

Содержание:

ВВЕДЕНИЕ

В современных условиях рыночной экономики и большого количества конкуренции от предприятия любой отрасли всегда требуется развитие своих бизнес-процессов, оптимизация эффективности деятельности и высокой конкурентоспособности реализуемой продукции (работ или услуг) на базе данных показателей бухгалтерской отчетности.

Первоочередная и ключевая роль в обеспечении этой задачи отводится анализу финансовой деятельности предприятий. При помощи анализа и достоверности данных отчетности выстраивается грамотная стратегия развития организации, создаются прогнозы развития и управленческие решения, вводятся новые передовые технологии и идеи, обеспечивается контроль над их выполнением, выявляются резервы как инструмент повышения эффективности производственной деятельности.

В настоящее время повысилась самостоятельность организаций, их юридическая, экономическая и бухгалтерская ответственность. Сильно возросло и значение бухгалтерской отчетности не только внутри страны, но и за ее пределами, для зарубежных инвесторов. Всё это существенно увеличивает значение анализа их бухгалтерской отчетности.

Результаты анализа сводной бухгалтерской отчетности необходимы, в первую очередь владельцам компаний, а также кредитным структурам, внешним и внутренним инвесторам, поставщикам для оценки кредитного рейтинга и платежеспособности предприятия, управленческим отделам, налоговым и иным бюджетным органам. Но, хотелось бы отметить что отчетность в первую очередь нужна управленческому звену предприятия, которые ставят себе задачу оценить текущее состояние компании на базе бухгалтерской отчетности, для того чтобы на его основе сделать вывод и выработать решения, о будущих направлениях деятельности предприятия.

Сводная бухгалтерская отчетность экономических субъектов является основным средством коммуникации экономических звеньев компании и ключевым элементом информационного обеспечения для проведения финансового анализа. Не случайно

порядок составления и дальнейшая публикация отчетности основывается на системе национальных стандартов в большинстве развитых экономически зарубежных государств.

Предметом исследования является бухгалтерская отчетность предприятия.

Объектом исследования является ООО «Элейн», торговое предприятие, являющееся одним из лидеров поставок электротехнической продукции в регионе.

Цель дипломной работы заключается в исследовании порядка составления бухгалтерской отчетности и проведения ее анализа на примере ООО «Элейн».

В соответствии с целью были поставлены следующие задачи:

- рассмотреть формы бухгалтерской отчетности, порядок и сроки их представления;
- раскрыть основные аспекты финансового анализа бухгалтерской отчетности;
- дать общую организационно-экономическую характеристику исследуемого объекта;
- дать оценку ликвидности, оценка платежеспособности и финансовой устойчивости на основании бухгалтерской отчетности ООО «Элейн»;
- рассмотреть порядок формирования бухгалтерской отчетности ООО «Элейн».

Информационной базой исследования послужили правовые нормативные акты, специальная научная и учебная литература, публикации в периодической печати, данные бухгалтерской отчетности ООО «Элейн».

Теоретической и методической основой исследования являются концептуальные теории, представленные в современных трудах отечественных и зарубежных ученых по проблемам формирования бухгалтерской отчетности и ее анализа. Существенный вклад в исследование порядка составления и оценки бухгалтерской отчетности внесли такие отечественные ученые как: Абдукаримов И. Т., Арабян К.К., Астахов В.П., Бреславцева Н.А., Вакуленко Т.Г., Донцова Л.В., Попова О.В., Савицкая Г. В., Филатова Р.И. Чернов В.А., Чувилова В.В., Хусаинова А.С., Шахбазян Е.М., Шеремет А.Д. и др. Авторы раскрывают проблематику особенностей составления бухгалтерской отчетности, предлагают разные методики для проведения ее анализа, а также описывают последние изменения, произошедшие в бухгалтерской

(финансовой) отчетности.

Структура курсовой работы включает: введение, две главы, содержащие 6 вопросов, заключение, список использованной литературы и приложения.

Первая глава посвящена теоретическим аспектам формирования и анализа бухгалтерской отчетности. Во второй главе проанализирована действующая практика организации составления бухгалтерской отчетности в ООО «Элейн» и проведению ее анализа. В заключении сделаны выводы по результатам исследования данной темы.

В приложении содержится бухгалтерская отчетность по исследуемой компании, на базе которой проводилось исследование.

1. СОСТАВ И ОСНОВНЫЕ ПРАВИЛА ФОРМИРОВАНИЯ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ

1.1 Формы бухгалтерской отчетности, порядок и сроки их представления

Каждая организация в процессе своей работы осуществляет множество различных операций, связанных с получением или расходом денежных средств и прочих активов. Это касается не только коммерческих организаций, но и благотворительных обществ, деятельность которых осуществляется при помощи волонтеров без расходов на оплату труда. Им также приходится осуществлять оформление денежных операций поступления пожертвований и целевого расходования средств с целью формирования отчетности о деятельности организации. Абсолютно все денежные перемещения, как наличных средств, так и капитала, находящегося на расчетном счете, должны отображаться на бумаге в соответствующей форме, определенной законодательством РФ. Отображение этих операций и является предметом осуществляемого бухгалтерского учета в компании.[\[1\]](#)

Также на основании бухгалтерской отчетности можно получить необходимую информацию следующим заинтересованным лицам:

- Федеральной налоговой службе РФ;
- Государственному комитету статистики РФ;
- Фонду социального страхования;
- Инвесторам;
- Акционерам организации.[\[2\]](#)

Также компания должна открывать информацию любому лицу, заинтересовавшемуся деятельностью компании, в случае если в соответствии с законодательством РФ организация по правилам организационно-правовой формы должна публично предоставлять результаты деятельности.

Любой документ, который имеет в своей структуре информацию о производимых компанией операциях, а также какую-либо итоговую цифру за конкретный период, которая является результатом деятельности организации, можно назвать отчетом о деятельности компании. Для определения структуры бухгалтерской отчетности приведем классификацию отчетов о деятельности организации. Так отчеты о деятельности могут быть[\[3\]](#):

- Как частными, так и общими.
- Внутренними и внешними, в зависимости от сферы применения отчета;
- Годовыми, квартальными и т.д., в зависимости от указанного срока отражения результатов деятельности организации.

Наиболее важным является отчет о деятельности компании за период равный году. Причина этого состоит в том, что при наличии разнообразия организационно-правовых форм, годовую отчетность, в соответствии с требованиями законодательства РФ должны сдавать абсолютно все организации и индивидуальные предприниматели. Это приводит к формированию единой системы статистики эффективности работы различных отраслей.

Основными документами отчетности на основании Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» компании являются:[\[4\]](#)

1. Бухгалтерский баланс. Показывает объем как активов, так и обязательств компании.
2. Отчет о финансовых результатах. Наглядно отражает масштаб понесенных расходов и итоги деятельности компании в виде доходов и показатель чистой прибыли.
3. Отчет об изменениях капитала. Показывает движение капитала компании за отчетный период.
4. Отчет о движении денежных средств. Отражает информацию о денежных потоках компании и их использования.
5. Отчет о целевом использовании средств. Данная форма, заполняется, часто, некоммерческими организациями для отражения информации об взносах и иных безвозмездных поступлениях.
6. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Указанная форма используется крупными компаниями для расшифровки отдельных статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Для некоммерческих организаций отчетность состоит также из отчета о целевом использовании средств и приложения к нему. Также может быть составлена промежуточная отчетность, на усмотрение руководства организации, ее состав утвержден федеральными стандартами.[\[5\]](#)

Порядок формирования и публикации бухгалтерской отчетности организаций регламентируется ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность предприятия», ФЗ «О бухгалтерском учете».

Сводная отчетность при этом представляет собой систематизированную информацию, отражающую итоги деятельности групп компаний, а именно:

- финансовое положение и корректировки в нем;
- финансовые итоги деятельности.[\[6\]](#)

Основное отличие консолидированной отчетности от классической состоит в том, что в единое целое сводится информация о финансовом текущем состоянии и итогах деятельности сразу нескольких компаний (или их группы).

Указанный закон не расшифровывает понятия «группа компаний», указывая и направляя его детализацию к международным стандартам финансовой отчетности (МСФО).

Так МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» определяет группу компаний как совокупность компаний, одна из которых носит название материнской, а остальные являются дочерними.

Регламент сводной отчетности есть ничто иное как документ, который дает не только официальное определение понятия бухгалтерской отчетности группы компаний, но и устанавливающий единые требования по ее:

-формированию;

-порядку представления;

-правил публикации.[\[7\]](#)

Требования закона к консолидированной финансовой отчетности (КФО) представлены следующим образом:

1. При составлении сводной бухгалтерской отчетности применяются международные стандарты.

2. Сводная бухгалтерская отчетность оформляется наряду с бухгалтерской отчетностью этой компании, составляемой в соответствии с законом о бухучете от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

3. Годовая сводная бухгалтерская отчетность представляется акционерам и учредителям (или собственникам имущества) компании, а также в Центробанк РФ (если это предусмотрено законодательно). Срок представления сводной бухгалтерской отчетности пользователям — до проведения общего собрания участников компании (но не позднее 120 дней после окончания отчетного года).

Годовая сводная бухгалтерская отчетность должна публиковаться не позднее 30 дней после представления ее пользователям путем размещения в информационных системах общего пользования и (или) доступных СМИ.[\[8\]](#)

Сводная бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту, в т. ч. такой аудит проводится и по промежуточной сводной бухгалтерской отчетности, составлять которую должны кредитные организации и юрлица, торгующие

ценными бумагами, котирующимися на рынке.[\[9\]](#)

При формировании сводной бухгалтерской отчетности осуществляется определенная цепочка шагов, в том числе:

- формирование перечня группы (составление критериев контроля и зависимости всех элементов группы);
- формирование долей участников группы;
- расчет и оценка гудвилла (положительная разница между предлагаемой оплатой в виде стоимости акций и суммой чистых активов ДФ учитывается в составе НМА, отрицательный гудвилл — в составе резервов на приобретение);
- расчет резервов, которые создаются для переоценки отчетных элементов ДФ на момент консолидации;
- отражение в балансе материнской компании приобретенных у акционеров дочерних компаний доли и акций участия в собственном капитале дочерней фирмы;
- прочие процедуры, предусмотренные МСФО которые необходимы для формирования.

Годовая сводная бухгалтерская (финансовая) отчетность представляется компанией в обязательном порядке в ИФНС и органы ГОСКОМСТАТА по месту регистрации компании.

Вся сформированная отчетность должна соответствовать установленным требованиям действующего законодательства РФ. Бухгалтерская отчетность формируется за отчетный год, которым считается период с 1 января по 31 декабря календарного года. Последний день года при считается отчетной датой. Сроки подачи отчетности утверждены Федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учёте», где закон гласит что предприятия должно предоставить формы отчетности не позднее 90 дней со дня отчетной даты. [\[10\]](#)

1.2 Основные аспекты финансового анализа бухгалтерской отчетности

Финансовым анализом бухгалтерской отчетности занимаются соответствующие отделы организации, а также и ее учредители, инвесторы - для целей оценки финансового состояния, эффективности использования ресурсов, коммерческие структуры - для оценки расчета степени риска выдачи кредита и кредитоспособности, поставщики - для своевременного получения информации о платежеспособности.[\[11\]](#)

Относительно задач анализ бухгалтерской отчетности разделяется на внутренний и внешний. Внутренний анализ - проводится внутренними отделами организации и его итоги используются для планирования финансового состояния организации, обеспечения финансовой устойчивости и платежеспособности. Его цель - определить плановое поступление денежных и финансовых средств и разместить заемные и собственные средства таким образом, чтобы обеспечить эффективную деятельность организации и получить максимальную прибыль.

Внешний анализ применяется поставщиками, инвесторами, контролирующими государственными и иными органами на базе публикуемой отчетности. Его цель заключается в установлении возможности выгодного вложения средств, для того чтобы обеспечить максимальную прибыль и сократить финансовые и коммерческие риски.

Оценивая бухгалтерскую отчетность, пользователь в первую очередь рассчитывает абсолютные показатели, а после при их аналитической обработке переходит к относительным показателям, то есть к коэффициентам.[\[12\]](#)

Детализация методов финансового анализа зависит от поставленных задач и целей, а также от разных факторов временного, информационного, методического, технического и кадрового потенциала. Аналитическая работа предполагает ее организацию в два этапа:

1 этап заключается в экспресс-анализе или предварительной оценке финансового состояния организации;

2 этап заключается в детализированном анализе финансового состояния.

Целью экспресс-анализа является наглядная и простая оценка имущественного состояния и эффективности развития хозяйствующего субъекта. Этот вид анализа может проводиться аудитором на предварительном этапе планирования аудиторской проверки. [\[13\]](#)

Кроме того, следует отметить, что и сам баланс, являясь основной отчетной и аналитической формой. Экономический анализ отчетности является основным этапом экспресс-анализа. Его цель - единая оценка итогов деятельности организации и ее финансового состояния. Такой анализ используется в интересах различных пользователей.

Цель детализированного анализа заключается в подробной характеристике финансового положения предприятия, итогов его деятельности, а также возможностей развития на перспективу. Он конкретизирует и расширяет отдельные процедуры экспресс-анализа. [\[14\]](#)

В экономической литературе представлены различные классификации приемов и методов анализа финансового состояния предприятия.

Статистические методы проведения анализа финансового состояния предприятия включают в себя: индексный метод, метод цепных подстановок, метод сравнения, графический и табличный методы, метод элиминирования, ряды динамики.

Дадим краткую характеристику основным количественным методам анализа финансового состояния предприятия.

Метод сравнения может использоваться при условии обеспечения сопоставимости сравниваемых показателей (т.е. при условии сравнимости календарных сроков, устранения различий в ассортименте, качестве и объеме, обеспечения единства оценки, устранения территориальных и сезонных особенностей, а также географических условий и т.д.). [\[15\]](#)

Наиболее востребованным для проведения оценки количественной роли отдельных факторов в анализе финансового состояния предприятия является индексный метод. С его помощью можно изучать сложные явления, отдельные элементы которых являются неизмеримыми. Индексный метод дает возможность произвести оценку относительных и абсолютных отклонений единого показателя по факторам.

Графический метод является одним из популярных методов исчисления целого ряда показателей, а также оформления результатов анализа и иллюстрации хозяйственных процессов. Графические изображения различных экономических показателей при этом различаются как по способу построения (объемные, круговые, линейные, столбиковые, диаграммы), так и по назначению (хронологические графики, контрольные графики, диаграммы сравнения и т.д.).

Табличный метод в большинстве случаев применяется для наглядного отображения порядка проведения расчета тех или иных показателей финансового состояния предприятия, а также для наглядного отображения результатов проводимого анализа выполнения плановых показателей, выявленных резервов, динамики изменения показателей и их структурных изменений.[\[16\]](#)

Таким образом, целью оценки бухгалтерской отчетности является оценка финансового состояния предприятия на основании выявленных результатов. Поскольку финансовое состояние оценивается прежде всего по статьям бухгалтерского баланса и приложениям к нему, то такой анализ можно назвать внешним.

2 ФОРМИРОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ И АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В ООО «ЭЛЕЙН»

2.1 Экономическая характеристика организации

Общество с ограниченной ответственностью «Элейн» было образована в 2004 году в г. Нижневартовски осуществляет комплексные поставки кабельно-проводниковой и электротехнической продукции - кабель, провод, пускатели, контакторы, автоматические выключатели, рубильники, гидротолкатели, лампы, светильники и пр.[\[17\]](#)

По своей организационно-правовой форме является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетный счет, круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указание его место нахождения Общества. Общество вправе иметь штампы и бланки со своим фирменным наименованием, собственную эмблему, а также зарегистрированный в установленном порядке товарный знак и другие средства индивидуализации и действуют на основе полного хозяйственного расчета, самофинансирования и самоокупаемости.

Компания предлагает широкий ассортимент электротехнической продукции высокого качества по оптовым ценам от ведущих мировых производителей. ООО «Элейн» работает только с проверенными поставщиками, весь представленный

спектр продукции имеет паспорта, сертификаты и гарантию.

Одним из главных преимуществ в конкурентоспособности компании – это, конечно же, ценовая политика, которая направлена на стабильность и приемлемость цен. Благодаря такой политике у компании клиентская аудитория стремительно расширяется. Круг клиентов компании состоит из сферы промышленных предприятий и предприятий инфраструктуры, электромонтажных и строительных компаний, частных монтажников, проектировщиков, розничных потребителей и многих других.

Основные поставщики: ведущие производители России, ближнего и дальнего зарубежья.

Условия поставки: доставка транспортом компании или самовывозом со склада организации.

Коллектив компании: профессионалы, готовые в любой момент проконсультировать при выборе товара, сопроводить сделку купли-продажи, доставку товара.

Перспективы компании: оптимизация и расширение ассортимента, работа над улучшением цен на товары, непрерывное повышение уровня качества оказываемых услуг.

ООО «Элейн» осуществляет следующие функции: оптовая торговля электротехнической продукцией.

Центральным звеном в структуре управления является генеральный директор, назначенный учредителем ООО «Элейн», который действует на основании устава. Генеральный директор организует всю работу предприятия и несет полную ответственность за его состояние и деятельность.

Рис.1 Организационная структура ООО «Элейн»

Проанализировав организационную структуру ООО «Элейн», представленную на рисунке 1, можно сделать вывод, что такая структура является функциональной, так как при ней происходит деление организации на элементы, каждый из которых имеет определенную функцию, задачи. Здесь имеет место вертикаль: руководитель – функциональные руководители – исполнители.

Анализ основных экономических показателей ООО «Элейн» за 2014 – 2016 гг. представлен в таблице 2.1

Таблица 2.1

Анализ основных экономических показателей ООО «Элейн» за 2014 – 2016 гг.

Показатель	Сумма	Сумма	Сумма	К 2015 году		К 2016 году	
	2014 год,	2015 год,	2016 год,	Абс. тыс.руб.	Темп прироста, в %	Абс. тыс. руб	Темп прироста, в %
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка	1317787	1385170	1392351	67383	5,11	7181	0,52
Себестоимость продаж	1100671	1209446	1175310	108775	9,88	-34136	-2,82
Валовая прибыль (убыток)	217116	175724	217041	-41392	-19,06	41317	23,51
Чистая прибыль (убыток)	58501	28793	73678	-29708	-50,78	44885	155,89
Рентабельность продаж, %	16,48	12,69	15,59	-3,79	0,77	2,90	1,23
Чистая рентабельность,%	4,44	2,08	5,29	-2,36	0,47	3,21	2,55

Рентабельность активов, %	29,74	29,73	27,24	-0,01	1,00	-2,49	0,92
---------------------------	-------	-------	-------	-------	------	-------	------

Результаты проведенного анализа свидетельствуют о колебаниях основных показателей за рассматриваемый период, так в отличие от 2015 года когда в ООО «Элейн» несмотря на увеличение выручки от продаж на +67383 тыс.руб. резко сократилась чистая прибыль на -29708 тыс.руб. из-за высокой себестоимости продаж и прочих расходов, к концу 2016 года предприятие выронило результаты своей деятельности на положительные и увеличило не только прибыль от продаж на +41317 тыс.руб. но и чистую прибыль на +44885 тыс.руб. В результате чего рентабельность продаж возросла на +2,90% а чистая рентабельность на +3,21. Рентабельность активов по сравнению с 2014 и 2015 годами незначительно снизилась на -2,49%

2.2 Содержание основных форм и техника составления бухгалтерской отчетности

На основании Закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ и ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» исследуемая организация представляет в составе квартальной и годовой финансовой отчетности:

1. Бухгалтерский баланс - документ, отражающий результаты финансово-хозяйственной деятельности организации, состояние имущества, источников, обязательств на определенную отчетную дату;
2. Отчет о финансовых результатах, раскрывающий формирование финансовых итогов деятельности организации.[\[18\]](#)

Бухгалтерский баланс является главной отчетной формой в составе отчетности, так как именно она характеризует имущественное и финансовое положение ООО «Элейн». Эту форму составляют на основе сальдовых остатках по дебету и кредиту синтетических счетов, взятых из оборотно-сальдовой ведомости.

Бухгалтерский баланс ООО «Элейн» состоит из пяти разделов. Актив включает в себя два раздела: «Внеоборотные активы» и «Оборотные активы», пассив – три раздела: «Капитал и резервы», «Долгосрочные обязательства» и «Краткосрочные

обязательства».

Рассмотрим особенности составления годового бухгалтерского баланса ООО «Элейн» в части, касающейся денежных средств и расчетов. Раздел 2 «Оборотные активы»

Здесь нашли отражение статьи:

- «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)» (строка 1230). По данной строке показывается числящаяся по состоянию на отчетную дату дебиторская задолженность, т.е. задолженность организаций и физических лиц перед организацией.

- «Денежные средства». По строке 1250 отражается остаток денежных средств ООО «Элейн» на отчетную дату (дебетовое сальдо по счетам: 50 «Касса», 51 «Расчетные счета» и 57 «Переводы в пути»).

Раздел 5 Краткосрочные обязательства

В разделе «Краткосрочные обязательства» отражаются суммы кредиторской задолженности, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Здесь нашли отражение статьи:

- «Заемные средства» (строка 1510), где отражаются суммы кредиторской задолженности по полученным организацией кредитам и займам, носящим краткосрочный характер (кредитовое сальдо по счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»);

- «Кредиторская задолженность» (строка 1520), где показываются суммы задолженности поставщикам, подрядчикам за поступившие материальные ценности, выполненные работы, оказанные организации услуги.

ООО «Элейн» отчет о финансовых результатах, как и другие формы отчетности, составляется главным бухгалтером. Ниже более подробно рас, что именно входит в данный отчет. **По строке 2110 «Выручка»** указывается общая сумма выручки, полученной при осуществлении обычных видов деятельности (за вычетом возмещаемых налогов, т.е. за минусом НДС) за отчетный период. В ООО «Элейн» сумма данной строки включает в себя суммы выручки от реализации электротехнической продукции.

По строке 2120 «Себестоимость продаж» указывается сумма расходов от обычных видов деятельности, кроме коммерческих расходов (за вычетом возмещаемых налогов – НДС, акцизов и т. п.).

По строке 2100 «Валовая прибыль (убыток)» указывается сумма валовой прибыли, рассчитанная как разность выручки и себестоимости продаж. ВООО «Элейн». **По строке** «Коммерческие расходы» указывается общая сумма торговых издержек ООО «Элейн», которые связаны с реализацией электротехнической продукции по обычным видам деятельности. ВООО «Элейн» эта сумма представлена суммой строки «Управленческие расходы».

По строке 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» указывается сумма прибыли от продаж организации, рассчитанная путем вычитания из суммы валовой прибыли организации сумм коммерческих и управленческих расходов.

По строке 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» указывается сумма прибыли до налогообложения налогом на прибыль по данным бухгалтерского учета. Данные по прочим доходам показываются за минусом сумм налога на добавленную стоимость и других аналогичных платежей, отраженных на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

По строке 2310 «Прочие доходы» в отчете о финансовых результатах отражаются доходы, полученные в результате прочей деятельности компании. В этой же строке отражаются доходы от участия в совместной деятельности без образования юридического лица, а также доходы от финансовых вложений в ценные бумаги других компаний. Прибыль, подлежащая получению, включается в состав прочих доходов и облагается по общей ставке налога на прибыль.

В составе прочих доходов или расходов отражаются также суммовые разницы, возникающие в связи с погашением задолженностей по полученным кредитам, полученным (выданным) займам.

По строке 2310 «Доходы от участия в других организациях» указывается общая сумма поступлений, связанных с участием в уставных капиталах других организаций, включая проценты и иные доходы по ценным бумагам, за исследуемый период в ООО «Элейн» таких доходов не наблюдается. **По строке 2320** «Проценты к получению» указывается сумма доходов в виде процентов, полученных за предоставление в пользование денежных средств организации.

По строке 2330 «Проценты к уплате» указывается сумма процентов, уплачиваемых организацией за предоставление ей в пользование денежных средств по займам и кредитам. **По строке 2340** «Прочие доходы» указывается сумма прочих доходов. ООО «Элейн» за исследуемый период. **По строке 2350** «Прочие расходы» указывается сумма прочих расходов.

По строке 2330 «Проценты к уплате» отражаются расходы в сумме причитающихся в соответствии с договорами к уплате процентов по облигациям, акциям, за предоставление организации в пользование денежных средств (кредитов, займов).

По строке 2350 «Прочие расходы» в отчете о финансовых результатах расходы, полученные в результате прочей деятельности компании.

По строке 2410 «Текущий налог на прибыль» приводится:

- начисленная в бухгалтерском учете сумма налога на прибыль (доход), отражается компанией в соответствии с установленным законодательством Российской Федерации порядком в бухгалтерском учете как задолженность перед бюджетом.

По строке 2400 Чистая прибыль (убыток) отчетного периода определяется как сумма строк 2110 - стр.2120 - стр. 2330 + стр. 2310. - стр. 2350 - стр. 2410. В случае если организация получила отрицательный результат, убыток ставится в круглые скобки.

2.3 Анализ ликвидности, оценка платежеспособности и финансовой устойчивости

При рассмотрении финансовой устойчивости, а также привлекательности предприятия для инвесторов обязательно рассчитывают и анализируют его ликвидность. Это делается для того, чтобы лучше понять возможность выполнения краткосрочных и долгосрочных обязательств.

На характеристику ликвидности влияют активы, которые различаются сроками своей реализации и возможности быстрой продажи.

Все активы, которые нужны для оценки ликвидности, делятся на 4 группы: наиболее ликвидные активы (A1), быстрореализуемые активы (A2), медленнореализуемые активы (A3) и труднореализуемые активы (A4). Пассивы также делятся на 4 группы в зависимости от срочности погашения кредитных

обязательств: наиболее срочные обязательства (П1), краткосрочные пассивы (П2), долгосрочные пассивы (П3) и постоянные пассивы (П4).

Посчитаем значения для каждой из групп, а также вычислим платежный излишек или недостаток, на начало и конец исследуемого периода. Полученные результаты сведем в таблицу 2.2.

Таблица 2.2

Анализ ликвидности ООО «Элейн» за 2014-2016гг.,

Актив	Сумма		Пассив	Сумма		Платежный излишек (+) или недостаток (-), тыс.руб.	
	2014 год, тыс.руб.	2016 год, тыс.руб.		2014 год, тыс.руб.	2016 год, тыс.руб.	2014 год	2016 год
Наиболее ликвидные активы (А1)	45312	40931	Наиболее срочные обязательства (П1)	222960	122932	-177648	-82029
Быстро реализуемые активы (А2)	175367	149054	Краткосрочные пассивы (П)	39100	39000	136267	110054
Медленно реализуемые активы (А3)	166132	185682	Долгосрочные пассивы (П3)	0	0	166132	185682
Трудно реализуемые активы (А4)	5131	3617	Постоянные пассивы (П4)	129882	217352	-124751	-213735

БАЛАНС 391942 379284 БАЛАНС 391942 379284 X X

Сопоставление итогов групп по активу и пассиву приведем в таблице 2.3 и сравним их с нормативными показателями.

Из таблицы 2.3 можно сделать вывод, что баланс компании не является абсолютно ликвидным на протяжении всего анализируемого периода.

Таблица 2.3

Сопоставление итогов анализа ликвидности с нормативными значениями.

Нормативные показатели	Соотношение активов и пассивов баланса			
	2014 год	2015 год	2016 год	
$A1 \geq P1$	$A1 \leq P1$	$A1 \leq P1$	$A1 \leq P1$	не соответствует
$A2 \geq P2$	$A2 \geq P2$	$A2 \geq P2$	$A2 \geq P2$	соответствует
$A3 \geq P3$	$A3 \geq P3$	$A3 \geq P3$	$A3 \geq P3$	соответствует
$A4 < P4$	$A4 < P4$	$A4 < P4$	$A4 < P4$	соответствует

ООО «Элейн» располагает платежным излишком как на начало, так и на конец рассматриваемого периода по второй и третьей группе активов и пассивов, что свидетельствует о возможности погасить в полном объеме краткосрочные и долгосрочный кредиты и займы. Вместе с тем у организации есть недостаток абсолютно ликвидных активов, о чем свидетельствует несоответствие с нормативом между первой группой активов и пассивов.

Следует отметить, что к концу анализируемого периода значения соотношений между отдельными группами активов и пассивов организации улучшаются. В частности, сократился платежный недостаток по первой группе на 95619 тыс.руб., увеличился платежный излишек по третьей группе на 19550 тыс.руб. Таким образом, наблюдается повышение ликвидности баланса и платежеспособности организации.

Однако объективная количественная оценка действительного уровня ликвидности организации может быть дана только на основе расчета системы относительных показателей ликвидности в таблице 2.4.

Коэффициент текущей ликвидности показывает общие платежные возможности организации, т.е. какая часть текущих обязательств организации может быть погашена за счет мобилизации всех оборотных активов при выполнении своевременных расчетов с дебиторами. По данным расчета видно, что коэффициент текущей ликвидности только в 2016 году достиг нормативного значения, а в 2014 и 2015 годах данный показатель был ниже нормы. Это означает, что у ООО «Элейн» была явная нехватка денежных средств для покрытия краткосрочных обязательств. В конце исследуемого периода организация имела достаточно оборотных средств для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения краткосрочных обязательств за счет текущих активов. Значение коэффициента возросло до 2,32 при нормативном значении «2».

Таблица 2.4

Динамика показателей, характеризующих ликвидность ООО «Элейн»

Коэффициенты ликвидности	2014 - 2016гг.			Абсолютное отклонение	Темп роста, в %	Нормативное значение
	2014 год	2015 год	2016 год			
Коэффициент текущей ликвидности	1,48	1,51	2,32	0,84	156,8	> 2

Коэффициент срочной ликвидности	0,84	0,84	1,17	0,33	139,3	> 0,7-0,8
---------------------------------	------	------	------	------	-------	-----------

Коэффициент абсолютной ликвидности	0,17	0,29	0,25	0,08	147,1	> 0,2
------------------------------------	------	------	------	------	-------	-------

Рассмотрим коэффициент срочной ликвидности, который отражает реальную платежеспособность предприятия на конкретную дату. Минимально допустимое значение этого коэффициента соответствует диапазону 0,7-0,8, следовательно, наша организация проходит по нижней границе норматива в 2014 – 2015гг. В 2016 году по отношению к 2014 значение выросло на 39,3% и достигло значения 1,17 и стал соответствовать норме.

Коэффициент абсолютной ликвидности является самым жестким коэффициентом из всех. Он показывает, какую часть текущих обязательств организация может погасить немедленно за счет денежных средств и их эквивалентов. Значение этого коэффициента в исследуемом периоде возросло на 47,1% по отношению к 2014 году. Однако уже снизилось в 2016 году по отношению к 2015 году с отметки 0,29 до 0,25 из-за снижения абсолютно ликвидных активов (денежных средств в валюте баланса) на 46,8%. Значение коэффициента осталось в пределах нормы. Динамика относительных показателей ликвидности представлена на рисунке 2.2.

Рис. 2.2. Динамика относительных показателей ликвидности

Для комплексной оценки ликвидности используют общий показатель платежеспособности. Этот показатель рассчитывается по формуле:

$$\text{Кпл} = (A1 + 0,5 \times A2 + 0,3 \times A3) : (П1 + 0,5 \times П2 + 0,3 \times П3)$$

Если значение показателя Кпл больше или равно единице, то баланс является ликвидным. Если значение Кпл меньше единицы, то баланс не является ликвидным, чем ближе значение показателя Кпл к нулю, тем ниже степень ликвидности баланса организации. [\[19\]](#)

Вычислим показатель за 2014 и 2016гг.:

$$\text{Кпл}_{2014} = (45312 \text{ тыс.руб.} + 0,5 \times 175367 \text{ тыс.руб.} + 0,3 \times 166132 \text{ тыс.руб.}) : (222960 \text{ тыс.руб.} + 0,5 \times 39100 \text{ тыс.руб.}) = 0,75$$

$$\text{Кпл}_{2016} = (40931 \text{ тыс.руб.} + 0,5 \times 149054 \text{ тыс.руб.} + 0,3 \times 185682 \text{ тыс.руб.}) : (122932 \text{ тыс.руб.} + 0,5 \times 39000 \text{ тыс.руб.}) = 1,2$$

Значение общего коэффициента платежеспособности в 2016 году по сравнению с 2014 годом повысилось на 60% $(1,2 : 0,75 - 1) \times 100\%$ и достигло отметки 1,2, что говорит о ликвидности баланса.

Перейдем к анализу относительных показателей финансовой устойчивости ООО «Элейн». Анализ за рассматриваемый период представлен в таблице 2.5.

Таблица 2.5

Показатели финансовой и рыночной устойчивости ООО «Элейн»

Показатель	Нормативное значение	2014 год	2015 год	2016 год	Абсолютное отклонение	
					2015 год	2016 год
1	2	3	4	5	6	7
Коэффициент автономии	> 0,5	0,33	0,35	0,57	0,02	0,22
Коэффициент концентрации заемного капитала	< 0.5	0,67	0,65	0,43	-0,02	-0,22
Коэффициент финансового левериджа	1-2	2,02	1,87	0,75	-0,15	-1,12
Коэффициент обеспеченности СОС	>0,1	0,32	0,34	0,57	0,02	0,23

Коэффициент маневренности СОС	0,5 и более	0,96	0,96	0,98	0,00	0,02
-------------------------------	-------------	------	------	------	------	------

Коэффициент автономии показывает долю активов организации, которые покрываются за счет собственного капитала. Оставшаяся доля активов покрывается за счет заемных средств. Чем меньше значение коэффициента, тем в большей степени организация зависима от заемных источников финансирования, тем менее устойчивое у нее финансовое положение. Данный коэффициент достиг нормативного значения 0,57 только в 2016 году, за счет увеличения нераспределенной прибыли в 2016 году на 57,03%.

Коэффициент заемного капитала снижался на протяжении всего исследуемого периода и достиг 0,43, что в пределах нормативных показателей. Как мы помним из анализа динамики баланса, именно в этот период доля обязательств снизилась: заемные средства на 32,71%, а кредиторская задолженность 41,52%.

Коэффициент леввериджа представляет собой отношение заемных средств предприятия к собственным средствам (капиталу). В 2014 году коэффициент имел значение 2,02, что означает 70% заемного капитала и 30% собственного. В 2016 году его показатель снизился до 0,75 и соответственно соотношение стало 60% собственного капитала к 40% заемного.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (СОС) показывает достаточность у организации собственных средств для финансирования текущей деятельности. Можно отметить значительный рост этого показателя с 0,32 (при нижней допустимой границе 0,1) до 0,57. Это говорит о укреплении стабильных позиций компании. Этот показатель растет за счет снижения долговых обязательств перед кредиторами и росте платёжеспособных контрагентов. Выше мы уже говорили о снижении финансовых обязательств компании. Что касается уменьшения дебиторской задолженности, то она снизилась на 15% за весь рассматриваемый период. В совокупности эти изменения и повлияли на рост данного коэффициента.

Коэффициента маневренности выше нормы: 0,96 - 0,98, при нормативном значении - 0,6. Если учитывать, что кредиты только краткосрочные (в пределах 1 года), то организацию можно охарактеризовать как вполне независимую от займов.

2.4 Порядок формирования бухгалтерской отчетности в ООО «Элейн»

ООО «Элейн» в обязательном порядке составляет годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность (п. 2 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ)

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Элейн» состоит из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, если иное не установлено законодательством, договорами, учредительными документами или решениями собственника экономического субъекта.[\[20\]](#)[\[21\]](#)

Содержание бухгалтерской (финансовой) отчетности устанавливается ПБУ 4/99, а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н).[\[22\]](#)

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность представляется В ИФНС в сроки, установленные законодательством, договорами, учредительными документами или решениями собственника ООО «Элейн» (п. 3 ст. 14 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ; п. 49 ПБУ 4/99).

Порядок составления бухгалтерской отчетности регулируется ПБУ 4/99 и включает следующие группы правил:

1. Принципы, применимые при составлении бухгалтерской отчетности. К ним, в частности, относятся:

- Необходимость соблюдения достоверности отражаемой информации.
- Отражение данных с учетом сведений о филиалах, представительствах и подразделениях.
- Соблюдение актуальных форм.
- Заполнение отчетов с учетом показателей как минимум 2-летнего периода.
- Соблюдение порядка раскрытия информации в зависимости от значения показателей. Если числовые значения по тому или иному показателю отсутствуют, проставляется прочерк. Если показатели существенные, они отражаются обособленно, если несущественные — раскрываются в пояснениях.

-Отчетная дата — последний день отчетного периода.

-Отчетный период — с 1 января по 31 декабря. Если же регистрация произошла после 30 сентября, то отчетный период начинается с даты регистрации, а заканчивается 31 декабря года, следующего за годом образования лица.

-Наличие в формах отчетности всех необходимых реквизитов, например наименования составителя, периода.

-Составление на русском языке.

-Применение валюты РФ.

-Подписание руководителем (или лицом, наделенным соответствующими полномочиями).

2. Принципы составления бухгалтерского баланса.

3. Правила, распространяющиеся на отчет о финансовых результатах. Его необходимо заполнить с учетом следующего порядка:

-Необходимо разделить расходы на связанные с деятельностью организации и прочие.

-Выручка отражается за вычетом НДС, акцизов и прочих налогов.

-Себестоимость должна быть сформирована без учета коммерческих и управленческих расходов.

-Приводятся показатели формирования чистой прибыли.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность представляется ООО «Элейн»:

-в орган государственной статистики по месту государственной регистрации не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода в порядке, установленном Приказом Росстата от 31.03.2014 N 220. При представлении обязательного экземпляра составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая подлежит обязательному аудиту, аудиторское заключение о ней представляется вместе с такой отчетностью либо не позднее 10 рабочих дней со дня, следующего за датой аудиторского заключения, но не позднее 31 декабря года, следующего за отчетным годом (п.п. 1 и 2 ст. 18 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ);

-в ИФНС по месту нахождения организации не позднее трех месяцев после окончания отчетного года (пп. 5 п. 1 ст. 23 НК РФ).

Все обработанные документы должны соответствовать установленным законодательством формам. Отчётность составляется за отчётный год, им считается период с 1 января по 31 декабря календарного года. Последний день года при этом будет считаться отчётной датой. Сроки подачи отчётности утверждены Федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учёте».

Таким образом, бухгалтерская отчетность формируется в соответствии с требованиями действующего законодательства, достоверно и во всех существенных отношениях и подтверждают законность оснований деятельности ООО «Элейн» на протяжении всего периода его деятельности

Так как в регулярно составляемой бухгалтерской отчетности будут отображены все операции, осуществленные организации за конкретный период, и формирование бухгалтерской отчетности происходит по единому стандарту, можно провести анализ деятельности любой организации на основании данных документов и сделать выводы об ее устойчивости и эффективности применения стратегии деятельности.

Результаты проведенного анализа свидетельствуют о наличии разнонаправленной тенденции изменения эффективности деятельности исследуемой организации. Особенно заметное ухудшение финансовых результатов наблюдалось в 2015 году, о чем свидетельствует снижение чистой прибыли на 50,78%, а сокращение прибыли до налогообложения и прибыли от продаж по сравнению с предшествующим годом достигло 49,56 и 71,95% соответственно. Снижение эффективности деятельности организации при росте выручки на 5,11%, можно объяснить ростом себестоимости продаж на 9,88%.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Таким образом, осуществление формирования бухгалтерской отчетности деятельности любой организации в обязательном порядке регулируется соответствующим Министерством РФ при помощи приказов, положений, рекомендаций и прочих нормативных документов.

Так как в регулярно составляемой бухгалтерской отчетности будут отображены все операции, осуществленные организации за конкретный период, и формирование бухгалтерской отчетности происходит по единому стандарту, можно провести анализ деятельности любой организации на основании данных документов и сделать выводы об ее устойчивости и эффективности применения стратегии деятельности.

Результат анализа бухгалтерского баланса на примере ООО «Элейн» показал отрицательную динамику основных средств в доле внеоборотных активов. Их стоимость сократилась за последний год на 2563 тыс.руб. В составе оборотных средств наибольшая часть приходится на запасы, которые увеличивались с каждым годом и достигли своей максимальной отметки - 184646 тыс.руб. в 2016 году. Компания имеет также внушительную дебиторскую задолженность. На всем промежутке исследования она имеет критическое значение (превышает 25% оборотных активов). Так же можно заметить, что количество денежных средства на счетах организации за период с 2014 года по 2016 год возросли практически в двое.

Наибольшую часть пассива составляет нераспределенная прибыль, на конец 2016 года ее осталось 216302 тыс.руб. В течении трех лет почти в два раза уменьшилась кредиторская задолженность. Заемные средства на начало и конец анализируемого периода осталась фактически не изменой и составила 39000 тыс.руб. Уставной и резервный капиталы остаются неизменными на всем рассматриваемом периоде. Их стоимость составляет 1000 тыс.руб. и 50 тыс.руб. соответственно.

Результаты проведенного анализа свидетельствуют о наличии разнонаправленной тенденции изменения эффективности деятельности исследуемой организации. Особенно заметное ухудшение финансовых результатов наблюдалось в 2015 году, о чем свидетельствует снижение чистой прибыли на 50,78%, а сокращение прибыли до налогообложения и прибыли от продаж по сравнению с предшествующим годом достигло 49,56 и 71,95% соответственно. Снижение эффективности деятельности организации при росте выручки на 5,11%, можно объяснить ростом себестоимости продаж на 9,88%.

В 2016 году произошло существенное улучшение финансовых результатов, выраженное в приросте абсолютных и относительных показателей прибыли: прибыль от продажи товаров повысилась на 373,04%, прибыль до налогообложения на 150% и чистая прибыль увеличились по

сравнению с 2015 годом на 155%. Можно отметить, компания сокращает свои расходы: коммерческие расходы снизились за весь рассмотренный период на 9,42% (15886 тыс.руб), в частности за последний год на 5,75%, прочие расходы в 2016 году снизились на 9,28%.

Анализ ликвидности баланса показал, что ООО «Элейн» располагает платежным излишком как на начало, так и на конец рассматриваемого периода по второй и третьей группе активов и пассивов, что свидетельствует о возможности погасить в полном объеме краткосрочные и долгосрочный кредиты и займы. Вместе с тем у организации есть недостаток абсолютно ликвидных активов, о чем свидетельствует несоответствие с нормативом между первой группой активов и пассивов.

Коэффициенты финансовой устойчивости показали, что компания в 2016 году имеет 60% собственных средств и 60% заемных.

За исследуемый период выручка от продаж выросла на 7181 тыс.руб. Себестоимость продаж выросла на 74639 тыс.руб. или на 6,78%. Организация снижала коммерческие расходы в каждом отчетном году: в 2015 году они сократились на 6567 тыс. руб., а в следующем году еще на 9319 тыс.руб. Чистая прибыль снизилась вдвое в 2015 году, этот год по всем показателям был не благоприятным для компании, а в 2016 году она превысила показатель 2014 года на 44885 тыс. руб. и составила 73678 тыс.руб.

Коэффициенты ликвидности в 2016 году в пределах нормативного значения. Можно сделать вывод, что предприятие ликвидно, то есть способно расплачиваться по своим долгам в краткосрочный период.

С целью улучшения показателей платежеспособности и ликвидности ООО «Элейн» в рамках настоящей работы были предложены к внедрению следующие мероприятия:

- проведение комплексной работы с дебиторской задолженностью с целью уменьшения ее величины в целом;
- проведение работы по увеличению доли источников собственных средств в общей стоимости источников средств предприятия с целью улучшить показатели финансовой устойчивости;

- проведение работы по увеличению степени мобилизации собственного капитала предприятия.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации // Режим доступа – Официальный сайт Консультант-Плюс <http://www.consultant.ru/>. (дата обращения 15.03.2018).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации: Части первая и вторая // Режим доступа – Официальный сайт Консультант-Плюс <http://www.consultant.ru/>. (дата обращения 15.03.2018).
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ // Режим доступа – Официальный сайт Консультант-Плюс <http://www.consultant.ru/>. (дата обращения 15.03.2018)
4. Федеральный закон Российской Федерации «О консолидированной финансовой отчетности» от 27.07.10 г. № 208-ФЗ // Режим доступа – Официальный сайт Консультант-Плюс <http://www.consultant.ru/>. (дата обращения 15.03.2018)
5. Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ (ред. от 29.07.2017) «Об обществах с ограниченной ответственностью» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2017) // Режим доступа – Официальный сайт Консультант-Плюс <http://www.consultant.ru/>. (дата обращения 15.03.2018)
6. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.04.2015) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» // Справочно-правовая система Консультант-плюс: версия от 06.04.2015.
7. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. N 34н (ред. от 24.12.2010 г.) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.08.1998 г. N 1598) // Режим доступа – Официальный сайт Консультант-Плюс <http://www.consultant.ru/>. (дата обращения 15.03.2018)
8. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. N 94н (ред. от 08.11.2010 г.) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" // Режим доступа – Официальный сайт Консультант-Плюс <http://www.consultant.ru/>. (дата обращения 15.03.2018)
9. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» ПБУ 4/99. Утв. приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н. ФЗ // Режим доступа – Официальный сайт Консультант-Плюс <http://www.consultant.ru/>. (дата

обращения 15.03.2018)

10. Абдукаримов И. Т., Беспалов М. В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность как основной источник анализа финансового состояния предприятия // Социально-экономические явления и процессы. - 2017. - № 3. - С. 84-88.
11. Абрютина М.С. Анализ финансово-экономической деятельности предприятий: учеб. пособ. / М.С. Абрютина, А.В. Грачев. -2-е изд., испр. - М.: Дело и сервис, 2015. - 256 с.
12. Арабян К.К. Существенность в бухгалтерской отчетности / К.К. Арабян. О.В. Попова // Бухгалтерский учет. - 2017. -№ 3. - С. 84-88.
13. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет 9-е изд.: учебное пособие для вузов. / В.П. Астахов. - М.: Издательство Юрайт, 2016. - 955 с.
14. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: Учебник / С.П. Суворова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: ИНФРА-М, 2015. - 288 с.
15. Балабанов И.Т. Финансовый менеджмент. - М.: Академия, 2014. - 307 с.
16. Безруких П.С., Кондраков Н.П. и др. /Бухгалтерский учет.; Под ред. П.С. Безруких. - М.: «Бухгалтерский учет», 2016. - 590 с.
17. Бланк И.А. Финансовая стратегия организации. - Киев: Ника-Центр Эльга, 2014. - 211 с.
18. Бороненко С.А. Финансовый анализ организаций / С.А. Бороненко, Л.И. Маслова, С.И. Крылов. - Екатеринбург: Уральский гос. университет, 2015. - 340 с.
19. Бочаров В.В. Финансовый анализ / В.В. Бочаров. - СПб.: Питер, 2016. - 240 с.
20. Бреславцева Н.А. Балансоведение: учебное пособие / Н.А. Бреславцева. - М.: Приор, 2016. - 164 с.
21. Быкадоров В.Л. Финансово-экономическое состояние организации / В.Л. Быкадоров, П.Д. Алексеев. - М.: Издательский дом ПРИОР-СТРИКС, 2015. - 315 с.
22. Вакуленко Т.Г., Фомина Л.Ф. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений. - СПб.: Издательский дом Герда, 2015. - 288с.
23. Говорунова Т. В., Новосёлова С. А., Фефелова Н. П. Основы бухгалтерского учёта. Финансовый учёт. Управленческий учёт: учебное пособие под грифом УМО для дистанционного обучения. - Саратов, 2015.
24. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Комплексный анализ бухгалтерской отчетности. 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство "Дело и Сервис", 2015. - 356 с.

25. Ефимова О.В., Мельник М.В. Анализ финансовой отчетности. – М.: Академия, 2014. – 440 с.
26. Жилкина А.Н. Управление финансами. Финансовый анализ организации. – М.: Инфра-М, 2015. – 332 с.
27. Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет: учебник / В.Э. Керимов. – М.: ИТК «Дашков и К°», 2015. – 776 с.
28. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. – М.: Инфра-М, 2016 – 640 с.
29. Ковалева А.М. Финансы предприятия (организаций). – М.: Юрайт, 2016. – 367 с.
30. Ковалев В.В. Анализ хозяйственной деятельности организации. – М.: АСТ, 2015. – 424 с.
31. Козлова Е.П. и др. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации учет в организациях. – М.: Финансы, 2016. – 720 с.
32. Патров В.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность // М.: ИНФРА-М, 2016. – 455с.
33. Парамонов П.Ф. Экономика организаций / П.Ф. Парамонов, В.В. Бут, Г.Н. Барсукова, И.Е. Халявка / Краснодар: издательский дом КГАУ, 2015. – 331 с.
34. Поляк Г.Б. Финансовый менеджмент. – М.: Финансы, ЮНИТИ, 2015. – 238 с.
35. Родионова В.М., Вавилов Ю.Я., Гончаренко Л.И. Финансы организации. – М.: Кнорус, 2014. – 300 с.
36. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности организации. / Г. В. Савицкая - 4-е изд., пер. и доп. – М.: Издательский дом ИНФРА – М, 2014. – 512 с.
37. Сергеев И.В. Экономика организаций (организаций) / И.В. Сергеев, И.И. Веретенникова. – М.: Издательский дом Проспект, 2015. – 560 с.
38. Стоянова Е.С. Финансовый менеджмент. – М.: Перспектива, 2014. – 290 с.
39. Филатова Р.В. Исправление существенных ошибок бухгалтерской отчетности / Р.В. Филатова // Бухгалтерский учет. — 2017. — № 5. — С. 40-41.
40. Финансы организаций (организаций) / Под ред. проф. Н.В. Колчиной. 5-е изд., перераб. доп. - М.: Издательский дом АСТ, 2014. – 312 с.
41. Чернов В.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие / под ред. М.И. Баканова. – М.:Юнити-Дана, 2015. – 127 с.
42. Чувикова В.В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для бакалавров/ Чувикова В.В., Иззука Т.Б. - Электрон. текстовые данные. - М.: Крокос, 2015. - 248 с.
43. Хусаинова А.С. Влияние целей формирования бухгалтерской отчетности на ее состав / А.С. Хусаинова // Бухгалтерский учет. — 2016. — № 11. — С. 32—33
44. Шеремет А.Д. Финансы организаций: менеджмент и анализ. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 479 с.

45. Щиборщ Э.Н. Анализ хозяйственной деятельности организаций России. – М.: Дело и сервис. – 2014. – 245 с.
46. Экономика организации / Под ред. М.С. Мокий, Л.Г. Скамай, М.И. Трубочкина. - М. Академия, 2015. – 309 с.
47. Экономика организации / Под ред. О.И. Волкова. - М.: Инфра – М.: Академия, 2014. – 190 с.
48. Экономика организации / Под ред. А.Е. Карлика, М.Л. Шухгалтера. – М.: ИНФРА-М, 2017. - 301 с.
49. Ярыгина Н.А. Аналитический подход к составлению финансовой отчетности // Вектор науки Томского государственного университета. Серия: Экономика и управление. -2015. -№ 5. -С. 70–71.
50. Ясменко Г. Н. Актуальные вопросы формирования отчета о финансовых результатах / Г. Н. Ясменко, Е. А. Касьяненко // Бухгалтерский учет. -2015. -№ 5. -С. 25 – 30.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1

Image not found or type unknown



Продолжение приложения 1

Image not found or type unknown



Приложение 2

Image not found or type unknown



Приложение 3



1. Козлова Е.П. и др. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации учет в организациях. - М.: Финансы, 2016. – С.87. [↑](#)
2. Патров В.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность // М.: ИНФРА-М, 2016. – С.71. [↑](#)
3. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Комплексный анализ бухгалтерской отчетности. 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство "Дело и Сервис", 2015. С.50. [↑](#)
4. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.04.2015) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» // Справочно-правовая система Консультант-плюс: версия от 06.04.2015. [↑](#)
5. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» ПБУ 4/99. Утв. приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н. ФЗ // Режим доступа – Официальный сайт Консультант-Плюс <http://www.consultant.ru/>. (дата обращения 15.03.2018) [↑](#)
6. п. 2 ст. 1 ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» № 208-ФЗ от 27.07.2010 (в ред. от 31.12.2017) [↑](#)
7. Безруких П.С., Кондраков Н.П. и др. /Бухгалтерский учет.; Под ред. П.С. Безруких. – М.: «Бухгалтерский учет», 2016. –С.61. [↑](#)
8. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» ПБУ 4/99. Утв. приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н. ФЗ // Режим доступа – Официальный сайт Консультант-Плюс <http://www.consultant.ru/>. (дата обращения 15.03.2018) [↑](#)

9. Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет: учебник / В.Э. Керимов. – М.: Проспект, 2015. – С.97. [↑](#)
10. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ // Режим доступа – Официальный сайт Консультант-Плюс <http://www.consultant.ru/>. (дата обращения 15.03.2018) [↑](#)
11. Сергеев И.В. Экономика организаций (организаций) / И.В. Сергеев, И.И. Веретенникова. – М.: Издательский дом Проспект, 2015. – С.114. [↑](#)
12. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Комплексный анализ бухгалтерской отчетности. 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство "Дело и Сервис", 2015. С.156. [↑](#)
13. Поляк Г.Б. Финансовый менеджмент. – М.: Финансы, ЮНИТИ, 2015. – С.102. [↑](#)
14. Парамонов П.Ф. Экономика организаций / П.Ф. Парамонов, В.В. Бут, Г.Н. Барсукова, И.Е. Халявка / Краснодар: издательский дом КГАУ, 2015. – С.34-35. [↑](#)
15. Ярыгина Н.А. Аналитический подход к составлению финансовой отчетности // Вектор науки Томского государственного университета. Серия: Экономика и управление. -2015. -№ 5. -С. 70–71. [↑](#)
16. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]: Учебник / С.П. Суворова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: ИНФРА-М, 2015. С.108 [↑](#)
17. Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ (ред. от 29.07.2017) «Об обществах с ограниченной ответственностью» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2017) // Режим доступа – Официальный сайт Консультант-Плюс <http://www.consultant.ru/>. (дата обращения 15.03.2018) [↑](#)
18. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.04.2015) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» // Справочно-правовая система

Консультант-плюс: версия от 06.04.2015. [↑](#)

19. Анализ хозяйственной деятельности: учебник/Л.С. Васильева, М.В. Петровская. — М.: КНОРУС, 2016. — 606 с.- С338 [↑](#)
20. п. 3 ст. 14 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ от 06.12.2011// Режим доступа - Официальный сайт Консультант-Плюс <http://www.consultant.ru/>.(дата обращения 15.03.2018) [↑](#)
21. п. 49 ПБУ 4/99«Бухгалтерская отчетность организаций»Утв. приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н. ФЗ // Режим доступа - Официальный сайт Консультант-Плюс <http://www.consultant.ru/>.(дата обращения 15.03.2018) [↑](#)
22. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. N 34н (ред. от 24.12.2010 г.) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.08.1998 г. N 1598) // Режим доступа - Официальный сайт Консультант-Плюс <http://www.consultant.ru/>.(дата обращения 15.03.2018) [↑](#)