

## **Содержание:**

### **Введение**

При рыночной экономике целью любого производства является получение максимально возможной прибыли. В этих условиях могут осуществлять свою производственно-финансовую деятельность только те предприятия, которые получают от нее наивысший экономический результат. Организации, которые работают неэффективно, малорентабельно, тем более убыточно, нежизнеспособны. Следовательно, на каждом предприятии необходимо выявлять наличие фактов бесхозяйственности, неразумного вложения средств, непроизводительных потерь для их устранения. Следует также выявлять и включать в работу предприятия резервы производства, рационального и эффективного использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

Комплексный анализ экономических результатов деятельности предприятия является одним из главных факторов повышения экономической эффективности производства на современном этапе развития отечественной экономики, так как позволяет определить, где именно кроются основные причины успехов и неудач производственно-коммерческой деятельности фирмы. Важно отметить, что основой для проведения финансового анализа служит экономическая информация, в которой содержится вся суть хозяйственных операций, произведенных экономическим субъектом за определенный период времени. Данная информация обобщается в соответствующих учетных регистрах и из них переносится в сгруппированном виде в бухгалтерскую финансовую отчетность. Финансовая отчетность представляет собой комплексный структурированный состав документов, который раскрывает все направления деятельности предприятия, и помогает ознакомиться с результатами для оценки настоящей ситуации и для дальнейшего прогноза. Поэтому так важно уметь «читать» информацию с такого источника как бухгалтерская финансовая отчетность.

В 2010 году Международным комитетом по интегрированной отчетности была официально создана интегрированная отчетность (IIRC). В 2011 году Международный комитет по интегрированной отчетности был преобразован в Международный совет по интегрированной отчетности, который состоял из представителей организаций из различных секторов: инвестиционного,

профессионального бухгалтерского, разработчики стандартов. Целью создания Международного совета по интегрированной отчетности является создание в мировом сообществе признанной Концепции интегрированной отчетности, которая включает совместно финансовую, экологическую, социальную информацию и информацию по управлению в кратком, понятном, последовательном и сопоставимом виде.

Международный совет по интегрированной отчетности представляет собой глобальную рыночную коалицию, которая объединяет мировых лидеров бизнес-сообщества, инвесторов, бухгалтеров, специалистов по ценным бумагам, органов, устанавливающих стандарты интегрированной отчетности.

Все вышеизложенное определяет актуальность выбранной темы работы.

Объект исследования: предприятие ООО «Выбор».

Предмет работы: экономические показатели ООО «Выбор».

Целью исследования является анализ эффективности финансово-хозяйственной деятельности на организации и разработка путей ее повышения.

Исследовательские задачи состоят в следующем:

1. раскрыть понятие и сущность финансовых показателей эффективности деятельности организации;
2. исследовать направления анализа финансовых показателей эффективности деятельности организации;
3. рассмотреть методы повышения финансовых показателей эффективности деятельности организации;
4. проанализировать финансово-хозяйственную деятельность исследуемого организации и оценить ее эффективность;

## **Глава 1. Порядок регулирования системы формирования отчетности в Российской Федерации и международной практике**

## **1.1 Отчетность в условиях устойчивого развития: сущность и виды**

Современные рыночные условия характеризуются повышенным вниманием за результатами деятельности бизнеса, что вынуждает компании подстраиваться под новые вызовы и требования, связанные с раскрытием сведений о стратегии развития компании, ее роли и положения на рынке, а также социальной и экологической составляющей. Данные процессы характерны как для развитых, так и для развивающихся стран, включая Россию. В этой связи возникает необходимость в дополнительной информации о деятельности компании, представленной в отчетности, в том числе той, которая отражает приверженность бизнеса устойчивой экономике.

Прежде всего необходимо определить содержание корпоративной отчетности. Отчетность «представляет собой совокупность показателей, характеризующих состояние и результаты деятельности организации за истекший период, обобщенных в определенном порядке и последовательности». Термин «корпоративная отчетность» в научных исследованиях представлен недостаточно, поскольку российские ученые в области учета и отчетности отдают предпочтение традиционному разделению отчетности на финансовую, управленческую, статистическую, налоговую и т.д. Под корпоративной отчетностью мы понимаем формируемую компаниями отчетность, основанную на различных данных, таких как: данные бухгалтерского, управленческого, производственного, статистического, налогового учета и других данных, которые необходимы для принятия решений потенциальным пользователям информации.

Необходимость раскрытия компаниями дополнительной информации, которая ранее могла считаться закрытой для внешних пользователей и предназначавшейся исключительно для внутренних целей, обусловлена сразу несколькими факторами.

Считается, что кредиторы, акционеры и инвесторы являются основными пользователями финансовой отчетности, а работники и клиенты, правительственные органы и общественность представляют группу «вторичных пользователей». Вместе с тем, в последнее время к числу пользователей отчетности добавилось большое число некоммерческих организаций, фондов, благотворительных организаций, которые вместе с другими пользователями образуют важную группу заинтересованных лиц. Расширение круга лиц отчетности привело к возникновению спроса не только на финансовые, но и нефинансовые

данные о деятельности бизнеса. Еще одним фактором, побуждающим компании раскрывать финансовые и нефинансовые данные, является требование инвесторов, фондовых площадок, бирж и иных организаций быть более транспарентными для общества.

Среди множества видов отчетности целесообразно рассмотреть отчетность, направленную на раскрытие наиболее полных сведений о деятельности компании. К такой отчетности следует отнести отчетность в области устойчивого развития и интегрированную отчетность (рис. 1).

INCLUDEPICTURE

"C:\\Users\\604C~1\\AppData\\Local\\Temp\\FineReader12.00\\media\\image1.jpeg" \\*

MERGEFORMATINET INCLUDEPICTURE

"C:\\Users\\604C~1\\AppData\\Local\\Temp\\FineReader12.00\\media\\image1.jpeg" \\*

MERGEFORMATINET INCLUDEPICTURE

"C:\\Users\\604C~1\\AppData\\Local\\Temp\\FineReader12.00\\media\\image1.jpeg" \\*

MERGEFORMATINET INCLUDEPICTURE

"C:\\Users\\ДенисВладимирович\\Desktop\\Рабочая\\КУРСОВЫЕ И

ТЕКСТЫ\\РАБОТЫ\\604C~1\\AppData\\Local\\Temp\\FineReader12.00\\media\\image1.jpeg"

\\\* MERGEFORMATINET INCLUDEPICTURE

"C:\\Users\\ДенисВладимирович\\Desktop\\Рабочая\\КУРСОВЫЕ И

ТЕКСТЫ\\РАБОТЫ\\2017-2018 учебный год\\2018-IV\\Рабочая\\КУРСОВЫЕ И

ТЕКСТЫ\\РАБОТЫ\\604C~1\\AppData\\Local\\Temp\\FineReader12.00\\media\\image1.jpeg"

\\\* MERGEFORMATINET INCLUDEPICTURE

"C:\\Users\\ДенисВладимирович\\Desktop\\Рабочая\\КУРСОВЫЕ И

ТЕКСТЫ\\РАБОТЫ\\2017-2018 учебный год\\2018-IV\\Рабочая\\КУРСОВЫЕ И

ТЕКСТЫ\\РАБОТЫ\\604C~1\\AppData\\Local\\Temp\\FineReader12.00\\media\\image1.jpeg"

\\\* MERGEFORMATINET INCLUDEPICTURE

"C:\\Users\\na\_MIHAILOVA\\Downloads\\Рабочая\\КУРСОВЫЕ И ТЕКСТЫ\\РАБОТЫ\\2017-

2018 учебный год\\2018-IV\\Рабочая\\КУРСОВЫЕ И

ТЕКСТЫ\\РАБОТЫ\\604C~1\\AppData\\Local\\Temp\\FineReader12.00\\media\\image1.jpeg"

\\\* MERGEFORMATINET



Рис. 1. Виды корпоративной отчетности, основанные на включении нефинансовой информации

Отчетность в области устойчивого развития появилась в 1997 году с созданием международной организации «Глобальная инициатива по отчетности» (Global Reporting Initiative, GRI). Цель, декларируемая при создании организации, состояла в том, чтобы создать механизм отчетности для того, чтобы компании соответствовали принципам ответственного экологического поведения CERES. При этом инвесторы первоначально были определены как основные пользователи такой информации. Стандарты GRI являются первыми глобальными стандартами по устойчивому развитию. Они имеют модульную, взаимосвязанную структуру и представляют собой глобальную передовую практику отчетности по целому ряду экономического, экологического и социального влияния.

Цель интегрированного отчета заключается в разъяснении поставщикам финансового капитала, как организация создает стоимость в течение долгого времени. Интегрированный отчет полезен для всех заинтересованных сторон, которым важна способность организации создавать стоимость в течение долгого времени, включая сотрудников, клиентов, поставщиков, бизнес-партнеров, местные сообщества, законодательные и регулятивные структуры и лиц, определяющих государственную политику.

Необходимо отметить, что составление корпоративной отчетности с включением в нее указанных выше индикаторов не является обязательным для всех компаний. Размер компании, ее положение на рынке, обращение ценных бумаг на бирже и другие факторы прямо влияют на необходимость компаниями составлять такую отчетность в обязательном порядке (рис. 2).

INCLUDEPICTURE

"C:\\Users\\604С~1\\AppData\\Local\\Temp\\FineReader12.00\\media\\image2.jpeg" \\  
MERGEFORMATINET INCLUDEPICTURE

"C:\\Users\\604С~1\\AppData\\Local\\Temp\\FineReader12.00\\media\\image2.jpeg" \\  
MERGEFORMATINET INCLUDEPICTURE

"C:\\Users\\604С~1\\AppData\\Local\\Temp\\FineReader12.00\\media\\image2.jpeg" \\  
MERGEFORMATINET INCLUDEPICTURE

"C:\\Users\\ДенисВладимирович\\Desktop\\Рабочая\\КУРСОВЫЕ И  
ТЕКСТЫ\\РАБОТЫ\\604С~1\\AppData\\Local\\Temp\\FineReader12.00\\media\\image2.jpeg"  
\\\* MERGEFORMATINET INCLUDEPICTURE

"C:\\Users\\ДенисВладимирович\\Desktop\\Рабочая\\КУРСОВЫЕ И  
ТЕКСТЫ\\РАБОТЫ\\2017-2018 учебный год\\2018-IV\\Рабочая\\КУРСОВЫЕ И  
ТЕКСТЫ\\РАБОТЫ\\604С~1\\AppData\\Local\\Temp\\FineReader12.00\\media\\image2.jpeg"  
\\\* MERGEFORMATINET INCLUDEPICTURE

"C:\\Users\\ДенисВладимирович\\Desktop\\Рабочая\\КУРСОВЫЕ И  
ТЕКСТЫ\\РАБОТЫ\\2017-2018 учебный год\\2018-IV\\Рабочая\\КУРСОВЫЕ И  
ТЕКСТЫ\\РАБОТЫ\\604С~1\\AppData\\Local\\Temp\\FineReader12.00\\media\\image2.jpeg"  
\\\* MERGEFORMATINET INCLUDEPICTURE

"C:\\Users\\na\_МИХАЙЛОВА\\Downloads\\Рабочая\\КУРСОВЫЕ И ТЕКСТЫ\\РАБОТЫ\\2017-  
2018 учебный год\\2018-IV\\Рабочая\\КУРСОВЫЕ И  
ТЕКСТЫ\\РАБОТЫ\\604С~1\\AppData\\Local\\Temp\\FineReader12.00\\media\\image2.jpeg"  
\\\* MERGEFORMATINET

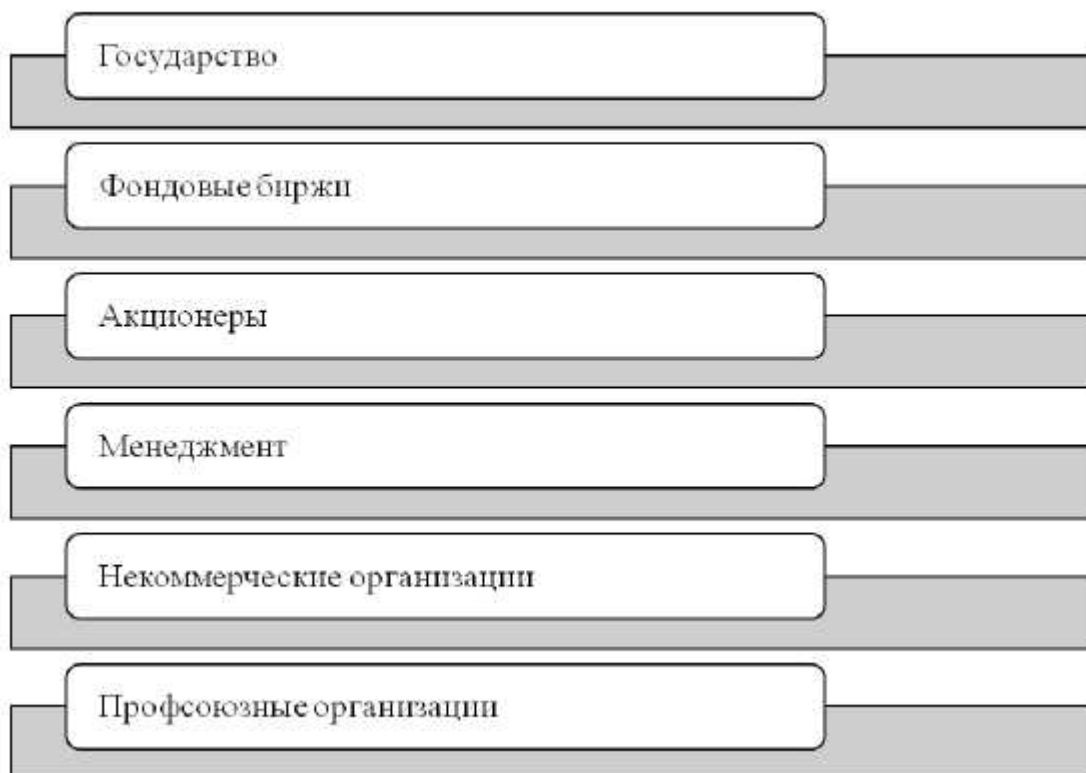


Рис. 2. Ключевые стороны, влияющие на обязательность включения информации об устойчивости компании

Среди сторон, влияющих на раскрытие компанией информации целесообразно выделить следующие:

государство в лице органов, ответственных за представление компаниями отчетов, способно законодательно обязать компании раскрывать не только финансовую информацию, но и другие аспекты деятельности организации;

фондовые биржи также могут обязать эмитентов, ценные бумаги которых представлены на бирже, отражать в отчетности дополнительные сведения о деятельности компании, либо установить имеющиеся стандарты нефинансовой отчетности в качестве обязательных;

акционеры, оказывая влияние на менеджмент компании, имеют полномочия на корректировку политики отчетности компании;

менеджмент может проявить инициативу по повышению прозрачности компании, так как руководство также заинтересовано в раскрытии дополнительных сведений, если это приведет к росту инвестиционной привлекательности компании;

некоммерческие организации оказывают давление на государство, биржи, акционеров и менеджмент, способствуя раскрытию наиболее обширной информации о компании, однако некоммерческие организации, в основном, акцентируют внимание на социальную и экологическую составляющую бизнеса;

профсоюзные организации, представляя интересы работников, прямо заинтересованы в представлении информации, затрагивающих деятельность членов профсоюза, основной интерес которых основан на принципе соблюдения трудовых прав и оплаты труда менеджмента и других работников компании.

В настоящее время в России отсутствуют законодательно закрепленные нормы представления такой информации. Также нет рекомендаций со стороны бирж, которые способны обязать эмитентов представлять корпоративную отчетность, основанную на принципах экономики устойчивого развития. Низкий уровень активности некоммерческих и профсоюзных организаций России также обуславливает отсутствие с их стороны каких-либо требований, способствующих повышению прозрачности бизнеса.

Московская биржа проводит ежегодный конкурс годовых отчетов, тем самым способствуя популяризации раскрытия компаниями нефинансовой информации в корпоративной отчетности. Существует специальная номинация в рамках проводимого Московской биржей конкурса - «Лучший отчет по корпоративной социальной ответственности и устойчивому развитию - номинация Российского союза промышленников и предпринимателей (РСПП)». Обновленная стратегия развития Московской биржи на 2015-2020 гг. предполагает «завершение модернизации ключевых элементов инфраструктуры российского финансового рынка в соответствии с развивающимися международными стандартами» путем как дальнейшего сближения международных и российских практик финансового рынка в важных для зарубежных инвесторов аспектах, так и в целом «повышение уровня корпоративного управления в российских компаниях». Несмотря на усилия российского фондового рынка соответствовать зарубежным практикам в части корпоративной отчетности, по-прежнему сохраняется практика добровольного представления компаниями нефинансовой отчетности.

Дальнейшее развитие корпоративной отчетности основано на большей открытости, транспарентности российских компаний. Раскрытие финансовых и нефинансовых показателей в корпоративной отчетности позволит всем заинтересованным сторонам эффективнее оценивать деятельность компании, последовательно анализируя индикаторы, способные прогнозировать место компании на рынке в



долгосрочной перспективе. Кроме того, повышение прозрачности бизнеса способно оказать позитивное влияние на приток дополнительных инвестиций и улучшить деловую репутацию компании.

## **1.2 Характеристика отечественной и международной законодательной базы, регламентирующей отчетность в условиях устойчивого развития**

Сложность задач, решаемых бухгалтерским учетом, предполагает наличие системы ее нормативного регулирования.

С принятием Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» к существовавшим четырем уровням, действующим в рамках прежнего закона, добавился новый - отраслевой. В результате общая система с 1 января 2013 г. выглядит так:

законодательный уровень;

федеральный нормативный уровень - федеральные стандарты, фактически призванные заменить «старые» ПБУ;

отраслевой нормативный уровень - отраслевые стандарты;

методологический уровень - рекомендации;

организационный уровень - стандарты (внутренние документы организации, прежде всего ее учетная политика).

На первом уровне прежде всего Закон о бухгалтерском учете, призванный определить организацию бухгалтерского учета в стране, основные направления бухгалтерской деятельности, составление отчетности и состав хозяйствующих субъектов, обязанность вести бухгалтерский учет и составлять отчетность. К первому уровню также относят Гражданский, Налоговый и Трудовой кодексы Российской Федерации, а также иные акты законодательной и исполнительной власти, регламентирующие порядок учета.

Второй уровень системы включает Положения по бухгалтерскому учету или по новому закону федеральные стандарты Министерства финансов Российской Федерации для предприятий.

Третий уровень системы - это отраслевые стандарты, про которые сказано, что они:

должны устанавливать специфику использования документов второго уровня;

обязательны к применению (за исключением случаев, предусмотренных самим стандартом);

не вступают в противоречие с федеральными законами;

наряду с федеральными стандартами должны являться основой для разработки собственных стандартов, которые не могут противоречить стандартам обеих категорий.

К четвертому уровню системы относятся документы, регулирующие методику бухгалтерского учета.

Цели их разработки и принятия конкретизированы следующим образом:

правильное применение стандартов второго и третьего уровня;

уменьшение затрат на функционирование учета;

организация исследований и разработок в сфере учета.

Принимать рекомендации планируется в отношении:

использования стандартов второго и третьего уровней;

первичной отчетности;

организационных форм и технологии бухгалтерских служб;

создания и формирования службы внутреннего контроля;

порядка разработки стандартов экономическими субъектами.

Нормативные документы четвертого уровня или методические указания

и рекомендации по бухгалтерскому учету должны представлять собой свод правил и рекомендаций по порядку учета объектов. Они призваны наиболее полно

определять правила, в том числе отдельные элементы техники ведения учета соответствующих объектов. И в этой связи документы данного уровня не должны и не могут вступать в противоречие с правовыми актами более высокого уровня.

Пятый уровень представляет собой стандарты экономического субъекта, смысл которых состоит в упорядочении ведения и организации учета всеми структурными подразделениями конкретной организации. При этом для дочерних обществ (самостоятельных юридических лиц) разрабатываются отдельные стандарты.

На современном этапе социально-экономического развития России можно выделить следующие способы норм регулирования в России:

обязывание, при котором допускается лишь один вариант поведения экономического субъекта в сфере бухгалтерского учета;

дозволение, при котором допускаются альтернативные варианты поведения экономического субъекта в сфере бухгалтерского учета;

запрет, при котором на организацию возлагаются обязанности не совершать определенные действия.

Информация, формируемая в бухгалтерской отчетности, базируется на основе действующих законодательных и нормативных документов.

Действующее законодательство предоставляет бухгалтерам достаточные возможности влиять на финансовое положение организации. В рамках выбранной в организации учетной политики на усмотрение бухгалтера предоставляется решение множества вопросов:

выбора одного из предлагаемых нормативными документами вариантов конкретных хозяйственных операций;

самостоятельной разработки методики бухгалтерского учета отдельных фактов хозяйственной деятельности, если такая методика не установлена нормативными документами;

применения методики бухгалтерского учета, отличной от предписаний нормативных документов, если, по мнению бухгалтера, содержащаяся в нормативных документах по бухгалтерскому учету методология не позволяет достоверно отразить соответствующие факты хозяйственной жизни.

Учетная политика оказывает влияние и на финансовую сторону деятельности организации. Такое влияние, например, может быть связано с формированием оценочных резервов путем использования различных способов начисления амортизации основных средств и нематериальных активов.

Факты хозяйственной деятельности должны отражаться в бухгалтерском учете, основываясь прежде всего на экономическом содержании и условиях хозяйствования. Этот же принцип предполагает приоритетность для пользователей отчетности, информации об экономической характеристике финансового положения организации по сравнению с правовой информацией. Выполнение этого требования обеспечивается наличием у пользователей информации об учетной политике, принятой организацией, о любых изменениях в ней и влиянии этих изменений на финансовое положение организации. Организация не должна вести учет факта хозяйственной деятельности аналогично ранее принятому методу, если принятая учетная политика не обеспечивает реализацию таких требований, как уместность и надежность, либо существует лучшая альтернатива. Между тем реализация данного требования крайне затруднительна ввиду того, что нужно тщательным образом изучить учетную политику организаций, для того чтобы сравнивать отчетные показатели.

Согласно пункту 18 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», финансовое положение должно характеризоваться именно с помощью бухгалтерского баланса. Вместе с тем полезность информации, получаемой из данных бухгалтерского баланса, вызывает определенные сомнения. Представляют интерес мнения известных российских и зарубежных ученых первой половины прошлого века об информативности бухгалтерского баланса.

Для того чтобы обеспечить построение реально действующей, а не формальной системы нормативных актов, необходимо предусмотреть не только количество уровней регулирования и порядок утверждения нормативно-правовых актов, но также принципы образования их содержания и характер обязательности исполнения.

Бухгалтерский учет в РФ регулируется Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ, в котором изложены основные определения, объекты бухгалтерского учета, особенности организации ведения бухгалтерского учета, требования, предъявляемые к главному бухгалтеру. Данный закон также устанавливает перечень первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, необходимых для ведения бухгалтерского учета в

соответствии с Бюджетным Кодексом РФ. Федеральный закон определяет состав, порядок предоставления и требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период.

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ создан с целью улучшения системы организации, регулирования бухгалтерского учета и повышения качества контроля бухгалтерской (финансовой) отчетности.

На основании Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Международных стандартов разрабатываются федеральные и отраслевые стандарты бухгалтерского учета,

устанавливающие единые минимальные требования и допустимые способы ведения бухгалтерского учета.

Федеральный закон о бухгалтерском учете является наиболее важным из числа документов, которые входят в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ.

Данный документ в полной мере отвечает требованиям, предъявляемым действовавшими в момент его принятия условиями деятельности предприятий, продиктованными существовавшей экономико-правовой средой.

С момента вступления в силу Закона о бухгалтерском учете, хозяйственные операции стали наиболее многогранны, ощутимо изменилось гражданское и налоговое законодательство.

При подобных обстоятельствах, нормы действующего Закона о бухучете, наделяющие бухгалтерский учет преимущественно контрольными функциями и основывающиеся на устаревших принципах и стандартах, не дают возможности бухучету занять свое место - главного источника информационного обеспечения для целей управления организациями.

Изданные на основе закона нормативные документы часто экономически и юридически не обоснованы, противоречивы, а устаревший закон затормаживает образование нормативной базы по бухучету.

В последнее время в РФ ведется активная работа по совершенствованию бухгалтерского учета. Однако, совершенствование бухгалтерского учета за счет разработки отдельных стандартов не в полной мере адекватно потребностям реформирования, так как в ряде случаев изданные стандарты идут в противоречие

Закону о бухгалтерском учете, что значительно затрудняет их использование практикующими бухгалтерами. Особую актуальность приобретает необходимость гармонизации стандартов по бухгалтерскому учету доходов и расходов, а также отдельных видов активов и обязательств и Налогового кодекса РФ.

Налоговый кодекс РФ не прямо, а косвенно контролирует бухучет и, в соотношении своего статуса, включается в состав документов первого уровня системы нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета, но одновременно стандарты входят в состав второго и третьего уровней системы нормативно-правового регулирования.

Можно сказать, что необходимым условием гармонизации бухгалтерского и налогового законодательства будет сопоставление правил учета доходов и расходов учреждений, а также отдельных видов активов и обязательств в связи с требованиями налогового законодательства РФ.

Согласно Приказу Министерства Финансов РФ от 28.12.2015 «О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Минфина РФ» на территории РФ вводятся в действие 40 стандартов и 26 разъяснений. Данные стандарты официально опубликованы 09.02.2016 г. Первым стандартом является Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Настоящий стандарт устанавливает основы представления финансовой отчетности общего назначения с тем, чтобы обеспечить сопоставимость финансовой отчетности организации с ее финансовой отчетностью за предыдущие периоды, а также с финансовой отчетностью других организаций. [2] В нем излагаются общие требования по представлению финансовой отчетности, указания по ее структуре и минимальные требования к ее содержанию. В настоящее время на территории Российской Федерации признаны 70 документов МСФО: 43 стандарта, 26 разъяснений и «Концептуальные основы финансовой отчетности».

Основные направления совершенствования нормативной базы бухгалтерского учета и отчетности в России:

- обеспечение открытости, ясности и полезности финансовой отчетности для заинтересованных пользователей, а также для иностранных инвесторов. При этом необходимо использовать МСФО в качестве основы для разработки положений и

других нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету для конкретных условий рыночной экономики, что отвечает требованию Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации до 2020 года по части усиления прозрачности ведения бизнеса;

приоритизация экономического содержания фактов хозяйственной деятельности над их юридической формой при составлении бухгалтерской отчетности. Это связано с тем, что отставание российского законодательства требует установления отдельных правил бухгалтерского учета, не в полной мере опирающихся на правовые нормы, и в большей степени - на реальные экономические факты и операции;

завершение формирования модели взаимодействия систем бухгалтерского и налогового учета. Существующая тенденция разделения бухгалтерского учета и налогового учета должна быть преодолена путем принятия изменений в Налоговом кодексе Российской Федерации и разработке необходимых корректировок процедур бухгалтерского учета для целей налогообложения. Система налогового учета должна стать более привязанной к регистрам бухгалтерского учета.

Россия активно участвует в процессе мировой экономической интеграции как на государственном уровне, так и на уровне подотраслей, организаций и предприятий. Сегодня основным достижением в развитии бухгалтерского учета и отчетности является то, что многие компании стали переходить на применение МСФО в своей деятельности.

## **Глава 2. Анализ баланса ООО «Выбор»**

### **2.1. Организационно-экономическая характеристика предприятия**

ООО «Выбор» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетный счет, круглую печать со своим полным наименованием на русском языке и указанием места нахождения предприятия, другие печати и штампы, бланки, фирменную символику.

Учредительными документами ООО «Выбор» являются учредительный договор учредителей общества и устав общества.

Основной целью создания Общества является осуществление коммерческой деятельности для извлечения прибыли.

Высшим органом Общества «Выбор» является общее собрание участников Общества.

Очередное собрание созывается исполнительным органом Общества один раз в год не ранее чем через два месяца и не позднее чем через четыре месяца после окончания финансового года. На очередном общем собрании участников утверждаются годовые результаты деятельности, решаются вопросы распределения прибыли, избрания генерального директора, ревизионной комиссии.

Единоличным, исполнительным органом Общества «Выбор» является генеральный директор, который выполняет функции по обеспечению деятельности предприятия:

1. организует работу предприятия;
2. распоряжается имуществом и средствами предприятия;
3. заключает договоры;
4. утверждает структуру и штат предприятия;
5. осуществляет прием на работу;
6. издает приказы и распоряжения;
7. организует выполнение решений общего собрания участников общества. ООО «Выбор», цель которого состоит в удовлетворении потребностей организаций в торговом оборудовании.

## **2.2. Анализ финансовой устойчивости и ликвидности баланса ООО «Выбор»**

Анализ финансовой устойчивости ООО «Выбор» с использованием трехфакторной модели проведем в таблице 2.1

Таблица 2.1

Анализ финансовой устойчивости ООО «Выбор», тыс. руб.



Показатели	2014	2015	2016	2017
1. Собственный капитал	2549	2698	4595	5058
2. Внеоборотные активы	4730	4613	4377	4062
3. Собственные оборотные средства (СОС)	-2181	-1915	218	996
4. Долгосрочные кредиты и заемные средства	0	0	0	0
5. Собственные и долгосрочные заемные источники формирования запасов и затрат (ИС2)	-2181	-1915	218	996
6. Краткосрочные кредиты	2631	3025	887	1082
7. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат (ИС3)	450	1110	1105	2078
8. Величина запасов и затрат (ЗиЗ)	108	338	213	767
9. Соотношение источников покрытия и показателя запасов и затрат	ИС2 < ЗиЗ < ИС3		ЗиЗ < СОС	
Тип финансового состояния	Неустойчивое финансовое состояние		Абсолютно устойчивое финансовое состояние	

Анализ показал, что финансовое состояние компании «Выбор» в исследуемом периоде улучшилось с неустойчивого (на начало 2015 и 2016 годов) до абсолютно устойчивого (на начало 2017 и 2017 годов).

На начало 2017 года запасы и затраты финансировались за счет собственных оборотных средств.

Собственные средства у организации на начало 2015 и 2016 годов отсутствовали, а в 2017 году увеличились с 778 тыс. руб. до 996 тыс. руб.

Основные показатели экспресс-анализа баланса ООО «Выбор» проведем в таблице 2.2.

Таблица 2.2

Основные показатели экспресс-анализа баланса ООО «Выбор»

Показатели	2014	2015	2016	2017	Изменение 2017 г. к 2015	
					Г.	в %
I раздел. Внеоборотные активы	4730	4613	4377	4062	-668	-14,1
II раздел. Оборотные активы	643	1210	1514	2711	2068	321,6
III раздел. Капитал и резервы	2549	2698	4595	5058	2509	98,4
IV раздел. Долгосрочные обязательства	0	0	0	0	0	-
V раздел. Краткосрочные обязательства	2824	3125	1296	1715	-1109	-39,3

Рабочий капитал = разд. II – разд. V	-2181	-1915	218	996	3177	-145,7
Соотношение оборотных активов и краткосрочных обязательств = разд. II / разд. V	0,23	0,39	1,17	1,58	1,35	594,3
Превышение собственным капиталом заемного капитала = разд. III > разд. IV + разд. V	2549 < 2824	2698 < 3125	4595 > 1296	5058 > 1715	-	-
Правило «левой и правой руки» = разд. I ≤ разд. III + разд. IV	4730 > 2549	4613 > 2698	4377 < 4595	4062 < 5058	-	-

ООО «Выбор» обладала рабочим капиталом только на начало 2017 и 2017 годов.

Условие двукратного превышения оборотными активами краткосрочных обязательств в компании не соблюдалось на протяжении всего исследуемого периода.

Условие превышения собственным капиталом заемного капитала, а также правило «левой и правой руки» соблюдалось только на начало 2017 и 2017 годов.

В целом, экспресс-диагностика баланса показала, что финансовое состояние ООО «Выбор» в исследуемом периоде улучшилось.

Анализ ликвидности баланса ООО «Выбор» проведем в таблице 2.3.

Таблица 2.3

Анализ ликвидности баланса ООО «Выбор»

Показатели	2014	2015	2016	2017
1	2	3	4	5

Наиболее ликвидные активы (А1)	139	396	860	1002
Быстро реализуемые активы (А2)	396	476	441	942
Медленно реализуемые активы (А3)	108	338	213	767
Трудно реализуемые активы (А4)	4730	4613	4377	4062
Наиболее срочные обязательства (П1)	193	100	409	633
Краткосрочные пассивы (П2)	2631	3025	887	1082
Долгосрочные пассивы (П3)	0	0	0	0
Постоянные пассивы (П4)	2549	2698	4595	5058
А1-П1	-54	296	451	369
А2-П2	-2235	-2549	-446	-140
А3-П3	108	338	213	767
А4-П4	2181	1915	-218	-996

Баланс ООО «Выбор» в исследуемом периоде не являлся абсолютно ликвидным. Условие А2≥П2 не соблюдалось на протяжении всего анализируемого периода. Таким образом, в ООО «Выбор» наблюдается недостаток быстро реализуемых активов для покрытия краткосрочных пассивов. Кроме того, на начало 2015 года не соблюдалось условие А1≥П1 (наиболее срочные обязательства не покрывались наиболее ликвидными активами).

Анализ коэффициентов ликвидности ООО «Выбор» проведем в таблице 2.4.

Таблица 2.4

## Анализ коэффициентов ликвидности ООО «Выбор»

Показатели	Норма- тив	2014 2015 2016 2017			
		3	4	5	6
1	2				
1. Оборотные активы, тыс. руб.	-	643	1210	1514	2711
2. Быстро реализуемые активы, тыс. руб.	-	396	476	441	942
3. Наиболее ликвидные активы, тыс. руб.	-	139	396	860	1002
4. Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	-	2824	3125	1296	1715
5. Коэффициент текущей ликвидности = стр.1/стр.4	более 2,0	0,23	0,39	1,17	1,58
6. Коэффициент срочной ликвидности = (стр. 2+стр.3)/стр.4	0,9-1,5	0,19	0,28	1,00	1,13
7. Коэффициент абсолютной ликвидности = стр.3/стр.4	0,2-0,3	0,05	0,13	0,66	0,58

Коэффициент текущей ликвидности в исследуемом периоде увеличивался с 0,23 на начало 2015 года до 1,58 на начало 2017 года, но так и не достиг нормативного значения (2,0).

Коэффициент срочной ликвидности в исследуемом периоде также увеличился, и к началу 2017 года достиг нормативного значения (более 0,9), не снижаясь ниже норматива и к началу 2017 года.

Коэффициент абсолютной ликвидности увеличился с 0,05 на начало 2015 года до 0,58 на начало 2017 года, достигнув нормативного значения (0,2) к началу 2017 года. Коэффициент абсолютной ликвидности на начало 2017 и 2017 годов значительно превышает норматив, что свидетельствует о чрезмерной ликвидности и недостаточной эффективности управления денежными потоками.

Подводя итог проведенному анализу можно сделать вывод, что финансовая устойчивость и платежеспособность организации за последние три года улучшилась.

## **Глава 3. Анализ отчёта о финансовых результатах и оценка показателей прибыли и рентабельности ООО «Выбор»**

### 3.1.Общая характеристика финансового состояния ООО «Выбор»

Для анализа более полной оценки финансовой устойчивости ООО «Выбор» целесообразно рассчитать основные коэффициенты финансовой устойчивости. Анализ коэффициентов финансовой устойчивости ООО «Выбор» проведем в таблице 2.5.

Таблица 2.5

Анализ коэффициентов финансовой устойчивости ООО «Выбор» в 2015-2017 годах

Показатели	Нор- матив	2014	2015	2016	2017
1. Величина имущества, тыс. руб.	-	5373	5823	5891	6773
2. Собственный капитал, тыс. руб.	-	2549	2698	4595	5058
3. Внеоборотные активы, тыс. руб.	-	4730	4613	4377	4062

4. Собственные оборотные средства (СОС), тыс. руб. = стр.2-стр.3	-	-	-	218	996
		2181	1915		
5. Оборотные активы, тыс. руб.	-	643	1210	1514	2711
6. Долгосрочные обязательства, тыс. руб.	-	0	0	0	0
7. Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	-	2824	3125	1296	1715
Коэффициент автономии, стр.2/стр.1	>0,5	0,47	0,46	0,78	0,75
Коэффициент обеспеченности СОС, стр.4/стр.5	>0,1	-3,39	-1,58	0,14	0,37
Коэффициент соотношения собственных и заемных средств = стр.2/(стр.6+стр.7)	>1	0,90	0,86	3,55	2,95

Коэффициент автономии в исследуемом периоде вырос на 0,28 и составил 0,75 на начало 2017 года. Это означает, что в структуре финансирования собственный капитал занимает 75%. Коэффициент обеспечения собственными оборотными средствами вырос с -3,39 на начало 2015 года до 0,37 на начало 2017, достигнув норматива (более 0,1). Коэффициент соотношения собственных и заемных средств также увеличился: с 0,90 на начало 2015 года до 2,95 на начало 2017 года (выше норматива). Таким образом, в исследуемом периоде финансовая устойчивость ООО «Выбор» значительно улучшилась.

### 3.2. Анализ финансовых результатов и показателей рентабельности ООО «Выбор»

Затраты, включаемые в себестоимость, классифицированы согласно порядку признания расходов, при расчёте налогооблагаемой прибыли (статья 252 главы 25 Налогового кодекса РФ), даны в таблице 2.6

Таблица 2.6

Затраты, включаемые в себестоимость по ООО «Выбор» 2016-2017 гг.

<b>Наименование затрат</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>Откл+-</b>	<b>%</b>
Материальные затраты	8318,5	10450	2131,5	25,62
Затраты на оплату труда	2381,9	3112	730,1	30,62
Амортизация	1179,4	1402	222,6	18,87
Прочие расходы	7646,2	9976	2329,8	29,15
<b>Итого</b>	<b>19526</b>	<b>24940</b>	<b>5414</b>	<b>27,73</b>

Из таблицы видно, что при росте затрат на 27,73 % отдельные статьи изменились непропорционально. Так, наиболее быстро росли затраты на оплату труда (включая отчисления во внебюджетные фонды) – на 30,62 %. Напротив, затраты по статье «Амортизация» возросли всего на 18,87 %.

Если изменение амортизации в степени ниже среднего связано с обновлением части основных фондов (как это уже было рассмотрено выше), то рос затрат на оплату труда опережающими темпами требует дополнительного анализа использования трудовых ресурсов. В частности, следует установить, не имеет ли место отставание производительности труда от фонда заработной платы.

Анализ финансовых результатов и показателей рентабельности ООО «Выбор» представлены в таблице 2.7.

#### Таблица 2.7

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «Выбор» в 2015-2017 гг.

Показатели	2015	2016	2017	Изменение	Темп прироста, %
	г.	г.	г.		



в 2016 г.	в 2017			в 2016			в 2017		
	г.	г.	г.	г.	г.	г.	г.	г.	
1. Выручка от продаж, тыс. руб.	14241	22542	29401	8301	6859	58,3	30,4		
2. Прибыль от продаж, тыс. руб.	1254	3016	3420	1762	404	140,5	13,4		
3. Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	1229	3180	3259	1951	79	158,7	2,5		
4. Чистая прибыль, тыс. руб.	983	2544	2607	1561	63	158,8	2,5		
5. Средняя величина капитала, тыс. руб.	5598	5857	6332	259	475	4,6	8,1		
6. Средняя величина собственного капитала, тыс. руб.	2623,5	3646,5	4826,5	1023	1180	39,0	32,4		
7. Средняя величина оборотного капитала, тыс. руб.	926,5	1362	2112,5	435,5	750,5	47,0	55,1		
Рентабельность капитала, (стр.4/стр.6)x100%	17,6	43,4	41,2	25,9	-2,3	147,2	-5,3		
Рентабельность оборотного капитала, (стр.4/стр.7)x100%	106,1	186,8	123,4	80,7	-63,4	76,1	-33,9		
Рентабельность собственного капитала, (стр.3/стр.6)x100%	46,8	87,2	67,5	40,4	-19,7	86,3	-22,6		

Рентабельность продаж, (стр.2/стр.1)x100%	8,8	13,4	11,6	4,6	-1,7	52,3	-12,7
--	-----	------	------	-----	------	------	-------

Финансовые результаты ООО «Выбор» в исследуемом периоде увеличивались: прибыль от продаж выросла с 1254 тыс. руб. в 2015 году до 3420 тыс. руб. в 2017 году (на 173%), а чистая прибыль с 983 тыс. руб. в 2015 году до 2607 тыс. руб. в 2017 году (на 165%).

Показатели рентабельности ООО «Выбор» в 2016 году увеличились (рентабельность капитала на 25,9%, рентабельность оборотного капитала на 80,7%, рентабельность собственного капитала на 40,4%, рентабельность продаж на 4,6%).

В 2017 году показатели рентабельности снизились (рентабельность капитала на 2,3%, рентабельность оборотного капитала на 63,4%, рентабельность собственного капитала на 19,7%, рентабельность продаж на 1,7%).

Таким образом, эффективность деятельности ООО «Выбор» в 2017 году снизилась.

#### Таблица 2.8

Анализ динамики выручки от продажи товаров, работ и услуг по предприятию ООО «Выбор» за 2015-2017 годы

Годы	2015 г.		2016 г.		2017 г.	
	Сумма	% к выручке	Сумма	% к выручке	Сумма	% к выручке
Выручка от продаж, тыс.руб., в т.ч.:	14241		22542		29401	
Основная деятельность	11535	81	19611	87	27108	89
Прочая реализация	2679	19	2681	13	3293	11

Из таблицы 2.8 видно, что в общей сумме доходов наибольший удельный вес имеет выручка по основной деятельности.

Анализ выручки от реализации продукции начинается с изучения ее динамики и структуры. Факторная модель выручки от реализации имеет следующий вид:

$$BP = P_{rp} + Z_{пол} = P_{rp} + MЗ + A + ЗП + O_{соц} + Z ,$$

где  $P_{rp}$  - прибыль от реализации продукции;

$Z_{пол}$  - полная себестоимость реализованной продукции, включая управленческие и коммерческие расходы;

A - амортизация;

ЗП - заработная плата;

$O_{соц}$  - отчисления на социальное страхование;

Z - прочие затраты.

Для наглядности расчета составим таблицу 2.9.

Таблица 2.9

Анализ динамики и структуры выручки от реализации продукции ООО «Выбор», тыс.руб.

Факторы-показатели	2016		2017		±Δ	
	т.р.	уд. вес	т.р.	уд. вес	т.р.	%
Прибыль	3016	13,39	3420	11,63	404	13,4
Материальные затраты	8318,5	36,91	10450	35,55	2131,5	25,62
Затраты на оплату труда	2381,9	10,57	3112	10,59	730,1	30,62

Амортизация	1179,4 5,23	1402 8,3	222,6 18,87
Прочие расходы	7646,2 33,9	9976 33,93	2329,8 29,15
Итого выручка	22542 100	29401 100	6859 30,4

Проанализировав результаты расчета показателей, можно сделать следующие выводы:

выручка от реализации товаров и услуг в отчетном году выросла на 6859 тыс. руб. наблюдается снижение удельного веса по статье «Прибыль».

## **Заключение**

Подводя итог анализа, можно сделать следующие выводы.

Критерии финансового учета для внешних пользователей, нуждаются в серьезной доработке по многим направлениям.

За последнее время многое сделано для совершенствования бухгалтерской отчетности:

действует Федеральный закон «О бухгалтерском учете» в ред. от 28.12.2013 г.;

начиная с 2011 г. организации используют формы годовой бухгалтерской отчетности, рекомендованные в Приказе от 02.07.2010 № 66н.

С утверждением новых форм бухгалтерской отчетности:

реализована Концепция на среднесрочную перспективу в части повышения качества индивидуальной бухгалтерской отчетности;

объем форм бухгалтерской отчетности приведен в полное соответствие с трактовкой Федерального закона «О бухгалтерском учете» и ПБУ 4/99

«Бухгалтерская отчетность организации»;

бухгалтерская отчетность в России по форме и содержанию еще более сближена с положениями МСФО;

предоставлена большая инициатива организациям составлять полезную и качественную отчетную информацию, позволяющую реально оценивать финансовые результаты деятельности. В связи с этим возрастает роль и ответственность бухгалтерских служб организаций за обеспечение составления и представления пользователям полезной и качественной бухгалтерской информации.

Таким образом, в своей основе новые формы годовой бухгалтерской отчетности коммерческих организаций сохранили преемственность действующих форм бухгалтерской отчетности, и в то же время имеется ряд изменений, направленных на повышение полезности и качества бухгалтерской отчетности на основе профессионального суждения ее составителей.

Закон № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности»: обязал корпоративные формирования составлять и представлять отчетность; установил, что отчетность составляется в соответствии с международными стандартами и представляется на следующий год после их введения; определил адреса и сроки представления отчетности и ввел обязательный аудит; предоставил право составлять и представлять промежуточную отчетность и право подписи.

Представляется, что наряду с этими направлениями, повышающими качество отчетности, могут быть и другие:

создание российской национальной системы на основе принципов МСФО, включая разработку новых национальных, отраслевых и индивидуальных стандартов;

исполнение в полном объеме на практике нормативно-законодательных положений по бухгалтерскому учету и отчетности;

создание некоммерческих саморегулируемых бухгалтерских организаций;

усиление контрольных и надзорных функций, внутривозрастного и аудиторского контроля;

систематическое и полное проведение инвентаризации активов и обязательств и отражение ее результатов в бухгалтерском учете;

наличие соответствующих кадров бухгалтерского учета, соблюдение ими этических норм профессиональных бухгалтеров.

Проанализировав современную законодательную базу формирования бухгалтерской отчетности, можно сделать вывод, что несмотря на происходящие в последнее время изменения в области бухгалтерской отчетности существует недостаточная проработанность вопросов формирования и использования внешней бухгалтерской отчетности как одного из важнейших инструментов корпоративного управления. Для улучшения качественных характеристик бухгалтерской отчетности необходимо проанализировать условия и факторы, влияющие на появление в ней различных искажений.

Анализ показывает, что финансовое состояние ООО «Выбор» в исследуемом периоде улучшилось. Однако существуют некоторые проблемы в обеспечении финансовой устойчивости и ликвидности организации, поэтому данный аспект было проанализирован более подробно.

Анализ финансовой устойчивости показал, что финансовое состояние компании «Выбор» в исследуемом периоде улучшилось с неустойчивого (на начало 2015 и 2016 годов) до абсолютно устойчивого (на начало 2017 и 2017 годов). Коэффициент финансовой устойчивости в исследуемом периоде увеличились, достигнув нормативных значений.

Анализ ликвидности показал, что баланс ООО «Выбор» в исследуемом периоде не являлся абсолютно ликвидным. В ООО «Выбор» наблюдается недостаток быстро реализуемых активов для покрытия краткосрочных пассивов. Кроме того, на начало 2015 года наиболее срочные обязательства не покрывались наиболее ликвидными активами. Анализ коэффициентов ликвидности показал, что все коэффициенты в исследуемом периоде увеличились. Однако при этом коэффициент текущей ликвидности так и не достиг нормативного значения, что свидетельствует о недостаточной платежеспособности организации.

Оценка эффективности использования материальных и трудовых ресурсов организации показала, что:

- эффективность использования основных фондов повысилась: фондоотдача выросла на 1,97 руб./руб. в 2016 году (на 64,5%) и на 1,95 руб./руб. (на 38,9%) в 2017 году;

Финансовые результаты ООО «Выбор» в исследуемом периоде увеличивались: прибыль от продаж выросла с 1254 тыс. руб. в 2015 году до 3420 тыс. руб. в 2017 году (на 173%), а чистая прибыль с 983 тыс. руб. в 2015 году до 2607 тыс. руб. в 2017 году (на 165%).

Эффективность использования финансовых ресурсов в 2016 году увеличилась, а в 2017 году снизилась, так как:

- показатели рентабельности ООО «Выбор» в 2016 году увеличились (рентабельность капитала на 25,9%, рентабельность оборотного капитала на 80,7%, рентабельность собственного капитала на 40,4%, рентабельность продаж на 4,6%);
- в 2017 году показатели рентабельности снизились (рентабельность капитала на 2,3%, рентабельность оборотного капитала на 63,4%, рентабельность собственного капитала на 19,7%, рентабельность продаж на 1,7%).

Таким образом, компания «Выбор» нуждается в реализации мер по дальнейшему развитию. Это необходимо с целью повышения эффективности производственно-хозяйственной деятельности. При этом финансовые возможности организации позволяют проводить мероприятия по развитию, так как финансовое состояние фирмы достаточно стабильное.

## **Список использованной литературы**

1. Гражданский кодекс Российской Федерации от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ (часть первая) (в ред. от 31.01.2016) //СПС Консультант Плюс.
2. Налоговый кодекс РФ от 17 июля 1998 г. № 146-ФЗ (часть первая) (в ред. от 26.04.2016) //СПС Консультант Плюс.
3. О бухгалтерском учёте. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (в ред. От 04.11.2014) //СПС Консультант Плюс.
4. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)») Документ применяется в части, не противоречащей Федеральному закону № 402-ФЗ (Информация Минфина России № ПЗ-10/2012)
5. Бухгалтерская отчётность организации. Положение по бухгалтерскому учёту. ПБУ 4/99. Приказ МФ РФ от 06.07.1999 № 43н (в ред. от 08.11.2010 № 115н)

//СПС Консультант Плюс.

6. ПБУ 9/99 «Доходы организации». Утверждено Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н (с изм. и доп.)
7. ПБУ 10/99 «Расходы организации». Утверждено Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н (с изм. и доп.)
8. Булаев С. В. Учётная политика в организациях //Торговля: бухгалтерский учёт и налогообложение. - 2011. - № 11. - С. 11-25.
9. Булыга Р. П. Аудит нематериальных активов коммерческой организации. Правовые, учетные и методологические аспекты. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015
10. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / М.В. Мельник, Н.К. Муравицкая, Е.Б. Герасимова. - М.: КНОРУС, 2015. -356 с.
11. Гетьман В.Г. Финансовый учет. М.: Финансы и статистика, 2005- 818 с.
12. Грачева М. Е. Учётная политика: анализ нормативных документов и перспектив их развития //Международный бухгалтерский учёт. - 2010. - № 14. - С. 19-25.
13. Касьянова Г. Ю. Реализация. Бухгалтерский и налоговый учёт. - М.: АБАК, 2016. - 232 с.
14. Касьянова Г. Ю. Учётная политика: бухгалтерская и налоговая. - М.: АБАК, 2015. - 176 с.
15. Кувалдина Т. Б. Раскрытие учётной политики в бухгалтерской отчётности //Аудиторские ведомости. - 2010. - № 3. - С. 32-36.
16. Макарова Н. Н. Анализ подходов к формированию учётной политики //Аудит и финансовый анализ. - 2009. - № 3. - С. 68-74
17. Макарова Н. Н. Влияние учётной политики на оценку бухгалтерского и налогового риска //Аудит и финансовый анализ. - 2009. - № 2. - С. 45-50.
18. Муравицкая Н.К., Корчинская Г.Н. Влияние отдельных элементов учетной политики на показатели финансового состояния организации //Экономика. Бизнес. Банки. 2015. № 4 (13), С.96-107
19. Слободняк И. А. Оценка эффективности налоговой политики организации, основанной на применении положений ПБУ 18/02. - Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2014. - 166 с.
20. Хмелев С. А. Учётная политика предприятия как инструмент обеспечения экономической безопасности предприятия //Аудитор. - 2011. - № 4. - С. 21-26.