

Содержание:

ВВЕДЕНИЕ

Одним из важнейших условий функционирования экономики, ее элементов в виде хозяйствующих субъектов, инфраструктуры и органов исполнительной власти является наличие определенной информации, удовлетворяющей ряду требований, позволяющей принимать обоснованные решения. Исторически и теоретически доказано, что такую информацию может давать только бухгалтерский учет в виде бухгалтерской отчетности.

Наиболее существенной формой бухгалтерской отчетности является бухгалтерский баланс. Его содержание формируется по данным об остатках на счетах бухгалтерского учета на отчетную дату.

У многих пользователей баланс ассоциируется с отчетным бланком, подаваемым в контролирующие, в основном фискальные органы. Такое мнение является необоснованно упрощенным, ведь баланс - это больше, чем просто отчетный бланк. Это также методологический прием, позволяющий отражать финансовое состояние предприятия. С одной стороны бухгалтерский баланс является, образно говоря, венцом учетных работ, а, с другой стороны, одним из фундаментальных приемов учета.

Конечно, чтобы получить полную и достоверную информацию о предприятии, лучше всего ознакомиться со всей финансово-хозяйственной документацией предприятия, в том числе первичной. Но такое знакомство сходно с полной и глубокой аудиторской проверкой, что для подавляющего большинства пользователей бухгалтерской отчетности представляется нереальным в виду отсутствия необходимых знаний, практической базы, времени, средств, да и просто необходимости в этом. Значительно проще и рациональней ознакомиться с обобщенными данными о финансовом состоянии предприятия на отчетную дату, что по сути и позволяет бухгалтерская отчетность в целом и бухгалтерский баланс в частности.

Именно актуальность вопросов составления и анализа показателей бухгалтерского баланса обусловили выбор темы курсовой работы.

Основная цель курсовой работы состоит в освещении методологических вопросов формирования и анализа показателей бухгалтерского баланса в соответствии с требованиями рыночной экономики.

Предметом исследования в данной работе является методика составления и анализа показателей бухгалтерского баланса.

Объектом исследования – деятельность общества с ограниченной ответственностью «Закуток» (ООО «Закуток»), функционирующего в отрасли мясопереработки.

Для достижения заявленной цели в курсовой работе для решения поставлены следующие задачи:

- определение понятия и характеристика видов бухгалтерского баланса;
- изучение системы нормативного регулирования составления бухгалтерской отчетности в РФ;
- исследование результатов производственно-финансовой деятельности организации;
- анализ порядка формирования показателей бухгалтерского баланса на предприятии;
- анализ показателей бухгалтерского баланса на предприятии.

Информационной базой для решения вышеперечисленных задач послужили законодательные и нормативные акты Российской Федерации в области бухгалтерского учета и финансового анализа, теоретические разработки зарубежных и отечественных авторов, материалы периодической печати, прочая научно-практическая информация по теме исследования, бухгалтерская отчетность исследуемой организации.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ПОРЯДКА ЕГО СОСТАВЛЕНИЯ

1.1. Нормативно-правовое регулирование составления бухгалтерской отчетности

Нормативное регулирование бухгалтерского учета и отчетности представляет собой установление государственными органами общеобязательных правил (норм) ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности. Действующие законодательные предписания в области бухгалтерского учета и отчетности – это минимальные нормативные требования, выполнение которых обязательно для руководства предприятия.

Развитие рыночных отношений определило необходимость значительного изменения системы нормативного регулирования бухгалтерской отчетности в России, что обусловлено высокой конкурентностью условий хозяйствования и необходимостью в наличии достоверной финансовой информации для принятия управленческих решений, источником которой, по опыту мировой хозяйственной практики, выступает бухгалтерская (в отечественной практике) или финансовая (в международной практике) отчетность [27; с. 15].

В РФ, начиная с 1996 г., система нормативного регулирования бухгалтерской отчетности представлена четырьмя уровнями.

С 1 января 2017 года основным нормативным документом, регулирующим порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в России является Федеральный закон от 6 декабря 2016 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [1]. Закон устанавливает единые правовые методические основы бухгалтерского учета и отчетности на территории РФ для всех организаций, являющихся юридическими лицами. Вступивший в силу с 1 января 2017 года новый Федеральный закон направлен на приведение норм, регулирующих систему бухгалтерского учета, в соответствие с изменившимися экономическими условиями.

Вопросам регулирования бухгалтерского учета и отчетности посвящена целая глава 3 Закона N 402-ФЗ. В ней определены:

- новые принципы и документы регулирования бухгалтерского учета,
- субъекты, регулирующие бухгалтерский учет и их функции,
- программа разработки федеральных стандартов, алгоритм их разработки и утверждения. Закон N 129-ФЗ такие положения не устанавливал.

Перечень документов, регулирующих организацию бухгалтерского учета в РФ в соответствии с положениями Закона N 129-ФЗ [1] на современном этапе, представлен в таблице 1.

Таблица 1

Документы, регулирующие бухгалтерский учет и отчетность в РФ

№ Документы	Кем утверждаются	Что устанавливают	Обязательность применения
1 2	3	4	5

1

Федеральные
стандарты

Минфином
России.

- определения и признаки объектов учета, порядок их классификации, условия принятия к учету и списания;
- допустимые способы денежного измерения объектов учета;
- порядок пересчета стоимости объектов учета, выраженной в иностранной валюте;
- требования к учетной политике;
- план счетов бухгалтерского учета и порядок его применения;
- состав, содержание и порядок формирования бухгалтерской отчетности;
- условия достоверности бухгалтерской отчетности

Обязательны к
применению всеми
экономическими
субъектами

2	Отраслевые стандарты	Минфином России и ЦБ России (в пределах полномочий)	Устанавливают:	- особенности применения федеральных стандартов в отдельных видах экономической деятельности.	Обязательны к применению всеми экономическими субъектами отрасли
3	Рекомендации в области бухгалтерского учета	Субъектами негосударственного регулирования бухгалтерского учета	Принимаются:	- в целях правильного применения федеральных и отраслевых стандартов, уменьшения расходов на организацию бухгалтерского учета, а также распространения передового опыта организации и ведения бухгалтерского учета, результатов исследований и разработок в области бухгалтерского учета.	Применяются: на добровольной основе.

Стандарты	Экономическим	Предназначены:	Применяются:
4 экономического субъекта	субъектом самостоятельно	- для упорядочения организации и ведения субъектом бухгалтерского учета.	всеми подразделениями экономического субъекта, а также дочерними обществами

Национальным стандартом, регулирующим порядок составления бухгалтерской отчетности в РФ является Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) [2], в котором определены состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организаций - юридических лиц, кроме кредитных и бюджетных организаций. Для кредитных организаций состав бухгалтерской отчетности устанавливает Центральный банк РФ, а для бюджетных организаций - Минфин России.

Формы бухгалтерской отчетности коммерческих предприятия утверждены Приказом Минфина РФ от 02.07.2014 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» [3].

Таким образом, целью системы регулирования финансовой отчетности является предоставление широкому кругу заинтересованных пользователей достоверной и объективной информации о финансовом состоянии хозяйствующих субъектов, подготовленной на основе общепризнанных стандартов финансовой отчетности.

Состав годовой бухгалтерской отчетности коммерческих организаций обсуждается как минимум в трех нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету.

Таблица 2

Соотношение требований российских и международных стандартов к составу финансовой отчетности и отчету о финансовом положении организации

Признак сравнения	Единство	Различия
-------------------	----------	----------

Состав финансовой отчетности	Совпадение регламентаций по перечню форм отчетности	Некоторое различие в названии форм вследствие недавних изменений в МСФО
Степень обязательности представления всех форм отчетности	Обязательность представления всех форм годовой отчетности для крупных и средних организаций	Возможность, в соответствии с российскими стандартами, предоставления неполного состава форм для малых предприятий и внутригодовой отчетности
Объем информации в финансовой отчетности	Многие регламентации международных стандартов совпадают с требованиями российских стандартов	Большее количество пояснений и примечаний к отчетности, требуемое международными стандартами по сравнению с российскими
Название отчета о финансовом положении организации	Нет единства в названиях вследствие недавних изменений в МСФО	«Отчет о финансовом положении организации» - в МСФО; «Бухгалтерский баланс» - в российских стандартах
Степень регламентации формы отчета о финансовом положении организации	Возможность самостоятельной разработки организациями формы отчета	Некоторые ограничения самостоятельной разработки, устанавливаемые российскими стандартами
Содержание отчета о финансовом положении организации	Совпадение многих статей, раскрываемых в отчете в обязательном порядке	Различия по некоторым статьям, раскрываемым в отчете в обязательном порядке

Деление статей отчета о финансовом положении организации на долгосрочные и краткосрочные	Возможность группировки статей отчета, характеризующего финансовое положение организации, на долгосрочные и краткосрочные	Отсутствие в МСФО жесткого требования группировки статей отчета, характеризующего финансовое положение организации, на долгосрочные и краткосрочные и наличие такого в РФ
--	---	---

Таким образом, из вышеизложенного можно сделать следующее заключение:

- формирование отчетности в соответствии с МСФО является важным шагом, который позволяет российским организациям реализовать возможность приобщения к международным рынкам капитала;
- как свидетельствует мировой опыт хозяйствования, отчетность, созданная в соответствии с требованиями МСФО, обладает высокой степенью информативности и полезности для всех групп пользователей;
- финансовая отчетность, составленная по МСФО, позволяет заинтересованным пользователям оценить финансовое положение, результаты деятельности компании, а также качество работы менеджмента компании в целях принятия экономически оправданных решений;
- использование МСФО позволяет значительно снизить трудоемкость и затратность работ по разработке новых национальных стандартов отчетности, обусловленное закреплением в международных стандартах достаточно длительного опыта организации учета и отчетности в рыночных условиях хозяйствования.

1.2. Сущность и виды бухгалтерского баланса, принципы его построения

Термин «баланс» происходит от латинских слов «bis» - дважды, «lanx» - чаша весов, буквально означает двучашие и употребляется как понятие равенства, равновесия [22; с. 256].

Бухгалтерский баланс представляет собой сводную ведомость, отражающую в денежном выражении состояние средств предприятия (организации, учреждения) как по их составу и размещению (актив), так и по их источникам, целевому

назначению и срокам возврата (пассив).

Задачи бухгалтерского баланса во многом перекликаются с целями, стоящими перед бухгалтерским учетом в целом:

- формирование полной и достоверной информации об активах организации, ее обязательствах, составе средств и источниках, а также их изменениях;
- обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
- представление достоверных данных для полноценного анализа финансово-хозяйственного состояния организации, предотвращения отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости;
- обеспечение полной и достоверной информацией об активах организации, ее обязательствах, составе средств и источниках на отчетную дату, а также об изменениях, происшедших в величине активов и обязательств предприятия с предыдущей отчетной даты [14; с. 7].

Существуют различные виды бухгалтерского баланса, которые классифицируются по следующим признакам.

По времени составления бухгалтерские балансы могут быть вступительные, текущие, санируемые, ликвидационные, разделительные и объединительные.

Вступительный баланс составляют на момент возникновения предприятия, с него начинается ведение бухгалтерского учета.

Текущие балансы составляют периодически в течение всего времени существования предприятия в сроки, установленные законодательством.

Санируемые - составляются в тех случаях, когда предприятие приближается к банкротству.

Ликвидационные балансы составляют при ликвидации предприятия. Он отличается оценкой статей, производимой не по учетной стоимости, а по цене возможной

реализации каждого актива.

Разделительные балансы составляют в момент разделения крупного предприятия на несколько более мелких или передаче одного или нескольких структурных подразделений данного предприятия другому предприятию.

Объединительный баланс составляют при объединении (слиянии) нескольких предприятий в одно.

По объему информации балансы подразделяются на:

Единичный баланс составляется только по одному предприятию на основании текущего учета.

Сводный баланс составляется на основании единичных балансов и отражает хозяйственные средства объединений.

Консолидированный баланс составляется путем объединения балансов предприятий юридически самостоятельных, но взаимосвязанных в экономическом и финансовом отношении.

По формам собственности различают балансы государственных, кооперативных, частных, смешанных и совместных предприятий, а также общественных организаций.

По объекту отражению балансы делятся на самостоятельные и отдельные:

Самостоятельный баланс составляют предприятия, являющиеся юридическими лицами.

Отдельный баланс составляют структурные подразделения предприятия.

По способу очистки могут быть балансы-брутто и балансы-нетто.

Баланс-брутто - это баланс, включающий в себя регулирующие статьи. Регулирующими называются статьи, суммы по которым при определении фактической стоимости средств вычитаются из суммы другой статьи.

Баланс-нетто - это баланс, из стоимости которого исключены суммы регулирующих статей. Все предприятия РФ составляют баланс-нетто.

По источникам составления балансы подразделяются на:

Инвентарные - составляются на основании описи имущества. Такие балансы составляются при возникновении новой организации на существовавшей ранее имущественной основе, или при изменении формы предприятия.

Книжный баланс - составляется на основании книжных записей (данных текущего учета) без инвентаризации.

Генеральный баланс - составляется на основании учетных записей и данных инвентаризации [8; с. 79].

Таким образом, бухгалтерский баланс - важнейший источник информации о финансовом положении организации за отчетный период. Он позволяет определить состав и структуру имущества организации, мобильность и оборачиваемость оборотных средств, состояние и динамику дебиторской и кредиторской задолженности, конечный финансовый результат (прибыль или убыток).

По внешнему виду бухгалтерский баланс представляет собой таблицу, в левой части которой показываются средства предприятия (организации, учреждения) по составу и размещению - это называется актив баланса (от латинского *activus* - деятельный, действующий), а в правой части показываются источники формирования этого имущества (собственные и привлеченные) с указанием целевого назначения (если имеется) и сроков возврата.

Правая часть бухгалтерского баланса называется пассивом. Термин «пассив» образовался от латинского *passivus* - страдательный, недейтельный. Пассив предполагает возможный в будущем отток активов вследствие удовлетворения требований собственников и (или) кредиторов. Пассив может быть изменен путем погашения или увеличения обязательств, уменьшения или увеличения величины собственного капитала [12; с. 171].

Основными требованиями, предъявляемыми к бухгалтерскому балансу являются правдивость, реальность, единство, преемственность и ясность.

Правдивость баланса обеспечивается полнотой и качеством документов, на основании которых он составляется. Каждая статья бухгалтерского баланса должна быть подтверждена документально, записями на бухгалтерских счетах, бухгалтерскими расчетами и инвентаризацией.

Реальность баланса означает соответствие оценок статей объективной действительности.

Единство баланса означает составление баланса по единым принципам учета и оценки, т.е. применение во всех структурных подразделениях предприятия и отраслях единой номенклатуры счетов бухгалтерского учета, одинакового содержания счетов, их корреспонденции и т.п.

Преемственность баланса выражается в том, что каждый последующий баланс должен вытекать из предыдущего баланса.

Ясность баланса - это его доступность для понимания лиц, его составляющих, и всех его читающих и анализирующих [11; с. 177].

Таким образом, бухгалтерский баланс, являясь источником информации, представляет собой способ экономической группировки и обобщения информации об имуществе организации по составу и размещению, а также по источникам его формирования (собственные и заемные обязательства), выраженным в денежной оценке и представленным на определенную дату.

1.3. Методы и приемы анализа показателей бухгалтерского баланса

Бухгалтерская отчетность является основным источником информации для анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Экономический анализ представляет собой процесс исследования экономических явлений на предприятии, который способствует выявлению неэффективности его работы, причин снижения эффективности, обеспечивает выявление и экономическое обоснование резервов экономического роста, качества выпускаемой продукции, оказываемых услуг, выполняемых работ.

Информация бухгалтерской отчетности в результате осуществления экономического анализа подвергается аналитической обработке, выполняется сравнение показателей отчетности с показателями различных временных отрезков, данным других хозяйствующих субъектов, средними данными по отрасли. В результате выделяются факторы, оказавшие влияние на достигнутые результаты, выявляются недостатки, ошибки в работе, неиспользованные резервы роста

объемов производства, намечаются перспективы развития предприятия.

Таким образом, экономический анализ выступает в качестве функции управления обеспечивающей научные основы процесс принятия управленческих решений [7; с. 4].

Анализ показателей отчетности позволяет пользователю объективно оценить четыре аспекта деятельности хозяйствующего субъекта:

- состояние имущественного и финансового положения предприятия в настоящий момент и на средне- и долгосрочную перспективу, что позволяет принять управленческое решение о целесообразности вложения средств и налаживания контрагентских взаимоотношений;
- динамику финансовых результатов в течении ряда лет, что позволяет сделать вывод о прибыльности или убыточности данного предприятия в среднем;
- изменение размера собственного капитала, что позволяет сделать вывод о динамике величины чистых активов, а также оценить какими факторами она обусловлена (увеличение или уменьшение уставного капитала, дивидендные выплаты, получение прибыли или убытка);
- ликвидность предприятия, что позволяет сделать вывод о наличии у предприятия свободных денежных средств и принять управленческое решение в части оценки своевременности погашения финансовых обязательств перед контрагентами [9; с. 8].

Бухгалтерский баланс, в котором в активе представлены состав и стоимость имущества, а в пассиве – источники его формирования, позволяет оценить первый аспект деятельности предприятия.

Провести оценку результативности деятельности предприятия позволяет анализ показателей отчета о прибылях и убытках, в котором в определенной группировке отражены все полученные предприятием доходы и понесенные расходы.

Движение всех составляющих собственного капитала предприятия находит свое отражение в отчете об изменении капитала, анализ показателей которого позволяет оценить динамику чистых активов.

Показатели отчета о движении денежных средств информируют пользователя отчетности о наличии денежных средств для погашения обязательств перед кредиторами в требуемых объемах и в нужное время [13; с. 9].

Однако целью проведения финансово-экономического анализа является не только оценка сегодняшнего положения предприятия, но и изыскание и реализация резервов всемерного повышения эффективности и качества работы предприятий, увеличение производства конкурентоспособной продукции при наименьших затратах, обеспечение рентабельной работы.

Для этого при поведении финансово-экономического анализа используют различные методы, под которыми понимаются способы подхода к изучению хозяйственных процессов в их становлении и развитии. В практической деятельности финансовые аналитики используют общепринятые методы, представляющие собой систематизированную совокупность инструментов и принципов исследования финансовой деятельности субъекта (рис. 1) [10; с. 42].

Методы ведения АФХД

Неформализованные

Формализованные

Метод экспертных оценок

Метод сценариев

Построение аналитических таблиц на базе горизонтального и вертикального анализа

Классические методы анализ хозяйственной деятельности

Математические методы

Методы экономической статистики

Эконометрические методы

Моделирование

Рисунок 1. Методы ведения финансово-экономического анализа

Кроме того, в процессе анализа показателей финансовой отчетности применяется ряд специальных способов и приемов, к числу которых следует отнести вертикальный, горизонтальный и трендовый анализ.

Горизонтальный анализ (Horizontal Analysis) это сравнение финансовых показателей отчетного периода с показателями базисного периода (цепная техника). Техника горизонтального анализа приведена в таблице 3.

Таблица 3

Техника горизонтального анализа

Актив	1-	2-	Отклонение		Пассив	1-	2-	Отклонение	
	ый	ой	абсолютное %			ый	ой	абсолютное %	
	год	год				год	год		
Текущие активы	ТА1	ТА2	ТА2-	ТА1	Краткосрочные обязательства (текущие)	КО1	КО2	КО2-КО1	КО2/КО1
Внеоборотные активы					Долгосрочные обязательства				
					Собственный капитал				
Баланс					Баланс				

Вертикальный анализ (Vertical Analysis) предполагает определение удельного веса отдельных статей отчетности в общем итоговом показателе и сравнение полученного результата с данными предыдущего периода. Техника вертикального анализа представлена в таблице 4.

Таблица 4

Техника вертикального анализа

Актив	Абсолютная величина		Удельный вес (У)		Отклонение
	1-ый год	2-ой год	1-ый год	2-ой год	
Текущие активы	ТА1	ТА2	$(ТА1/Б1)100=У$	$(ТА2/Б2)100=У$	$У2-У1Б1$
Внеоборотные активы					
Баланс	Б1	Б2			

Трендовый анализ (Trend Analysis) или анализ тенденции также является одной из форм неформального анализа. С его помощью определяют отклонения показателя за ряд лет от уровня базисного года. Техника трендового анализа представлена в таблице 5.

Таблица 5

Техника трендового анализа

Актив	Год					
	1-й	2-й	3-й	4-й	5-й	6-й
Текущие активы, тыс. руб.	ТА1	ТА2	ТА3	ТА4	ТА5	ТА6
Текущие активы, %	100	$ТА2/ ТА1$	$ТА3/ ТА1$	$ТА4/ ТА1$	$ТА5/ ТА1$	$ТА6/ ТА1$
Постоянные активы, тыс. руб.						
Постоянные активы, %						

Баланс

С помощью тренда формируются возможные значения показателя в будущем, т. е. ведется перспективный прогнозный анализ.

Практика применения существующих методов финансово-экономического анализа позволяет сделать вывод о необходимости их совершенствования, которое может быть осуществлено на основе использования формализованной системы бухгалтерского учета и отчетности [15; с. 59].

Таким образом, в рыночных условиях хозяйствования, в условиях острой конкуренции возникает насущная необходимость осуществлять грамотное управление хозяйственной деятельностью, которое способствует достижению экономических целей бизнеса, стабилизации финансового состояния предприятия, повышению его прибыльности. А грамотное управление требует умения использовать инструменты экономического анализа. При этом основным источником информации о деятельности предприятия является его бухгалтерская отчетность.

Самый общий обзор содержания бухгалтерской отчетности, при определенных ее ограничениях, предоставляет большую информацию ее пользователям и определяет основные направления анализа для реальной оценки финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Тщательное изучение показателей бухгалтерской отчетности раскрывает причины достигнутых успехов, а также недостатков в работе предприятия, помогает наметить пути совершенствования его деятельности.

ГЛАВА 2. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА В ООО «ЗАКУТОК»

2.1. Краткая организационно-экономическая характеристика предприятия

Общество с ограниченной ответственностью «Закуток» (ООО «Закуток») учреждено в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации в августе 2000 года.

Юридический адрес ООО «Закуток»: г.Санкт-Петербург, Масляный переулок, д.8.

Предприятие действует на основании действующего законодательства и Устава (Приложение 1).

Учредителями общества являются физические лица – граждане РФ.

Приоритетными направлениями деятельности ООО «Закуток» являются:

- производство колбасных изделий;
- оптовая торговля колбасными изделиями.

Основная цель деятельности предприятия - поставлять на рынок высококачественную и недорогую продукцию, удовлетворяющую не только российским, но и западным стандартам.

Современное оборудование дает возможность поддерживать всегда отличное качество и высокую производительность труда, что позволяет поставлять на рынок конкурентоспособную продукцию.

Компания закупает сырье, прошедшее санитарно-эпидемиологический контроль, только у оптовиков имеющих высокую репутацию на рынке.

В изготовлении используются специи австрийских и немецких фирм, доказавших свое стабильно высокое качество.

Колбасы и деликатесы ООО «Закуток» производятся посредством натурального копчения (без жидкого дыма), а отсутствие в их составе соли, позволяет диетологам рекомендовать эту продукцию для отдельного питания.

В ООО «Закуток» было возрождено производство колбас по традиционным рецептам: «Диабетическая», «Останкинская», «Докторская», «Молочная», «Русская» с полным соответствием ГОСТу. Так же освоена линия колбасных изделий изготавливаемых по собственной рецептуре: «Классическая», «Петровская», «Валдайская», «Купеческая» и др. Сосиски, сардельки, шпикачки, производства ООО «Закуток» достойно конкурируют с аналогичной продукцией на рынке. Сохраняя высокий стандарт качества и умеренную цену, они обладают

неповторимым вкусом, присущим только продукции ООО «Закуток».

Следует также отметить, что ООО «Закуток» – один из немногих производителей, кто изготавливает продукцию в желе и кровяные колбасы.

Сегодня компания предлагает в продажу более 80 наименований. Постоянно идет разработка и создание новых видов колбасных изделий и мясных деликатесов.

Упаковка продукции в вакууме и в модифицированной атмосфере позволяет увеличить ее срок хранения и создает привлекательный внешний вид.

На сегодняшний день ООО «Закуток» - это:

- 5000 кв.м. производственных цехов;
- новейшее автоматизированное оборудование по производству колбасных изделий ведущих мировых производителей;
- высококвалифицированный персонал, прошедший обязательное обучение и стажировку на ведущих мировых предприятиях мясопереработки;
- сертифицированная продукция;
- высокий контроль качества, осуществляемый на каждом из этапов производства и состоящий из нескольких уровней.

Система управления на предприятии построена по линейно-функциональному типу. Ее схема представлена на рис. 2.

Общее руководство деятельностью ООО «Закуток» осуществляет генеральный директор.

Основной производственный процесс осуществляется под руководством главного технолога. Главный технолог непосредственно принимает решения в области организации, осуществления и контроля за производственным процессом, разрабатывает порядок осуществления технологического процесса и контролирует его соответствие техническим требованиям.

Служба снабжения и сбыта

Цех №1

Генеральный директор

Производственная лаборатория

Отдел конъюнктуры рынка

Рекламный отдел

Цех №3

Цех №2

Служба ремонта

Отдел кадров

Служба маркетинга

Заместитель директора по общим вопросам

Планово-экономический отдел

Главный экономист

Бухгалтерия

Главный бухгалтер

Коммерческий директор

Главный технолог

Рисунок 2. Схема организационной структуры управления ООО «Закуток»

Процесс снабжения производства сырьем и материалами, реализации произведенной продукции и его маркетинговое обеспечение осуществляется на предприятии под руководством коммерческого директора, в подчинении у которого находятся работники службы снабжения и сбыта и службы маркетинга.

Решения, на которые полномочен коммерческий директор предприятия направлены на: обеспечение высокого уровня обслуживания потребителей производимой продукции; формирование условий наиболее полного удовлетворения спроса покупателей на свою продукцию в рамках выбранного сегмента рынка; обеспечение достаточной экономичности осуществления торгово-технологического процесса в организации; максимизацию суммы прибыли, остающейся в распоряжении фирмы и обеспечение ее эффективного использования.

Под руководством главного экономиста сотрудниками планово-экономического отдела осуществляется плановая, аналитическая и финансовая деятельность фирмы. Главный экономист имеет право принимать решения по текущему планированию производственной и финансовой деятельности фирмы

В обязанности заместителя директора по общим вопросам входит обеспечение общего функционирования предприятия.

Учетный процесс на предприятии осуществляется под руководством главного бухгалтера.

Бухгалтерия ООО «Закуток» является самостоятельным структурным подразделением предприятия, функционирует на основании Положения о бухгалтерской службе (Приложение 2) и подчиняется главному бухгалтеру.

Главный бухгалтер в соответствии с должностной инструкцией (Приложение 3) принимает решения в области организации и ведения бухгалтерского, управленческого и налогового учета.

К полномочиям сотрудников бухгалтерии предприятия в соответствии с должностной инструкцией (Приложение 4) относится принятие решений по: организации учета фактов финансово-хозяйственной деятельности предприятия; составлению отчетности перед участниками общества, государством, по налогам и т.д.

Приказом руководителя организации утверждается и объявляется сотрудникам бухгалтерии учетная политика (Приложение 5). Данный документ утверждается на предприятии на отчетный год и отражает вопросы методики и техники учета.

Как показал анализ учетной политики, данный документ на предприятии не подвергается ежегодным корректировкам в связи с изменениями законодательства, что является существенным недостатком в организации бухгалтерского учета на предприятии. Кроме того в учетной политике ООО «Закуток» не нашли отражение вопросы организации налогового учета.

Одновременно с учетной политикой в ООО «Закуток» также утверждается рабочий План счетов бухгалтерского учета (Приложение 6).

Для анализа экономической эффективности производства и реализации продукции в ООО «Закуток» воспользуемся данными таблицы 6, составленной на основании показателей бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках (финансовых

результатах) (Приложения 7,8,9).

Таблица 6

Технико-экономические показатели производства продукции в ООО «Закуток» за 2015-2017 гг.

Показатели	2015 г	2016 г	2017 г	2017 г в % к 2015 г
Объем реализации продукции, тыс. руб.	126489	150499	173783	137,4
Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.	133185	153231	160159	120,3
Затраты на 1 рубль реализованной продукции, руб.	1,05	1,02	0,92	87,6
Прибыль (+), убыток (-) от реализации, тыс. руб.	-6696	-2732	13624	203,5
Уровень рентабельности продаж, %	-5,29	-1,82	7,84	-
Стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	20570	19850	40150	195,2
Фондоотдача, руб.	6,15	7,58	4,33	70,4
Численность персонала, чел.	125	124	119	95,2
Производительность труда, тыс. руб.	1011,9	1213,7	1460,3	144,3

Фондовооруженность труда, тыс. руб. 164,56 160,08 337,39 205,1

Как следует из данных таблицы 6 объем производства и реализации продукции в ООО «Закуток» за анализируемый период увеличился на 37,4% или 47294 тыс. руб.

Также отмечается рост на 20,3% или 26974 тыс. руб. себестоимости продукции, что обусловлено как увеличением объемов производства и реализации на предприятии, так и, причем в большей степени, инфляционным ростом цен на материальные и энергетические ресурсы в целом по стране.

В 2015 и 2016 г производственная деятельность предприятия была убыточна, однако как положительный факт следует отметить снижение уровня убыточности производства в 2016 году против 2015 года и получение прибыли в 2017 году в размере 13624 тыс. руб. Таким образом, прибыль предприятия возросла на 103,5%.

Увеличение объемов производства и реализации продукции более быстрыми темпами, чем себестоимости продукции привело к росту уровня рентабельности продаж на 13,13 процентных пункта.

В связи с тем, что увеличение себестоимости продукции происходило меньшими темпами, чем рост выручки от реализации (20,3% против 37,4% соответственно) величина затрат на 1 рубль реализованной продукции сократилась на 13 коп или 12,4%.

Внедрение в эксплуатацию новой технологической линии по производству колбасных изделий вызвало увеличение стоимости основных производственных фондов ООО «Закуток» почти в два раза (95,2%) или на 19580 тыс. руб.

Значительный темп рост стоимости основных производственных фондов в ООО «Закуток» против темпа роста объемов производства и реализации повлек за собой снижение фондоотдачи на 1,82 руб. или 29,6%

Внедрение новой технологической линии повлекло за собой снижение численности промышленно-производственного персонала, занятого в производстве продукции на 6 человек или 4,8%. Этим, а также ростом объемов производства и реализации продукции на предприятии обусловлено и увеличение годовой производительности труда одного рабочего ООО «Закуток» на 44,3% или 448,4 тыс. руб.

Рост среднегодовой стоимости основных производственных фондов на 95,2% и снижение численности промышленно-производственного персонала на 4,8% значительно увеличили фондовооруженность труда: рост составил 105,1% или 172,83 тыс. руб.

Таким образом, анализ технико-экономических показателей ООО «Закуток» за 2015-2017 гг. позволяет сделать вывод о повышении эффективности его деятельности, о чем свидетельствует положительная динамика большинства показателей.

2.2 Порядок формирования показателей бухгалтерского баланса предприятия

Перед составлением бухгалтерской отчетности в ООО «Закуток» проводят инвентаризацию имущества и финансовых обязательств.

Для проведения инвентаризации в ООО «Закуток» издается приказ (Приложение 10), который подписывается генеральным директором. В приказе указывается состав инвентаризационной комиссии, сроки проведения инвентаризации.

До начала работы комиссия проверяет наличие оформленных на момент инвентаризации последних отчетов о движении материальных ценностей и денежных средств или соответствующих приходных и расходных документов. Далее члены инвентаризационной комиссии описывают имущество. Проверка осуществляется сплошным методом при обязательном участии материально ответственных лиц.

Результаты проверки записываются в инвентаризационные описи или акты:

- инвентаризационная опись основных средств (Приложение 11);
- инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей (Приложение 12);
- акт инвентаризации наличных денежных средств (Приложение 13);
- акт инвентаризации расчетов (Приложение 14).

Инвентаризационные описи и акты подписывают все члены инвентаризационной комиссии и работники, ответственные за сохранность имущества. В бухгалтерии ООО «Закуток» проверяют правильность всех расчетов, указанных в документах и

подписывают последний лист.

В процессе проведения инвентаризации в декабре 2017 года в ООО «Закуток» расхождений фактического наличия имущества и финансовых обязательств с данными бухгалтерского учета не выявлено.

В конце отчетного периода сотрудниками бухгалтерии ООО «Закуток» осуществляется процедура закрытие счетов учета производственных затрат:

- Счет 25 «Общепроизводственные расходы» закрывается списанием учтенных сумм в дебет счета 20 «Основное производство»;
- Счет 26 «Общехозяйственные расходы» закрывается списанием учтенных сумм в дебет счета 20 «Основное производство»;
- Счет 44 «Расходы на продажу» закрывается списанием учтенных сумм в дебет счета 90 «Продажи».

Далее проводят реформацию баланса - обнуление счетов 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» и 99 «Прибыли и убытки»:

- Счет 90 «Продажи» закрывается списание учтенных сумм в кредит счета 99 «Прибыли и убытки» (при наличии прибыли) или в дебет счета 99 «Прибыли и убытки» (при выявлении убытка);
- Счет 91 «Прочие доходы и расходы» закрывается списание учтенных сумм в кредит счета 99 «Прибыли и убытки» (при наличии прибыли) или в дебет счета 99 «Прибыли и убытки» (при выявлении убытка)
- Счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается списание учтенных сумм в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (при наличии прибыли) и в дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (при выявлении убытка).

Бухгалтерские записи по реформации баланса представлены в таблице 7.

Таблица 7

Бухгалтерские записи по реформации баланса в ООО «Закуток» за 2017 г

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма,
			тыс. руб.

Списание годовой выручки	90-1	90-9	205064
Списание годовой себестоимости продаж	90-9	90-2	160159
Списание годовой суммы НДС	90-9	90-3	31281
Списание прибыли от продаж	90-9	99-9	13624
Списание годовой суммы прочих доходов	91-1	91-9	23504
Списание годовой суммы прочих расходов	91-9	91-2	21330
Списание годовой суммы бухгалтерской прибыли	99-1	99-9	15698
Списание годовой суммы условного расхода по налогу на прибыль	99-9	99-2	3768
Списание чистой прибыли отчетного года	99-9	84	11930

Затем сотрудниками бухгалтерии ООО «Закуток» заполняют формы годовой бухгалтерской отчетности, а именно бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах. Другие формы отчетности на предприятии не составляются, так как оно относится к категории малого предпринимательства.

Бухгалтерский баланс состоит из двух частей: актива и пассива.

Актив баланса состоит из двух разделов: внеоборотные и оборотные активы.

В ООО «Закуток» раздел «Внеоборотные активы» представлен основными средствами. Числовые показатели, приведенные в разделе «Внеоборотные активы» ООО «Закуток» за 2017 год представлены в таблице 8.

Таблица 8

Числовые показатели, приведенные в разделе «Внеоборотные активы» ООО «Закуток» за 2017 год

Код строки	Наименование строки	Сумма, тыс. руб.		
		На 31 декабря 2017 г	На 31 декабря 2016 г	На 31 декабря 2015 г
1130	Основные средства	40150	19850	20570
1100	ИТОГО	40150	19850	20570

Раздел «Оборотные активы» содержит информацию о наличии оборотных средств на предприятии.

По строке 1210 «Запасы» баланса отражают стоимость всех запасов и затрат предприятия (материалов, готовой продукции, товаров, незавершенного производства, расходов будущих периодов и т.д.): Дебет счета 10 + Дебет счета 15 +(-)Счет 16 + Дебет счета 11 + Дебет счетов 20, 21, 23, 29, 44, 46 - Кредит счета 14 + Дебет счета 41 - Кредит счета 42 + Дебет счета 43 + Дебет счета 45 + Дебет счета 97.

По строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» показывают НДС по полученным от поставщиков товарам (работам, услугам), не принятый к вычету - дебетовое сальдо по счету 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», не списанное по состоянию на отчетную дату.

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» отражают задолженность, не погашенную на отчетную дату. В этой строке баланса указывают дебетовые сальдо по счетам 60, 62, 68, 69, 71, 73, 75 и 76 за вычетом кредитового сальдо по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам».

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» баланса указывают денежные средства, которыми располагает фирма по состоянию на конец отчетного периода, а также денежные эквиваленты.

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражают остатки оборотных активов, не нашедших своего отражения по другим статьям раздела II «Оборотные активы» баланса.

Числовые показатели, приведенные в разделе «Оборотные активы» ООО «Закуток» за 2017 год представлены в таблице 9.

Таблица 9

Числовые показатели, приведенные в разделе «Оборотные активы» ООО «Закуток» за 2017 год

Код строки	Наименование строки	Сумма, тыс. руб.		
		На 31 декабря 2017 г	На 31 декабря 2016 г	На 31 декабря 2015 г
1210	Запасы	53000	64000	48000
1220	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	384	718	448
1230	Дебиторская задолженность	1725	2050	2005
1250	Денежные средства	18632	11240	7066
1260	Прочие оборотные активы	-	112	596
1200	ИТОГО	76655	78120	58115

По строке 1600 «Баланс» указывают сумму строк 1100 «Итого по разделу I» и 1200 «Итого по разделу II».

Пассив баланса отражает источники финансирования и состоит из трех разделов: «Капитал и резервы», «Долгосрочные обязательства» и «Краткосрочные обязательства».

В разделе «Капитал и резервы» находят свое отражение собственные источники финансирования деятельности предприятия. В ООО «Закуток» данный раздел представлен двумя строками.

По строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» баланса отражают сумму уставного капитала предприятия (складочного капитала, уставного фонда). Она должна совпадать с суммой уставного капитала, который зафиксирован в учредительных документах.

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» указывают сумму нераспределенной прибыли предприятия по состоянию на отчетную дату. Здесь отражают прибыль как прошлых лет, так и отчетного года. Ее сумму учитывают по кредиту счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Числовые показатели приведенные в разделе «Капитал и резервы» ООО «Закуток» за 2017 год представлены в таблице 10.

Таблица 10

Числовые показатели, приведенные в разделе «Капитал и резервы» ООО «Закуток» за 2017 год

Сумма, тыс. руб.

Код строки	Наименование строки	Сумма, тыс. руб.		
		На 31 декабря 2017 г	На 31 декабря 2016 г	На 31 декабря 2015 г
1310	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	263	263	250

1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	11930	-34	3430
1300	ИТОГО	12193	229	3693

В разделе «Долгосрочные обязательства» отражаются данные о долгосрочных источниках финансирования деятельности предприятия.

На 31 декабря 2016 года в балансе ООО «Закуток» данный раздел представлен одной строкой: «Заемные средства».

По строке 1410 «Заемные средства» в балансе ООО «Закуток» отражают остаток заемных средств с учетом процентов, срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, учитываемых на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Числовые показатели, приведенные в разделе «Долгосрочные обязательства» ООО «Закуток» за 2017 год представлены в таблице 11.

Таблица 11

Числовые показатели, приведенные в разделе «Долгосрочные обязательства» ООО «Закуток» за 2017 год

Код строки	Наименование строки	Сумма, тыс. руб.		
		На 31 декабря 2017 г	На 31 декабря 2016 г	На 31 декабря 2015 г
1410	Заемные средства	1869	1597	1245
1400	ИТОГО	1869	1597	1245

В разделе «Краткосрочные обязательства» отражается наличие краткосрочных источников формирования имущества и финансирования затрат предприятия. В

ООО «Закуток» на 31 декабря 2016 года данный раздел баланса представлен тремя строками.

По строке 1510 «Заемные средства» указывают кредитовое сальдо счета 66 по состоянию на отчетную дату.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражают общую сумму кредиторской задолженности предприятия, не погашенной на отчетную дату. По данной строке отражается кредитовое сальдо по счетам 60, 68, 69, 70, 71, 75, 76.

По строке 1540 «Оценочные обязательства» баланса отражают суммы оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Информация о суммах оценочных обязательств отражается на счете 96 «Резервы предстоящих расходов»

Числовые показатели приведенные в разделе «Краткосрочные обязательства» ООО «Закуток» за 2017 год представлены в таблице 12.

Таблица 12

Числовые показатели, приведенные в разделе «Краткосрочные обязательства» ООО «Закуток» за 2017 год

Код строки	Наименование строки	Сумма, тыс. руб.		
		На 31 декабря 2017 г	На 31 декабря 2016 г	На 31 декабря 2015 г
1510	Заемные средства	65000	55000	41500
1520	Кредиторская задолженность	36726	40466	31743
1540	Оценочные обязательства	1017	678	504

1500	ИТОГО	102743	96144	73747
------	-------	--------	-------	-------

Суммы по строкам «Баланс» в активе (1600) и в пассиве (1700) должны совпасть.

Подписывается бухгалтерская отчетность руководителем и главным бухгалтером ООО «Закуток».

Таким образом, порядок составления отчетности в ООО «Закуток» соответствует требованиям действующего законодательства. Нарушений выявлено не было.

Для совершенствования составления отчетности в ООО «Закуток» целесообразно обновить программное обеспечение.

2.3. Анализ показателей бухгалтерского баланса предприятия

Для оценки финансового состояния предприятия проведем анализ показателей бухгалтерского баланса ООО «Закуток» за 2015-2017 гг.

Прежде всего, проведем анализ имущества и источников финансирования имущества предприятия.

Имущество предприятия отражено в активе его баланса. Актив баланса – наличие на определенную отчетную дату хозяйственных средств (ресурсов), использование которых в производственно-торговой деятельности должно приносить организации прибыль. Оценка актива баланса приведена в таблице 13.

Таблица 13

Анализ величины и структуры активов ООО «Закуток» за 2015-2017 гг.

Наименование статей	Абсолютные величины, тыс. руб.	Удельный вес, %	Изменения
---------------------	--------------------------------	-----------------	-----------

2015 г	2016 г	2017 г	2015 г	2016 г	2017 г	В абс. вел.	В уд. в.	В % к началу	В % к итогам	
1. Внеоборотные активы:	20570	19850	40150	26,1	20,3	34,4	+19580	+8,3	95,2	48,8
Основные средства	20570	19850	40150	26,1	20,3	34,4	+19580	+8,3	95,2	48,8
2. Оборотные активы:	58115	78120	76655	73,9	79,7	65,6	+18540	-8,3	31,9	24,2
Запасы	48000	64000	53000	61,0	65,3	45,4	+5000	-15,6	10,4	9,4
НДС по приобретенным ценностям	448	718	384	0,6	0,7	0,3	-64	-0,3	-14,3	-16,7
Дебиторская задолженность	2005	2050	1725	2,6	2,1	1,5	-280	-1,1	-40,9	-57,2
Краткосрочные финансовые вложения	5477	8457	13500	7,0	8,6	11,6	+8023	+4,6	146,5	59,4
Денежные средства	1589	2783	5132	2,0	2,8	4,4	+543	+2,4	34,2	10,6

Прочие оборотные активы	596	112	-	0,8	0,1	-	-596	-0,8	-100,0	х
Баланс	78685	97970	116805	100,0	100,0	100,0	+38120	0,0	48,4	+38,9

Данные таблицы 13 позволяют сделать вывод о том, что имущество ООО «Закуток» за 2015-2017 гг. возросло на 38120 тыс.руб. или на 38,9%. В основном данный рост был обусловлен увеличением стоимости внеоборотных активов (основных средств) – на 19580 тыс.руб. или на 48,8%, тогда как стоимость оборотных активов за последние 3 года увеличилась на 18540 тыс.руб. или на 24,2%.

Структура активов ООО «Закуток» за 2015-2017 гг. существенно не изменилась (рис. 3).

Рисунок 3. Структура активов ООО «Закуток» за 2015-2017 гг. (%)

Наибольший удельный вес в структуре активов организации составляют оборотные активы: 73,9% в 2015 г., 79,7% в 2016 г. и 65,6% в 2017 г., т.е. с их удельный вес за последние 3 года сократился на 8,3%.

В составе оборотных средств наибольший удельный вес занимают запасы. В качестве положительного момента в деятельности ООО «Закуток» можно отметить рост в составе активов денежных средств и краткосрочных финансовых вложений на 543 тыс.руб. и 8023 тыс.руб. соответственно.

В пассиве баланса отражены на конкретную дату источники формирования хозяйственных средств, указанных в активе.

Данные для анализа пассивов ООО «Закуток» за 2015-2017 гг. представлены в таблице 14.

На основании данных таблицы 14 можно сделать вывод о том, что рост собственных средств организации за 2015-2017 гг. составил 8500 тыс.руб. или 69,7%. Собственные средства занимают не значительный удельный вес в составе источников формирования имущества ООО «Закуток»: 4,7% в 2015 г., 0,2% в 2016 г. и 10,4% в 2017 г.

ООО «Закуток» располагает также долгосрочными и краткосрочными заемными средствами (рис. 4).

Таблица 14

Анализ величины и структуры пассивов ООО «Закуток» за 2015-2017 гг.

Наименование статей	Абсолютные величины, тыс. руб.			Удельный вес, %			Изменения			
	2015 г	2016 г	2017 г	2015 г	2016 г	2017 г	В абс. вел.	В уд. в.	В % к началу	В % к итогам
Капитал и резервы	3693	229	12193	4,7	0,2	10,4	+8500	+5,7	230,2	69,7
Долгосрочные обязательства	1245	1597	1869	1,6	1,7	1,6	+624	0,0	50,1	33,4
Краткосрочные обязательства, в т.ч.:	73747	96144	102743	93,7	98,1	88,0	+28996	-5,7	39,3	28,2
заемные средства	41500	55000	65000	52,7	56,1	55,6	+23500	+2,9	56,6	36,1
кредиторская задолженность	31743	40466	36726	40,3	41,3	31,4	+4983	-8,9	15,7	13,6
доходы будущих периодов	145	178	259	0,2	0,2	0,2	+114	0,0	78,6	44,0

прочие											
краткосрочные обязательства	359	500	758	0,5	0,5	0,7	+399	+0,2	122,3	55,0	
Баланс	78685	97970	116805	100,0	100,0	100,0	+38120	0,0	48,4	+38,9	

Рисунок 4. Структура пассивов ООО «Закуток» за 2015-2017 гг. (%)

Величина долгосрочных обязательств увеличилась менее значительно – на 624 тыс.руб. или на 33,4%. Их удельный вес за последние 3 года не изменился – 1,6%.

Краткосрочные обязательства организации за исследуемый период представлены краткосрочными кредитами, кредиторской задолженностью и прочими видами краткосрочных обязательств.

Объем краткосрочных кредитов за последние 3 года возрос на 23500 тыс.руб. или на 36,1%, а кредиторской задолженности – на 4983 тыс.руб. или на 13,6%.

Краткосрочные кредиты и займы на протяжении последних 3 лет являются основной составляющей источников формирования имущества организации: 52,% в 2015 г., 56,1% в 2016 г. и 55,6% в 2017 г.

Таким образом, общий рост источников формирования имущества ООО «Закуток» за 2015-2017 гг. составил 38120 тыс.руб. или в 38,9%.

Следующим этапом финансового анализа является оценка ликвидности.

Ликвидность баланса – это степень покрытия текущих обязательств организации ее активами, превращение которых в деньги соответствует их сроку погашения.

По скорости превращения активов в деньги они распределяются на следующие группы:

1. Наиболее ликвидные активы – денежные средства, краткосрочные финансовые вложения (ценные бумаги):

$$A_1 = D (1)$$

$$A_{1\ 2015} = 5477 + 1589 = 7066$$

$$A_{1\ 2016} = 8457 + 2783 = 11240$$

$$A_1 2017 = 13500 + 5132 = 18632$$

2. Быстрореализуемые активы – краткосрочная дебиторская задолженность и готовая продукция:

$$A_2 = r^a (2)$$

$$A_2 2015 = 1548 + 8548 = 10096$$

$$A_2 2016 = 1649 + 9822 = 11471$$

$$A_2 2017 = 1416 + 15245 = 16661$$

3. Медленно реализуемые активы – запасы и затраты:

$$A_3 = Z (3)$$

$$A_3 2015 = 58115 - 7066 - 10096 = 40953$$

$$A_3 2016 = 78120 - 11240 - 11471 = 55409$$

$$A_3 2017 = 76655 - 18632 - 16661 = 41362$$

4. Трудно реализуемые активы – основные средства и прочие внеоборотные активы:

$$A_4 = F (4)$$

$$A_4 2015 = 20570$$

$$A_4 2016 = 19850$$

$$A_4 2017 = 40150$$

По степени срочности погашения обязательств пассивы баланса разделяются на 4 группы:

1. Наиболее срочные пассивы – расчеты и прочие пассивы (кредиторская задолженность) и просроченные кредиты:

$$П_1 = R^p + K^o (5)$$

$$П_1 2015 = 32247 + 0 = 32247$$

$$П_{1\ 2016} = 41144 + 0 = 41144$$

$$П_{1\ 2017} = 37743 + 0 = 37743$$

1. Краткосрочные пассивы – источники собственных средств:

$$П_2 = К^t (6)$$

$$П_{2\ 2015} = 41500$$

$$П_{2\ 2016} = 55000$$

$$П_{2\ 2017} = 65000$$

1. Долгосрочные пассивы – источники собственных средств:

$$П_3 = К^T (7)$$

$$П_{3\ 2015} = 1245$$

$$П_{3\ 2016} = 1597$$

$$П_{3\ 2017} = 1869$$

4. Капитал и резервы (III раздел баланса)

$$П_4 = U^c (8)$$

$$П_{4\ 2015} = 3693$$

$$П_{4\ 2016} = 229$$

$$П_{4\ 2017} = 12193$$

Группировка статей актива и пассива и выявление излишка или недостатка платежных средств по обязательствам представлена показателями таблицы 15.

Таблица 15

Показатели ликвидности баланса ООО «Закуток» за 2015-2017 гг.

тыс. руб.

Актив	2015 г	2016 г	2017 г	Пассив	2015 г	2016 г	2017 г	Платежный излишек или недостаток		
								2015 г	2016 г	2017 г
A ₁	7066	11240	18632	П ₁	32247	41144	37743	-25181	-29904	-19111
A ₂	10096	11471	16661	П ₂	41500	55000	65000	-31404	-43529	-48339
A ₃	40953	55409	41362	П ₃	1245	1597	1869	+39708	+53812	+39493
A ₄	20570	19850	40150	П ₄	3693	229	12193	+16877	+19621	+27957
Баланс	78685	97970	116805	Баланс	78685	97970	116805	x	x	x

Сопоставление наиболее ликвидных активов и наиболее срочных обязательств показывает, что кредиторская задолженность в 2015-2017 гг. значительно превышала денежные средства и краткосрочные финансовые вложения, т.е. у данной организации был недостаток наиболее ликвидных активов для покрытия наиболее срочных обязательств. На конец 2017 г. этот недостаток составил 19111 тыс.руб. Безусловно, данная ситуация не благоприятна как для предприятия, так и для его кредиторов.

Сравнивая быстрореализуемые активы и краткосрочные заемные кредиты и займы, можно отметить, что готовой продукции и краткосрочной дебиторской задолженности будет не достаточно для погашения краткосрочных пассивов организации. Так, платежный недостаток на конец 2017 г. составляет 48339 тыс.руб.

Сопоставление медленно реализуемых активов и долгосрочных заемные средства позволяет сделать вывод о том, что, что данные виды активов за последние 3 года значительно превышают пассивы, вследствие небольших сумм долгосрочных кредитов ООО «Закуток». Поэтому медленно реализуемые активы даже с некоторой потерей ликвидности могут быть использованы для погашения наиболее и

среднесрочных обязательств.

Сопоставление внеоборотных активов и собственных средств позволяет сделать вывод о том, что в 2015-2017 гг. в ООО «Закуток» основные активы могли быть полностью обеспечены за счет собственных средств.

Важным обобщающим показателем устойчивости финансового положения ООО «Закуток» является платежеспособность, для оценки которой рассчитываются значения следующих коэффициентов.

1. Коэффициент общей ликвидности характеризует потенциальную способность предприятия выполнять свои обязательства.

$$K_{\text{ОЛ}} = (ТА - Р_{\text{БП}}) / (ТП - Д_{\text{БП}}) \quad (9)$$

где ТА - текущие активы;

ТП - текущие пассивы

$P_{\text{БП}}$ - расходы будущих периодов

$D_{\text{БП}}$ - доходы будущих периодов и резервы предстоящих расходов и платежей.

$$K_{\text{ОЛ } 2015} = 58115 / (73747 - 145) = 0,790$$

$$K_{\text{ОЛ } 2016} = 78120 / (96144 - 178) = 0,814$$

$$K_{\text{ОЛ } 2017} = 76655 / (102743 - 259) = 0,748$$

Для ООО «Закуток» значения коэффициента общей ликвидности не соответствовали стандартам на протяжении всего рассматриваемого периода, т.е. потенциально данная организация была не в состоянии выполнять свои краткосрочные обязательства за счет всех оборотных активов.

2. Коэффициент промежуточной ликвидности характеризует способность предприятия выполнять текущие обязательства за счет более ликвидной части текущих активов.

Коэффициент промежуточной ликвидности составил по годам:

$$K_{\text{ПЛ}} = (ДС + КФВ + ДЗ + ГП) / (ТП - Д_{\text{БП}}) \quad (10)$$

где ДЗ - дебиторская задолженность;

ГП – готовая продукция на складе

$$K_{\text{ТЛ}} 2015 = (1589 + 5477 + 1548 + 8548) / (73747 - 145) = 0,233$$

$$K_{\text{ТЛ}} 2016 = (2783 + 8457 + 1649 + 9822) / (96144 - 178) = 0,237$$

$$K_{\text{ТЛ}} 2017 = (5132 + 13500 + 1416 + 15245) / (102743 - 259) = 0,344$$

За период 2015-2017 гг. данный коэффициент в ООО «Закуток» также не нормативам, т.е. за счет привлечения краткосрочной дебиторской задолженности и готовой продукции погаситься свои краткосрочные обязательства данная организация была не в состоянии.

3. Коэффициент абсолютной ликвидности характеризует возможность предприятия выполнять обязательства за счет свободных денежных средств.

Коэффициент абсолютной ликвидности по годам составил:

$$K_{\text{АЛ}} = (\text{ДС} + \text{КФВ}) / (\text{ТП} - \text{Д}_{\text{БП}}) \quad (11)$$

где ДС – денежные средства

КФВ – краткосрочные финансовые вложения

$$K_{\text{АЛ}} 2015 = (1589 + 5477) / (73747 - 145) = 0,096$$

$$K_{\text{АЛ}} 2016 = (2783 + 8457) / (96144 - 178) = 0,117$$

$$K_{\text{АЛ}} 2017 = (5132 + 13500) / (102743 - 259) = 0,182$$

Исходя из рассчитанных значений коэффициента можно сделать вывод о том, что на протяжении всего рассматриваемого периода ООО «Закуток» было не в состоянии выполнять краткосрочные обязательства за счет свободных денежных средств в пределах нормативов отечественных и международных стандартов.

Показатели, характеризующие платежеспособность в обобщенном виде представлены в таблице 16.

Таблица 16

Динамика показателей платежеспособности ООО «Закуток» за 2015-2017 гг.

Показатели	Период			Нормативы	
	2015 г	2016 г	2017 г	Отечественные стандарты	Международные стандарты
1. Коэффициент общей ликвидности	0,790	0,814	0,748	1-2	> 2
2. Коэффициент срочной (промежуточной) ликвидности	0,233	0,237	0,344	> 1	0,7-0,8
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,096	0,117	0,182	0,5-0,7	0,2-0,3

В целом можно сказать, что ООО «Закуток» характеризуется низкой платежеспособностью. С экономической точки зрения это означает, что в случае срывов в оплате продукции организация столкнется с проблемами погашения задолженности кредиторам.

Далее необходимо выявить тип финансового состояния предприятия.

Финансовое состояние характеризуется обеспечением формирования запасов и затрат источниками.

Показателями, характеризующими степень охвата разными видами источников формирования запасов и затрат, являются:

1. Собственные источники формирования запасов и затрат (E^C):

$$E^C = U^C - F \quad (12)$$

Где E^C - собственные источники формирования запасов и затрат

U^C - источники собственных средств;

F - основные средства и прочие внеоборотные активы;

$$E^C_{2015} = 3693 - 20570 = -16877$$

$$E^C_{2016} = 229 - 19850 = -19621$$

$$E^C_{2017} = 12193 - 40150 = -27957$$

1. Собственные источники и долгосрочные кредиты и займы (E^T):

$$E^T = E^C + K^T \quad (13)$$

где K^T - долгосрочные кредиты и займы;

$$E^T_{2015} = -16877 + 1245 = -15632$$

$$E^T_{2016} = -19621 + 1597 = -18024$$

$$E^T_{2017} = -27957 + 1869 = -26088$$

1. Собственные, долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы (E^Σ):

$$E^\Sigma = E^T + K^t \quad (14)$$

где K^t - краткосрочные кредиты и займы;

$$E^\Sigma_{2015} = -15632 + 41500 = 25868$$

$$E^\Sigma_{2016} = -18024 + 55000 = 36976$$

$$E^\Sigma_{2017} = -26088 + 65000 = 38912$$

Динамика абсолютных показателей финансовой устойчивости ООО «Закуток» представлена в таблице 17.

Обеспеченность формирования запасов и затрат их источниками в ООО «Закуток» в 2015-2016 гг. находилась в кризисном состоянии. Этот тип финансовой устойчивости характеризовал организацию как находящуюся на грани банкротства.

Таблица 17

Оценка достаточности источников финансирования запасов и затрат ООО
«Закуток» за 2015-2017 гг.

тыс.руб.

Показатели	2015 г	2016 г	2017 г	Отклонения (+/-)
1. СОС	- 16877	- 19621	- 27957	-11080
2. СОС + долгосрочные обязательства	- 15632	- 18024	- 26088	-10456
3. СОС + долгосрочные обязательства + краткосрочные обязательства	25868	36976	38912	+13044
4. Запасы и затраты	39452	54178	37755	-1697
5. Излишек (дефицит) СОС для финансирования запасов и затрат	- 56329	- 73799	- 65712	-9383
6. Излишек (дефицит) СОС и долгосрочных обязательств для финансирования запасов и затрат	- 55084	- 72202	- 63843	-8759
6. Излишек (дефицит) общих источников финансирования	- 13584	- 17202	1157	+14741

На протяжении анализируемого периода ситуация улучшилась и данная организация стала более устойчивой, однако в ООО «Закуток» по-прежнему не достаточно собственных оборотных средств для финансирования запасов и затрат. В целом размещение финансовых средств в имуществе ООО «Закуток» в настоящее время по активу и в источниках по пассиву имеет предкризисную финансовую

устойчивость.

Анализ финансовой устойчивости ООО «Закуток» можно провести при помощи расчета финансовых коэффициентов. Их значение состоит в том, что они позволяют определить тенденцию и изменения финансовой устойчивости и сравнить финансовое положение партнеров, конкурентов.

Сравнение показателей финансовых коэффициентов в динамике с нормативными значениями дополняют выводы, полученные по абсолютным показателям дают в целом полную характеристику финансового положения ООО «Закуток».

1. Коэффициент автономии по годам составил:

$$K_{AB} = CK / ВБ \text{ (15)}$$

где СК - собственный капитал;

ВБ - валюта баланса

$$K_{AB \text{ 2015}} = 3693 / 78685 = 0,047$$

$$K_{AB \text{ 2016}} = 229 / 97970 = 0,002$$

$$K_{AB \text{ 2017}} = 12193 / 116805 = 0,104$$

Нормальное значение коэффициента автономии оценивается на уровне 0,5. Величина показателя, превышающая 0,5 свидетельствует о том, что организация в достаточной степени финансово устойчива. С точки зрения кредиторов это обеспечивает гарантированность предприятием своих обязательств. Значение коэффициента автономии в ООО «Закуток» свидетельствует о том, что данная организация на протяжении 2015-2017 гг. работала полностью независимо от внешних источников финансирования, хотя за последние 3 года эта зависимость несколько сократилась.

2. Коэффициент маневренности по годам составил:

$$K_M = (СК - ПА - ДО) / ТА \text{ (16)}$$

где ДО - долгосрочные обязательства предприятия

ПА - постоянные активы

$$K_{M \text{ 2015}} = (3693 - 20570 - 1245) / 58115 = -0,312$$

$$K_{M 2016} = (229 - 19850 - 1597) / 78120 = -0,272$$

$$K_{M 2017} = (12193 - 40150 - 1869) / 76655 = -0,389$$

Анализируя коэффициент маневренности, необходимо отметить, что чем больше значение данного показателя, тем более маневренно предприятие с точки зрения возможности его переориентирования в случае изменения рыночной инфраструктуры. Отрицательные на протяжении всего рассматриваемого периода значения коэффициента маневренности в ООО «Закуток» свидетельствуют о том, что данная организация не способна реагировать на изменение рыночной инфраструктуры.

3. Коэффициент обеспеченности запасов собственными источниками финансирования:

$$K_{OЗ} = \text{Собственные обор. ср-ва} / (\text{Зап} + \text{НезПр} + \text{АвПост}) \quad (17)$$

$$K_{OЗ 2015} = -16877 / (39452 + 0) = -0,428$$

$$K_{OЗ 2016} = -19621 / (54178 + 0) = -0,362$$

$$K_{OЗ 2017} = -27957 / (37755 + 0) = -0,740$$

Значение коэффициента обеспеченности запасов собственными источниками финансирования в ООО «Закуток» в 2015-2017 гг. были отрицательными и не соответствовали нормативам. Поэтому можно сделать вывод о том, что в ООО «Закуток» обеспеченность запасов собственными источниками финансирования низкая, а снижение величины данного коэффициента является отрицательной тенденцией.

4. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств ($K_{З/С}$):

$$K_{З/С} = ЗК / СК \quad (18)$$

$$K_{З/С 2015} = 74992 / 3693 = 20,306$$

$$K_{З/С 2016} = 97741 / 229 = 426,816$$

$$K_{З/С 2017} = 104612 / 12193 = 8,580$$

Данный коэффициент показывает сколько заемных средств приходится на единицу собственных источников. Если в 2015 г. на 1 руб. собственного капитала в ООО

«Закуток» приходилось 20,31 руб. заемного, то в 2017 г. это превышение сократилось до 8,58 раз. В составе заемного капитала преимущественно находится кредиторская задолженность, поэтому в организации отчасти можно прогнозировать неустойчивое развитие.

5. Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств ($K_{М/И}$):

$$K_{М/И} = ТА / ПА \quad (19)$$

$$K_{М/И \ 2015} = 58115 / 20570 = 2,825$$

$$K_{М/И \ 2016} = 78120 / 19850 = 3,935$$

$$K_{М/И \ 2017} = 76655 / 40150 = 1,909$$

Данный коэффициент показывает, сколько оборотных средств приходится на 1 руб. внеоборотных активов. На конец 2017 г. этот показатель составил 1,909 руб., а его дальнейшее снижение может привести к появлению проблем в деятельности ООО «Закуток».

6. Индекс постоянного актива ($I_{Пост.А}$):

$$I_{Пост.А} = ПА / СК \quad (20)$$

$$I_{Пост.А \ 2015} = 20570 / 3693 = 5,570$$

$$I_{Пост.А \ 2016} = 19850 / 229 = 86,681$$

$$I_{Пост.А \ 2017} = 40150 / 12193 = 3,293$$

Данный коэффициент показывает за счет каких источников финансировались постоянные активы. В 2015-2017 гг. индекс постоянного актива в ООО «Закуток» был более 1, поэтому для финансирования внеоборотных и части оборотных активов привлекался заемный капитал.

7. Коэффициент имущества производственного назначения ($K_{З/С}$):

$$K_{ИП} = (ПА + З) / ВБ \quad (21)$$

где З - запасы

$$K_{ИП \ 2015} = (20570 + 48000) / 78685 = 0,871$$

$$K_{\text{ИП}} 2016 = (19850 + 64000) / 97970 = 0,856$$

$$K_{\text{ИП}} 2017 = (40150 + 53000) / 116805 = 0,797$$

Нормативное значение данного коэффициента $\geq 0,5$. Таким образом, рассчитанные значения коэффициента имущества производственного назначения для ООО «Закуток» на протяжении 2015-2017 гг. удовлетворяют этому нормативу.

8. Коэффициент прогноза банкротства ($K_{\text{Пб}}$):

$$K_{\text{Пб}} = \text{СОС} / \text{ВБ} \text{ (22)}$$

$$K_{\text{Пб}} 2015 = -16877 / 78685 = -0,214$$

$$K_{\text{Пб}} 2016 = -19621 / 97970 = -0,200$$

$$K_{\text{Пб}} 2017 = -27957 / 116805 = -0,239$$

Отрицательные значения данного коэффициента в ООО «Закуток» свидетельствует о том, что данное предприятие испытывает серьезные финансовые затруднения.

Показатели, характеризующие финансовую устойчивость в обобщенном виде представлены в таблице 18.

Таким образом, динамика финансовых коэффициентов подтверждает ранее сделанный вывод о наличии проблем в финансовой деятельности ООО «Закуток». В такой ситуации предприятию необходимо разработать конкретный план действий, предусматривающий все возможные меры восстановления платежеспособности.

Таблица 18

Динамика показателей финансовой устойчивости ООО «Закуток» за 2015-2017 гг.

Показатели	Период			Нормативы стандартов
	2015 г	2016 г	2017 г	
1. Коэффициент автономии	0,047	0,002	0,104	$\geq 0,5$

2. Коэффициент маневренности	-0,312	-0,272	$\frac{-}{0,389}$	= 0,5
3. Коэффициент обеспеченности СОС	-0,428	-0,362	$\frac{-}{0,740}$	0,6-0,8
4. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	20,306	426,816	8,580	$\geq 1.$
5. Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств	2,825	3,935	1,909	-
6. Индекс постоянного актива	5,570	86,681	3,293	≤ 1
7. Коэффициент имущества производственного назначения	0,871	0,856	0,797	$\geq 0,5$
8. Коэффициент прогноза банкротства	-0,214	-0,200	$\frac{-}{0,239}$	-

Для ООО «Закуток» наиболее реальными направлениями являются:

- повышение объемов производства и реализации продукции за счет сокращения потерь рабочего времени;
- использование плановых платежей в расчетах с контрагентами для сокращения потока расчетно-платежных документов, более быстрого получения причитающихся сумм, ускорения оборачиваемости денежных средств;
- использование механизма факторинга для снижения величины дебиторской задолженности;
- организация финансовой службы.

Осуществление организационно-технических мероприятий по данным направлениям благотворно скажется на финансовом состоянии ООО «Закуток».

Заключение

В современных условиях бухгалтерская отчетность становится основой построения цивилизованных отношений в бизнесе, источником информации, на основе которого обосновываются и принимаются различные финансовые решения. Значимость отчетности для построения взаимоотношений хозяйствующих субъектов со своими деловыми партнерами обуславливает необходимость приведения ее содержания в соответствие с современными требованиями и повышения аналитических возможностей различных отчетных форм.

Бухгалтерский баланс - старейшая форма отчетности - является главным источником информации о финансовом состоянии организации.

С расширением в Российской Федерации круга лиц, заинтересованных в полной и достоверной информации об имущественном и финансовом положении организации, происходит переосмысление роли и значения бухгалтерской отчетности, изменяются подходы к ее составлению. В последнее время увеличился поток предложений от многих потенциальных пользователей по расширению состава и совершенствованию содержания представляемой организациями бухгалтерской отчетности. Эти предложения вызваны в основном недостаточной информационной насыщенностью формируемой бухгалтерской отчетности у абсолютного большинства организаций, отсутствием в ней определенных показателей и данных.

В данном исследовании проводился анализ деятельности ООО «Закуток» На основании проведенного исследования был сделан вывод о том, что предприятие располагает достаточным потенциалом для укрепления конкурентных позиций на региональном рынке сбыта.

В то же время с учетом нарастающего влияния на рынок конкурентов руководству ООО «Закуток» необходимо обратить внимание:

- на дальнейшее совершенствование технологического процесса с целью снижения затрат;
- на расширение номенклатуры выпуска перспективных товаров;
- проведение дополнительной рекламной компании для расширения рынка сбыта.

Как показало проведенное исследование в ООО «Закуток» бухгалтерская отчетность, в том числе и бухгалтерский баланс, составляется на основании данных бухгалтерского учета в соответствии с требованиями действующего российского законодательства.

Анализ показателей бухгалтерского баланса ООО «Закуток» позволил сделать вывод о том, что предприятие является финансово неустойчивым. Оно финансово зависимо от внешних источников финансирования, что показывают проведенные расчеты коэффициента автономии. О его неспособности маневрировать на рынке можно сделать вывод по низким значениям коэффициента маневрирования. Кроме того, ООО «Закуток» не в состоянии обеспечивать запасы собственными источниками финансирования. Таким образом, можно сделать вывод о том, что данной организации на протяжении 2014-2016 гг. не удавалось избегать срывов в работе при каких-либо изменениях внешних условий.

В такой ситуации предприятию необходимо разработать конкретный план действий, предусматривающий все возможные меры восстановления платежеспособности.

Для ООО «Закуток» наиболее реальными направлениями повышения эффективности деятельности являются:

- повышение объемов производства и реализации продукции за счет сокращения потерь рабочего времени;
- использование плановых платежей в расчетах с контрагентами для сокращения потока расчетно-платежных документов, более быстрого получения причитающихся сумм, ускорения оборачиваемости денежных средств;
- использование механизма факторинга для снижения величины дебиторской задолженности;
- организация финансовой службы.

Осуществление организационно-технических мероприятий по данным направления благотворно скажется на финансовом состоянии ООО «Закуток».

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Федеральный закон от 6 декабря 2016 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп. от 28 декабря 2017 г.) // Справочно-правовая система «Гарант».
2. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (утв. [приказом](#) Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н) (с изм. и доп. от 8 ноября 2014 г.) // Справочно-правовая система «Гарант».
3. Приказ Минфина РФ от 2 июля 2014 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (с изм. и доп. от 17 августа 2016 г.) // Справочно-правовая система «Гарант».
4. Анищенко А.В. Бухгалтерская отчетность в российской учетной системе // Российский налоговый курьер. 2017. - № 3. С. 3-6.
5. Абрамычев А.В., Лихачев О.Б., Пучкова С.Н. Организация учета и отчетности.- М.: МГИМО. 2016. С. 211.
6. Абдуллаев Н. Типичные ошибки при составлении бухгалтерской отчетности // Финансовая газета. 2017. - № 2. С. 3.
7. Абдуллаев Н. Формирование системы анализа финансового состояния предприятия // Финансовая газета. 2017. - №2. С. 4.
8. Гинзбург А.И. Бухгалтерский учет и отчетность – СПб.: Питер. 2015. С.211.
9. Газарян А.В. Значение анализа финансового состояния предприятия // Бухгалтерский учет. 2017. - №9. С. 8-12.
10. Данилин В.И. Финансовый менеджмент. – М.: ТК Велби, 2015. С. 361.
11. Ефремов О. В. Бухгалтерский учет - М.: Бухгалтерский учет. 2013. С.179.
12. Зудилин А. Бухгалтерский учет на предприятиях.- М.: Бухгалтерский учет. 2015. С. 274.
13. Зайнетдинов Ф.В. Формирование системы анализа финансового состояния компании // Финансовый менеджмент. 2017. - №8. С. 7-11.
14. Куракин М.Ю. Информационная значимость бухгалтерской отчетности // Двойная запись. 2017. - № 1. С. 5-11.
15. Крушвиц Л. Финансовый менеджмент. - М.: Высшая школа, 2014. С. 427.
16. Полякова М.С. Годовая отчетность // Главбух. 2017. - № 12. С. 5-9.
17. Поленова С.Н. Бухгалтерская отчетность в российской и международной практике; сходство и различия // Международный бухгалтерский учет. 2017. - № 7. С. 5-12.
18. Поляков Г.Б. Финансовый менеджмент. - М.: Финансы, 2016. С. 251.
19. Русак Н.А., Виногоров Г.Г., Мигун О.Ф., Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: Учеб. пособие – 3-е изд. - М.: Выш. шк. 2016. С. 387.
20. Ромашова И.Б. Финансовый менеджмент. – М.: КНОРУС, 2015. С. 327.
21. Сернова Н.А. Справочник по составлению бухгалтерской отчетности. - М.: ИНФРА-М. 2014. С.159.

22. Седина Л.Г. Бухгалтерский учет. – М.: Экономика. 2015. С. 342.
23. Слепова Т.А., Яркин Е.В. Экономика предприятия: - М.: Инфра-М.,: 2015. С. 511.
24. Соловьев М.Д.Справочник финансиста предприятия. - М.: ИНФРА-М, 2016. С. 196.
25. Савчук В.П. Финансовый менеджмент предприятия. - К.: Максимум, 2015. С. 367.
26. Терехин В.И. Финансовое управление фирмой. –М.: Экономика, 2015, С. 369.
27. Утехин Э.А. Бухгалтерский учет.- М.: Тандем. 2015. С. 341.
28. Чечевицына Л.Н. Экономический анализ. – Ростов н/Д: «Феникс», 2016. С. 534.
29. Шохин Е.И. Финансовый менеджмент. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2015. С. 264.