готовая продукция, товары для перепродажи и товары отгруженные, расходы будущих периодов; прочие запасы и затраты);
- налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям; дебиторская задолженность (покупатели и заказчики, векселя к получению, задолженность дочерних и зависимых обществ, участников по вкладам в уставный капитал, авансы

выданные, прочие дебиторы);

- краткосрочные финансовые вложения (займы, предоставленные организациям на срок до 12 месяцев; прочие финансовые вложения);

- денежные средства (расчетные счета, валютные счета, прочие денежные средства);

- прочие оборотные активы. [9, с.460]

В пассиве баланса обязательства организации сгруппированы в три раздела:

- капитал и резервы (уставный капитал; добавочный капитал; резервный капитал; нераспределенная прибыль (непокрытый убыток));

- долгосрочные обязательства (кредиты и займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты; прочие обязательства);

- краткосрочные обязательства (кредиты и займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты); кредиторская задолженность (поставщикам и подрядчикам, перед дочерними и зависимыми обществами, персоналом организации, бюджетом и государственными внебюджетными фондами, участникам (учредителям) по выплате доходов, прочие кредиторы); доходы будущих периодов; резервы предстоящих расходов и платежей.

В России форма бухгалтерского баланса разрабатывается Минфином РФ и носит рекомендательный характер - организации могут ее дополнять, сокращать и видоизменять. [9, с.461]

В целом структура бухгалтерского баланса позволяет обеспечить формирование информации в соответствии с экономическим содержанием активов и пассивов организации и установить наиболее явные связи между отдельными видами имущества и источниками его приобретения.

Классификация бухгалтерских балансов.

Пониманию балансов в значительной степени содействует их классификация по определенным признакам. Классификации балансов направлены, прежде всего, на разделение балансов с точки зрения счетоводства (т.е. практики учета) по определенным характеристикам. Критериями классификации баланса могут быть источники составления, сроки составления, объем включаемой информации,

методы оценки статей, содержание, форма, характер деятельности, реформирование, способ очистки.

По источникам составления балансы делятся на инвентарные, книжные и генеральные.

Инвентарные составляются на основе инвентаря имущества, средств в расчетах и обязательств перед третьими лицами и должны быть подтверждены инвентаризацией.

Книжные балансы основаны на принципе регистрации фактов хозяйственной жизни и составляются по данным счетов Главной книги.

Генеральные балансы считаются самыми реальными, поскольку в их основу положены текущие учетные записи, подтвержденные фактическими сведениями путем проведения инвентаризации. [12, с.178]

По срокам составления балансы классифицируются на вступительные, текущие, заключительные, санируемые, ликвидационные, разделительные и объединительные.

Вступительные составляются в момент организации предприятия. Они определяют сумму ценностей, с которыми организация начинает свою деятельность.

Текущие формируются периодически в течение всего времени функционирования предприятия и подразделяются на начальные (содержат данные на начало периода), промежуточные (составляются за периоды, находящиеся между началом и концом отчетного периода - финансового года), конечные (формируются в конце финансового года и служат начальными на следующий отчетный период).

Заключительные составляются на дату завершения деятельности хозяйствующего субъекта при осуществлении реорганизации его формы (слияние нескольких организаций, присоединение организации к другой, ранее действующей, разделение организаций, изменение организационно-правовой формы).

Санируемые используются лишь в исключительных случаях, когда предприятие находится на пороге банкротства и необходимо либо принять решение о ликвидации, либо убедить кредиторов в целесообразности отсрочки платежа. Санируемые балансы включают данные о реальном состоянии дел на предприятии, величине понесенного убытка, путях и возможности его покрытия в будущем, возможных сроках мероприятий по финансовому оздоровлению. Санируемые

балансы существенно отличаются от отчетных в результате применения уценки элементов баланса, не соответствующих действительности.

Ликвидационные составляются при ликвидации предприятия и представляют информацию об имуществе организации, подлежащем распределению между ее кредиторами и собственниками с применением методов оценки статей по цене возможной реализации каждого актива. Они могут разрабатываться на начало Периода ликвидации (вступительный ликвидационный баланс), в ходе периода (промежуточный) и на конец периода ликвидации (заключительный).

Разделительные формируются в момент разделения крупного предприятия на несколько более мелких или при передаче структурных единиц одного предприятия другому на основе данных заключительных балансов (при разделении) или текущих балансов (при выделении из одного предприятия другого).

Объединительные строятся при объединении нескольких предприятий в одно на основе данных заключительных балансов (при слиянии) или текущих и заключительных одновременно (при присоединении одной компании к другой, ранее действующей). [13, с.45]

По объему включаемой информации балансы подразделяются на единичные, сводные и консолидированные.

Единичные характерны для деятельности только одного предприятия.

Сводные составляются в рамках одного собственника, объединяя данные подразделений предприятия или для статистического обобщения показателей по отрасли.

Консолидированные отражают положение группы юридически самостоятельных предприятий, связанных совместным контролем имущества.

По методу оценки статей выделяют коммерческие и налоговые балансы.

Коммерческие основаны на модификации продажных цен активов, *налоговые* (или инвентарные) базируются на оценке по себестоимости.

По содержанию балансы делятся на пробные, оборотные и сальдовые. Исторически первым был *пробный баланс*, представляющий описание дебетовых и кредитовых оборотов и демонстрирующий равенство итогов исходя из двойной записи.

Современный оборотный баланс, помимо оборотов, включает начальные и конечные остатки по счетам.

Сальдовый баланс составляется исключительно на основе остатков и представляет наиболее полное выражение категории бухгалтерского баланса.

По форме выделяют шахматные, горизонтальные и вертикальные балансы.

Шахматный баланс строится в виде квадратной матрицы. Он составляется так, что из него видна корреспонденция счетов. Каждая клетка пересечения какой-либо строки со столбцами показывает определенную корреспонденцию счетов. На практике шахматный баланс применяется редко, в основном на малых предприятиях, использующих ограниченное число синтетических счетов. Его достоинство заключается в однократном отражении операций, исключающем дублирование и сокращающаюм трудоемкость учетного процесса.

В нашей стране традиционно применяется *горизонтальная структура баланса*, при которой актив (имущество) располагается слева, пассив (капитал и обязательства) - справа. Горизонтальная форма баланса может иметь и иную структуру: слева - актив (имущество) и обязательства, справа - капитал.

Вертикальная структура предполагает размещение статей баланса последовательно друг под другом: сначала статьи, в которых отражается имущество предприятия, затем обязательства и капитал. При этом статьи, как в горизонтальном, так и вертикальном балансе могут располагаться в зависимости от выбранного подхода к отражению ликвидности активов либо от такого же подхода к погашению обязательств (вначале менее ликвидные активы или менее срочные обязательства наоборот). [13, с.26]

По характеру деятельности балансы подразделяются на основной и неосновной деятельности. К основной относятся виды деятельности, зарегистрированные в уставе. Вся прочая деятельность, осуществляемая предприятием, рассматривается как неосновная.

Переформированию балансы классифицируются на реформированные и переформированные. Реформированными считаются балансы, в которых прибыль отчетного года уже распределена и отдельной строкой не показывается. В переформированных балансах отдельной строкой показана прибыль отчетного года.

По способу очистки разделяют баланс-нетто и баланс-брутто.

В *брутто-баланс* включаются сальдо всех счетов, за исключением результатных, в том числе регулирующих, причем остатки регулирующих (как дополнительных, так и контрарных) счетов увеличивают валюту баланса. В этом балансе объекты бухгалтерского учета оцениваются и отражаются по исторической (в отдельных случаях - по восстановительной) стоимости. В валюту баланса-брутто (т.е. в общий итог актива и пассива) включают суммы, отраженные как на основных, так и на регулирующих бухгалтерских счетах.

В *балансе-нетто* объекты бухгалтерского учета оцениваются и отражаются по остаточной стоимости. В валюту такого баланса суммы, отражаемые на регулирующих счетах, не включаются. Их вычитают или прибавляют к первоначальной стоимости объектов, учитываемых на основных бухгалтерских счетах. Баланс-нетто позволяет "очистить" и упростить систему балансовых показателей, получить реальную оценку объектов бухгалтерского учета. [13, с.289]

Глава 2. Методика составления бухгалтерского баланса

2.1 Подготовительные работы по составлению бухгалтерской отчетности

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 пояснениях к годовому отчету с учетом событий после отчетной даты (ПБУ 7/98) или условных фактов хозяйственной деятельности (ПБУ 8/01);
- составляют приложение к годовому бухгалтерскому балансу и пояснения к отчетному бухгалтерскому балансу. [459]
- При составлении бухгалтерской отчетности организации должны
- обеспечить:
- полноту отражения всех хозяйственных операций за отчетный
- период;
- тождество данных аналитического учета данным синтетического
- учета за отчетный период;
- правильное и полное отражение в учете и отчетности
- результатов инвентаризации имущества и обязательств.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств. При проведении инвентаризации организациям необходимо руководствоваться Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России. Количество инвентаризаций в отчетном году, порядок, сроки их проведения, а также состав инвентаризируемого имущества и обязательств определяет руководитель организации, кроме случаев, когда в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» проведение инвентаризаций обязательно.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах в следующем порядке.

Излишек имущества приходится (по рыночной цене на дату проведения инвентаризации) и соответствующая сумма учитывается в составе прочих доходов:

Дебет счета 10 (41, 50 и другие) Кредит субсчета 91-1.

Недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относится на затраты производства: Дебет счета 20 (44 и другие) Кредит счета 94.

Недостача имущества и его порча сверх норм естественной убыли относится на виновных лиц:

- отражена недостача основных средств (по остаточной стоимости), материалов, товаров: Дебет счета 94 Кредит счета 01 (10, 41 и другие);

- недостача сверх норм естественной убыли отнесена за счет виновного лица: Дебет субсчета 73-2 Кредит счета 94;

- отражена разница между балансовой стоимостью недостающих ценностей и суммой, подлежащей взысканию с виновного лица: Дебет субсчета 73-2 Кредит субсчета 98-4;

- удержана из заработной платы работника (поступила в кассу) сумма материального ущерба: Дебет счета 70 (50) Кредит субсчета 73-2;

- соответствующая доля доходов будущих периодов учтена в составе прочих доходов: Дебет субсчета 98-4 Кредит субсчета 91-1

Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются, то есть учитываются в составе прочих расходов: Дебет субсчета 91-2 Кредит счета 94.

Проверка записей на счетах бухгалтерского учета

Чтобы быть уверенным в правильности показателей годовой бухгалтерской отчетности и исключить претензии работников налоговых органов, которые могут возникнуть в процессе проверки деятельности организации за отчетный год, главному бухгалтеру необходимо еще раз проверить записи бухгалтерского учета.

Для того, чтобы бухгалтерская отчетность соответствовала предъявленным к ней требованиям, должны соблюдаться следующие условия:

- отражение хозяйственных операций в учете только на основании надлежащем оформленных первичных документов (накопительных, группировочных ведомостей);

- отражение за отчетный период всех хозяйственных операций и результатов инвентаризации;
- совпадение данных синтетического и аналитического учета;
- отражение хозяйственных операций не противоречит соответствующим положениям действующих нормативных актов;
- выбранная организацией система регистров бухгалтерского учета позволяет получить все аналитические данные, требующиеся для расчета показателей, установленных формами отчетности.

В течение месяца на основании первичных документов в учетных регистрах формируется вся информация об объектах бухгалтерского учета. Итоговые данные учетных регистров используются для составления записей по счетам Главной книги (Приложение 1). В конце отчетного периода по всем счетам Главной книги подсчитываются дебетовые и кредитовые обороты, по большинству счетов выводится конечное сальдо. По некоторым счетам (60, 62, 68, 71, 75, 76) надо исчислять развернутое сальдо.

Отражение развернутого сальдо в балансе (в активе - дебетового, в пассиве - кредитового) необходимо для объективной характеристики финансового положения организации. Взаимное погашение дебиторской и кредиторской задолженности (свертывание сальдо) приводит к фальсификации баланса.

Счета 25, 26, 28, 40, 94 ежемесячно закрываются, их обороты по дебету и кредиту обязательно равны, сальдо отсутствует. Счета 90, 91, 99 закрываются один раз в конце года.

Показатели Главной книги ООО «Эталон-Сервис» (Обороты по дебету и кредиту, остатки) используются для составления бухгалтерской отчетности. Чтобы убедиться в точности и полноте этих показателей, необходимо периодически проверять записи по счетам.

Обычно проверку записей по счетам Главной книги организации проводят по следующим направлениям:

- сличают между собой обороты и остатки или только остатки по всем счетам синтетического учета;

- сличают обороты по каждому синтетическому счету с итогом и документов, послуживших основанием для записей;

- сверяют обороты и остатки по каждому синтетическому счету с соответствующими показателями аналитического учета.

Закрытие счетов учета затрат, формирование себестоимости готовой и проданной продукции.

Заключение счетов - это определение конечных остатков (сальдо). Конечный остаток переносят в учётные регистры следующего года в качестве начального.

Далее обороты из журналов - ордеров записывают в Главную книгу и при условии дебетового и кредитового оборотов за месяц выводят остатки по каждому счёту. При этом Главную книгу по расчётным счетам переносят отдельно сумму дебетовых остатков аналитических счетов данного счёта и отдельно сумму кредитных остатков. Таким образом, до закрытия собирательно-распределительных, сопоставляющих счетов и исчисления фактической себестоимости продукции проверяют полноту и правильность записей по всем счетам и составляют оборотно - сальдовую ведомость. По составленной оборотно - сальдовой ведомостью выверяют оборот и остатки по аналитическим счетам. Составление такой ведомости позволяет не только проверить учетные данные по балансовым счетам и устранить ошибки, если они были допущены в течение года, но и получить информацию исчисления налога на имущество.

В течении отчетного месяца на счетах 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательное производство» собираются прямые затраты, непосредственно связанные с изготовлением конкретных видов продукции, осуществлением работ, оказание услуг (расход материалов, заработная плата производственных рабочих и др.). Косвенные расходы, связанные с обслуживанием производства и управлением, в течении отчетного месяца учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы». ООО "Эталон-Сервис" счета 23 и 25 не использует.

На дебете счета 25 «Общепроизводственные расходы» отражаются затраты по содержанию и эксплуатации машин и оборудования, заработная плата цехового персонала, амортизация, затраты по содержанию, ремонту зданий, сооружений и прочих основных средств, расходы по охране труда, расходы по проведению испытаний, опытов и другие расходы цехового характера. Собранные на дебете счета 25 общепроизводственные расходы в конце месяца полностью списываются

на счет 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательное производство», остатка по этому счету не бывает.

На дебете счета 26 «Общехозяйственные расходы» отражаются затраты на заработную плату персонала заводоуправления, расходы на командировки и служебные разъезды, типографские, почтово-телеграфные и телефонные расходы, амортизация, затраты на содержание и ремонт зданий, сооружений, инвентаря и другие расходы. Накопленные в течении месяца расходы на дебете счета 26 в конце месяца полностью перечисляются с его кредита в дебет счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство» или 90 «Продажи». На этом счете в конце месяца остатка не должно быть.

При наличии производственного брака на счете 28 «Брак в производстве» выявляются окончательные потери от брака. Они определяются так: (себестоимость окончательного брака + затраты на исправление брака) - (удержания с виновника брака + стоимость возвратных отходов по цене возможного использования). Окончательные потери от брака, определенные по счету 28 «Брак в производстве», списываются с кредита данного счета в дебет счета 20 (23). На этом счете остатка на конец месяца также не бывает.

Расходы вспомогательного производства по выполнению работ, оказанию услуг для основного производства списываются с кредита счета 23 «Вспомогательное производство» в дебет счета 20 «Основное производство» (25 и другие). Конечный остаток по дебету счета 23 «Вспомогательное производство» показывает стоимость незавершенного производства. В конце месяца по данным счета 20 «Основное производство» исчисляют фактическую себестоимость готовой продукции. Она определяется так: незавершенное производство на начало месяца + затраты за месяц - незавершенное производство на конец месяца - стоимость возвратных отходов - себестоимость окончательного брака.

В зависимости от выбранного в учетной политике варианта учета готовой продукции фактическая себестоимость списывается с кредита счета 20 «Основное производств» или в дебет счета 40 «Выпуск продукции» (при учете продукции по нормативной (плановой) себестоимости) или в дебет счета 43 «Готовая продукция» (при учете продукции по фактической себестоимости). Счета 40, 43 также не применяются в данной организации.

На счете 99 «Прибыли и убытки» бухгалтер в течение года списывает финансовый результат от обычных видов деятельности, а также от операционных и

внереализационных доходов и расходов. Кроме того, на нем учитывают чрезвычайные доходы и расходы. Здесь же отражают задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль, штрафы за налоговые правонарушения и постоянные налоговые обязательства (активы).

Чтобы узнать, как организация работала в отчетном году, бухгалтер должен сопоставить годовые дебетовые и кредитовые обороты по счету 99 (чистая прибыль (убыток) за отчетный период = прибыль (убыток) от продаж + (-) сальдо прочих доходов и расходов - условный расход по налогу на прибыль - постоянные налоговые обязательства + постоянные налоговые активы). Если предприятие по итогам года получила прибыль (по состоянию на 31 декабря на счете 99 кредитовое сальдо), в учете делается проводка:

Дебет счета 99 «Прибыли и убытки» Кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» - отражена чистая (нераспределенная) прибыль отчетного года.

А если фирма по результатам работы за год получит убыток, делается проводка:

Дебет Кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Кредит счета 99 «Прибыли и убытки» - отражен убыток отчетного года.

Все операции по закрытию счетов находят отражение в Главной книге. В результате закрытия счетов в заключительном балансе отражают остатки на счетах: инвентарных, фондовых, расчётных и операционных, учитывающих незавершенные процессы будущих лет.

И т.к. формирование отчетности происходит в ограниченное время, необходимо знать, что только соблюдение технологии позволяет с минимальными затратами получить быстро с высоким качеством необходимые показатели.

2.2 Техника составления и способы оценки статей баланса

Одним из важнейших элементов методологии бухгалтерского учета является правила оценки имущества, капиталов и обязательств организации при составлении бухгалтерской отчетности.

При отражении имущества в балансе оно может оцениваться:

- по первоначальной стоимости объекта, в том числе по фактической себестоимости, по рыночной стоимости, по стоимости, обусловленной соглашением сторон;
- по остаточной стоимости, которая определяется путем вычитания из учетной (первоначальной) стоимости имущества начисленной амортизации;
- по восстановительной стоимости, в этой оценке имущество отражается после его переоценки;
- по цене возможной реализации, эта оценка применяется в случае превышения его учетной стоимости над ценой его возможной реализации.

Обязательства в бухгалтерском балансе в соответствии с установленными правилами могут оцениваться:

- из сумм вытекающих из договора, установленных по соглашению сторон;
- уменьшаться или увеличиваться на сумму процентов (доходов), предусмотренных к получению на соответствующие отчетные даты до момента завершения сделки;
- корректироваться на сумму резерва сомнительных долгов в случае, если резерв образуется по дебиторской задолженности.

Данные баланса на начало отчетного периода должны быть сопоставимы с данными бухгалтерского баланса за период, предшествующий, которые должны соответствовать данным графы «На конец отчетного года» предыдущего года с учетом произведенной на начало отчетного года реорганизации, а также изменений в оценке показателей бухгалтерской отчетности.

Рассмотрим особенности оценки отдельных видов имущества и обязательств в ООО "Эталон-Сервис", которые отражены в бухгалтерском балансе на 31.12.2019 год.

В первом разделе баланса «Нематериальные активы» - это часть основных средств, не имеющая физической основы. Оценка нематериальных активов по первоначальной стоимости производится при их постановке на учет и определяется общей суммой затрат на приобретение или изготовление активов. На 31 декабря 2019 года составили 0 рублей.

Основные средства отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости, т.е. по фактическим затратам их приобретения, сооружения и изготовления за

вычетом суммы начисленной амортизации. Остаточная стоимость основных средств определяется как разность между первоначальной (или восстановительной) стоимостью и суммой начисленного износа за определенный период времени. Согласно бухгалтерскому балансу ООО "Эталон-Сервис" (Приложение 2) основные средства по строке 1150 составили 1060 руб.

По данным Главной книги за 2019 г. ООО «Эталон-Сервис» остаток по счету 01 равен 1210720,00, по счету 02 равен 150921,00. Остаток по строке «Основные средства» =1211-151=1060 тыс. руб. Амортизация отчислений по основным средствам начисляется линейным способом.

Второй раздел актива баланса - оборотные активы содержат данные об остатках запасов призванных обслуживать процессы производства и обращения.

Одним из основополагающих принципов балансовой оценки производственных запасов на всех предприятиях России остается оценка по их фактической себестоимости. Фактическая себестоимость материалов, включает наряду с их стоимостью по ценам приобретения (без учета налога на добавленную стоимость) также все транспортно - заготовительные расходы, таможенные пошлины, расходы на транспортировку, доставку и хранение материалов, проценты за кредит по их приобретению и др. Как говорилось ранее, на исследуемом предприятии Бухгалтерский баланс ведется по упрощенной системе, поэтому общая сумма запасов согласно Главной книги ООО «Эталон-Сервис» по строке 1210 составляет 225 тыс. руб. и находится как сумма Сч.10+Сч.11+Сч.15 +/- Сч.16 + Сч.20 + Сч.21 + Сч.23 + Сч.28 + Сч.29 + Сч.41 - Сч.42 + Сч.43 - Сч.14 + Сч.44 + Сч.45 + Сч.97.

В этом разделе баланса большую часть составляет дебиторская задолженность по расчетам за товары, работы, услуги (строка 1230 «Финансовые и другие оборотные активы») - 67176 тыс. рублей. Находится следующим образом, Сч.58 + Сч.55, субсчет "Депозитные вклады" - Сч.59 + Сч. 19 + дебетовые Сч.60, 62, 68, 69, 70, 71, 73, 75, 76 - Сч.63. Состояние этих расчетов в бухгалтерском учете в балансе отражаются по-разному - в зависимости от принятой в учетной политике организации методики распределения выручки, исходя из условий заключенных договоров.

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражается сумма остатков денежных средств на отчетную дату, имеющихся у организации в кассе, на расчетных счетах в банках, на валютных счетах в банках, на специальных счетах в кредитных организациях, средства, находящиеся в пути. Сумма по этой

статье составляет 1388 рублей, то есть Сч.50 + Сч.51 + Сч.52 + Сч.55 (кроме срочных депозитных вкладов) + Сч.57

В третьем разделе баланса по строке «Капитали резервы» учитываются уставный, добавочный и резервный капитал организации, а также нераспределенная прибыль прошлых лет, то есть Сч.80+Сч.82+Сч.83+Сч.84. Также по этой строке отражаются собственные акции, выкупленные у акционеров для аннулирования (счет 81). Уставный капитал организации состоит из вкладов (долей, акций, паевых взносов) учредителей (участников) организации. Уставный капитал и фактическая задолженность учредителей (участников) по вкладам (взносам) в уставный капитал отражаются в бухгалтерском балансе отдельно. По статье «Добавочный капитал» отражается прирост стоимости имущества по переоценке, эмиссионный доход, безвозмездно полученные ценности. Причем безвозмездно полученные средства, ценности, относящиеся к социальной сфере, отражаются по статье «Фонд социальной сферы». По статье «Резервный капитал» отражаются остатки резервного и других аналогичных фондов. По статье «Нераспределенная прибыль» в бухгалтерском балансе отражается кредитовое (дебетовое) сальдо по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Этот показатель представляет собой сумму прибыли (убытка) прошлых лет и текущего года. Образовавшийся после распределения остаток нераспределенной прибыли отчетного года является частью накопленного капитала организации. Вместе с отчислениями в резервный капитал он увеличивает сумму собственного капитала. Непокрытый убыток отчетного года уменьшает сумму собственного капитала организации. В бухгалтерском балансе ООО «Эталон-Сервис» по строке 1310 «Капитал и резервы» отражен убыток в размере 4081 тыс. руб.

В четвертом разделе баланса по строке 1410 «Долгосрочные заемные средства» отражают сумму всех займов и кредитов, полученных фирмой и не погашенных по состоянию на конец отчетного периода. Сумму долгосрочных займов (кредитов) с учетом причитающихся к уплате процентов учитывают по кредиту счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». Сумма по этой строке на исследуемом предприятии равно 0 руб.

По строке 1420 учитываются «Другие долгосрочные обязательства», которые также равны 0 руб. Здесь отражаются суммы привлеченных средств, не указанные в строке 1410.

В пятом разделе бухгалтерского баланса по строке 1510 «Краткосрочные заемные обязательства» отражается информация о состоянии краткосрочных кредитов и

займов, полученных организацией (сальдо кредитовое по счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»). Согласно балансу, они составляют 222 руб.

Кредиторская задолженность (строка 1520) составляют большую часть этого баланса-3708 руб.

В группе статей «Кредиторская задолженность» отражается:

- по статье «Поставщики и подрядчики» показывается сумма задолженности поставщикам и подрядчиками за поступившие материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги

- по статье «Задолженность перед персоналом организации» показываются начисленные, но еще не выплаченные суммы оплаты труда, а по статье «по социальному страхованию и обеспечению» отражается сумма задолженности по отчислениям на государственное социальное страхование, пенсионное обеспечение и медицинское страхование работников организации, а также в фонд занятости

- по статье «Задолженность перед государственными внебюджетными фондами» показывается задолженность организации по всем видам платежей в бюджет, включая подоходный налог с работников организации.

по статье «Задолженность по налогам и сборам» отражается задолженность организации по расчетам с налоговыми органами

По статье 1540 «Другие краткосрочные обязательства» отражаются задолженность организации по расчетам, не нашедшим отражения по другим статьям группы статей «Кредиторская задолженность» (на нашем предприятии эта задолженность равно 0 руб.).

Итог по активу баланса на начало года и конец отчетного периода равен соответственно итогу его пассива. Это равенство, определяет сущность баланса: в нем отражается имущество экономического субъекта в двух плоскостях, а именно в левой стороне - активе баланса - по видам, составу и размещению, а в правой - пассиве - по источникам формирования данного имущества.

2.3 Пути совершенствования бухгалтерского баланса

Совершенствование бухгалтерского баланса является достаточно актуальной темой в настоящее время. Так как именно баланс информирует собственника и других пользователей информации о состоянии предприятия на первое число месяца. Бухгалтерский баланс - это форма отчетности, с помощью которой в интересах пользователей представляется на определенный момент времени финансовое положение предприятия. Глобальные изменения в системе бухгалтерского учета, сближение Российского учета с мировыми стандартами обуславливают необходимость пересмотра теории и методологических принципов бухгалтерского учета и системы показателей отчетности. Поэтому в каждой организации под руководством главного бухгалтера существенно должны быть проанализированы должностные инструкции работников бухгалтерии и графики документооборота с целью своевременного и качественного составления форм отчетности. Как никогда требуется глубокое осмысление каждой хозяйственной операции всеми исполнителями на предмет безупречного соблюдения основных методологических принципов в бухгалтерском учете и действующих требований в налоговом законодательстве.

Актуальной проблемой для современной российской экономики является приведение существующей в нашей стране системы бухгалтерского учета и отчетности в соответствие с требованиями рыночной экономики и международными стандартами.

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) - это общепринятые правила по признанию, оценке и раскрытию финансово-хозяйственных операций для составления финансовых отчетов фирмами во всех странах мира. Это позволяет сопоставлять отчеты между фирмами, кампаниями, предприятиями во всем мире, получать доступную информацию для внешних пользователей. Международные стандарты разрабатываются и совершенствуются.

Рассмотрев методику составления бухгалтерского баланса в ООО «Эталон-Сервис», остановимся на некоторых путях по совершенствованию баланса.

В ООО «Эталон-Сервис» пояснительная записка к бухгалтерскому балансу не составляется, что является недостатком при составлении бухгалтерского учета на предприятии. Основной целью формирования приложений к отчетным формам является раскрытие учетной политики организации и обеспечение пользователей бухгалтерской отчетности дополнительными данными, необходимыми им для реальной оценки имущественного и финансового положения организации и эффективности ее деятельности. В связи с этим составление пояснительной

записки является важным этапом при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности. Значимость пояснительной записки для пользователей отчетности велика. Поэтому в качестве рекомендации по совершенствованию бухгалтерской отчетности ООО «Эталон-Сервис» можно предложить бухгалтерии составлять пояснительную записку в рамках подготовки годовой бухгалтерской отчетности организации.

Также для облегчения получения информации пользователям при составлении бухгалтерского баланса можно раскрывать показатели и разделы баланса более подробно, по отдельным статьям.

Загруженность бухгалтера текущей работой не должна быть чрезмерной, у него должно оставаться время на изучение и тщательную проработку нормативных документов, на корректировку, в случае необходимости, применяемых регистров бухгалтерского учета, на анализ хозяйственной деятельности. Это обеспечивается, в первую очередь, соблюдением графика документооборота и улучшением автоматизации отчетности. Чем точнее соблюдаются требования нормативных документов, регулирующих порядок ведения бухгалтерского учета, тем размереннее ритм работы бухгалтерии и меньше ошибок допускается этой службой при заполнении форм отчетности.

Но также нужно отметить, что в ООО «Эталон-Сервис» система счетоводства ведется с использованием компьютерных программ. Введение компьютеризации бухгалтерского учета облегчает работу бухгалтера, дает возможность уменьшения ошибок, возникающих при различных расчетах, упрощается обработка информации. Так как баланс относится к трудоемким участкам бухгалтерского учета, то составление его с использованием средств вычислительной техники приобретает всевозрастающее значение.

Заключение

Бухгалтерский баланс в системе бухгалтерской отчетности предприятия занимает центральное место как источник чрезвычайно полезной информации для анализа финансового состояния предприятия за отчетный период.

Бухгалтерский баланс характеризует в денежной оценке финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату. По балансу характеризуется состояние материальных запасов, расчетов, наличие денежных средств,

инвестиций. Баланс предприятия знакомит собственников, менеджеров и других лиц, связанных с управлением, с имущественным состоянием хозяйствующего субъекта. Из баланса ясно, чем владеет собственник, то есть каков в количественном и качественном отношении тот запас материальных средств, которым предприятие способно распоряжаться и кто принимал участие в создании этого запаса. По балансу определяют сумеет ли предприятие в ближайшее время выполнить свои обязательства перед третьими лицами - акционерами, инвесторами, кредиторами, покупателями, продавцами и другими, или ему угрожают финансовые затруднения.

На основе данных баланса определяют конечный финансовый результат работы предприятия в виде наращивания собственного капитала за отчетный период, который отражается в виде чистой прибыли в пассиве баланса или убытками в активе.

Именно из баланса можно получить большую часть информации о деятельности предприятия.

Целью данной курсовой работы являлось изучение бухгалтерского баланса на примере ООО «Эталон-Сервис», его содержание и порядок составления.

В работе были решены следующие задачи:

- раскрыта роль и значение бухгалтерского баланса в отчетности предприятия;
- рассмотрены этапы подготовительной работы перед составлением бухгалтерского баланса;
- рассмотрена техника составления и способы оценки статей баланса на примере ООО «Эталон-Сервис»;

выявлены недостатки и пути совершенствования составления бухгалтерского баланса ООО «Эталон-Сервис».

Объектом исследования является ООО «Эталон-Сервис», основным видом деятельности которого являются операции с недвижимым имуществом и управление эксплуатацией жилого фонда.

К основным недостаткам организации бухгалтерского учета и составления бухгалтерского баланса в ООО «Эталон-Сервис» относятся:

- не составление пояснительной записки к бухгалтерскому балансу предприятия;
- отсутствие подробного раскрытия показателей и разделов бухгалтерского баланса для внешних пользователей.

Список использованной литературы

1. Федеральный закон РФ от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете"
2. Приказ Минфина России от 22 июля 2003 г. № 67н "О формах бухгалтерской отчетности организации"
3. Приказ Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49 "Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств"
4. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/98) (приказ Минфина России от 9 декабря 1998 г. № 60н)
5. Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99) (приказ Минфина России от 6 июля 1999г. №43н)
6. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (приказ Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49)
7. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник - М.: ИНФРА - М, 2018. - 592 с.
8. Суглобов А.Е. Бухгалтерский учет и аудит. - М.: КНОРУС, 2018. - 496 с.
9. Грюнинг Х. ван, Коэн М. Международные стандарты финансовой отчетности: Практическое руководство. На рус. и англ. яз. - 2-е изд., испр. и доп. - М.: Изд-во "Весь мир", 2014. - 336 с.
10. Зырянова, Т.В., Колесников, С.И. Качественные характеристики бухгалтерской (финансовой и управленческой) информации в бюджетных учреждениях / Т.В. Зырянова, С.И. Колесников // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. - 2018. - №11.
11. Поплаухина Т.Д. Критерии оценки качества учетно-аналитической информации/ Т.Д. Поплаухина // Молодой ученый. - 2018. - №11. - С. 191-194.

12. Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. Начальный бухгалтерский баланс // Современный экономический словарь книги/Экономический словарь/ - 5-е изд. - М.: ИНФРА-М, 2016. - 495 с. - ISBN 5-86225-758-6
13. Савицкая Г.В. Экономический анализ. - М.: Новое знание, 2019. - 640 с.
14. Бухгалтерский учет. Заикина С.А. М.: Экзамен, 2016.
15. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. Варламова М.А. М.: Экзамен, 2018.
16. Бухгалтерский учет. Слезингер Ю.В. М.: ТК Велби, 2018.
17. Аудит. Ерофеева В.А., Пискунов В.А., Битюкова Т. А.2-е изд., перераб. и доп. - М.: Юрайт; Высшее образование, 2018. - 638 с.
18. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет [Текст]: Учебник / отв. Ред. Ю.А. Бабаева, И.П. Комисаровой. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017.
19. Бухгалтерский учет и аудит. Банк С.В. Изд-во Рид Групп. 2017.480с.
20. Все основные бухгалтерские проводки. Адлина Татьяна, Богомолец Светлана Изд-во: Московская Финансово-Промышленная Академия. 2017.
21. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет. - Ростов на/Д: Феникс, 2016. - 544 с.
22. Кеворкова Ж.А., Сапожникова Н.Г., Савин А.А. План и корреспонденция счетов бухгалтерского учета. Более 10000 проводок. М.: Проспект, 2016. - 736 с.
23. Корнеева М.Д. История возникновения и развития бухгалтерского учета // Образование и наука без границ: социально-гуманитарные науки. - 2015. - № 2. - С. 357 - 359.
24. Кравченко А.Б. История развития бухгалтерского учета // Новая наука: Проблемы и перспективы. - 2015. - № 6-1. - С. 193 - 196.
25. Мустафаева Р.А. Экономический анализ в России: история возникновения и перспективы развития // Новая наука: Теоретический и практический взгляд. - 2017. - № 4. - С. 160 - 165.
26. Шадрина Г.В., Егорова Л.И. Бухгалтерский учет и анализ. - М.: Юрайт, 2016. - 430 с.