

## **Содержание:**

# **Введение**

Актуальность темы исследования: Необходимость анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности в условиях формирования рыночных отношений обусловлена требованием практического предпринимательства, помочь ответить на вопрос: как правильно хозяйствовать?

В настоящее время для эффективного развития любой субъект хозяйствования - от государственных корпораций до индивидуального предпринимателя - должен иметь представление о финансовом положении, результатах деятельности, движении денежных потоков и перспективах развития отдельных компаний, в том числе предприятий-конкурентов, предприятий-партнеров, а также групп взаимосвязанных компаний. В рамках традиционного подхода к финансовому учету формирование достоверной отчетности и ее представление пользователям рассматривается как завершающий этап обработки учетной информации. Однако с момента представления отчетности пользователям, являющегося, по сути, окончанием учетной процедуры. Только начинается процесс формирования (пополнения) учетного информационного пространства и процесс восприятия информации, генерируемой в системе финансового учета, в то же время между предприятием, составившим отчетность, и ее пользователем, ориентирующимся на эту информацию для принятия экономических решений, возникают определенные информационные отношения. Они обусловлены тем, что хозяйствующие субъекты, составляя и распространяя информацию финансовой отчетности, формируют соответствующее информационное поле (сформированное пространство финансовой отчетности), которое преобразуется в процессе его восприятия пользователями в воспринимаемое пространство финансовой отчетности. Таким образом, исследование соответствия состояния системы финансового учета требованиям, предъявляемым к ней с позиции приоритетности задачи построения информационного учетного пространства высокого качества, представляется весьма своевременным и значимым как для теории и практики учета, так и для адекватного информационного обеспечения рыночной экономики.

Целью курсовой работы является изучение Бухгалтерского баланса и отчетности на примере организации.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

1. Рассмотреть бухгалтерскую отчетность и ее виды
2. Изучить бухгалтерский баланс: сущность и порядок его составления
3. Провести анализ бухгалтерской отчетности на примере ООО «Брат»

Объект исследования: бухгалтерская отчетность ООО «Брат»

Предмет исследования: анализ бухгалтерской отчетности предприятия.

Методы исследования: при написании работы применялись методы финансового анализа и синтеза.

Структура работы: работа состоит из введения, двух глав, заключения и списка литературы.

# **1. Теоретические аспекты исследования бухгалтерской отчетности**

## **1.1 Бухгалтерская отчетность и ее виды**

Бухгалтерская отчетность – это четкая система расчетных показателей, демонстрирующих фактическое положение дел на предприятии и отражающих итоги производственно-финансовой деятельности. Необходима она для анализа и объективной оценки результативности работы компании.

Основой для ее составления служат учетные данные. Что представляет собой бухгалтерская отчетность, виды и требования, предъявляемые к ее составлению – тема настоящей статьи.

Функциональность финансовой отчетности распространяется в двух направлениях: своевременном предоставлении достоверной информации и осуществлении контроля над ситуацией в компании.

Информационность предполагает в отчетности наличие сведений о фактическом положении дел и итогах осуществляемой компанией деятельности как в целом, так и по всем участкам и производствам. Контролирующая функция заключается в обеспечении качественного наблюдения за предоставлением действительно

достоверных сведений. Подобный внутренний финансовый надзор осуществляется по каждому учетному циклу, т. е. каждый отчетный период заканчивается составлением финансового отчета, являющегося логическим завершением периода и документальным подтверждением полученных компанией результатов работы. [5]

Итак, отчетность предприятия – это заключительный этап учетной работы и обобщение сведений об имущественном и финансовом состоянии компании. Отчетная информация используется внешними пользователями, оценивающими эффективность компании (например, в отрасли), а также для проведения аналитической работы внутри организации. Кроме того, глава компании опирается на данные финансовой отчетности при осуществлении оперативного руководства, а для экономических служб – это исходная база в вопросах планирования и последующего развития производства. Отчетность формируется на основе принципов достоверности и своевременности отражения учетных операций, а также сопоставимости конечных показателей отчета с аналогичными данными прошлых периодов.

Действующим законодательством утверждены типовые отчетные формы. Финансовая отчетность группируется по видам, периодичности предоставления и уровню обобщения учетных сведений.

По регулярности оформления отчетность бывает годовой либо промежуточной. В соответствии с названием, промежуточные отчеты составляются за различные временные отрезки, к примеру, за месяц, квартал, полугодие. Годовую же формируют по итогам года. [4]

Степень обобщения данных также бывает различна. Существуют отчеты первичные, оформленные дочерними филиалами, и сводные, которые представляют собой консолидированные, т. е. объединяющие данные всех структурных подразделений компании.

Сегодня существует несколько видов отчетности и множество дополняющих приложений. Исходя из продолжительности периода, за который она сформирована, любой из ее видов может считаться как годовым, так и промежуточным.

Бухгалтерская отчетность, виды которой рассматриваются в данном обзоре, представлена бухгалтерским балансом и отчетами к нему: [9]

- о финансовых результатах;
- об изменении капитала;
- движении денежных средств.

Перечисленные формы составляют обязательный пакет внутригодовой квартальной отчетности. Годовая дополняется следующими отчетами:

- приложением к балансу (ф-ма № 5):
- пояснительной запиской, предоставляющей развернутую информацию по проведенным операциям;
- заключение аудитора, составленного по результатам проверки отчетных данных.

Специфика компании способствует дополнению указанного пакета другими отчетами. К примеру, общественные организации ежегодно отчитываются о целевом направлении средств, составляя соответствующую форму, а для различных отраслевых компаний утверждены и согласованы с Минфином РФ ведомственные отчеты.

Действующим законодательством утверждены специальные типовые отчетные формы и рекомендации по их заполнению. Каждый из перечисленных отчетов раскрывает свою специфическую информацию. Поговорим о каждом из них. Бухгалтерский баланс Баланс, являясь основной формой, предваряет виды и состав бухгалтерской отчетности любого предприятия. Он представляет собой таблицу, в первых двух разделах которой в стоимостном выражении перечислены все активы компании (имущество и оборотные средства), в третьем, четвертом и пятом – источники образования этих активов, т. е. фонды, капитал, резервы и займы. Построение таблицы-баланса базируется на равенстве суммы активов сумме финансовых затрат. В нем указывают лишь остатки показателей на начало отчетного периода и его окончание. [12]

Динамику роста, изменения или движение того или иного показателя в течение всего анализируемого периода в балансе можно увидеть лишь в общих абсолютных цифрах, фиксирующих рост или уменьшение стоимости. Наиболее развернутую информацию предоставляют прилагаемые к балансу отчеты.

Отчет о финансовых результатах

Среди отчетов, дополняющих основную форму, главенствует данная форма, позиционируя виды бухгалтерской отчетности организации. Она содержит информацию о полученных доходах и понесенных затратах, отражая динамику производственного процесса. Расчетным путем вычисляется финансовый результат, исчисляемый с начала года нарастающим итогом. Эта форма дает возможность объективно оценить деятельность компании за расчетный период. [3]

Этот отчет, наряду с формой баланса, – обязательные для предприятий всех форм собственности, включая малый бизнес.

#### Отчет об изменениях капитала

Не являющийся обязательным для малых организаций, этот отчет входит в основной набор финансовых форм и дополняет виды бухгалтерской отчетности предприятия. В нем обобщается информация, показывающая изменения уставного и других капиталов компании – резервного, дополнительного, а также величины нераспределенной прибыли.

Форма предусматривает заполнение двух частей. В первую заносят сведения об имеющемся капитале в прошлом отчетном периоде, вторая часть посвящена информации за рассматриваемый период времени. Сведения данного отчета расшифровывают показатели баланса, сконцентрированные в третьем разделе. [12]

Отчет о движении денежных средств. Виды бухгалтерской отчетности дополняет специфичная форма, показывающая динамику движения самых ликвидных активов компании – денежных средств. Данные о фактических поступлениях и оттоке финансовых средств подаются в сравнении с данными прошлого периода, что предполагает проведения анализа динамики движения актива. Информация, представленная в отчете, базируется на данных второго раздела баланса, где сконцентрированы сведения об оборотных фондах компании.

Информация, представленная в отчетных формах – важнейший источник получения сведений о положении дел в компании. Поэтому бухгалтерская отчетность, виды которой описаны в данной статье, предусматривает ряд требований. К ним относятся достоверность, целостность, актуальность. Для их обеспечения по окончании финансового года предприятием проводятся инвентаризации всех бухгалтерских счетов – имущества, производственных фондов и запасов, денежных средств, обязательств и задолженностей.

Кроме того, сдача финансовой отчетности должна проводиться в определенные сроки, в листах отчетов заполняются все необходимые сведения и реквизиты, проставляются печати. Бухгалтерская отчетность, виды ее, необходимые для отдельной компании, утверждаются соответствующими подписями.

## **1.2 Бухгалтерский баланс: сущность и порядок составления**

Бухгалтерский баланс как источник предназначен для отражения состояния активов и пассивов фирмы по состоянию на конкретный момент времени. Бухгалтерский баланс содержит сведения в денежном выражении, которые позволяют, таким образом, оценить финансовое положение предприятия. Соответствующий документ во многом необходим руководству предприятия, а также его собственникам в целях объективной оценки состояния бизнеса. Бухгалтерский баланс может вызывать интерес со стороны потенциальных инвесторов, партнеров, кредиторов. Рассматриваемый документ позволяет осуществлять планирование активов и пассивов фирмы, выполняет функции источника данных для анализа хозяйственных процессов в организации. [11]

Отчетный документ, о котором идет речь, состоит из 2 основных элементов — актива, а также пассива. Первый отражает то, какими ресурсами обладает компания. Второй фиксирует источники формирования активов предприятия. Главное требование к составлению бухгалтерского баланса — обеспечение равенства между показателями актива и пассива. Это обусловлено применением метода двойной записи, который используется в бухучете.

Активы бухгалтерского баланса классифицируются на внеоборотные, а также оборотные. Соответствующие данные формируют отдельные элементы в рассматриваемом документе. В свою очередь, пассивы, отражаемые в бухгалтерском балансе, отражаются в разделах, в которых фиксируются: [8]

- капитал и резервы предприятия;
- долгосрочные, а также краткосрочные обязательства.

В каждом компоненте актива и пассива отражается отдельная статья бухгалтерского баланса.

Бухгалтерский баланс предприятия, заполненный по всем правилам, должен соответствовать следующим критериям: [7]

- нельзя осуществлять зачет между различными статьями по активам и пассивам, прибылям и убыткам, если не считать тех случаев, при которых подобные подходы обусловлены требованиями финансового законодательства;
- сведения, фиксируемые в балансе по состоянию на начало года, должны соответствовать показателям, зафиксированным в конце прошлого года;
- статьи баланса должны подтверждены документами по инвентаризации имущества, учету пассивов, финансовых расчетов.

Рассмотрим теперь то, на основе какой формы должен составляться бухгалтерский баланс.

Форма документа, о котором идет речь, утверждена законодательно — Приказом Минфина России № 66н, утвержденным 02.07.2010 года. В ряде случаев организации могут разрабатывать форму баланса самостоятельно, но на основе той, что введена в оборот официально. Кроме того, предприятие должно соблюдать установленные требования к формированию отчетности. Если предприятие самостоятельно разрабатывает форму, на основе которой создается бухгалтерский баланс, бланк заполненный соответствующего документа должен будет содержать те же коды по строкам разделов и статей, которые приведены в официальной форме, что утверждена законодательно.

Если говорить о практических нюансах заполнения баланса, то можно обратиться на перечень обязательных реквизитов, которые должны присутствовать в соответствующем документе.

Рассматриваемый источник должен включать: [9]

- отчетную дату;
- название организации в соответствии с уставом;
- ИНН фирмы;
- ОКВЭД компании;
- сведения об организационно-правовой форме предприятия;

- единицы измерения — в тысячах или миллионах рублей;
- адрес компании;
- дату утверждения документа;
- дату отправки документа.

Рассмотрим теперь то, каким образом должен заполняться баланс, более подробно.

Рассмотрим пример, как заполнять бухгалтерский баланс с учетом его структуры. Начнем с актива. Первый его раздел отражает сведения о внеоборотных активах предприятия. В нем фиксируются следующие показатели: [11]

- нематериальные активы (для того чтобы вычислить значение для данного показателя, необходимо вычислить разницу между Дебетом счета 04 по плану счетов и Кредитом счета 05);
- итоги по исследованиям и разработкам (значение берется по Дебету счета 04);
- нематериальные активы, классифицируемые как поисковые (Дебет 08 по субсчету учета нематериальных поисковых затрат, заполняется только фирмами, которые используют в производстве природные ресурсы);
- материальные активы, которые относятся к поисковым (Дебет 08 по субсчету учета материальных поисковых затрат аналогично заполняется фирмами, которые используют различные природные ресурсы);
- основные средства предприятия (разница между Дебетом 01 и суммой между Кредитом 02 и Дебетом 08 по субсчету учета тех основных средств, которые не введены предприятием в эксплуатацию);
- инвестиции в материальные ценности (разница между Дебетом 03 и Кредитом 02 по субсчету учета амортизации имущества фирмы, которое относится к соответствующим инвестициям);
- финансовые вложения (сумма Дебета 58 и 55 по субсчету, на котором учитываются депозитные счета, а также Дебета 73 по субсчету, на котором учитываются расчеты по займам, уменьшенная на Кредит 59 по субсчету, на котором учитываются резервы по длинным обязательствам);



- налоговый актив, классифицируемый как отложенный (Дебет 09); - иные внеоборотные активы, которые соответствуют тем суммам, которые не включены в иные строки в рамках раздела;

- итоговый показатель — по всем предыдущим строкам.

В следующем разделе фиксируются оборотные активы.

Рассмотрим пример, как заполнять бухгалтерский баланс с учетом установленных требований к нему. В соответствующем разделе отражаются следующие показатели: [20]

- запасы (разница между Дебетом 41, суммой Кредита 42, Дебета 15, 16, уменьшенная на сумму между Кредитом 14 и Дебетом 97, а также Дебетом по таким счетам, как 10, 11, 20, 21, 23, 29, 43, 44, а также 45);

- НДС по ценностям, которые были приобретены компанией (Дебет 19);

- показатели по дебиторским долгам (разница между суммой Дебета 62, 60, 68, 69, 70, 71, 73 — без процентных займов, 75, а также 76, и Кредитом 63);

- финансовые инвестиции (разница между суммой Дебета 58, 55, 73 — по субсчету, на котором фиксируются расчеты в рамках займов, и Кредитом 59);

- денежные средства и эквиваленты (сумма Дебета 50, 51, 52, 55, 57, уменьшенная на Дебет 55 по субсчету, на котором учитываются депозитные счета);

- иные оборотные активы, которым соответствуют суммы по тем оборотным активам, что не были отражены в предыдущих строках,

- итоговая сумма по разделу.

В активе также подводится баланс, который соответствует суммам показателей обоих рассмотренных разделов. Далее рассмотрим пример, как заполнять бухгалтерский баланс в части пассивов.

Порядок заполнения баланса: капитал и резервы Первый раздел соответствующей части баланса раскрывает сведения о капитале и резервах фирмы. Здесь фиксируются сведения: - об уставном капитале предприятия (Кредит 80); - о собственных акциях, приобретенных у акционеров фирмы (Дебет 81);

- о переоценке тех активов, которые классифицируются как внеоборотные (Кредит 83 — по субсчету, на котором фиксируются суммы дооценки по основным средствам предприятия, а также нематериальным активам);
- о добавочном капитале — без учета переоценки (Кредит 83 — кроме сумм, отражаемых в предыдущей строке), о резервном капитале предприятия (Кредит 82);
- о нераспределенной прибыли фирмы или о непокрытом убытке — в зависимости от результатов хозяйственной деятельности (Кредит 84);
- итоговый показатель по разделу.

### Долгосрочные обязательства

Далее в пассиве отражаются показатели по долгосрочным обязательствам. Изучим то, как заполнять бухгалтерский баланс с учетом особенностей данного раздела. В нем фиксируются сведения: [14]

- о заемных средствах организации (Кредит 67 — если в расчет берутся проценты по краткосрочным — длительностью менее 1 года, займам);
- о налоговых обязательствах, которые относятся к категории отложенных (Кредит 77);
- об оценочных обязательствах предприятия (Кредит 96 — если в расчет берутся долгосрочные, сроком, который составляет более 1 года, обязательства);
- о прочих пассивах фирмы, которым соответствуют длинные долги фирмы перед кредиторами, не отраженные в иных строках;
- итоговый показатель по разделу.

### Краткосрочные обязательства

Следующий раздел пассива отражает сведения о краткосрочных обязательствах предприятия. Каким образом вносятся сведения о них в бухгалтерский баланс? Заполненный пример документа должен формироваться с учетом того, что в соответствующем разделе отражаются данные: [9]

- о заемных средствах фирмы (сумма Кредита 66 и 67 — по процентам в рамках долгосрочных, длительностью более 1 года, займов);

- о кредиторских долгах (сумма Кредита 60, 62, 68, 69, 70, 71, 73, 75 — по коротким займам, а также 76);
- о доходах в рамках будущих периодов (сумма Кредита 98 и 86);
- об оценочных пассивах (Кредит 96 — если в расчет берутся долгосрочные, длительностью более 1 года, обязательства);
- иные пассивы, которым соответствуют суммы коротких займов, не включенные в иные строки раздела;
- итоговый показатель по краткосрочным обязательствам.

Оценка показателей в балансе: нюансы После того как цифры по всем разделам пассивов подсчитаны, определяется общий баланс. Как может выглядеть бухгалтерский баланс предприятия (заполненный)? ООО — как одна из самых распространенных правовых форм бизнеса, может иметь результаты хозяйственной деятельности, отраженные в следующих цифрах.

**Бухгалтерский баланс**  
на 31 декабря **20 13** г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью «Настурция» Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_ по ОКПО \_\_\_\_\_  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН \_\_\_\_\_  
Вид экономической деятельности производство одежды из кожи по ОКВЭД \_\_\_\_\_  
Организационно-правовая форма/форма собственности общество с ограниченной ответственностью / частная по ОКОПФ/ОКФС \_\_\_\_\_  
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) \_\_\_\_\_ по ОКЕИ \_\_\_\_\_  
Местонахождение (адрес) 125493, г. Москва, ул. Песчаная, д.13

Коды		
0710001		
10	03	2014
456789		
7743123456		
18.10		
65	16	
384 (385)		

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
			20 13 г. <sup>3</sup>	20 12 г. <sup>4</sup>	20 11 г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
-	Нематериальные активы	1110	97	-	-
-	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
-	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
-	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
-	Основные средства	1150	580	-	-
-	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
-	Финансовые вложения	1170	150	-	-
-	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
-	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
-	Итого по разделу I	1100	827	-	-
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
-	Запасы	1210	107	-	-
-	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	6	-	-
-	Дебиторская задолженность	1230	-	-	-
-	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
-	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	265	-	-
-	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
-	Итого по разделу II	1200	378	-	-
-	<b>БАЛАНС</b>	1600	<b>1205</b>	-	-

Исходя из каких закономерностей следует оценивать соответствующие показатели?

Самый главный нюанс здесь в том, что для каждой фирмы они будут представлены в особых пропорциях. Все зависит от специфики деятельности, оборотов предприятия, кредитной нагрузки на бизнес.

Заполненный баланс бухгалтерский ООО, вместе с тем, может быть сопоставлен с аналогичным документом другого хозяйственного общества в целях выявления

более эффективной бизнес-модели. В ряде случаев российские предприятия вправе формировать бухгалтерский баланс в упрощенном виде. Рассмотрим его особенности подробнее.

Упрощенный бухгалтерский баланс вправе составлять малые предприятия. Данный документ характеризуется менее сложен в заполнении в сравнении с традиционной формой баланса. Это обусловлено меньшим перечнем показателей, которые в нем отражаются. Если речь идет о том, чтобы составить упрощенный бухгалтерский баланс — заполненная форма его должна быть составлена на основе той, что утверждена в Приложении № 5 к Приказу № 66н.

Можно отметить, что основные показатели, фиксируемые в соответствующем документе, будут теми же, что характеризуют основную форму баланса. Рассмотрим пример, как заполнять бухгалтерский баланс упрощенного вида с учетом особенностей его структуры.

Структура упрощенного баланса: актив

Как и в стандартной форме документа, в соответствующем источнике присутствуют два основных блока — актив и пассив. Упрощенный бухгалтерский баланс предприятия, заполненный по установленным правилам, в части актива должен содержать сведения: [14]

- о тех материальных, нематериальных, а также оборотных активах, что относятся к внеоборотным;
- о запасах;
- о денежных средствах и эквивалентах;
- о финансовых и прочих оборотных активах.

Аналогично подводится баланс соответствующего блока документа.

Структура упрощенного баланса: пассив

Если рассматривать указание сведений о пассивах в упрощенный бухгалтерский баланс предприятия, заполненный пример его предполагает отражение: [19]

- данных о капитале и резервах;
- о долгосрочных, а также краткосрочных займах;

- о кредиторских долгах;

- о прочих обязательствах, классифицированных как краткосрочные.

Как и в предыдущем блоке, фиксируется баланс по всем строкам. Как может выглядеть упрощенный бухгалтерский баланс заполненный? Пример соответствующего документа — на картинке ниже.

Приложение № 5  
к приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н  
(в ред. Приказа Минфина России  
от 17.08.2012 № 113н)

**Бухгалтерский баланс**  
на 31 декабря 2013 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью «Настурция» по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
Вид экономической деятельности производство одежды из кожи по ОКВЭД  
Организационно-правовая форма/форма собственности общество  
с ограниченной ответственностью / частная по ОКФС/ОКФС  
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) по ОКЕИ  
Местонахождение (адрес) 125493, г. Москва, ул. Песчаная, д.13

Коды		
0710001		
10	03	2014
456789		
7743123456		
18.10		
65	16	
384 (385)		

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 13 г. <sup>1</sup>	На 31 декабря 20 12 г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 11 г. <sup>3</sup>
<b>АКТИВ</b>				
Материальные внеоборотные активы <sup>4</sup>	1150	580	-	-
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы <sup>5</sup>	1170	247	-	-
Запасы	1210	107	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	265	-	-
Финансовые и другие оборотные активы <sup>6</sup>	1260	6	-	-
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>1205</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>ПАССИВ</b>				
Капитал и резервы	1370	210	-	-
Долгосрочные заемные средства	1410	-	-	-
Другие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
Краткосрочные заемные средства	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	995	-	-
Другие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>1205</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Руководитель Щеглов Щеглов В.Г. Главный бухгалтер Куликова Куликова Р.М.  
(подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

\* 10 \* марта 20 14 г.

Как и в случае со стандартной формой баланса, упрощенная его модификация позволяет проанализировать эффективность бизнес-модели предприятия при сопоставлении его показателей с теми, что внесены в рассматриваемую форму отчетности другой фирмы аналогичного сегмента. С точки зрения информативности упрощенный баланс может быть столь же ценным источником, как и тот, что представлен в стандартной разновидности.

## **2. Анализ бухгалтерской отчетности на примере ООО «Брат»**

### **2.1 Характеристика ООО «Брат»**

Полное наименование предприятия – «Общество ограниченной ответственности «Брат»».

Краткое наименование предприятия – ООО «Брат».

Организационно-правовая форма – общество ограниченной ответственности.

Общество ограниченной ответственности «Брат» находится в центральном регионе России. Экономическое положение данного региона в настоящее время характеризуется ежегодным ростом объемов как оптовой, так и розничной торговли.

Основным учредителем общества является генеральный директор, внесший первоначальные вложения в открытие общества. Уставной капитал общества составляет 8000 руб.

Организациями оптовой торговли продано продукции, товаров (включая оценку по малым предприятиям и неформальной деятельности) на 536,6 млрд. рублей, что на 26% больше 2014г.

Оборот оптовой торговли организаций всех отраслей экономики с учетом неформальной деятельности составил 647,3 млрд. рублей (на 24% больше 2014г.), в том числе предприятий других отраслей экономики - 10,7 млрд. (на 5% больше).

Оборот розничной торговли составил 272,3 млрд. рублей, что в товарной массе на 19% больше соответствующего периода 2014г. Оборот розничной торговли на

77,6% формировался торгующими организациями. Доля продажи товаров на рынках составила 22,4% (в 2014 г. - 25,6%). В формировании оборота розничной торговли торгующих организаций сохраняется тенденция роста доли предприятий розничной торговли (86% в 2011 г. против 82% в 2013г.).

Средние риски по отрасли составляют 1-2%, так как предприятия сферы торговли относятся к высоко ликвидным и эффективным отраслям.

ООО «Брат» работает на рынке оптовой и розничной торговли более 10 лет.

Предприятие занимает твердую позицию на российском рынке товаров для офиса и компьютерной техники. Кроме того, компания предлагает товары 110 ведущих производителей 15 стран Америки, Европы и Азии.

В своей деятельности предприятие ориентируется на спрос.

Деятельность ООО «Брат» соответствует ОКВЭД 51 - оптовая торговля, включая торговлю через агентов, кроме торговли автотранспортными средствами и мотоциклами.

Основные направления розничной торговли ООО «Брат»:

- бумажно-беловая продукция;
- канцелярские товары для офиса;
- письменные принадлежности;
- офисная техника
- расходные материалы для оргтехники
- мебель для офиса
- хозяйственные товары для офиса
- товары для школы

ООО «Брат» имеет достаточное количество поставщиков для обеспечения бесперебойной работы. Основными поставщиками продукции являются ООО «Комус». Большая часть продукции поступает именно оттуда. ООО «Брат» изучает потребности и возможности потребителей и, соответственно, определяет весь спектр продаваемых услуг и товаров. Организация старается максимально удовлетворять потребности покупателей. В ООО «Брат» клиенты приходят в основном со средним уровнем доходов, которых притягивает невысокий уровень цен и качественное обслуживание. Возглавляет деятельность и осуществляет непосредственное руководство предприятием генеральный директор, в



непосредственном подчинении которого находятся начальник кадров, главный бухгалтер и руководитель склада, начальник отдела продаж и начальник кредитного отдела. Начальник отдела продаж управляет деятельностью отдела, основной функцией которого является продажа продукции предприятия, осуществляет руководство отделом и отвечает за маркетинговую политику предприятия во взаимодействии с генеральным директором предприятия. Главный бухгалтер отвечает за финансовую политику предприятия во взаимодействии с генеральным директором.

Организационная структура управления ООО «Брат» приведена на рис.2.1.

Генеральный директор

Главный

бухгалтер

Начальник отдела реализ.

Отдел кадров

Начальник кред. отдела

Бухгалтер

Начальник склада

Менеджеры по продажам

Рис. 2.1 - Организационная структура управления ООО «Брат»

К преимуществам данной структуры управления относятся:

- простое построение;
- однозначное ограничение задач, компетенции, ответственности;
- жесткое руководство органами управления;
- оперативность и точность управленческих решений;
- сокращение звеньев согласования;
- уменьшение дублирования работ;
- укрепление вертикальных связей и усиление контроля над деятельностью
- нижестоящих уровней;

- высокая компетентность специалистов, отвечающих за выполнение конкретных функций.

Любая деятельность организации невозможна без рыночной конкуренции. Конкуренты не только усложняют жизнь организации, но и помогают в её развитии. Это проявляется во многом. Прежде всего, в условиях конкуренции организация постоянно развивается.

Конкурентами ООО «Брат» является ООО «Фортуна».

Далее представлены основные характеристики внешней среды ООО «Брат».

Внешняя среда ООО «Брат» характеризуется:

- подвижностью (наблюдаются непрерывные изменения в окружении общества)
- неопределенностью (отсутствует уверенность в достоверности получаемой информации о внешней среде)
- сложность (на деятельность организации влияет множество разных факторов, что усложняет процесс принятия решений)
- взаимозависимость (когда изменение одного фактора влечет за собой изменение других).

ООО «Брат» имеет постоянных поставщиков сырья и материалов, а так же постоянных заказчиков в лице типографий, рекламных агентств и пр.

## 2.2 Анализ отчетности ООО «Брат»

По итогам работы в 2015 году Обществом была получена чистая прибыль в размере 8 392 тыс. руб.

Таблица 2.1 - Аналитический отчет о финансовых результатах

Наименование	2013	2014	2015
Выручка	851 674	1 094 234	1 612 070
Себестоимость	337 382	576 276	619 199

Валовая прибыль	514 292	517 958	992 871
Износ и амортизация	N/A	N/A	N/A
Расходы на уплату процентов	133 602	194 169	107 795
Прочие финансовые расходы/(доходы)	0	0	N/A
Прибыль до налогов	-301 902	15 911	-29 247
Расходы по налогу на прибыль	-42 435	1 529	-42 942
Чистая прибыль	-265 399	26 227	8 392

Прежде всего необходимо отметить снижение удельных показателей затрат (себестоимость коммерческие расходы и управленческие расходы).

Так себестоимость продаж на 1 руб. выручки снизилась с 52,7 коп. на рубль, до 38 коп., что в первую очередь и главным образом связано с изменением структуры выпуска продукции.

Коммерческие расходы представлены в основном расходами по заключению новых договоров аренды так же снизились с 2,5 коп. на руб., до 1 коп. Здесь следует учесть, что основные затраты по привлечению новых арендаторов были совершены в конце 2014 года.

Управленческие расходы так же снизились с 25,2 коп. на руб., до 20,6 коп., что в определенной мере обусловлено проводимой работой по оптимизации затрат.

Доходы (расходы) по курсовым разницам отражены в Отчете о финансовых результатах в качестве прочих развернуто (строка 2340 и 2350 +587 297 тыс. руб. и -922 309 тыс. руб. соответственно). При этом сальдо по изменению курсовых разниц составило по итогам 2015 года 335 012 тыс. руб.

Общая прибыль, полученная в результате хозяйственной деятельности в 2015 году, не смогла покрыть вышеуказанную величину и как следствие, предприятием сформирован убыток до налогообложения в размере 29 247 тыс. руб. (строка 2300)

Текущий налог на прибыль (строка 2410) по данным налогового учета за 2015 год в этих условиях не начислялся.

Вместе с тем, в финансовой отчетности Общества за 2015 год отражена чистая прибыль в размере 8 392 тыс. руб. Указанная прибыль сформировалась вследствие:

- изменение отложенного налогового актива в сумме 42 478 тыс. руб. (строка 1160 Бухгалтерского Баланса и строка 2450 Отчета о Финансовых Результатах);

- изменение отложенных налоговых обязательств – 464 тыс. руб.(строка 2430 Отчета о Финансовых Результатах);

- пени и штрафы в бюджет и внебюджетные фонды – 4 375 тыс. руб.(строка 2460 Отчета о Финансовых Результатах);

Постоянные налоговые активы (64 489 тыс. руб.) образованы за счет:

- списания убытков по акту проверки (237 тыс. руб.);

- признанных в налоговом учете расходов по приобретению земельных участков (4 903 тыс. руб.);

- процентов, отнесенных в бухгалтерском учете в стоимость инвестиционных активов (59 348).

Постоянные налоговые обязательства (25 554 тыс. руб.) образованы за счет расходов, не признаваемых в налоговом учете, в частности:

- выплат по материальной помощи (14 297 тыс. руб.);

- выплат по заработной плате (1 788 тыс. руб.);

- других расходов, не признаваемых для целей налогового учета (9 469 тыс. руб.).

По итогам работы в 2015 году предприятием получена чистая прибыль в размере 8 392 тыс. руб.

Таблица 2.2 - Характеристика основных показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия за 2013-2015 г.г.

Показатели	Ед.изм.	2013 год	2014 год	2015 год	Абсолютное отклонение (+/-)	Темп роста (%)	Уровень к выручке в базисном периоде, %	Уровень к выручке в отчетном периоде, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Выручка (2110)	Тыс. Руб.	851674	1094234	1612070	517836	147,32	100	100
Себестоимость продаж (2120)	тыс. Руб.	337382	576276	619199	42923	107,45	52,66	38,41
Валовая прибыль (2100)	Тыс. Руб.	514292	517958	992871	474913	191,69	47,3	61,59
Коммерческие расходы (2210)	Тыс. Руб.	1577	27518	16437	-11081	59,73	2,51	1,02
Управленческие расходы (2220)	Тыс. Руб.	307151	276227	332160	55933	120,25	25,24	20,60
Прибыль (убыток) от продаж (2200)	Тыс. Руб.	205564	214213	644274	430061	300,76	19,58	39,96

Доходы от участия в других организациях (2310)	Тыс. Руб.	0	0	0	0	0	0	0
Проценты к получению (2320)	Тыс. Руб.	0	0	0	0	0	0	0
Проценты к уплате(2330)	Тыс. Руб.	133602	194169	107795	-86374	55,52	17,74	6,69
Прочие доходы(2340)	Тыс. Руб.	479438	1235500	953848	-281652	77,20	112,91	59,17
Прочие расходы(2350)	Тыс. Руб.	853302	1239633	1219574	-20059	98,38	113,29	75,65
Прибыль (убыток) до налогообложения (2300)	Тыс. Руб.	-301902	15911	-29247	-45158	-183,82	1,45	-1,81
Текущий налог на прибыль(2410)	Тыс. Руб.	0	0	0	0	0	0	0
Отложенные налоговые обязательства (2421)	Тыс. Руб.	17945	41936	25554	-16382	60,94	3,83	1,59

Отложенные налоговые активы (2430)	Тыс. Руб.	11566	0	-464	-464	0	0	-0,03
Изменение налоговых активов (2450)	Тыс. Руб	54001	-2188	42478	44666	-1941,4	-0,20	2,63
Чистая прибыль (убыток)	Тыс. Руб.	-265399	26227	8392	-17835	32,00	2,40	0,52

Проанализировав таблицу 2.2 можно сделать следующие выводы:

В отчетном периоде наблюдается увеличение такого показателя как выручка на 517836 тыс.руб. Это свидетельствует о том, что больший доход организация получает от основной деятельности.

Выводы:

Увеличение себестоимости продукции является отрицательным моментом, так как это свидетельствует об увеличении затрат на производство реализованной продукции;

Уменьшение такого показателя как прибыль (убыток) от продаж неблагоприятен для организации, так как он свидетельствует об уменьшении рентабельности продаж и относительном увеличении издержек производства и обращения;

Уменьшение чистой прибыли и прибыли до налогообложения также является отрицательным моментом для организации;

Текущий налог на прибыль характеризует долю прибыли, перечисляемой в бюджет в виде налога на прибыль. В отчетном периоде налог на прибыль не начислялся, так как предприятие имело отрицательную прибыль.

В структуре оборотных активов основная доля приходится на дебиторскую задолженность - 51,28% и запасы - 46,34%. Доля запасов сократилась по отношению к 2014 году на 39,65% и составила в 2015 году 468483 тыс.руб. Доля дебиторской задолженности напротив увеличилась на 39,54% и составила в 2015

году 518358 тыс.руб. Такое существенное увеличение дебиторской задолженности является тревожным сигналом, так как может отрицательно сказаться на ликвидности баланса.

В структуре оборотных активов основная доля приходится на дебиторскую задолженность - 51,28% и запасы - 46,34%. Доля запасов сократилась по отношению к 2014 году на 39,65% и составила в 2015 году 468483 тыс.руб. Доля дебиторской задолженности напротив увеличилась на 39,54% и составила в 2015 году 518358 тыс.руб. Такое существенное увеличение дебиторской задолженности является тревожным сигналом, так как может отрицательно сказаться на ликвидности баланса.

Таблица 2.3 - Структура активов предприятия

Наименование	2012 год		2013 год		2014 год		2015 год	
	Тыс.руб.	%	Тыс.руб.	%	Тыс.руб.	%	Тыс.руб.	%
Оборотные активы	738401	38,346	1019250	42,883	883005,7	10,10934	1010934	14,40
Денежные средства и их эквиваленты	1149	0,16	56570,56	68030,77	11154	1,10		
Запасы	645932	87,48	791877,70	759296,95	8483	46,34		
Дебиторская задолженность	79426	10,76	212640,86	103648,54	518358	51,28		
Прочие оборотные активы	11894	1,61	89620,88	13262,50	12939	1,28		
Итого оборотные активы	738401	100	1019150	883005,7	1010934	100		



Внеоборотные активы	1187209	61,65	298991,58	471349,25	6010745	85,60
Основные средства	1187202	99,99	273356,43	404363,79	5667103	94,28
Прочие внеоборотные активы	7	0,0005	25638,57	66985,46	2143642	5,72
Итого внеоборотные активы	1187209	100	298991,58	471349,25	6010745	100
ИТОГО АКТИВЫ	1925610	100	400906,00	559650,00	7021679	100

В структуре внеоборотных активов основная доля приходится на основные средства, которые в увеличались по отношению к 2014 году на 1623466 тыс.руб., и к 2013 году на 4479901 тыс.руб., что связано с вводом в эксплуатацию и сдачей в аренду дополнительных площадей и оборудования.

В целом в 2015 году на долю оборотных активов приходилось всего 14,4%, тогда как внеоборотные активы в общем объеме активов занимают 85,6%.

В структуре внеоборотных активов основная доля приходится на основные средства, которые в увеличались по отношению к 2014 году на 1623466 тыс.руб., и к 2013 году на 4479901 тыс.руб., что связано с вводом в эксплуатацию и сдачей в аренду дополнительных площадей и оборудования.

В целом в 2015 году на долю оборотных активов приходилось всего 14,4%, тогда как внеоборотные активы в общем объеме активов занимают 85,6%.

Таблица 2.4 – Структура иммобилизованных активов

Дебиторская задолженность	79426	10,76	212644	20,86	103648	11,74	5183581,28
Основные средства	1187202	99,99	2733561	91,43	4043637	85,79	5667103,28

Прочие внеоборотные активы	7	0,0005 256350	8,57	669860	14,2343643,72
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>1187209 100</b>	<b>2989911 100</b>	<b>4713497 100</b>	<b>60107160</b>

Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных активов

Показывает сколько внеоборотных активов приходится на каждый рубль оборотных активов:

Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных активов = Оборотные активы / Внеоборотные активы

Км/и = стр. 1100 / стр. 1200

2015 = 3010745/1010934 = 2,98

2014 = 4465443/1122029 = 3,98

2013 = 2989911/1019150 = 2,93

Для данного показателя нормативных значений не установлено.

Согласно учетной политике предприятия в целях приближения бухгалтерского и налогового учетов принят линейный способ начисления амортизации.

В структуре собственных средств предприятия на протяжении 2014-2015гг. преобладает добавочный капитал, тогда как в 2013 году основная доля приходилась на средства, поступившие в результате переоценки внеоборотных активов.

Таблица 2.5 - Источники финансирования за период 2013-2015гг.

2015г.	2014г.	Отклонение 2014 к 2015	2013г.	Отклонение 2013 к 2014
--------	--------	---------------------------	--------	---------------------------

	тыс.руб	в %	тыс.руб	в %	тыс.руб	в %	тыс.руб	в %	тыс.руб	в %
Собственный капитал, в т.ч	270818	3,9	283523	5,1	-12705	-1,2	217595	5,5	65928	-0,4
Долгосрочные заемные средства	5693574	81,3	4823856	87,0	869718	5,7	3247708	81,7	1576148	5,3
Крайкосрочные займы	194188	2,8	179912	3,2	14276	0,4	320203	8,1	-140291	-4,8
Краткосрочная кредиторская задолженность	842597	12,0	259636	4,7	582961	7,4	188814	4,8	70822	-0,1
Итого источников финансирования:	7001177	100	5546927	100	1454250	-	3974320	100	1572607	-

В целом необходимо отметить увеличение источников финансирования в 2015 г. за счет прироста добавочного капитала по отношению к 2014 году на 39701 тыс.руб. и на 271997 тыс.руб. по отношению к 2013г.

В структуре источников финансирования основная доля приходится на протяжении всего анализируемого периода приходится на долгосрочные заемные средства - в 2015 г. -81,3%, в 2014г. - 87%, в 2013г. - 81,7%.

Не смотря на сокращение процентной доли долгосрочных заемных средств в структуре источников финансирования в стоимостном выражении мы можем наблюдать активный прирост с 1576148 тыс.руб. в 2013 году до 5693574 тыс.руб. в 2015г.

На долю собственного капитала в 2015г. приходится всего 3,9% от всех источников финансирования, тогда как в 2014 и 2013 гг. 5,1% и 5,5% соответственно.

На краткосрочную кредиторскую задолженность в 2015 году приходилось 12%, а наименьшая доля приходилась на краткосрочные займы – всего 2,8%.

Таблица 2.6 - Движение денежных потоков в динамике по видам деятельности

	2013 год	2014 год	2015 год
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления	920440	1295341	1690521
Платежи	-1175174	-1217437	-1132692
Сальдо денежных потоков от текущих операций	-254734	77904	557829
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления	542	1175	26252
Платежи	-1559737	-1710292	-1149941
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	-1559195	-1709117	-1123689
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления	2667658	3262733	6395722
Платежи	-849221	-1630374	-5861584

Сальдо денежных потоков от финансовых операций	1818437	1632359	543138
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4508	1146	-31722
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	1149	5657	6803
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	5657	6803	11837

Наибольшие поступления за анализируемый период наблюдаются от финансовых операций, в то время как минимальные поступления отмечаются от инвестиционных операций, что связано с долгосрочным вложением средств в инвестиционные проекты, прибыль от которых планируется в будущем.

Сальдо денежных потоков от текущих операций в 2015 году составило 557829 тыс.руб., тогда как сальдо от инвестиционных операций в 2015 году было отрицательным, равно как и за предыдущие периоды. Сальдо денежных потоков от финансовых операций в 2015 году составило 543138. В целом сальдо денежных потоков за 2015 год было отрицательным и составило -31722 тыс. руб.

## **Заключение**

Анализ финансового состояния ООО «Брат» позволяет сделать следующие выводы:

В структуре источников финансирования основная доля приходится на протяжении всего анализируемого периода приходится на долгосрочные заемные средства предприятия.

Наибольшие поступления денежных потоков за анализируемый период наблюдаются от финансовых операций, в то время как минимальные поступления отмечаются от инвестиционных операций, что связано с долгосрочным вложением средств в инвестиционные проекты, прибыль от которых планируется в будущем.

В структуре оборотных активов основная доля приходится на дебиторскую задолженность - 51,28% и запасы - 46,34%. Доля запасов сократилась по отношению к 2014 году на 39,65% и составила в 2015 году 468483 тыс.руб. Доля дебиторской задолженности напротив увеличилась на 39,54% и составила в 2015 году 518358 тыс.руб. Такое существенное увеличение дебиторской задолженности является тревожным сигналом, так

В структуре внеоборотных активов основная доля приходится на основные средства, которые в увеличались по отношению к 2014 году на 1623466 тыс.руб., и к 2013 году на 4479901 тыс.руб., что связано с вводом в эксплуатацию и сдачей в аренду дополнительных площадей и оборудования.

В целом в 2015 году на долю оборотных активов приходилось всего 14,4%, тогда как внеоборотные активы в общем объеме активов занимают 85,6%.

Необходимо отметить снижение удельных показателей затрат (себестоимость коммерческие расходы и управленческие расходы).

Так себестоимость продаж на 1 руб. выручки снизилась с 52,7 коп. на рубль, до 38 коп., что в первую очередь и главным образом связано с изменением структуры выпуска подшипников.

Коммерческие расходы представлены в основном расходами по заключению новых договоров аренды (по корпусу 31Г) так же снизились с 2,5 коп. на руб., до 1 коп. Здесь следует учесть, что основные затраты по привлечению новых арендаторов были совершены в конце 2014 года.

Управленческие расходы так же снизились с 25,2 коп. на руб., до 20,6 коп., что в определенной мере обусловлено проводимой работой по оптимизации затрат.

Доходы (расходы) по курсовым разницам отражены в Отчете о финансовых результатах в качестве прочих развернуто (строка 2340 и 2350 +587 297 тыс. руб. и -922 309 тыс. руб. соответственно). При этом сальдо по изменению курсовых разниц составило по итогам 2015 года 335 012 тыс. руб.

Общая прибыль, полученная в результате хозяйственной деятельности в 2015 году не смогла покрыть вышеуказанную величину и как следствие, предприятием сформирован убыток до налогообложения в размере 29 247 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль по данным налогового учета за 2014 год в этих условиях не начислялся.

Вместе с тем, в финансовой отчетности Общества за 2015 год отражена чистая прибыль в размере 8 392 тыс. руб. Указанная прибыль сформировалась вследствие:

- изменение отложенного налогового актива в сумме 42 478 тыс. руб.;
- изменение отложенных налоговых обязательств – 464 тыс. руб.;
- пени и штрафы в бюджет и внебюджетные фонды – 4 375 тыс. руб.;

Постоянные налоговые активы (64 489 тыс. руб.) образованы за счет:

- списания убытков по акту проверки (237 тыс. руб.);
- признанных в налоговом учете расходов по приобретению земельных участков (4 903 тыс. руб.);
- процентов, отнесенных в бухгалтерском учете в стоимость инвестиционных активов (59 348).

Постоянные налоговые обязательства (25 554 тыс. руб.) образованы за счет расходов, не признаваемых в налоговом учете, в частности:

- выплат по материальной помощи (14 297 тыс. руб.);
- выплат по заработной плате (1 788 тыс. руб.);
- других расходов, не признаваемых для целей налогового учета (9 469 тыс. руб.).

По результатам анализа баланса в целом можно заключить следующее. Анализ показателей структурной динамики показал, что 80% всего прироста имущества было обеспечено за счет прироста внеоборотных активов. Наибольшее влияние на увеличение источников средств оказал прирост долгосрочных обязательств.

## **Список литературы**

1. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник / Д.В. Лысенко. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 477 с.
2. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): Учебник/Кондраков Н. П., 5-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 584 с.
3. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие / Ю.И. Сигидов, М.Ф. Сафонова, Г.Н. Ясменко и др. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 407 с.

4. Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности: учебник / А.С. Нечаев, А.В. Прокопьева. - 3-е изд. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 368 с.
5. Бухгалтерский учет: учет оборотных средств/В.И.Бережной, Г.Г.Суспицына, О.Б.Бигдай и др. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 192 с.
6. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие/ Бахолдина И. В., Голышева Н. И. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 320 с.
7. Бухгалтерский (финансовый) учет: Теория и практика: Учебное пособие / Погорелова М.Я. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 331 с.
8. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник / В.Б. Ивашкевич. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 448 с.
9. Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании: Учебное пособие / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2015. - 352 с.
10. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник/ М.Д.Акатьева, В.А.Бирюков - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 252 с.
11. Бухгалтерский учет финансовых резервов и оценочных обязательств: Монография / Л.А. Мельникова, А.М. Петров. - М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 96 с.
12. Бухгалтерский учет. Сборник задач: Учебное пособие/ Кыштымова Е. А. - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 208 с.
13. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие / Ю.Н. Самохвалова. - 6-е изд., испр. и доп. - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 232 с.
14. Введение в профессию бухгалтера: Учебное пособие/Андреев В. Д., Лисихина И. В. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 193 с.
15. Внутренний контроль: методология сквозного контроля автономных учреждений: Монография / А.В. Порфирьева, Т.Ю. Серебрякова. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 152 с.
16. Контроль и ревизия в бюджетных учреждениях: Учебное пособие/Маслова Т. С., Мизиковский Е. А. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 336 с.
17. Пласкова, Н.С. Анализ финансовой отчетности, составленной по МСФО: Учебник / Н.С. Пласкова. - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 331 с
18. Стандартизация бухгалтерского учета и финансовой отчетности: Учебное пособие/Бескорвайная С.А. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 277 с.
19. Сигидов, Ю.И. Амортизация основных средств: вопросы теории и методики учета: Монография / Ю.И. Сигидов, Н.Ю. Мороз. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 175 с.
20. Теория и методология сквозного внутреннего контроля: Монография/Серебрякова Т. Ю. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 328 с.



21. Управленческий учет и анализ. С примерами из российской и зарубежной практики: Уч.пос. / В.И. Петрова, А.Ю. Петров, И.В. Кобищан и др. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 304 с.
22. Чувикова, В.В. Бухгалтерский учет и анализ [Электронный ресурс] : Учебник для бакалавров / В.В. Чувикова, Т.Б. Иззука. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2015. — 248 с.