

Содержание:

ВВЕДЕНИЕ

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

Необходимость составления бухгалтерской отчетности порождается одним из основополагающих принципов бухгалтерского учета - принципом непрерывности деятельности организации.

В современных условиях бухгалтерская финансовая отчетность служит одним из основных источников информации не столько для менеджмента различного уровня самой организации, сколько для внешних пользователей. В соответствии с этим бухгалтерская отчетность должна создавать необходимые условия пользователям информации для принятия ими управленческих решений, для взаимодействия с данной организацией. В свою очередь это достигается адекватностью отражения состояния экономических ресурсов организации. При этом такая адекватность подразумевает представление в бухгалтерской отчетности активов, обязательств перед организацией, доходов, расходов, прибылей и убытков и капитала организации. Данные качественные характеристики бухгалтерской отчетности определяют ее содержание. В свою очередь содержание бухгалтерской отчетности невозможно рассматривать без ее базовых понятий, к которым относятся:

- система учетных показателей (натуральное, денежное выражение и др.);
- хозяйственная деятельность коммерческой организации;
- период информационного охвата;
- данные бухгалтерского учета (показатели синтетических и аналитических счетов);
- обязательность формирования отчетности.

Анализ бухгалтерской отчетности является неотъемлемой частью процесса контроля за принятыми и принимаемыми управленческими решениями финансовых

менеджеров, основой анализа финансового состояния предприятия, составным элементом экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Этим и обусловлена актуальность темы

Цель работы заключается в том, чтобы провести анализ бухгалтерской отчетности для оценки финансового состояния, платежеспособности и ликвидности Клецкого филиала ОАО «Слуцкий сыродельный комбинат»

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

-- определить экономическую сущность бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, выявить их значение в системе экономической информации;

- на основании данных бухгалтерской отчетности, проанализировать финансовое состояние Клецкого филиала ОАО «Слуцкий сыродельный комбинат»;

Объект исследования - Клецкий филиал открытого акционерного общества «Слуцкий сыродельный комбинат».

Предметом исследования являются бухгалтерский баланс и отчетность предприятия.

ГЛАВА 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТНОСТИ, ИХ СТРОЕНИЕ И СОДЕРЖАНИЕ

1.1 Бухгалтерский баланс, принципы его построения

Основным документом бухгалтерской отчетности является бухгалтерский баланс, который является главным источником информации об имущественном и финансовом положении предприятия для всех заинтересованных пользователей. Данные бухгалтерского баланса являются основой для проведения финансового анализа деятельности предприятия, то есть для анализа обеспеченности основными и оборотными средствами, наличие средств по источникам образования, состояние дебиторской и кредиторской задолженности, конечного финансового

результата хозяйственной деятельности (прибыли и убытков)[\[1\]](#).

Схематически баланс представляет собой двустороннюю таблицу, левая часть которой называется активом и служит для отражения средств по их составу и размещению: основные средства, готовая продукция и т.д. Правая часть баланса называется пассивом и служит для отражения этих же самых средств, но по источникам их образования: уставный капитал, резервный фонд, кредиты банков, прибыли и т.д.

Так как в балансе записываются одни и те же средства, только по двум группам – по составу и размещению, источникам образования и назначению, то актив по общей сумме всегда должен быть равен пассиву баланса[\[2\]](#).

Основным элементом бухгалтерского баланса (единицей отражаемой в нем информации) считается балансовая статья (строка). Балансовая статья соответствует показателю (на начало или конец отчетного периода), характеризующему отдельные виды экономических ресурсов (активы) и источников их образования (капитал собственника и привлеченный капитал или обязательства).

Балансовые статьи объединяются в группы, а группы – в разделы. В основе такого объединения лежит экономическое содержание статей баланса, а порядок их расположения на конкретной стороне определен вертикальными и горизонтальными взаимосвязями между статьями и разделами.

Вертикальные взаимосвязи статей актива баланса предполагают их расположение в порядке повышения уровня ликвидности (в западном учете, наоборот, по убыванию ликвидности). В начале отражаются менее ликвидные статьи (нематериальные активы, основные средства, капитальные вложения и т. п.), а в конце – наиболее ликвидные (денежные средства в кассе, на расчетном и валютном счетах, в расчетных документах). В действующей форме отчетности группировка балансовых статей актива баланса позволяет выделить два раздела:

I. Внеоборотные активы.

II. Оборотные активы.

Первый раздел объединяет группы долгосрочных активов: нематериальные активы, основные средства, незавершенное строительство и другие вложения во внеоборотные активы, долгосрочные финансовые вложения, прочие внеоборотные

активы.

В приложении А представлены горизонтальные взаимосвязи между отдельными разделами бухгалтерского баланса[3].

Второй раздел состоит из текущих активов, которые сформированы в отдельные группы: запасы, дебиторская задолженность, краткосрочные финансовые вложения, денежные средства.

Вертикальные взаимосвязи статей актива баланса оказывают влияние на порядок расположения статей пассива баланса. Этому способствуют горизонтальные взаимосвязи балансовых статей актива и пассива: статьи актива должны находиться напротив пассива, источниками образования которых они выступают. Например, основные средства приобретаются за счет источников собственных средств или долгосрочных обязательств, а текущие обязательства используются в основном для пополнения текущих активов экономического субъекта. Таким образом, вертикальные взаимосвязи балансовых статей пассива предполагают последовательность: источники собственных средств (собственный капитал), долгосрочные обязательства и краткосрочные (текущие) обязательства, что позволяет выделить три раздела пассива:

III. Источники собственных средств;

IV. Доходы и расходы;

V. Расчёты

Итоги по балансовым статьям актива или пассива называются валютой баланса. Равенство итогов обусловлено принципом двойственности: активов не может быть больше, чем источников, за счет которых они образованы[4].

Рассмотрение актива и пассива баланса по его разделам позволяет дать более полное толкование баланса предприятия, заключающееся в следующем. Материальные ценности (в их состав включается и дебиторская задолженность в качестве средств, которые с определенной степенью вероятности могут быть обращены в денежные или другие ценности), сосредоточенные в активе баланса, уравновешивают обязательства предприятия, отраженные в пассиве баланса. При этом обязательства носят двоякий характер: одна их часть является обязательствами перед собственниками (участниками) предприятия и входит в состав капитала, а другая – обязательства перед другими физическими и

юридическими лицами[5].

При построении бухгалтерских балансов должны быть учтены требования следующих принципов:

1. Денежного выражения;
2. Обособленного имущества;
3. Непрерывности;
4. Учета по себестоимости;
5. Двойственности;[6].

Таким образом, бухгалтерский баланс, как и вся финансовая отчетность, содержит важную информацию о финансово-хозяйственной деятельности предприятия, об имуществе предприятия и источниках его образования на начало и конец отчетного периода, о доходах и расходах предприятия в отчетном периоде, о формировании прибыли, о движении собственного капитала и заёмных средств и т.д.

В конце каждого года все предприятия не зависимо от форм собственности составляют годовой бухгалтерский баланс, который является способом группировки в денежной оценке хозяйственных средств предприятия по составу и размещению, а также по источникам образования на определённую дату.

При составлении годового бухгалтерского баланса проводится заключительный цикл учётных работ.

После того, как по всем счетам определены обороты (дебетовые и кредитовые) и сальдо по ним, составляется годовой бухгалтерский баланс, в котором записываются остатки каждой группы средств по составу и источникам образования. Балансовые статьи заполняются по данным синтетических счетов Главной книги, оборотных ведомостей аналитического учёта, мемориальных ордеров, машинограмм. По данным Главной книги заполняются также статьи годового бухгалтерского баланса, как «ОС», «Касса», «Расчётный счёт», «Уставный капитал» и другие[7].

Ряд статей баланса объединяет остатки нескольких синтетических счетов. Так статья «Затраты в НЗП (издержки обращения)» объединяет остатки счетов: 20 «Основное производство», 21 «Полуфабрикаты собственного производства», 23 «Вспомогательное производство», 29 «Непромышленные производства и хозяйства», 30 «Некапитальные работы», 44 «Издержки обращения». Отдельные

статьи заполняются по данным субсчетов.

В соответствии с Законом РБ от 25.06.2001 года № 42 «О бухгалтерском учёте и отчётности» и Методическим указаниям по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждённых Минфином РБ от 05.12.1995 № 54, предусмотрена обязательная инвентаризация имущества и финансовых обязательств предприятия перед составлением годовой бухгалтерской отчётности. Сроки и порядок проведения инвентаризации определены в учётной политике предприятия.

При инвентаризации проверке подлежат все виды имущества.

Порядок проведения инвентаризации предполагает создание постоянно действующей инвентаризационной комиссии в составе директора или его заместителя (председателя комиссии), главного бухгалтера, начальника структурных подразделений (служб), представителей общественности^[8].

Рабочие инвентаризационной комиссии осуществляют инвентаризацию ценностей и денежных средств в местах хранения и производства; совместно с бухгалтерией участвуют в определении результатов инвентаризации и разрабатывают предложения по зачёту недостач в пределах норм естественной убыли; вносят предложения по вопросам упорядочения приёма, хранения и отпуска ТМЦ, улучшения учёта и контроля за их сохранностью, а также реализации сверхнормативных и используемых ценностей.

До начала инвентаризации, в инвентаризационную комиссию передаются последние на момент инвентаризации приходные и расходные документы или отчёты о движении материальных ценностей и денежных средств. Председатель комиссии визирует все приходные и расходные документы, приложенные к отчётам с указанием: «До инвентаризации на «_дата_»», что должно служить основанием для определения остатков имущества на начало инвентаризации по учётным данным. С материально ответственных лиц берутся расписки о том, что на начало инвентаризации все приходные и расходные документы на имущество сданы в бухгалтерию или переданы комиссии и все ценности, поступившие на их ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход. Аналогичные расписки дают и лица, имеющие подотчётные суммы на приобретение или доверенности на получение имущества.

Прежде чем приступить к проверке фактического наличия ТМЦ, рабочая инвентаризационная группа опломбирует подсобное помещение, подвалы и другие

места хранения ценностей, имеющие отдельные входы и выходы; проверяет исправность всех весоизмерительных приборов и соблюдение установленных сроков их клеймения[9].

В ходе инвентаризации сведения о фактическом наличии имущества и реальности учётных финансовых обязательств записываются в инвентаризационные описи и акт. Фактическое наличие имущества определяется путём обязательного подсчёта, взвешивания, обмера.

Проверка фактического наличия имущества производится при обязательном участии материально ответственных лиц.

Наименование инвентаризационных объектов, а также их количество указывается в описях по номенклатуре и в единицах измерения, принятых в учёте. На каждой странице описи указывается прописью число порядковых номеров материальных ценностей и общий итог количества в натуральных показателях, записанного на данной странице, вне зависимости от того в каких единицах измерения эти ценности показаны. Описи подписывают все члены инвентаризационной комиссии и материально ответственные лица. В конце описи материально ответственные лица дают расписку, подтверждающую проверку комиссией имущества в их присутствии, об отсутствии к членам комиссии каких-либо претензий и принятии перечисленного в описи имущества на ответственное хранение. Сведения о фактическом наличии имущества и реально учтённых финансовых обязательств записываются в инвентаризационные описи или акты инвентаризации не менее чем в двух экземплярах[10].

По окончании инвентаризации, оформленные в установленном порядке описи по результатам инвентаризации, передаются в бухгалтерию, где с учётом содержащихся в них данных составляются сличительные ведомости, в которых показываются расхождения между данными бухгалтерского учёта и данными инвентаризационных описей.

После проведения инвентаризации, предшествующей составлению годового бухгалтерского баланса никаких расхождений фактических данных о наличии имущества и финансовых обязательств от данных бухгалтерского учёта не выявлено, поэтому сличительные ведомости не составлялись.

Если при инвентаризации выявлены излишки ОС, материальных ценностей, денежных средств и другого имущества, то их стоимость зачисляется на увеличение прибыли отчётного года и отражается в учёте как внереализационные

доходы с последующим установлением причин возникновения излишков и виновных лиц.

Стоимость недостачи, порчи или иной утраты имущества в пределах норм естественной убыли списываются по распоряжению руководства предприятием на издержки производства. Нормы убыли могут применяться лишь в случае выявления фактических недостач.

Недостачи материальных ценностей, денежных средств и другого имущества, а также порча сверх норм естественной убыли относятся на виновных лиц или за счёт страхового возмещения. Не возмещённые недостачи списываются за счёт прибыли или резервных фондов.

Если виновные лица не установлены или отказываются в добровольном порядке возмещать ущерб причинённый, то материал по недостаче направляется либо в правоохранительные органы для решения вопроса о возбуждении уголовного дела, либо с соблюдением установленных сроков исковой давности в суд для взыскания сумм недостач (хищений) с ответственных лиц по основаниям, предусмотренных законодательством.

Согласно п. 3.6.14. Основных положений по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), убытки от недостач (хищений), виновники которых не установлены либо судом отказано в иске, относятся к внереализационным расходам и потерям, отражаемых на счёте 80 «Прибыли и убытки». Результаты инвентаризации отражаются в годовом бухгалтерском балансе[\[11\]](#).

Годовой бухгалтерский баланс составляется за отчётный год, т.е. с 1 января по 31 декабря и представляется в течение 90 дней по окончании года. Предприятие представляет свой годовой бухгалтерский баланс вышестоящей организации не позднее 15 февраля года, следующего за отчётным, а местным органам государственной налоговой инспекции не позднее 1 апреля года, следующего за отчётным.

День представления предприятием годового бухгалтерского баланса определяется по дате её почтового отправления или дате фактической передачи по принадлежности. Если дата представления предприятием годового бухгалтерского баланса приходится на нерабочий (выходной) день, то сроком представления годового бухгалтерского баланса считается следующий за ним рабочий день[\[12\]](#).

Годовой бухгалтерский баланс подписывается директором и главным бухгалтером.

Таким образом, грамотное и коррективное составление годового бухгалтерского баланса – трудоёмкий процесс, который в методическом и в чисто утилитарном плане под силу лишь специалистам в области бухгалтерского учёта.

1.2 Бухгалтерская отчетность – основа системы финансового менеджмента организации

Бухгалтерская (финансовая) отчетность – это единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам. Она позволяет оценить общую стоимость имущества, стоимость иммобилизованных и мобильных средств, материальных оборотных средств, величину собственных и заемных источников средств организации[13].

Отчетность представляет собой систему показателей, отражающих результаты хозяйственной деятельности организации за отчетный период. Отчетность включает таблицы, которые составляют по данным бухгалтерского, статистического и оперативного учета. Она является завершающим этапом учетной работы.

Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности – одна из стадий бухгалтерского учета, который включает:

- 1) документирование различных хозяйственных фактов;
- 2) классификацию учетных данных и отражение на счетах бухгалтерского учета – в учетных регистрах и Главной книге;
- 3) формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- 4) анализ деятельности организации, результаты которого используются для принятия различных управленческих решений.

Посредством бухгалтерской (финансовой) отчетности реализуется основная задача бухгалтерского учета – формирование полной и достоверной информации о деятельности организации, ее имущественном положении и представление этой

информации внутренним и внешним пользователям.

Для удовлетворения общих потребностей заинтересованных пользователей бухгалтерская отчетность содержит информацию о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

Финансовое положение организации определяется существующими в ее распоряжении ресурсами, структурой источников этих ресурсов, ликвидностью и платежеспособностью организации, а также ее способностью адаптироваться к изменениям в среде функционирования.

Информация о финансовых результатах деятельности организации требуется, чтобы оценить потенциальные изменения в ресурсах, которые организация будет контролировать в будущем, прогнозировать способность генерировать денежные потоки на основе имеющихся ресурсов, обосновать эффективность, с которой организация может использовать дополнительные ресурсы.

Информация о финансовом положении формируется главным образом в виде бухгалтерского баланса. Информация о финансовых результатах деятельности организации отражается показателями отчета о прибылях и убытках. Информация об изменениях в финансовом положении организации обеспечивается данными отчета о движении денежных средств. Полнота информации о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях ее финансового положения обеспечивается единством указанных отчетов, а также соответствующими дополнительными данными[14].

Основными задачами бухгалтерского учета и отчетности являются:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее финансовом положении, полученных доходах и понесенных расходах;
- обеспечение при совершении организацией хозяйственных операций внутренних и внешних пользователей своевременной информацией о наличии и движении активов и обязательств, а также об использовании материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление резервов ее финансовой устойчивости[15].

Основной задачей развития любой организации является обеспечение эффективного управления предприятием, так как только подобное управление позволит добиться финансовой устойчивости предприятия. Что сделает предприятие привлекательным объектом для инвестиций со стороны заинтересованных лиц.

Всё это позволяет конкретизировать цели учёта и отчётности на уровне предприятия, которые в общем можно определить как оценку:

- платёжеспособности предприятия;
- рентабельности;
- степени ответственности лиц, занятых хозяйственной деятельностью, в рамках предоставленных им полномочий по распоряжению средствами производства и рабочей силой.

Публичность бухгалтерской отчетности заключается в ее опубликовании в газетах и журналах, доступных пользователям бухгалтерской отчетности, либо распространении среди них брошюр, буклетов и других изданий, содержащих бухгалтерскую отчетность, а также в ее передаче территориальным органам государственной статистики по месту регистрации для предоставления заинтересованным пользователям.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность организации (кроме бюджетных) является открытой для заинтересованных пользователей. Предприятие должно обеспечить возможность ознакомиться с ней как внутренним, так и внешним пользователям [\[16\]](#).

Внешними пользователями бухгалтерской отчетности являются банки, инвесторы, кредиторы, поставщики и подрядчики, покупатели и заказчики, органы власти, общественные организации, которые могут ознакомиться с годовой бухгалтерской отчетностью.

К внутренним пользователям бухгалтерской отчетности относятся руководители, менеджеры различных уровней, учредители, участники и собственники имущества предприятия.

Все они имеют какие-либо потребности в информации о предприятии для ее изучения. Банки, кредиторы, заимодавцы заинтересованы в информации, позволяющей определить целесообразность предоставления кредитов, условия их предоставления, оценить риск по возвратности кредитов и уплате процентов.

Заимодавцев, предоставляющих долгосрочные кредиты, интересует не только ликвидность предприятия по краткосрочным обязательствам, но и платежеспособность предприятия с позиции ее стабильности в будущем, т.е. интересует также информация, позволяющая судить о прибыльности бизнеса. Инвесторов (в том числе потенциальных собственников) интересует оценка риска и доходности, осуществляемых и предполагаемых инвестиций, способность предприятия генерировать прибыль и выплачивать дивиденды. Поставщиков и подрядчиков интересует, сможет ли предприятие в срок рассчитаться с ними по своим обязательствам, т.е. ликвидность баланса и финансовая устойчивость как фактор стабильности партнера[17].

Покупатели и заказчики заинтересованы в информации, свидетельствующей о надежности существующих деловых связей и определяющей перспективы их дальнейшего развития. Работники заинтересованы в информации о прибыльности и стабильности предприятия как работодателя, с целью иметь гарантированную оплату своего труда и рабочее место. Органы власти заинтересованы в информации для осуществления возложенных на них функций, ведения статистического наблюдения и других. Для определения неудовлетворительной структуры баланса неплатежеспособных предприятий проводится анализ ликвидности и финансовой устойчивости предприятия.

Акционеров, собственников предприятия интересует также размер дивидендов, прибыльность предприятия в будущем, его ликвидность и финансовая устойчивость с точки зрения рискованности вложенного капитала.

Внутренние пользователи (руководители, менеджеры) на основе бухгалтерской отчетности проводят анализ и оценку показателей финансового состояния предприятия, определяют тенденции его развития, готовят информационную базу финансовой отчетности, обеспечивающую всех заинтересованных пользователей.

Таким образом, информация, в которой заинтересованы все пользователи, должна давать возможность оценить способности предприятия воспроизводить денежные средства и аналогичные им активы, генерировать прибыль, стабильно функционировать, а также давать возможность сравнить информацию за разные периоды времени для того, чтобы определить тенденции изменения показателей и финансового положения в целом[18].

Глава 2 Бухгалтерская отчетность Клецкого филиала ОАО «Слуцкий сыродельный комбинат»

Финансово-экономическая характеристика Клецкого филиала ОАО «Слуцкий сыродельный комбинат»

Сегодня Клецкий филиал ОАО «Слуцкий сыродельный комбинат» – одно из крупнейших молочных предприятий Минской области Республики Беларусь со своими традициями, высокой культурой производства, оснащенное высокопроизводительным отечественным и импортным оборудованием, высококвалифицированными специалистами. Это современное производство, позволяющее перерабатывать 380 тонн молока в сутки. На предприятии производится более 60 наименований молочной продукции, которая способна удовлетворить самый изысканный вкус. Основной продукцией является молоко сухое обезжиренное и масло коровье. Выпуск масла составляет примерно 6-7 тысяч тонн, а молока – около 10 тысяч тонн в год. Около 80% молока сухого и 90% масла идёт на экспорт. В связи с сокращением экспорта продукции в Российскую Федерацию, организация стала активно осваивать рынок Украины, а также рынки стран дальнего зарубежья: Сингапура, Гибралтара, Сирии, Новой Зеландии, Франции и др.

История Клецкого филиала ОАО «Слуцкий сыродельный комбинат» берет свое начало с 1944 года, когда был основан маслосырзавод. На его базе в декабре 1984 года построен маслодельный комбинат. В 1995 году предприятие было преобразовано в открытое акционерное общество «Клецкий маслодельный комбинат».

Для более полного использования сырья в 1997 году был освоен выпуск десертной продукции – йогуртов, сырков глазированных, сырков плавленых натуральных и со специями, сырков творожных и другой терминированной продукции в полистирольных стаканчиках.

В ноябре 1999 года было установлено оборудование и произведены первые партии нового вида продукции – творога зерненого.

В 2003 году был разработан ряд продукции в упаковке «Пюр-Пак» с удлиненным сроком реализации, обогащенной бифидобактериями, лактулозой, пектином, витаминами и другими полезными добавками. С этого же года продукция акционерного общества реализуется под торговой маркой «Клецкая крыначка», при этом, выгодно изменен внешний вид упаковки тех продуктов, которые уже добились заслуженного признания потребителей, а также новых видов продукции. В 2005 году торговая марка была зарегистрирована, пройдя двухлетнюю экспертизу. В настоящее время филиалом проводится работа по регистрации торговой марки в Российской Федерации.

В 2005 году произведена реорганизация акционерного общества путем присоединения к нему ОАО «Несвижский городской молочный завод» в качестве филиала.

23 мая 2008 года ОАО «Клецкий маслодельный комбинат» переименован в ОАО «Клецкая крыначка», а в дальнейшем ОАО «Клецкая крыначка» реорганизовано путем присоединения к ОАО «Слуцкий сыродельный комбинат».

Продукция Клецкого филиала ОАО «Слуцкий сыродельный комбинат» хорошо известна на территории Республики Беларусь. Основными покупателями продукции являются торговые организации г. Минска и Минской области.

Специалисты акционерного общества постоянно работают над повышением качества и конкурентоспособности продукции, расширением ассортимента. Клецкий филиал ОАО «Слуцкий сыродельный комбинат» неоднократно являлся победителем различных конкурсов. В 2006 году на предприятии внедрена система менеджмента качества СТБ ИСО – 9001-2001, в 2013 г. - система управления качеством производства на основе концепции HASSP, получен экспортный ветеринарный номер.

В целях совершенствования технологии производства молочной продукции завершены два проекта реконструкции предприятия: цеха сухого обезжиренного молока и системы холодоснабжения. В 2016 году проводятся работы по модернизации технологической линии творожных изделий.

Основными видами деятельности Клецкого филиала ОАО «Слуцкий сыродельный комбинат» являются:

- производственная деятельность по комплексной переработке молока и молочного сырья в масло сливочное, молоко сухое обезжиренное, цельномолочную

продукцию, молочную продукцию десертного назначения;

- оказание услуг по переработке давальческого молочного и другого сырья, хранению и отпуску продукции на основе двухсторонних договоров;

- торговая деятельность (реализация продукции комбината через выездную торговлю, зарегистрированную торговую точку – фирменный магазин в г. Клецке);

- оказание автотранспортных услуг по доставке продукции в торговые точки.

Общая территория предприятия составляет 57600 кв. метров.

Организацией учета в организации занимается бухгалтерия под руководством главного бухгалтера. Сегодня в бухгалтерии трудится профессионально подготовленная команда специалистов в составе: главного бухгалтера, его заместителя и восьми бухгалтеров. Бухгалтерия предприятия оснащена современной компьютерной техникой и необходимым программным обеспечением. Все работники бухгалтерии неоднократно премировались за хорошую работу, награждались Почетными грамотами, благодарностями за профессионализм, хорошую работу и ответственность.

В настоящее время на предприятии ведется автоматизированная форма учета. Основными документами, которыми руководствуются работники подразделения при организации бухгалтерского учета, являются: Гражданский кодекс Республики Беларусь, Закон Республики Беларусь «О хозяйственных обществах», Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности», Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», Типовой план счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению.

В основные показатели финансово-хозяйственной деятельности Клецкого филиала ОАО «Слуцкий сыродельный комбинат» за 2014-2016 годы представлены в приложении А.

Анализ данных приложения 1 показал, что в 2014-2016 годах наблюдался стабильный рост производства промышленной продукции в сопоставимых ценах.

В 2015 году объем производства увеличен на 90279 млн. руб. или на 48,42% в сравнении с уровнем 2014 года, в 2016 году - на 382124 млн. рублей или на 138,08% в сравнении с уровнем предшествующего года.

Выручка от реализации продукции в 2015 году в сопоставимых ценах составила 360689 млн. рублей и выросла в сравнении с уровнем 2014 года на 175756 млн. рублей (на 95,04%) или на 192453 млн. рублей в действующих ценах. В 2016 году объем выручки в сравнении с уровнем 2015 года увеличен на 251445 млн. рублей (на 69,71%), или на 275333 млн. рублей в действующих ценах. Себестоимость реализованной продукции за 2014, 2015, 2016 годы составила 159288 млн. рублей; 331644 млн. рублей; 634667 млн. рублей соответственно. Данный рост себестоимости обусловлен, с одной стороны) увеличением объемов производства продукции в анализируемом периоде, а, с другой стороны более быстрыми темпами роста материальных затрат в сравнении с темпами роста выручки.

Затраты на 1 рубль реализованной продукции в 2015 году выросли на 0,053 рубля или на 6,73% в сравнении с уровнем 2014 года, а в 2016 году по сравнению с уровнем предшествующего года - на 0,107 рублей или на 12,74%. Данный рост обусловлен непропорциональным ростом стоимости сырья и материалов в сравнении с ростом выручки от реализации.

Клецким филиалом ОАО «Слуцкий сыродельный комбинат» в 2015 году получена прибыль от реализации продукции в сумме 39236 млн. рублей, что на 5042 млн. рублей или на 14,70% больше, чем было получено в 2014 году. В 2016 году прибыль от реализации составила 15495 млн. рублей, что на уменьшение 23741 млн. рублей или на 39,49% меньше уровня 2015 года. Основной причиной увеличения размера прибыли от реализации продукции в 2015 году является увеличение объема производства промышленной продукции, причиной снижения размера прибыли от реализации в 2016 году в сравнении с уровнем предыдущего года - снижение цен на молочную продукцию на внешнем рынке (в первую очередь на рынке Российской Федерации) и сдерживание цен на социально-значимую продукцию на внутреннем рынке.

Прибыль Клецкого филиала ОАО «Слуцкий сыродельный комбинат» от текущей деятельности за анализируемый период характеризуется постоянным ростом. Размер прибыли от текущей деятельности в 2015 году составил 991 млн. рублей, что на 1370 млн. рублей больше уровня 2014 года , в 2016 году - 2432 млн. рублей и в сравнении с уровнем 2015 году увеличился на 1441 млн. руб. или на 145,41%.

Размер чистой прибыли организации в 2015 году в сравнении с уровнем 2014 года вырос на 10188 млн. руб. или 41,53% и составил 34718 млн. рублей, в 2016 Клецким филиалом ОАО «Слуцкий сыродельный комбинат» получен чистый убыток в сумме 9657 млн. рублей. Убыточная деятельность организации обусловлена изменениями

в белорусском законодательстве. Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2015 № 102 утверждена Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов (далее – Инструкция № 102). Данное постановление вступило в силу после 28 января 2016 года и распространяет свое действие на отношения, возникшие с 1 января 2016 года. В результате вступления в силу данного постановления изменен порядок бухгалтерского учета доходов и расходов организаций.

Среднесписочная численность персонала Клецкого филиала «ОАО «Слуцкий сыродельный комбинат» в 2014 году составила 413 человек. В 2015 году она увеличилась на 16 человек, а в 2016 году – еще на 17 чел.

Производительность труда в организации в 2015 году возросла на 176,8 млн. рублей (на 42,88%) в сравнении с уровнем 2014 года, а в 2016 году – на 760,0 млн. рублей (на 129,01%) в сравнении с уровнем предыдущего года.

Средняя заработная плата работников в анализируемом периоде непрерывно росла. В 2015 году средняя заработная плата составляла 1772,8 тыс. рублей, что на 718,3 тыс. рублей или 168,12% больше уровня 2014 года. Рост заработной платы в 2016 году в сравнении с уровнем 2015 годом составил 1781,8 тыс. руб. или 200%. Положительным фактором в деятельности Клецкого филиала ОАО «Слуцкий сыродельный комбинат» в 2016 году является то, что темп роста производительности труда опережает темп роста заработной платы.

Анализ бухгалтерской отчетности Клецкого филиала ОАО «Слуцкий сыродельный комбинат»

Основными формами бухгалтерской отчетности Клецкого филиала ОАО «Слуцкий сыродельный комбинат» являются:

- бухгалтерский баланс (форма №1) (Приложение Б);
- отчет о прибылях и убытках (форма №2) (Приложение В);
- отчет об изменениях капитала (форма №3) (Приложение Г);
- отчет о движении денежных средств (форма №4) (Приложение Д);
- приложение к бухгалтерскому балансу (форма №5) (Приложение Е);

- отчет о целевом использовании полученных средств (форма 6) (Приложение Ж);
- пояснительная записка.

Особое место в составе бухгалтерской отчетности Клецкого филиала ОАО «Слуцкий сыродельный комбинат» занимает бухгалтерский баланс - способ группировки активов и пассивов организации в денежном выражении. Баланс представляет собой систему показателей, характеризующих финансово-хозяйственную деятельность организации, финансовое положение ее на определенную дату, отражая имеющееся у организации имущество, собственный капитал и обязательства.

Бухгалтерский баланс, как основная форма отчетности, представляется на бланках типовой формы № 1, ежегодно утверждаемых Министерством финансов Республики Беларусь.

Статьи актива и пассива бухгалтерского баланса Клецкого филиала ОАО «Слуцкий сыродельный комбинат» объединены в разделы.

Актив баланса представлен двумя разделами:

- I. Долгосрочные активы (внеоборотные активы);
- II. Краткосрочные активы (оборотные активы).

В пассиве баланса выделены три раздела:

- III. Собственный капитал (капитал и резервы);
- IV. Долгосрочные обязательства;
- V. Краткосрочные обязательства.

Бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет об изменении капитала, отчет о движении денежных средств, приложение к бухгалтерскому балансу и отчет о целевом использовании полученных средств являются источниками информации для проведения анализа финансового состояния организации.

Анализ финансового состояния в Клецком филиале ОАО «Слуцкий сыродельный комбинат» проводится в соответствии с Инструкцией по анализу и контролю за финансовым состоянием и платежеспособностью субъектов предпринимательской деятельности, утвержденной Постановлением Министерства финансов Республики

Беларусь, Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства статистики и анализа Республики Беларусь от 14 мая 2004 г ода № 81/128/65 с изменениями и дополнениями от 8 мая 2008 года № 79/99/50.

Основной целью проведения анализа финансового состояния Клецком филиале ОАО «Слуцкий сыродельный комбинат» является обоснование решения о признании структуры бухгалтерского баланса удовлетворительной или неудовлетворительной, а организации - платежеспособной или неплатежеспособной.

В соответствии с Инструкцией в качестве критериев для оценки удовлетворительности структуры бухгалтерского баланса организации используются следующие показатели:

- коэффициент текущей ликвидности;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами.

Основанием для признания структуры бухгалтерского баланса неудовлетворительной, а организации - неплатежеспособной является наличие одновременно следующих условий:

- коэффициент текущей ликвидности на конец отчетного периода в зависимости от отраслевой (подотраслевой) принадлежности организации имеет значение менее нормативного. Нормативное значение коэффициента текущей ликвидности для промышленных предприятий – 1,7;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на конец отчетного периода в зависимости от отраслевой (подотраслевой) принадлежности организации имеет значение менее нормативного. Нормативное значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами - 0,3.

Данные для анализа финансового состояния Клецкого филиала ОАО «Слуцкий сыродельный комбинат» за 2016 год представлены в таблице 2.1

Таблица 2.1

Анализ показателей характеризующих финансовое состояние Клецкого филиала ОАО «Слуцкий сыродельный комбинат» в 2016 году

Наименование показателя и порядок его расчета	Значение коэффициента		
	на начало 2016 года	на конец 2016 года	нормативное
Коэффициент текущей ликвидности (K_1) $K_1 = \text{стр. 290} / \text{стр.690} - \text{стр.640}$	1,18	0,88	$K_1 = 1,7$
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (K_2) $K_2 = \text{стр. 490} + \text{стр.640} - \text{стр.190}$ стр. 290	-0,38	-0,59	$K_2 = 0,3$

Коэффициенты текущей ликвидности (K_1) и обеспеченности собственными оборотными средствами (K_2) как на начало 2016 года так и на конец года имеют значения ниже нормативного, что служит основанием для признания структуры баланса Клецкого филиала ОАО «Слуцкий сыродельный комбинат» за 2016 год неудовлетворительной, а организации неплатежеспособной.

Коэффициент текущей ликвидности (K_1) показывает степень, в которой текущие активы покрывают текущие пассивы. Превышение текущих активов над текущими пассивами обеспечивает резервный запас для компенсации убытков, которые может понести предприятие при размещении и ликвидации всех текущих активов, кроме наличности. Чем больше величина этого запаса, тем больше уверенность кредиторов, что долги будут погашены. Другими словами, коэффициент покрытия определяет границу безопасности для любого возможного снижения рыночной стоимости текущих активов, вызванными непредвиденными обстоятельствами, способными приостановить или сократить приток денежных средств. Если фактическое его значение ниже данного уровня, то это является одним из оснований признания предприятия неплатежеспособным, есть угроза финансовому состоянию предприятия.

Значения коэффициента текущей ликвидности, как на начало 2016 года, так и на конец года ниже нормативного значения, что свидетельствует об угрозе финансовому состоянию Клецкого филиала ОАО «Слуцкий сыродельный комбинат». Кроме того, значение коэффициента текущей ликвидности на конец отчетного периода хуже, чем на начало 2016 года, что свидетельствует о снижении платежеспособности организации.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами (K_2) характеризует достаточность у предприятия собственных оборотных средств, необходимых для финансовой устойчивости.

Наличие у предприятия достаточного объема собственных оборотных средств (собственного оборотного капитала) является одним из главных условий его финансовой устойчивости. Отрицательное значение коэффициента обеспеченности собственными средствами свидетельствует о том, что все оборотные средства Клецкого филиала ОАО «Слуцкий сыродельный комбинат», а также, часть внеоборотных активов, сформированы за счет заемных источников. Привлечение заемных средств снижает эффективность хозяйствования Клецкого филиала ОАО «Слуцкий сыродельный комбинат», так как данные средства предоставляются филиалу на возмездной основе.

Значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на конец 2016 года ниже, чем на начало года, на основании чего можно сделать вывод, что в течение 2016 года обеспеченность Клецкого филиала ОАО «Слуцкий сыродельный комбинат» собственными оборотными средствами снизилась, а платежеспособность ухудшилась

Для оценки платежеспособности в краткосрочной перспективе рассчитывают коэффициент промежуточной ликвидности и коэффициент абсолютной ликвидности. Данные для расчета представлены в таблице 2.2.

Таблица 2.2

Динамика показателей ликвидности и платежеспособности Клецкого филиала ОАО «Слуцкий сыродельный комбинат»

Показатели	На 1 января 2017 года	На 1 января 2016 года	Темп роста, % или отклонение (+; -)
------------	--------------------------	--------------------------	--

1. Денежные средства, млн. руб. (стр. 270 формы № 1)	14835	2056	7,21 раза
2. Финансовые вложения, млн. руб. (стр. 260 формы № 1)	58	58	100
3. Краткосрочная дебиторская задолженность, млн. руб. (стр. 250 формы № 1)	43939	36799	119,4
4. Краткосрочные обязательства, млн. руб. (стр. 690 – стр. 640 формы № 1)	90903	54936	165,5
5. Коэффициент абсолютной ликвидности [(стр. 1 + стр. 2) : стр. 4]	0,16	0,04	0,12
6. Коэффициент промежуточной ликвидности [(стр. 1 + стр. 2 + стр. 3) : стр. 4]	0,65	0,71	-0,06

Данные показатели представляют интерес не только для руководства Клецкого филиала ОАО «Слуцкий сыродельный комбинат», но и для внешних субъектов анализа: коэффициент абсолютной ликвидности представляет интерес для поставщиков сырья и материалов, коэффициент промежуточной ликвидности – для банков.

Коэффициент абсолютной ликвидности (норматив – 0,20 – 0,25) показывает, какую часть краткосрочных обязательств организация может оплатить немедленно. Уровень коэффициента показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена за счет имеющейся денежной наличности. Чем выше его величина, тем больше гарантия погашения долгов, так как для этой группы активов практически нет опасности потери стоимости в случае ликвидации

предприятия и не существует никакого временного лага для превращения их в платежные средства. Если коэффициент меньше нормы, то у организации недостаточно средств для оплаты первоочередных платежей, есть угроза ее финансовому состоянию.

Значение коэффициента абсолютной ликвидности Клецкого филиала ОАО «Слуцкий сыродельный комбинат» и на начало 2016 года и на конец года ниже норматива, вместе с тем, на конец года значение коэффициента улучшилось, что является положительным фактором.

Коэффициент промежуточной ликвидности по своему смысловому назначению аналогичен коэффициенту текущей ликвидности, однако исчисляется он по более узкому кругу оборотных активов, когда из расчета исключена наименее ликвидная их часть – производственные запасы. Логика такого исключения в том, что денежные средства, которые можно выручить в случае вынужденной реализации производственных запасов, могут быть существенно меньше расходов по их приобретению.

Норматив – 0,7 и более. Однако он может оказаться недостаточным, так как значительную долю ликвидных средств Клецкого филиала ОАО «Слуцкий сыродельный комбинат» составляет дебиторская задолженность, часть которой трудно своевременно взыскать. В таких случаях требуется соотношение большее. Значение коэффициента меньше нормы свидетельствует о том, что у предприятия недостаточно средств для выполнения своих обязательств, есть угроза финансовому состоянию предприятия.

Коэффициент промежуточной ликвидности Клецкого филиала ОАО «Слуцкий сыродельный комбинат» близок к нормативу, однако значение коэффициента к концу года ухудшилось, что негативно характеризует деятельность финансовой службы организации.

Так как значения практически всех показателей, характеризующих ликвидность и платежеспособность Клецкого филиала ОАО «Слуцкий сыродельный комбинат» ниже их нормативных значений, можно сделать вывод, что предприятие имеет неудовлетворительную структуру баланса, является неплатежеспособным и у него имеется реальная угроза банкротства.

Установив неплатежеспособность Клецкого филиала ОАО «Слуцкий сыродельный комбинат» и неудовлетворительность структуры его бухгалтерского баланса, проведем детальный анализ бухгалтерской отчетности организации.

Целью данного анализа является выявление причин ухудшения финансового состояния Клецкого филиала ОАО «Слуцкий сыродельный комбинат».

Исследование структуры пассива бухгалтерского баланса позволяет установить причины финансовой неустойчивости организации, приведшей к ее неплатежеспособности.

Сведения, которые приводятся в пассиве баланса, позволяют определить, какие изменения произошли в структуре собственного и заемного капитала, сколько привлечено в оборот предприятия долгосрочных и краткосрочных средств, то есть пассив показывает, откуда взялись средства, направленные на формирование имущества предприятия. Финансовое состояние предприятия во многом зависит от того, какие средства оно имеет в своем распоряжении и куда они вложены.

Пассив бухгалтерского баланса отражает источники финансирования средств предприятия, сгруппированных на определенную дату по их принадлежности и назначению. Иными словами, пассив показывает:

- величину средств (капитала, вложенных в хозяйственную деятельность предприятия);
- степень участия в создании имущества организации.

Необходимость в собственном капитале обусловлена требованиями самофинансирования предприятий. Уставный капитал - основа самостоятельности и независимости предприятия. Однако нужно учитывать, что финансирование деятельности предприятия только за счет собственных средств не всегда выгодно для него.

Следует иметь в виду, что если цены на финансовые ресурсы невысокие, а предприятие может обеспечить более высокий уровень отдачи на вложенный капитал, чем платит за кредитные ресурсы, то, привлекая заемные средства, оно может повысить рентабельность собственного капитала. В то же время, если средства предприятия в основном созданы за счет краткосрочных обязательств, то его финансовое положение будет неустойчивым, так как с капиталами краткосрочного использования необходима постоянная оперативная работа, направленная на контроль за своевременным их возвратом и на привлечение в оборот на непродолжительное время других капиталов. Следовательно, от того, насколько оптимально соотношение собственного и заемного капиталов, во многом зависит финансовое положение предприятия.

Данные для анализа пассива баланса Клецкого филиала ОАО «Слуцкий сыродельный комбинат» за 2016 год представлены в таблице 1 приложение И

Источниками собственных средств Клецкого филиала ОАО «Слуцкий сыродельный комбинат» являются уставный фонд, резервный капитал, добавочный капитал, нераспределенная (неиспользованная) прибыль, доходы будущих периодов.

Увеличение доли собственных средств за счет любого из перечисленных источников способствует финансовой устойчивости организации. Наличие нераспределенной прибыли рассматривается как источник пополнения оборотных средств организации и снижения краткосрочной кредиторской задолженности.

На конец 2016 года в сравнении с началом года размеры капитала и резервов Клецкого филиала ОАО «Слуцкий сыродельный комбинат» снизились на 4206 млн. рублей, а их удельный вес за этот же период снизился на 11,1 %, что вызвало снижение финансовой устойчивости организации.

На конец 2016 года величина уставного фонда в отчете Клецкого филиала ОАО «Слуцкий сыродельный комбинат» отсутствует. Данный факт объясняется процессом реорганизации организации в 2016 году.

Величина резервного капитала на конец 2016 года увеличилась на 968 млн. рублей, а его удельный вес в структуре баланса - на 1,2%.

На конец отчетного периода величина добавочного капитала увеличилась на 21215 млн. рублей, а его доля - на 27,8 %.

Увеличение доли собственных средств за счет увеличения величины резервного и добавочного капитала способствовало стабилизации финансовой устойчивости Клецкого филиала ОАО «Слуцкий сыродельный комбинат».

На конец 2016 года величина нераспределенной прибыли снизилась на 17659 млн. рублей в сравнении со значением показателя на начало года, а удельный вес снизился на 19,2% и составил 6,2%. Снижение величины нераспределенной прибыли негативно отразилось на финансовом состоянии Клецкого филиала ОАО «Слуцкий сыродельный комбинат».

В целом сумма источников собственных средств на конец 2016 года составила 86070 млн. рублей и снизилась на 4182 млн. рублей в сравнении с началом отчетного периода. Удельный вес показателя снизился на 11,1%. Снижение доли собственных средств стало причиной ухудшения финансового состояния Клецкого

филиала ОАО «Слуцкий сыродельный комбинат», снижения его платежеспособности.

Величина обязательств организации на конец 2016 года по сравнению с началом года увеличилась на 42252 млн. рублей, а удельный вес увеличился на 11,1 % и составил 59,7% от суммы пассивов.

Долгосрочные кредиты и займы на конец отчетного периода снизились на 1533 млн. рублей, а их удельный вес – на 16,0 % и составил 28,7% суммы обязательств предприятия.

Краткосрочные кредиты и займы на конец 2016 года по сравнению с началом года увеличилась на 30976 млн. рублей, а их удельный вес - на 14,8 %, что негативно повлияло на финансовое положение организации, так как привлечение дорогих кредитных средств снижает эффективность хозяйственной деятельности организации.

Кредиторская задолженность на конец 2016 года составила 18229 млн. рублей, что на 2064 млн. рублей меньше, чем на начало отчетного периода. Удельный вес показателя снизился на 9,5 %.

Задолженность перед учредителями на конец отчетного периода отсутствует, так как в результате реорганизации данные обязательства несет головное предприятие.

Величина прочих видов обязательств на конец 2016 года увеличилась на 15250 млн. рублей, а их удельный вес – на 11,2 % и составил 13,6% от общей суммы обязательств.

Анализ структуры пассивов бухгалтерского баланса Клецкого филиала ОАО «Слуцкий сыродельный комбинат» позволил выявить увеличение доли заемных средств в источниках образования активов организации на конец года в сравнении с началом отчетного периода, что является признаком усиления финансовой неустойчивости организации и повышения степени ее финансовых рисков. Для более детального изучения финансового состояния Клецкого филиала ОАО «Слуцкий сыродельный комбинат» проведем анализ структуры актива бухгалтерского баланса и его основных разделов (Таблица 2 приложение И)

В Клецком филиале ОАО «Слуцкий сыродельный комбинат» за анализируемый период произошло увеличение долгосрочных активов на 22933 млн. рублей в

сравнении с началом 2016 года, абсолютная величина долгосрочных активов на конец 2016 года составила 133315 млн. руб. Данный рост связан с приобретением нового технологического оборудования. Увеличение долгосрочных активов расценивается, как положительная тенденция, поскольку приобретение нового оборудования Клецким филиалом ОАО «Слуцкий сыродельный комбинат» способствует внедрению новых современных технологий, повышению производительности труда, повышению качества выпускаемой продукции и, в конечном итоге, повышению эффективности и конкурентоспособности организации. В структуре активов удельный вес долгосрочных активов составил на начало анализируемого периода 62,9%, а к концу 2016 года снизился на 0,5% и составил 62,4%. Высокий удельный вес долгосрочных активов свидетельствует о «тяжелой» структуре активов, значительных накладных расходах и высокой чувствительности к изменению выручки.

Стоимость основных средств на конец отчетного года в сравнении с началом анализируемого периода увеличилась на 30666 млн. рублей, при этом их удельный вес в общей сумме долгосрочных активов увеличился на 7,6 %.

Вложения в долгосрочные активы за 2016 год снизились на 7762 млн. рублей, а удельный вес показателя - на 7,6 %,

В течение 2016 года произошло увеличение краткосрочных активов на 15113 млн. рублей. В структуре активов удельный вес краткосрочных активов составил 37,6 %, и по сравнению с началом анализируемого периода вырос на 0,5%.

За 2016 год стоимостной объем запасов снизился на 7370 млн. рублей, а удельный вес запасов в общей сумме краткосрочных активов - на 16,1 %. Снижение запасов организация обеспечила за счет повышения эффективности реализации готовой продукции.

Отсутствие долгосрочной задолженности (свыше 12 месяцев) у Клецкого филиала ОАО «Слуцкий сыродельный комбинат» можно расценивать, как положительную тенденцию, поскольку отсутствуют дебиторы, оказывающие большую финансовую нагрузку на организацию.

В структуре краткосрочных активов наибольший удельный вес и на начало анализируемого периода, и на его конец имеет дебиторская задолженность. Данный факт нельзя рассматривать в качестве положительного фактора. Таким образом, Клецкий филиал ОАО «Слуцкий сыродельный комбинат» кредитует других субъектов хозяйствования, и, в то же время, вынужден сам пользоваться

кредитами банков. Пополнение оборотных средств за счет дорогих кредитных средств снижает эффективность хозяйствования организации, ухудшает его финансовое состояние и платежеспособность. За 2016 год абсолютная сумма краткосрочной дебиторской задолженности увеличилась на 7140 млн. рублей, а ее удельный вес в общей сумме краткосрочных активов снизился на 1,7%. Снижение удельного веса краткосрочной дебиторской задолженности является положительным фактором и свидетельствует об улучшении структуры краткосрочных активов. Клецкому филиалу ОАО «Слуцкий сыродельный комбинат» целесообразно принимать неотложные меры по снижению дебиторской задолженности, осуществлять более качественный подход к реализации продукции с целью предотвращения появления новых дебиторов предприятия, строго следить за своевременным взысканием дебиторской задолженности с целью недопущения образования просроченной дебиторской задолженности.

Увеличение суммы остатка денежных средств на конец 2016 года на 12779 млн. рублей, а их удельного веса в структуре краткосрочных активов - на 15,3% можно рассматривать как положительный фактор, так как денежные средства организации являются наиболее ликвидными активами.

Величина прочих краткосрочных активов за 2016 год увеличилась по сравнению с началом анализируемого периода на 1230 млн. рублей, а их удельный вес в структуре краткосрочных активов - на 0,9% и составил на конец отчетного периода 4,1%.

Таким образом, за анализируемый период прослеживается тенденция роста совокупных активов предприятия. За 2016 год данный показатель увеличился на 38046 млн. рублей, а темп роста составил 121,7 %.

Положительным моментом в деятельности Клецкого филиала ОАО «Слуцкий сыродельный комбинат» за анализируемый период является увеличение удельного веса краткосрочных активов, так как данные активы являются наиболее ликвидными. Увеличение удельного веса краткосрочных активов свидетельствует о некоторой оптимизации структуры активов в 2016 году.

Основной фактор повышения эффективности использования оборотных средств Клецкого филиала ОАО «Слуцкий сыродельный комбинат» - обоснованное снижение удельного веса запасов: чем меньшим запасом удастся поддерживать ритмичность хозяйственной деятельности организации, тем выше эффективность и рентабельность.

Поэтому повышение эффективности использования оборотных средств имеет исключительно важное экономическое значение для Клецкого филиала ОАО «Слуцкий сыродельный комбинат».

Проведем анализ ликвидности баланса организации путем сравнения средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам погашения.

В зависимости от степени ликвидности - скорости превращения активов в денежные средства, активы Клецкого филиала ОАО «Слуцкий сыродельный комбинат» можно разделить на следующие группы:

- наиболее ликвидные активы. К ним относятся все статьи денежных средств предприятия и краткосрочные финансовые вложения (ценные бумаги) из 2 раздела актива баланса «Краткосрочные активы» (A1);

- быстро реализуемые активы – дебиторская задолженность и прочие активы берутся из 2 раздела актива баланса. В случае обнаружения в ходе внутреннего баланса иммобилизации по статьям дебиторов и прочих активов на ее величину уменьшается итог быстрореализуемых активов (A2);

- медленно реализуемые активы. К ним относятся статьи, из 2 раздела баланса: «Запасы сырья, материалов, МБП, готовой продукции, товаров и затрат в незавершенном производстве», а также задолженность участников по взносам в уставный капитал, и статья «Долгосрочные финансовые вложения» из 1 раздела актива «Долгосрочные активы» (A3).

- труднореализуемые активы – статьи 1 раздела актива «Долгосрочные активы», за исключением статьи этого раздела, включенного в предыдущую группу (A4).

В свою очередь пассивы баланса Клецкого филиала ОАО «Слуцкий сыродельный комбинат» сгруппируем по степени срочности их оплаты:

- наиболее срочные обязательства. К ним относятся кредиторская задолженность, расчеты по дивидендам и прочие краткосрочные обязательства из 5 раздела пассива баланса «Краткосрочные обязательства» (П1);

- краткосрочные пассивы – краткосрочные кредиты и займы из 5 раздела пассива баланса (П2);

- долгосрочные пассивы – долгосрочные кредиты и займы из 4 раздела «Долгосрочные обязательства» (П3);
- постоянные пассивы – статьи 3 раздела пассива баланса «Собственный капитал» (П4).

Баланс считается абсолютно ликвидным, если выполняются следующие условия:

- наиболее ликвидные активы больше или равны наиболее срочным обязательствам;
- быстро реализуемые активы больше или равны краткосрочным пассивам;
- медленно реализуемые активы больше или равны долгосрочным пассивам;
- трудно реализуемые активы меньше или равны постоянным пассивам.

Выполнение первых трех условий неизбежно влечет выполнение и четвертого, поэтому существенным является сопоставление итогов первых трех групп по активу и пассиву. Четвертое условие носит балансирующий характер и в то же время имеет глубокий экономический смысл: его выполнение свидетельствует о соблюдении минимального условия финансовой устойчивости – наличии у организации собственных оборотных средств.

Анализ ликвидности баланса представлен в таблице 2.3.

Таблица 2.3

Анализ ликвидности баланса Клецкого филиала ОАО «Слуцкий сыродельный комбинат» за 2016 год

Актив	На начало	На конец	Пассив	На начало	На конец	Платежный излишек или недостаток, тыс. руб.	
	периода, тыс. руб.	периода, тыс. руб.		периода, тыс. руб.	периода, тыс. руб.	на начало периода	на конец периода
A1	2114	14893	П1	22750	35535	-20636	-20642

A2	38855	47225	П2	24368	55044	14487	-7819
A3	22468	16602	П3	34575	36552	-12107	-19950
A4	110382	133315	П4	85944	86046	24438	47269
Баланс	175455	213501	Баланс	175455	213501	0	0

Анализ ликвидности баланса Клецкого филиала ОАО «Слуцкий сыродельный комбинат» показал, что на начало 2016 года наблюдался платежный недостаток по всем видам активов, за исключением быстро реализуемых, что свидетельствует о некотором росте текущей платежеспособности предприятия. А на конец анализируемого периода платежный недостаток присутствует у всех видов активов, за исключением труднореализуемых.

Таким образом, можно сделать вывод о низкой ликвидности баланса Клецкого филиала ОАО «Слуцкий сыродельный комбинат». Практически все условия ликвидности баланса не выполняются, что доказывает факт неспособности организации незамедлительно произвести расчеты по обязательствам, срок погашения которых наступает в ближайшее время, то есть – неплатежеспособности организации.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Анализ финансового состояния Клецкого филиала ОАО «Слуцкий сыродельный комбинат» показал, что за анализируемый период, финансовое состояние предприятия ухудшилось. Значения практически всех показателей, характеризующих ликвидность и платежеспособность Клецкого филиала ОАО «Слуцкий сыродельный комбинат» ниже их нормативных значений, следовательно, можно сделать вывод, что предприятие имеет неудовлетворительную структуру баланса, является неплатежеспособным и у него имеется реальная угроза банкротства.

Анализ структуры пассивов бухгалтерского баланса Клецкого филиала ОАО «Слуцкий сыродельный комбинат» позволил выявить увеличение доли заемных средств в источниках образования активов организации на конец года в сравнении с началом отчетного периода, что является признаком усиления финансовой неустойчивости организации и повышения степени ее финансовых рисков.

Положительным моментом в деятельности Клецкого филиала ОАО «Слуцкий сыродельный комбинат» за анализируемый период является увеличение удельного веса краткосрочных активов, так как данные активы являются наиболее ликвидные. Увеличение удельного веса краткосрочных активов свидетельствует о некоторой оптимизации структуры активов в 2016 году.

Анализ ликвидности баланса Клецкого филиала ОАО «Слуцкий сыродельный комбинат» показал, что на начало 2016 года наблюдался платежный недостаток по всем видам активов, за исключением быстро реализуемых, что свидетельствует о некотором росте текущей платежеспособности предприятия. А на конец анализируемого периода платежный недостаток присутствует у всех видов активов, за исключением труднореализуемых.

Таким образом, можно сделать вывод о низкой ликвидности баланса Клецкого филиала ОАО «Слуцкий сыродельный комбинат». Практически все условия ликвидности баланса не выполняются, что доказывает факт неспособности организации незамедлительно произвести расчеты по обязательствам, срок погашения которых наступает в ближайшее время, то есть – неплатежеспособности организации.

Повышению финансовой устойчивости и платежеспособности организации будут способствовать мероприятия направленные на увеличение доли собственных средств в источниках образования активов.

Большую помощь в выявлении резервов улучшения финансового состояния Клецкого филиала ОАО «Слуцкий сыродельный комбинат» может оказать маркетинговый анализ по изучению спроса и предложения, рынков сбыта и формированию на этой основе оптимального ассортимента и структуры производства продукции.

Одним из основных и наиболее радикальных направлений финансового оздоровления организации должен стать поиск внутренних резервов по увеличению прибыльности производства и достижению безубыточной работы за счет более полного использования производственной мощности предприятия,

повышения качества и конкурентоспособности продукции, снижения ее себестоимости, рационального использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, сокращения непроизводительных расходов и потерь.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский кодекс Республики Беларусь: принят Палатой представителей 28 окт. 1998 г.: одобр. Советом Респ. 19 нояб. 1998 г.: текст Кодекса по состоянию на 1 янв. 2015 г. – Минск: Амалфея, 2015. – 319 с.
2. Типовой план счетов бухгалтерского учета и Инструкция по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета: Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30.05.2003г. №89 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. 2003. №104, 8/9975.
3. Аверчев И.В. Управленческий учет и отчетность: постановка и внедрение / И. В. Аверчев. – М.; СПб.: Вершина, 2016. – 510 с.
4. Астахов В.П. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / В.П. Астахов – М.: изд. Центр «Шорт», 2013. – 928 с:
5. Баканов М. И., Теория экономического анализа / М. И Баканов, Шеремет А. Д.- М.: Велби, Промпект, 2015.-392 с.
6. Бусел И. П. Экономика сельскохозяйственного предприятия с основами менеджмента: производственно–практическое пособие / И.П. Бусел. – Минск: Литература и Искусство, 2014. – 447 с.
7. Гусаков В.Г. Экономика организаций и отраслей агропромышленного комплекса. В 2 кн. Кн. 1 / НАН Беларуси, Институт экономики НАН Беларуси, Центр аграрной экономики; под общ.ред. В. Г. Гусакова. – Минск: Белорусская наука, 2014. – 891 с.
8. Донцова Л.В. Анализ финансовой отчетности: практикум / Л. В. Донцова, Н. А. Никифорова. – М.: Дело и Сервис, 2014. – 144 с.
9. Зонова А. В. Бухгалтерский учет и анализ: учеб. пособие / А.В. Зонова Л.А. Адамайтис, И.Н. Бачуринская – М.: ЭКСМО, 2013. – 501с.
10. Ковалев В.В. Как читать баланс: учебник/Патров В.В., Быков В.А. изд.: Финансы и статистика.- М.: изд. Центр «Шорт», 2014. – 328 с:
11. Кондакова Н.С. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками // Главный бухгалтер. 2013. №25. – с. 36.
12. Кравченко Л.И., Кожарский, В.В., Кожарская, Н.В. Тенденции разделения и сближения бухгалтерского учета и отчетности // Бухгалтерский учет и анализ. 2015г. №4. с. 8-12.

13. Любушин, Н.Л. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия / Любушин Н.Л., Лещева В.Б., Дьякова В.Г.- Мн.: Амалфея, 2014. - 300 с.
14. Пошерстник Н.В. Бухгалтерский учет : учеб. пособие / Н.В. Пошерстник. СПб.: Питер. 2016. - 416 с.
15. Расулов Н.Д. Бухгалтерский учёт в общественном питании. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Книжный мир, 2015. - 528 с.
16. Сапего, И.И. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / И.И. Сапего. - Новополоцк ПГУ, 2016. - 544 с: ил.
17. Сокольчик Т.П. Бухгалтерский учет и аудит / Т.П. Сокольчик, В.Н. Градусова, Е.Г. Кобзик.- Мн.: Акад.упр при Президенте Респ. Беларусь, 2013.- 263 с
18. Хамидуллина, З.Ч. Бухгалтерский финансовый учёт. Часть 3 [Текст]:/ Хамидуллина З.Ч., изд. МИЭМПГод 2014 г. - 123 с.
19. Экономика предприятия агропромышленного комплекса: курс лекций / П.В. Лещиловский, В.С.Чеканов, А.В. Микулич. - Минск: Государственное учреждение «Учебно–методический центр Минсельхозпрода», 2015. - 340 с.
20. Экономика предприятия: учеб.пособие / Л.Н.Нехорошева, Н.Б Антонова, М.А.Зайцева; под ред. Л.Н. Нехорошевой 2–е изд., Минск: Вышэйшая школа, 2013. - 383с.

Приложение А

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности Клецкого филиала ОАО «Слуцкий сыродельный комбинат»

Показатели	2014г.	2015г.	2016г.	Отклонение (цепной способ)		Темпы роста (снижения), %	
				2015 к 2014	2016 к 2015	2015 к 2014	2016 к 2015

1. Выпуск товарной продукции:

1.1. В действующих ценах, млн р.	186455	276734	658858	90279	382124	148,42	В 2,38 раза
1.2. В сопоставимых ценах, млн р.	170278	252725	601697	82447	348972	148,42	В 2,38 раза
2. Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг (за вычетом налогов и сборов):							
2.1. В действующих ценах, млн р.	202502	394955	670288	192453	275333	195,04	169,71
2.2. В сопоставимых ценах, млн р.	184933	360689	612134	175756	251445	195,04	169,71
3. Себестоимость реализованных товаров, продукции, работ, услуг:							
3.1. В сумме, млн р.	159288	331644	634667	172356	303023	В 2,00 раза	191,40
3.2. Затраты на 1 р. реализованной продукции, р.	0,787	0,840	0,947	0,053	0,107	106,73	112,74
4. Прибыль от реализации продукции (работ, услуг):							

4.1. В сумме, млн р.	34194	39236	15495	5042	-23741	114,70	39,49
4.2. к выручке от реализации (рентабельность продаж), %	16,9	9,9	2,3	-7,0	-7,6	58,58	23,23
5. Прибыль (убыток) от текущей деятельности, млн р.	-379	991	2432	1370	1441	-261,5	245,41
6. Прибыль (убыток) организации, млн р.	31669	45116	-9163	13447	-54279	142,46	-20,31
7. Чистая прибыль (убыток), млн р.	24530	34718	-9657	10188	-44375	141,53	-27,82
8. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, млн р.	45258	141026	193145	95768	52119	В 3,12 раза	136,96
9. Фондоотдача, р.	3,76	1,79	3,12	-1,97	1,33	47,61	174,30
10. Среднесписочная численность работников (ф. №1-труд), чел.	413	429	446	16	17	103,87	103,96
11. Производительность труда, млн р.	412,3	589,1	1349,1	176,8	760	142,88	В 2,29 раза

12. Средняя заработная плата на 1 работника, р. 1054479 1772805 3554596 718326 1781791 168,12 В 2,00
раза

Приложение Б

Приложение 1

к постановлению
Министерства финансов

Республики Беларусь
31.10.2015 № 111

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

На **1 января 2013 года**

Организация КЛЕЦКИЙ ФИЛИАЛ ОАО «Слуцкий
сыродельный комбинат»

Учетный номер плательщика

Вид экономической деятельности

Организационно-правовая форма

Орган управления

Единица измерения

Адрес

Дата утверждения

Дата отправки

Дата принятия

Активы	Код строки	На 31.12.2016 года	На 31.12.2015 года
I. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	110	129 433	98 767
Нематериальные активы	120		
Доходные вложения в материальные активы	130		
В том числе:			
инвестиционная недвижимость	131		
предметы финансовой аренды (лизинга)	132		
прочие доходные вложения в материальные активы	133		
Вложения в долгосрочные активы	140	3 853	11 615

Долгосрчные финансовые вложения	150		
Отложенные налоговые активы	160		
Долгосрчная дебиторская задолженность	170		
Прочие долгосрчные активы	180	29	23
ИТОГО по разделу I	190	133 315	110 405

II. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Запасы	210	16 602	22 468
В том числе:			
материалы	211	9 113	9 042
животные на выращивании и откорме	212		
незавершенное производство	213	4	1
готовая продукция и товары	214	7 473	13 414
товары отгруженные	215	12	11
прочие запасы	216		

Долгосрочные активы, предназначенные для реализации	220		
Расходы будущих периодов	230	1 466	1 481
Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам	240		132
Краткосрочная дебиторская задолженность	250	43 939	36 799
Краткосрочные финансовые вложения	260	58	58
Денежные средства и их эквиваленты	270	14 835	2 056
Прочие краткосрочные активы	280	3 286	2 056
ИТОГО по разделу II	290	80 186	65 050
БАЛАНС	300	213 501	175 455
Собственный капитал и обязательства	Код строки	На 31.12.2016 года	На 31.12.2015 года
III. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
Уставный капитал	410		4 422
Неоплаченная часть уставного капитала	420		

Собственные акции (доли в уставном капитале)	430		
Резервный капитал	440	1 363	395
Добавочный капитал	450	79 290	58 075
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	460	5 393	23 052
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	470		
Целевое финансирование	480		
ИТОГО по разделу III	490	86 046	85 944
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные кредиты и займы	510	36 552	34 575
Долгосрочные обязательства по лизинговым платежам	520		
Отложенные налоговые обязательства	530		
Доходы будущих периодов	540		
Резервы предстоящих платежей	550		

Прочие долгосрочные обязательства	560		
ИТОГО по разделу IV	590	36 552	34 575

V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Краткосрочные кредиты и займы	610	55 044	24 368
Краткосрочная часть долгосрочных обязательств	620	300	3 510
Краткосрочная кредиторская задолженность	630	18 229	20 693
В том числе:			
поставщикам, подрядчикам, исполнителям	631	13 922	14 220
по авансам полученным	632	1 023	1 031
по налогам и сборам	633	1 118	2 944
по социальному страхованию и обеспечению	634	521	363
по оплате труда	635	1 457	1 216
по лизинговым платежам	636	40	623

собственнику имущества (учредителям, участникам)	637	135	248
прочим кредиторам	638	13	48
Обязательства, предназначенные для реализации	640		
Доходы будущих периодов	650	24	4 308
Резервы предстоящих платежей	660		
Прочие краткосрочные обязательства	670	17 306	2 057
ИТОГО по разделу V	690	90 903	54 936
БАЛАНС	700	213 501	175 455

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____

Приложение В

Приложение 2

к постановлению Министерства финансов
Республики Беларусь

31.10.2015 № 111

ОТЧЕТ

о прибылях и убытках

за

1 января 2013__ года

Организация

КЛЕЦКИЙ ФИЛИАЛ ОАО «Слуцкий сыродельный комбинат»

Учетный
номер
плательщика

Вид
экономической
деятельности

Организационно-
правовая
форма

Орган
управления

Единица
измерения

Адрес

Наименование показателей	Код строки	За январь-декабрь 2016г	За январь-декабрь 2015г
Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг	010	670 288	376 098
Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг	020	634 667	325 466
Валовая прибыль (010 - 020)	030	35 621	50 632
Управленческие расходы	040	8 346	5 890
Расходы на реализацию	050	11 780	5 547
Прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг (030 - 040 - 050)	060	15 495	39 195
Прочие доходы по текущей деятельности	070	368 562	230 869
Прочие расходы по текущей деятельности	080	381 625	206 187
Прибыль (убыток) от текущей деятельности (± 060 + 070 - 080)	090	2 432	63 877

Доходы по инвестиционной деятельности	100	2 899	1 203
---------------------------------------	-----	--------------	--------------

В том числе:

доходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	101	35	1 120
--	-----	-----------	--------------

доходы от участия в уставном капитале других организаций	102	48	5
--	-----	-----------	----------

проценты к получению	103	12	5
----------------------	-----	-----------	----------

прочие доходы по инвестиционной деятельности	104	2 804	73
--	-----	--------------	-----------

Расходы по инвестиционной деятельности	110	33	8 693
--	-----	-----------	--------------

В том числе:

расходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	111	12	8 693
---	-----	-----------	--------------

прочие расходы по инвестиционной деятельности	112	21	
---	-----	-----------	--

Доходы по финансовой деятельности	120	9 690	9 280
В том числе:			
курсовые разницы от пересчета активов и обязательств	121	9 690	9 280
прочие доходы по финансовой деятельности	122		
Расходы по финансовой деятельности	130	24 151	20 592
В том числе:			
проценты к уплате	131	15 845	12 362
курсовые разницы от пересчета активов и обязательств	132	8 294	8 230
прочие расходы по финансовой деятельности	133	12	
Иные доходы и расходы	140		

Форма №2 лист 2

Наименование показателей	Код строки	За январь-декабрь 2016г	За январь-декабрь 2015г
---------------------------------	-------------------	--------------------------------	--------------------------------

1	2	3	4
Прибыль (убыток) от инвестиционной, финансовой и иной деятельности (100 – 110 + 120 – 130 ± 140)	150	-11 595	-18 802
Прибыль (убыток) до налогообложения (± 090 ± 150)	160	-9 163	45 075
Налог на прибыль	170	494	10 357
Изменение отложенных налоговых активов	180		
Изменение отложенных налоговых обязательств	190		
Прочие налоги и сборы, исчисляемые из прибыли (дохода)	200		
Чистая прибыль (убыток) (± 160 – 170 ± 180 ± 190 – 200)	210	-9 657	34 718
Результат от переоценки долгосрочных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	220	21 215	41 597
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	230		
Совокупная прибыль (убыток) (± 210 ± 220 ± 230)	240	11 558	76 315

Базовая прибыль (убыток) на акцию	250		
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	260		
Количество организаций получивших прибыль по конечному финансовому результату	270		1
Сумма полученной прибыли по конечному финансовому результату	270а		34 718
Количество организаций получивших убыток по конечному финансовому результату	280	1	
Сумма полученного убытка по конечному финансовому результату	280а	9 657	

Расшифровка прочих доходов и расходов по текущей деятельности

Показатель	За отчетный период			За аналогичный период прошлого года	
	код	доход	расход	доход	расход
Наименование	код	доход	расход	доход	расход
1	2	3	4	5	6

Доходы, связанные с государственной поддержкой, направленной на приобретение запасов, оплату выполненных работ, оказанных услуг, финансирование текущих расходов (из строки 070)	300		X		X
Выплаты компенсирующего, стимулирующего характера , а также выплаты, носящие характер социальных льгот (из строки 080)	310	X	56	X	457
Справочно:	2	3		4	
Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг (с учетом налогов и сборов включаемых в выручку)	400		702 078		394 955
в том числе: выручка полученная в иностранной валюте	400a		362 531		181 500
Рентабельность продаж,%	410		2,21		9,92

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____

Приложение Г

Форма № 3

Приложение 3

к
постановлению
Министерства
финансов
Республики
Беларусь

31.10.2015 №
111

ОТЧЕТ

об изменении капитала

за **2016 год**

Организация ~~БЕЛШИ~~ ФИЛИАЛ ОАО «Слущкий сыродельный комбинат»

Учетный
номер
плательщика

Вид
экономической
деятельности

Организационно-
правовая
форма

Орган
управления

Единица
измерения

Адрес

Наименование Код	Уставный капитал	Неопла- ченная часть уставного капитала	Собст- венные акции (доли в уставном капитале)	Резерв- ный капитал	Добавоч- ный капитал	Нераспре- деленная прибыль (непокрытый убыток)	Чистая прибыль (убыток)
---------------------	---------------------	---	---	---------------------------	----------------------------	--	-------------------------------

Остаток

на
010
31.12.2014

4 222

395

16 478

-4 340

16 750

г.

Корректировки

в

связи

с 020

изменением

учетной

политики

Корректировки

в

связи

с

исправлением

ошибок

Скорректированный
остаток
на 040 **4 222**
31.12.2014
г.

395

16 478

-4 340

16 751

За
2015
год

Увеличение
050 **200**
собственного
капитала
–
всего

56 611

34 718

91 529

В
том
числе:
051
чистая
прибыль

34 718

34 718

переоценка
052
долгосрочных
активов

56 611

56 611

доходы
от
прочих
операций,
не
053
включаемые
в
чистую
прибыль
(убыток)

выпуск
дополнительных
054 200
акций

200

увеличение
номинальной
055
стоимости
акций

вклады
собственника
имущества
056
(учредителей,
участников)

реорганизация
057

058

проценты
059

Уменьшение собственного капитала	15 014	7 326	22 340
-			
всего			
В том числе			
убыток			
переоценка долгосрочных активов	15 014		15 014
расходы от прочих операций, не включаемые в чистую прибыль (убыток)			
уменьшение номинальной стоимости акций			

выкуп
акций
(долей
065
в
уставном
капитале)

дивиденды
и
другие
доходы

от 066
участия

1 415

1 415

в
уставном
капитале
организации

реорганизация

выплаты
стимулирующего
и 068
социального
характера

про 069

5 911

5 911

Форма №3 лист 2

Наименование показателей	Код строки	Уставный капитал	Неоплаченная часть уставного капитала	Собственные акции (доли в уставном капитале)	Резервный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
Изменение уставного капитала	070						
Изменение резервного капитала	080						
Изменение добавочного капитала	090						
Остаток на 31.12.2015 г.	100	4 422			395	58 075	23 052
Остаток на 31.12.2015 г.	110	4 422			395	58 075	23 052
Корректировки в связи с изменением учетной политики	120						
Корректировки в связи с исправлением ошибок	130						

Скорректированный остаток на 31.12.2015 г.	140	4 422	395	58 075	23 052
--	-----	--------------	------------	---------------	---------------

За 2016 год

Увеличение собственного капитала – всего	150			28 812	
--	-----	--	--	---------------	--

В том числе:

чистая прибыль	151				
----------------	-----	--	--	--	--

переоценка долгосрочных активов	152			28 812	
---------------------------------------	-----	--	--	---------------	--

доходы от прочих операций, не включаемые в чистую прибыль (убыток)	153				
--	-----	--	--	--	--

выпуск дополнительных акций	154				
-----------------------------------	-----	--	--	--	--

увеличение номинальной стоимости акций	155				
--	-----	--	--	--	--

вклады собственника имущества (учредителей, участников)	156				
реорганизация	157				
	158				
прочие	159				
Уменьшение собственного капитала – всего	160	4 422		7 597	17 659
В том числе:					
убыток	161				9 657
переоценка долгосрочных активов	162			7 597	
расходы от прочих операций, не включаемые в чистую прибыль (убыток)	163				
уменьшение номинальной стоимости акций	164				

выкуп акций (долей в уставном капитале)	165			
дивиденды и другие доходы от участия в уставном капитале организации	166			1 726
реорганизация	167	4 422		
выплаты стимулирующего и социального характера	168			6 276
прочие	169			
Изменение уставного капитала	170			
Изменение резервного капитала	180		968	
Изменение добавочного капитала	190			
Остаток на 31.12.2016 г.	200		1 363	79 290 5 393

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____

Приложение Д

Форма №4

Приложение 4

к постановлению Министерства
финансов
Республики Беларусь

31.10.2015 № 111

ОТЧЕТ

о движении денежных средств

за **Январь-
декабрь** **2016__** года

Организация **КЛЕЦКИЙ ФИЛИАЛ ОАО «Слуцкий сыродельный комбинат»**

Учетный номер
плательщика

Вид экономической
деятельности

Организационно-правовая
форма

Орган управления

Единица измерения

Адрес

Наименование показателей	Код строки	За январь - декабрь 2016 года	За январь - декабрь 2015 года
---------------------------------	-----------------------	--	--

Движение денежных средств по текущей деятельности

Поступило денежных средств – всего	020	695 358	385 561
------------------------------------	-----	----------------	----------------

В том числе:

от покупателей продукции, товаров, заказчиков работ, услуг	021	610 579	310 485
---	-----	----------------	----------------

от покупателей материалов и других запасов	022	554	914
---	-----	------------	------------

роялти	023		
--------	-----	--	--

прочие поступления	024	84 225	74 162
--------------------	-----	---------------	---------------

Направлено денежных средств – всего	030	698 818	403476
-------------------------------------	-----	----------------	---------------

В том числе:			
на приобретение запасов, работ, услуг	031	523 677	247 784
на оплату труда	032	21 443	12 099
на уплату налогов и сборов	033	11 127	9 256
на прочие выплаты	034	142 571	134337
Результат движения денежных средств по текущей деятельности (020 – 030)	040	-3 460	-17915

Движение денежных средств по инвестиционной деятельности

Поступило денежных средств – всего	050	3 899	10 408
В том числе:			
от покупателей основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	051	35	107
возврат предоставленных займов	052		
доходы от участия в уставном капитале других организаций	053	48	5
проценты	054	12	5
прочие поступления	055	3 804	10 291

Направлено денежных средств – всего	060	33	8 959
В том числе:			
на приобретение и создание основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	061	12	8 693
на предоставление займов	062		
на вклады в уставный капитал других организаций	063		
прочие выплаты	064	21	266
Результат движения денежных средств по инвестиционной деятельности (050 – 060)	070	3 866	1 449

Форма №4 лист 2

Наименование показателей	Код строки	За январь - декабрь 2016 года	За январь - декабрь 2015 года
1	2	3	4

Движение денежных средств по финансовой деятельности

Поступило денежных средств – всего	080	136 318	66 750
------------------------------------	-----	----------------	---------------

В том числе:

кредиты и займы	081	126 270	53 551
от выпуска акций	082		
вклады собственника имущества (учредителей, участников)	083		
прочие поступления	084	10 048	13 199
Направлено денежных средств – всего	090	123 945	48 700

В том числе:

на погашение кредитов и займов	091	96 827	29 078
на выплаты дивидендов и других доходов от участия в уставном капитале организации	092	1 728	719
на выплаты процентов	093	15 845	12 362
на лизинговые платежи	094		
прочие выплаты	095	9 545	6 541
Результат движения денежных средств по финансовой деятельности (080 – 090)	100	12 373	18 050

Результат движения денежных средств за отчетный период ($\pm 040 \pm 110$ 070 ± 100)		12 779	1584
Остаток денежных средств и их эквивалентов на 31.12.2015 г.	120	2 056	472
Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	130	14 835	2056
Влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к белорусскому рублю	140	-607	-394

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____

Приложение Е

Приложение № 1

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

с 1_января 2016г. по 31 декабря 2016г.

Организация КЛЕЦКИЙ ФИЛИАЛ ОАО «Слуцкий сыродельный комбинат»

Учетный номер плательщика

Вид деятельности

Организационно-правовая форма

Орган управления

Единица измерения млн. руб.

Адрес

Раздел I. Основные средства

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Код строки	На начало года	Поступило	Выбыло	На конец года	Сумма начисленной амортизации
1	2	3	4	5	6	7
Основные средства – всего	010	141 026	52 603	484	193 145	63 712
в том числе:						
здания и сооружения	011	38 062	19 000	52	57 010	14 106
передаточные устройства	012	7 240	1 330	7	8 563	6 289
машины и оборудование	013	87 499	29 149	397	116 251	34 278
транспортные средства	014	7 460	2 295	6	9 749	8 698

инструмент, инвентарь и принадлежности	015	765	829	22	1 572	341
--	-----	------------	------------	-----------	--------------	------------

рабочий скот и животные основного стада	016					
---	-----	--	--	--	--	--

многолетние насаждения	017					
---------------------------	-----	--	--	--	--	--

капитальные затраты в улучшение земель	018					
--	-----	--	--	--	--	--

прочие основные средства	019					
-----------------------------	-----	--	--	--	--	--

На начало года

На конец года

СПРАВОЧНО:

3

6

амортизация основных средств	001	42 259		63 712		
---------------------------------	-----	---------------	--	---------------	--	--

стоимость основных средств, полностью самортизированных	006	10 122		11 545		
---	-----	---------------	--	---------------	--	--

Раздел ii. Дебиторская задолженность

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Код строки	Остаток на конец отчетного периода		Остаток на начало отчетного года	
		Всего	В том числе просроченная	Всего	В том числе просроченная
Долгосрочная задолженность – всего	120				
в том числе:					
расчеты с покупателями и заказчиками	121				
расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)	122				
расчеты с бюджетом	123				
расчеты по социальному страхованию и обеспечению	124				
прочая дебиторская задолженность	125				
	126				

	127			
Краткосрочная задолженность – всего	130	43 951	4 725	36 810 4 668
в том числе:				
расчеты с покупателями и заказчиками	131	25 228	4 715	25 506 4 658
расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные, предоплата)	132	13 029	10	2 910 10
расчеты с бюджетом	133	5 658		8 298
расчеты по социальному страхованию и обеспечению	134			
прочая дебиторская задолженность	135	36		96
	136			
	137			

СПРАВОЧНО (из строк
120 и 130):

Дебиторская задолженность по внешнеторговым договорам	138А	18 246 2 383
--	------	---------------------

Форма №5 лист 2

Раздел III. Полученные кредиты и займы

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	Код строки	На начало Получено года	Погашено	На конец года	В том числ просрочен
Долгосрочные кредиты - всего	160	38 085 2 743	3 976	36 852	
в том числе: на строительство	161	1 773	740	1 033	
из них : на строительство жилья	162	799	22	777	
на приобретение молодняка крупного рогатого скота	163				

на приобретение основных средств	164	36 312 2 743	3 236	35 819
	165			
прочие расходы	166			
Краткосрочные кредиты – всего	170	20 847 123 527	89 330	55 044
в том числе:				
на приобретение товарно- материальных ценностей	171			
на оплату труда	172			
на расчеты за сельскохозяйсырье	173	20 847 123 527	89 330	55 044
прочие расходы	174			
Долгосрочные ссуды, займы- всего	180			
В том числе: на строительство	181			

из них : на			
строительство	182		
жилья			
на приобретение			
молодняка	183		
крупного			
рогатого скота			
на приобретение	184		
основных средств			
прочие расходы	185		
Краткосрочные			
ссуды и займы-	190	3 521	3 521
всего			
в том числе:			
на приобретение			
товарно-	191		
материальных			
ценностей			
на оплату труда	192		
на расчеты за			
сельскохозяйсырье	193	3 521	3 521
прочие расходы	194		

СПРАВОЧНО:

Отсрочено в соответствии с Указом

Президента РБ от 200 17 июня 2008 г.

№ 342 –

бюджетные ссуды, гарантии и проценты по ним

X

X

X

X

СПРАВОЧНО:

Отсрочено в соответствии с Указом

Президента РБ от 201 22 апреля 2015 г.

№ 170 – расходы за сел. хоз. технику

X

X

X

X

На начало года

На конец года

СПРАВОЧНО:

всего

в том числе просроченные

всего

в том числе просроченные

3

4

5

6

налоговые кредиты

202

бюджетные ссуды и займы	203	3 521
----------------------------	-----	--------------

ссуды и займы из инновационных фондов	204	
---	-----	--

Начисленная сумма процентов по кредитам и займам - всего	205	15 845
---	-----	---------------

в том числе :по долгосрочным	206	
---------------------------------	-----	--

в том числе :по краткосрочным	207	15 845
----------------------------------	-----	---------------

Справочно:

Подлежит возврату

Наименование показателя	Код строки	Подлежит возврату		
		2013 г.	2014 г.	2015 и последующие годы
Задолженность на конец года:	208	2 182	2 500	2 682 490
по долгосрочным кредитам				
в том числе: строительство жилья	208А	22	24	25 706

по краткосрочным кредитам	209	55 044
по ссудам и займам, всего	210	
в том числе по бюджетным ссудам и займам	210А	

Форма №5 лист 3

Справка-расшифровка кредиторской задолженности млн. руб.

наименование показател ЕЙ	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного года
		В том Всего числ е просроченная	В том Всего числ е просроченная
Кредиторская задолженность – всего	250	18 2285	20 692057
в т.ч.: подрядным строительным организациям	251		
организациям агросервиса за ремонт и техническое обслуживание машинно- тракторного парка	252		
за электроэнергию	253		

за газ	254		
за тепловую энергию	255	311	1 766
за минеральные удобрения и средства защиты	256		
за нефтепродукты	257		
за ветпрепараты	258		
за семена	259		
за комбикорм	260		
по лизингу	261	40	623
бюджетам всех уровней - всего	270	1 118	2 944
из неё пени и штрафы	271		
фонду социальной защиты	280	521	363
из неё пени и штрафы	281		
В том числе ,отсрочено и рассрочено в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь - всего	300	X	X
за электроэнергию	301	X	X

за газ	302	X	X
за тепловую энергию	303	X	X
Бюдж.всех уровней по уплате налогов и иных обязательных платежей	304	X	X
в том числе: пени и штрафы	305	X	X
фонду социальной защиты	306	X	X
в том числе: санкции,пени и штрафы	307	X	X
по лизинговым платежам	308	X	X

СПРАВОЧНО:

Указ Президента Республики Беларусь от 19.03.2004 г. № 138 – всего	310	X	X
за электроэнергию	311	X	X
за газ	312	X	X
за тепловую энергию	313	X	X
Бюдж. всех уровней по уплате налогов и иных обязательных платежей	314	X	X
в том числе пени и штрафы	315	X	X

фонду социальной защиты	316	X	X
Указ Президента Республики Беларусь от 01.03.2014 г. № 92 - всего	320	X	X
за электроэнергию	321	X	X
за газ	322	X	X
за тепловую энергию	323	X	X
бюджетам всех уровней	324	X	X
из неё пени и штрафы	325	X	X
фонду социальной защиты	326	X	X
из нее : санкции, пени, штрафы	327	X	X
Указ Президента Республики Беларусь от 17.07.2006 г. № 449	330	X	X
Указ Президента Республики Беларусь от 22.04.2015 г. № 170	340	X	X
Указ Президента Республики Беларусь от 24.06.2008 г. №350	350	X	X
в том числе: бюджетам всех уровней	351	X	X

фонду социальной защиты	352	X	X
Указ Президента Республики Беларусь от 17.06.2008 г. № 342	360	X	X
в том числе: бюджетам всех уровней	361	X	X
фонду социальной защиты	362	X	X
Указ Президента РБ от 24.01.2015 г. № 34 фонду соцзащиты - всего	370	X	X
в том числе: санкции, штрафы и пени	371	X	X

Справочно:

наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период прошлого года
1	2	3	4
Расход энергетических ресурсов на производственные цели:			
дизельного топлива, тонн	771	433	376
бензина, тонн	772	209	203

электроэнергии, тыс.кВт-ч.	773	8 922	8 258
теплоэнергии, Гкал	774	42 590	54 919
газа, тыс. куб. м	775	3 919	2 546

справочно:

Графа 3

Количество с/х организаций, которые уплачивают в бюджет единый налог 777

Валовая выручка для исчисления единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции, млн. рублей 778

Форма №5 лист 4

Справка о платежах в бюджет и фонд социальной защиты

наименование показателя	Код строки	Причитается по расчету	Израсходовано	Перечислено в бюджет и фонды
1	2	3	4	56
Налог на прибыль	1010	494		3 225
Налог на доходы - всего	1020			

в том числе:			
налог на доход в виде дивидендов	1021		
налог на доходы от операций с ценными бумагами	1022		
Налог на добавленную стоимость	1030	33 108	120593
Акцизы	1080		
Налог на недвижимость	1085	366	444
Земельный налог	1090	62	63
Налог за пользование природными ресурсами (экологический налог)	1110	33	29
Подоходный налог с физических лиц	1120	2 403	2 400
Местные налоги и сборы	1130		
Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции	1140		
Единый налог при упрощенной системе налогообложения	1150		
Прочие налоги и сборы	1160		

Экономические санкции	1170			
Отчисления части прибыли унитарными предприятиями (хозяйственными обществами), имущество которых находится на праве хозяйственного ведения	1180			
Инновационный фонд:	1190	1 567		1 498
в том числе: от себестоимости	1191	1 567		1 498
от прибыли	1192			
Отчисления на социальные нужды:				
в фонд социальной защиты населения	1196	8 635	414	8 063

Справочно:

Наименование показателей	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного года
1	2	3	4
Наличие собственных оборотных средств, млн. руб.	1200	-10 717	10 114

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	1210	-0,13	0,16
Коэффициент текущей ликвидности	1220	0,88	1,18
Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами	1230	0,6	0,51
Коэффициент абсолютной ликвидности	1240	0,16	0,04
Чистые активы	1250	86 046	85 944

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____

Приложение Ж

Форма № 6

Приложение 5

к постановлению Министерства
финансов
Республики Беларусь

31.10.2015 № 111

ОТЧЕТ

о целевом использовании полученных средств

за

2016 год

Организация

Учетный номер плательщика

Вид экономической
деятельности

Организационно-правовая
форма

Орган управления

Единица измерения

Адрес

Наименование показателей	Код строки	За _____ 2016 года	За _____ 2015 года
Остаток средств на 31.12.2015г.	100		
Поступило средств	200		

В том числе:

вступительные взносы	210
членские взносы	220
целевые взносы	230
безвозмездная (спонсорская) помощь	240
прочие поступления	250
Использовано средств	300
В том числе:	
на целевые мероприятия	310
в том числе:	
безвозмездная (спонсорская) помощь	311
представительские и иные аналогичные мероприятия	312
иные мероприятия	313
на содержание аппарата управления	320

в том числе:

на оплату труда 321

на служебные командировки 322

содержание основных средств и
иного имущества 323

ремонт основных средств и иного
имущества 324

прочие 325

на приобретение основных средств
и иного имущества 330

на иные цели 340

Остаток средств на 31.12.2016 г. 400

Руководитель _____ Главный бухгалтер _____

Приложение И

Таблица 1

Анализ структуры пассива бухгалтерского баланса и влияния основных разделов баланса Клецкого филиала ОАО «Слуцкий сыродельный комбинат» за 2016 год на пополнение его активной части

Показатель структуры пассива в валюте (итоге)
бухгалтерского баланса

Наименование статей баланса	на начало периода		на конец периода		прирост (+), снижение (-)	
	абсолютная величина, млн. руб.	уд. вес, %	абсолютная величина, млн. руб.	уд. вес, %	абсолютная величина, млн. руб.	уд. вес, %
1. Собственный капитал	90252	51,4	86046	40,3	-4206	-11,1
Уставный фонд	4422	4,9	-	-	-	-
Резервный капитал	395	0,4	1363	1,6	968	1,2
Добавочный капитал	58075	64,3	79290	92,1	21215	27,8
Прибыль (убыток) отчетного периода	-	-	-	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	23052	25,5	5393	6,3	-17659	-19,2
2. Обязательства	85203	48,6	127455	59,7	42252	11,1
Долгосрочные кредиты и займы	38085	44,7	36552	28,7	-1533	-16,0

Краткосрочные кредиты и займы	24368	28,6	55344	43,4	30976	14,8
Кредиторская задолженность	20293	23,8	18229	14,3	-2064	-9,5
Задолженность перед учредителями	248	0,3	-	-	-	-
Доходы будущих периодов	-	-	24	0,02	-	-
Прочие виды обязательств	2056	2,4	17306	13,6	15250	11,2
Итого	175455	100	213501	100	38046	-

Таблица 2

Анализ структуры актива бухгалтерского баланса Клецкого филиала ОАО «Слуцкий сыродельный комбинат» за 2016 год

Показатель структуры актива в валюте (итоге)
бухгалтерского баланса

Наименование статей баланса	на начало периода		на конец периода		прирост (+), снижение (-)	
	абсолютная величина, млн. руб.	уд. вес, %	абсолютная величина, млн. руб.	уд. вес, %	абсолютная величина, млн. руб.	уд. вес, %

1.Долгосрочные активы, всего	110382	62,9	133315	62,4	22933	-0,5
1.1.Основные средства	98767	89,5	129433	97,1	30666	7,6
1.2.Вложения в долгосрочные активы	11615	10,5	3853	2,9	-7762	-7,6
1.3.Прочие долгосрочные активы	-	-	29	0,02	-	-
2.Краткосрочные активы, всего	65073	37,1	80186	37,6	15113	0,5
В том числе:						
2.1. Запасы	23972	36,8	16602	20,7	-7370	-16,1
2.2.Расходы будущих периодов	-	-	1466	1,8	-	-
2.3.Налоги по приобретенным ценностям	132	0,2	-	-	-	-
2.4.Дебиторская задолженность	36799	56,5	43939	54,8	7140	-1,7

2.5. Финансовые вложения	58	0,1	58	0,1	0	0
2.6. Денежные средства	2056	3,2	14835	18,5	12779	15,3
2.7. Прочие краткосрочные активы	2056	3,2	3286	4,1	1230	0,9
Итого	175455	100	213501	100	38046	-

1. Астахов В.П. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / В.П. Астахов – М.: изд. Центр «Шорт», 2013. – 928 с: [↑](#)
2. Сапего, И.И. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / И.И. Сапего. - Новополюцк ПГУ, 2016. – 544 с: ил. [↑](#)
3. Хамидуллина, З.Ч. Бухгалтерский финансовый учёт. Часть 3:/ Хамидуллина З.Ч., изд. МИЭМПГод 2014 г. – 123 с. [↑](#)
4. Баканов М. И., Теория экономического анализа / М. И Баканов, Шеремет А. Д.- М.: Велби, Промпект, 2015.-392 с. [↑](#)
5. Пошерстник Н.В. Бухгалтерский учет : учеб. пособие / Н.В. Пошерстник. СПб.: Питер. 2016. - 416 с. [↑](#)
6. Кравченко Л.И., Кожарский, В.В., Кожарская, Н.В. Тенденции разделения и сближения бухгалтерского учета и отчетности // Бухгалтерский учет и анализ. 2015г. №4. с. 8-12. [↑](#)

7. Аверчев И.В. Управленческий учет и отчетность: постановка и внедрение / И. В. Аверчев. – М.; СПб.: Вершина, 2016. – 510 с. [↑](#)
8. Сапего, И.И. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / И.И. Сапего. - Новополоцк ПГУ, 2016. – 544 с: ил. [↑](#)
9. Сапего, И.И. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / И.И. Сапего. - Новополоцк ПГУ, 2016. – 544 с: ил. [↑](#)
10. Сокольчик Т.П. Бухгалтерский учет и аудит / Т.П. Сокольчик, В.Н. Градусова, Е.Г. Кобзик.- Мн.: Акад.упр при Президенте Респ. Беларусь, 2013.- 263 с [↑](#)
11. Гусаков В.Г. Экономика организаций и отраслей агропромышленного комплекса. В 2 кн. Кн. 1 / НАН Беларуси, Институт экономики НАН Беларуси, Центр аграрной экономики; под общ.ред. В. Г. Гусакова. – Минск: Белорусская наука, 2014. – 891 с. [↑](#)
12. Расулов Н.Д. Бухгалтерский учёт в общественном питании. 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Книжный мир, 2015. – 528 с. [↑](#)
13. Баканов М. И., Теория экономического анализа / М. И Баканов, Шеремет А. Д.- М.: Велби, Промпект, 2015.-392 с. [↑](#)
14. Аверчев И.В. Управленческий учет и отчетность: постановка и внедрение / И. В. Аверчев. – М.; СПб.: Вершина, 2016. – 510 с. [↑](#)
15. Сапего, И.И. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / И.И. Сапего. - Новополоцк ПГУ, 2016. – 544 с: ил. [↑](#)
16. Экономика предприятия: учеб.пособие / Л.Н.Нехорошева, Н.Б Антонова, М.А.Зайцева; под ред. Л.Н. Нехорошевой 2–е изд., Минск: Вышэйшая школа, 2013. – 383с. [↑](#)

17. Аверчев И.В. Управленческий учет и отчетность: постановка и внедрение / И. В. Аверчев. – М.; СПб.: Вершина, 2016. – 510 с. [↑](#)

18. Кравченко Л.И., Кожарский, В.В., Кожарская, Н.В. Тенденции разделения и сближения бухгалтерского учета и отчетности // Бухгалтерский учет и анализ. 2015г. №4. с. 8-12. [↑](#)