

Содержание:

ВВЕДЕНИЕ

Значение бухгалтерского баланса в системе финансовой отчетности существенно, поскольку данные, представленные в балансе, позволяют сформировать наглядное мнение о положении предприятия.

Бухгалтерский баланс показывает общее состояние активов в их совокупности на определенный момент времени, представляет возможность проведения анализа из структуры и источников образования в разрезе отдельных видов и групп, проследить взаимосвязь и взаимозависимость.

Данные баланса используются для выявления наиболее значимых показателей, которые характеризуют финансовую деятельность хозяйствующего субъекта. По данным бухгалтерского баланса определяются обеспеченность предприятия основными средствами, правильность их распределения и использования, уровень рентабельности и др.

Помимо сказанного, на основе баланса осуществляется оценка эффективности размещения капитала фирмы, его достаточного объема для текущей и предстоящей финансово-хозяйственной деятельности, объема и структуры заемных средств, а также качество и эффективности их привлечения.

Данные бухгалтерского баланса дают возможность контролирующим органам проверять использование средств целевого назначения на предприятии.

Особо важное значение приобретает баланс при осуществлении контроля и изучения производственно-финансовой деятельности предприятия. При проведении анализа бухгалтерского баланса раскрываются новые внутренние взаимосвязи между различными элементами хозяйственной деятельности организации, выявляются резервы для улучшения деятельности фирмы.

Основная идея составления бухгалтерского баланса заключается в раскрытии средств компании и их источников, а также в сопоставлении данных за отчетный период с данными за предшествующий период.

Целью курсовой работы является изучение бухгалтерского баланса предприятия.

В процессе изучения бухгалтерского баланса необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть понятие, значение бухгалтерской (финансовой) отчетности и её классификация;
- изучить понятие бухгалтерского баланса, его роль и значение в системе финансовой отчетности;
- определить принципы построения бухгалтерского баланса;
- дать организационно-экономическую характеристику исследуемого предприятия ООО «Вест – Инжиниринг»;
- изучить технику составления бухгалтерского баланса исследуемого предприятия;
- провести анализ бухгалтерского баланса и его структуры;
- предложить пути по совершенствованию составления бухгалтерского баланса.

Объектом исследования является предприятие ООО «Вест – Инжиниринг».

Предметом исследования является годовая бухгалтерская отчетность.

Для решения поставленных в работе задач использовались как общенаучные, так и специальные методы анализа и синтеза, логического и ситуационного анализа.

Основой исследования послужили труды отечественных и зарубежных авторов, законодательные акты, нормативные документы, посвященные исследуемой проблеме.

1.ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА ПРЕДПРИЯТИЯ

1.1. Понятие, значение бухгалтерской (финансовой) отчетности и её классификация.

Реальным средством коммуникации, элементом инфраструктуры рыночной экономики, благодаря которому у менеджеров различных уровней есть возможность для формирования стратегии и тактики развития предприятия, можно обозначить на сегодняшний день именно отчетность.

Основываясь на данных годовой бухгалтерской отчетности можно осуществить оценку имущественного положения, результатов деятельности и экономического потенциала предприятия, прогнозировать будущие денежные потоки и определять векторы его развития, принимать эффективные управленческие решения.

Теоретико-прикладные вопросы формирования отчетности и методические подходы к ее составлению исследовались в трудах известных отечественных и зарубежных ученых-экономистов, таких как: Мещерякова В. И., Сквирская Е. Л., Макарова Л. Г., Грищенко Ю. И. и других.

При рассмотрении бухгалтерской (финансовой) отчетности, главным образом, следует руководствоваться Федеральным законом «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» от 29 июля 1998 года №34н (в редакции Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 № 186н), Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» (ПБУ 4/99) от 6 июля 1999 года № 43н (в редакции Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 №142н), Налоговым кодексом РФ, локальными нормативными актами. [6]

Согласно Положению по бухгалтерскому учету, бухгалтерская отчетность - единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

По своему назначению бухгалтерская отчетность является основным источником информации о финансовом положении организации, финансовых результатах её деятельности и изменении в её финансовом положении.

Финансовое положение организации определяется находящимися в её распоряжении активами, структурой обязательств и капитала организации, а также её способностью адаптироваться к изменениям в среде функционирования.

Информация о финансовых результатах позволяет оценить потенциальные изменения в ресурсах. Данные об изменениях в финансовом положении организации дают возможность оценить её инвестиционную, финансовую и текущую (операционную) деятельность в отчётном периоде. [13, с. 141]

Так, в учебнике Савицкой Г.В., под бухгалтерской отчетностью понимают содержание и информацию о финансовом состоянии, результатах деятельности и движении денежных средств предприятия за отчетный период.

По мнению автора «отчетность» является самостоятельной системой представления данных, необходимых для информационного обеспечения менеджмента и ни в коем случае не может считаться составляющим элементом бухгалтерского учета.

Многие авторы, раскрывая значимость бухгалтерской отчетности, указывают на значение бухгалтерского баланса, а особо - на отчет о финансовых результатах.

По мнению Я.В. Соколова, отчет о финансовых результатах, характеризующий в динамике деятельность организации, раскрывает связь между прошлыми и настоящими отчетными периодами, показывая, за счет чего произошли изменения в бухгалтерском балансе. В своей книге «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» Соколов Я. В. приводит мнения различных представителей бухгалтерской мысли о том, какая из форм отчетности важнее: бухгалтерский баланс или отчет о финансовых результатах.

Таким образом под бухгалтерской отчетностью принято понимать консолидированные данные о финансовом, имущественном и экономическом положении дел фирмы. Здесь отражается результат всей хозяйственной деятельности за отчетный период. Эти данные дают полное представление о том, какой у предприятия род деятельности, какие основные и неосновные ее виды, каким имуществом владеет. Профессионалы могут сделать вывод и о том, насколько рентабельно данное предприятие, исходя лишь из этих данных.

Отчетность составляют все организации, и все предоставляют ее в налоговые органы. Причем ее предоставление должно быть в соответствии с планом, который описан в учредительных документах. Не является обязательным представление отчетности исключительно для государственных организаций, находящиеся на бюджетном содержании.

Годовая отчетность включает следующую информацию: [11, с. 156]

1. Баланс — своего рода сопоставление активов и пассивов организации. Здесь отражается в денежном эквиваленте все имущество, задолженности, наличие и стоимостная оценка нематериальных активов. Статьи актива и пассива должны быть равны по сумме, иначе отчетность считается неверно составленной. Необходимо проверить полноту внесения всех данных в баланс, а также их правильность;
2. Финансовые результаты деятельности предприятия. Показывает, насколько окупается предприятие, уровень его рентабельности и ликвидности. Причем данные отчетного периода указываются в сравнении с предыдущими. Это дает возможность провести анализ показателей в динамике за несколько лет;
3. Приложения к Балансу заполняются только в тех случаях, когда есть необходимость отражения данных, которые не подпадают ни под одну из статей предыдущих отчетов. Также их заполняют для отражения изменений в учетной политике (Пояснительная записка), для предоставления подробной и наглядной информации о своей хозяйственной деятельности для инвесторов и учредителей (чаще это делается крупными организациями с большим объемом производства). Также заполняется аудиторское заключение по факту такой проверки.

Бухгалтерская отчетность это один из основных отчетов организации, которая предоставляется в налоговые органы, она должна соответствовать немалому ряду требований. [11, с. 158]

Одним из самых главных требований, предъявляемых к отчетности, является достоверность и полнота представления сведений. Это требование будет соблюдено только в том случае, если отчетность составлена без утаек, недописок или полного искажения данных. Также это условие говорит о необходимости составлять отчетность в строгом соблюдении всех норм законодательства.

Следующее требование – нейтральность. Оно подразумевает исключение удовлетворения интересов одних групп пользователей перед другими. Искривленные данные могут повлечь за собой решения, которые заведомо будут неверными, так как основаны на нереальных данных.

Требование целостности предполагает внесение в отчетность максимального объема информации по дочерним предприятиям, филиалам. Последовательность подразумевает следование организацией всем правилам, которые прописаны в учетной политике, все изменения в которой должны быть утверждены в определенном порядке.

Существенность — не может быть стопроцентной достоверности без отражения всей существенной информации. Вопрос о том, какая информация является таковой для данной фирмы, решается исключительно руководителем.

Сопоставимость - означает необходимость возможности сопоставления данных текущей отчетности с аналогичными показателями за предшествующие периоды. Если был изменен вид представления данных, то об этом факте обязательно необходимо указать в пояснительной записке.

Своевременность — каждая информация должна быть отражена в отчете своевременно. Нельзя в отчет за первый квартал вносить операции и данные за предыдущий год. Также промежуточная и итоговая отчетность должны предоставляться в налоговые органы в установленные сроки. Это требование актуально для всех отчетов фирмы.

Осмотрительность - нельзя создавать скрытые резервы и вести учет только тех доходов, которые реально получены. При планировании расходов разрешается устанавливать более высокую сумму, исходя из возможных рисков и брака на производстве. Формирование подобных резервов в обязательном порядке отражается в учетной политике предприятия.

Непротиворечивость означает, что данные первичных учетных документов должны содержать те же данные, что и отчетность в целом. Также не допускается различие данных в разных отчетах за аналогичный период.

Все бухгалтерские операции и их учет должны вестись соизмеримо размерам производства. Нет необходимости несущественные данные отражать в отчете.

Унифицированность, говорит о том, что все отчеты должны заполняться по стандартным унифицированным формам, установленным Министерством Финансов РФ. Также они имеют определенные классификационные номера.

Постоянство - ведение бухгалтерского учета и составление отчетности подразумевает непрерывность. Не допускается выпадение данных определенного периода из учета. Все эти требования логичны и вполне выполнимы каждой фирмой. Через несколько лет ведения учета с выполнением данных требований организация сможет вполне наглядно оценить ситуацию в целом. А также конкретно по отдельным статьям доходов и расходов, сделать выводы и предпринять все необходимые меры для стабилизации или улучшения рентабельности и ликвидности.

Все документы отчетности должны быть составлены на русском языке. В качестве валюты расчетов установлен рубль. Обязательно заполнение бланков установленных образцов.

Минфин РФ установил реквизиты, которые в обязательном порядке должны присутствовать в отчетах: [14, с. 159]

1. Наименование отчета, как составляющей части отчетности,
2. Отчетная дата,
3. Наименование юридического лица, чья деятельность послужила основанием составления данной отчетности. Наименование должно быть полным, сокращения не допускаются,
4. Идентификационный номер, полученный юридическим лицом при постановке на учет в налоговый орган,
5. Код вида деятельности организации (по ОКВЭД) в соответствии с требованиями Государственного комитета по статистике,
6. Организационно-правовая форма и код собственности по Классификатору форм собственности,
7. Единица измерения,
8. Адрес места нахождения (только на Балансе),
9. Даты утверждения, отправки,

Не опускаются исправления в отчетности и ошибки. Любое исправление необходимо заверить подписью ответственного исполнителя и руководителя организации. Также обязательно проставление даты внесения исправлений.

Только в этом случае потенциальные инвесторы будут иметь возможность рассмотрения достоверных данных и результатов хозяйственной деятельности предприятия. А у налоговых органов не будет надобности принимать штрафные санкции к организации. Правильное ведение учета на предприятии – залог успешной и долгой жизни предприятия, не зависимо от рода деятельности.

1.2. Понятие бухгалтерского баланса, его роль и значение в системе финансовой отчетности.

В условиях функционирования рыночной экономики появляется необходимость осуществлять финансовое управление предприятием, то есть разрабатывать четкую систему принципов и методологий для регулирования финансовых ресурсов.

Основным объектом управления на предприятии являются его финансовые ресурсы, их объемы, источники возникновения, и отношения, которые складываются в процессе производственной деятельности. Результирующие показатели управленческой деятельности проявляются в финансово-денежных отношениях, которые происходят между предприятием и различными бюджетами, акционерами, партнерами по бизнесу и другими контрагентами в рыночной среде. Данные отношения фиксируются в процессе ведения бухгалтерского учета на предприятии.

Основной формой бухгалтерской (финансовой) отчетности является бухгалтерский баланс.

В условиях рыночной экономики значение бухгалтерского баланса настолько велико, что часто его выделяют в отдельную самостоятельную отчетную единицу хозяйствующего субъекта, которую дополняют другие формы бухгалтерской (финансовой отчетности) отчетности. Роль других форм отчетности заключается только в расшифровке данных, которые содержатся в бухгалтерском балансе, [25, с. 515].

В балансе представлено общее состояние всех средств предприятия, в других отчетных формах отражаются лишь показатели, характеризующие определенную сторону деятельности предприятия.

В рамках различных подходов сформированы понятия бухгалтерского баланса российских и зарубежной авторов, каждый из которых по своему определяет его значение.

В.В. Говорова и Т.Ю. Прудникова в книге «Теория бухгалтерского учета» представили следующее определение: «Бухгалтерский баланс – это система показателей, которая характеризует финансово-хозяйственную деятельность предприятия, состояние его средств и их источников на определенную дату в единой денежной оценке».[16, с. 73]

Е.А. Мизиковский определяет бухгалтерский баланс как элемент метода бухгалтерского учета, который представляет экономическую группировку

имущества предприятия по составу и размещению и источникам его формирования и служит для проведения оценки финансового состояния предприятия на заранее определенную отчетную дату. [23, с. 48]

Согласно ФЗ РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерский баланс является составным элементом бухгалтерской отчетности. Он формируется и представляется всеми предприятиям за исключением бюджетных организаций, казенных учреждений и общественных объединений в течение: 30 календарных дней по окончании отчетного квартала; 90 дней по окончании года. [4]

В современной научной литературе выделяют следующие основные функции бухгалтерского баланса:

- ○ предоставляет возможность собственникам предприятия, менеджерам и других лиц, которые связаны с его управлением, с имущественным состоянием предприятия;
- позволяет оперативно определить уровень ликвидности и платежеспособности организации;
- на основе данных бухгалтерского баланса осуществляется оперативное финансовое планирование предприятия, производится контроль за перемещением средств;
- по данным бухгалтерского баланса определяют финансовый результат деятельности предприятия в виде прироста собственного капитала за период времени;
- данные баланса используются налоговыми органами, банками и органами власти для проведения анализа деятельности фирмы и ее контроля.

Таким образом, бухгалтерский баланс является важнейшим источником информации о хозяйственно-финансовом положении предприятия за отчетный период. Его содержание позволяет четко определить состав и структуру имущества предприятия, уровень мобильности и оборачиваемость оборотных средств, реальное состояние и изменения уровня дебиторской и кредиторской задолженности, итоговый финансовый результат и др.

На основе данных бухгалтерского баланса можно сформировать выводы о том, сумеет ли предприятие в ближайшем периоде оправдать свои обязательства перед акционерами, инвесторами, кредиторами, покупателями, продавцами или ей угрожают финансовые затруднения.

Итак, бухгалтерский баланс выделяют в отдельную самостоятельную отчетную единицу хозяйствующего субъекта, которую дополняют другие формы бухгалтерской (финансовой отчетности) отчетности.

В балансе представлено общее состояние всех средств предприятия, в других отчетных формах отражаются лишь показатели, характеризующие определенную сторону деятельности предприятия. Данные баланса используются для выявления наиболее значимых показателей, которые характеризуют финансовую деятельность хозяйствующего субъекта.

1.3. Принципы построения бухгалтерского баланса.

Общий вид, а также глубинная структура бухгалтерского баланса – это не вольное оформление документа. Его диктует Министерство Финансов РФ. А те организации, которые данный баланс подают и предварительно составляют, обязаны учитывать предъявляемые требования.

Итак, рассматривая структуру баланса, мы всегда сталкиваемся с тем, что слева показываются Активы, а справа – Пассивы.

К графе Активов имеют отношение те ресурсы, которые являются полностью подконтрольными данному предприятию и способны принести ему доход. Это могут быть такие ресурсы, которые принадлежат данной фирме как ее собственность. [19, с. 62]

К Пассиву относятся те показатели, которые отображают, за счет чего предприятие получило тот или иной вид Актива. Предшествовало этому событию использование собственных средств, или они возникли как результат исполнения каких-либо обязательств предприятия. Эти подпункты и образуют структуру конкретно Пассива. [19, с. 64]

Выделение разделов в структуре бухгалтерского баланса обусловлено главным образом временным фактором.

Так, актив баланса разделен на 2 раздела в зависимости от времени использования активов в деятельности организации:

- - внеоборотные активы используют более 12 месяцев;
 - оборотные активы содержат данные по показателям, которые в течение ближайших 12 месяцев будут в существенной степени изменены.

При выделении разделов в пассиве баланса, помимо временного фактора, играет роль принадлежность средств, за счет которых формируется актив баланса. С учетом этих 2 факторов пассив сформирован из 3 разделов:

- - капитал и резервы, где собственные средства организации разделены на практически постоянную часть (уставный капитал) и переменную, зависящую как от принятой учетной политики, так и от ежемесячно меняющегося финансового результата деятельности;
 - долгосрочные обязательства — кредиторская задолженность, которая будет существовать в течение более 12 месяцев после даты составления отчетности;
 - краткосрочные обязательства — кредиторская задолженность, значительные изменения в которой произойдут в течение ближайших 12 месяцев.

Разделы баланса детализируются путем их разбивки на статьи. Рекомендованную для представления в ИФНС детализацию по статьям содержат бланки бухгалтерского баланса, утвержденные приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н (в редакции от 06.04.2015) в 2 вариантах:

- - полном;
 - сокращенном.

Сокращенная (упрощенная) форма бухгалтерского баланса допускает объединение его статей с целью получения укрупненных показателей и упрощения отчетности. Однако ее применение доступно только лицам, имеющим право на ведение упрощенного бухгалтерского учета. [24, с. 14]

Разбивка разделов на статьи обусловлена необходимостью выделять основные виды имущества и обязательств, которые формируют соответствующие разделы бухгалтерского баланса.

Рекомендованная Минфином России форма полного бухгалтерского баланса предполагает следующую разбивку разделов по статьям:

1. внеоборотные активы:

- нематериальные активы;
- результаты исследований и разработок;
- нематериальные поисковые активы;
- материальные поисковые активы;
- основные средства;
- доходные вложения в материальные ценности;
- финансовые вложения;
- отложенные налоговые активы;
- прочие внеоборотные активы;

2. оборотные активы:

- запасы;
- НДС по приобретенным ценностям;
- дебиторская задолженность;
- финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов);
- денежные средства и денежные эквиваленты;
- прочие оборотные активы;

3. капитал и резервы:

- уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей);
- собственные акции, выкупленные у акционеров;
- переоценка внеоборотных активов;
- добавочный капитал (без переоценки);
- резервный капитал;
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток);

1. долгосрочные обязательства:

- заемные средства;
- отложенные налоговые обязательства;
- оценочные обязательства;
- прочие обязательства;

1. краткосрочные обязательства:

- заемные средства;
- кредиторская задолженность;
- доходы будущих периодов;
- оценочные обязательства;
- прочие обязательства.

При составлении баланса организация может использовать рекомендованную Минфином России детализацию по статьям. При этом у нее есть право применять собственную разработку этой разбивки, если она считает, что это приведет к большей достоверности отчетности. Кроме того, при отсутствии данных для заполнения соответствующих статей фирма вправе исключить такие статьи из составляемого ею бухгалтерского баланса.

Статьи бухгалтерского баланса заполняются на основании данных об остатках на счетах бухучета по состоянию на отчетную дату. При заполнении отчета для представления в ИФНС нужно руководствоваться рядом правил, установленных для составления такой отчетности [6]:

1. Исходные учетные данные должны быть достоверны, полны, нейтральны и сформированы в соответствии с правилами действующих ПБУ. При их отражении необходимо соблюдать принципы существенности и сопоставимости с итогами предшествующих периодов;
2. В текущем отчете данные предыдущих периодов должны соответствовать цифрам окончательной отчетности за эти периоды;
3. Для годового баланса наличие имущества и обязательств нужно подтвердить результатами их инвентаризации;
4. Дебетовые и кредитовые остатки в балансе не сворачивают;
5. ОС и НМА показывают по остаточной стоимости;
6. Активы отражают по их учетной стоимости (за вычетом созданных резервов и наценки).

Баланс бухгалтерский заполняется, как правило, в тысячах рублей без десятичных знаков. Организации с большими оборотами могут составлять его в миллионах рублей.

Бухгалтерский баланс – основная составляющая бухгалтерской отчетности, сводка финансовых показателей организации на определенную дату. Он составляется в определенной форме и по определенным правилам. Сдается в налоговую, Росстат, а также представляется другим заинтересованным пользователям.

2. СОСТАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА КОММЕРЧЕСКОГО ПРЕДПРИЯТИЯ НА ПРИМЕРЕ ООО

«ВЕСТ - ИНЖИНИРИНГ»

2.1. Организационно-экономическая характеристика ООО «Вест - Инжиниринг»

Предприятие ООО «Вест-Инжиниринг» создано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации в 2004 году.

Целями создания предприятия являются: насыщение потребительского рынка товарами, получение прибыли и реализация на этой основе социальных и экономических интересов учредителей и членов трудового коллектива предприятия.

Основное направление деятельности: разработка, изготовление и реализация вентиляционного оборудования и климатической техники.

ООО «Вест-Инжиниринг» является общепризнанным лидером в России по производству:

- центральных кондиционеров и систем управления;
- вентиляторов общего и противопожарного назначения;
- сетевых элементов и противопожарных клапанов;
- отопительного оборудования и теплообменников.

ООО «Вест-Инжиниринг» разрабатывает и поставляет вентиляционное оборудование для гражданского строительства: метрополитена, поликлиник, больниц, школ, спортивных залов, бассейнов, спортивных залов и бассейнов, офисных, жилых и торговых зданий.

Схема организационной структуры управления ООО «Вест-Инжиниринг» представлена на рис. 2.1. Ее построение совмещает в себе линейные принципы распределения полномочий с функциональными областями деятельности.

Генеральный директор

Главный инженер

Коммерческий директор
Главный бухгалтер
Главный экономист
Зам. директора по общим вопросам
Бухгалтерия
Основное производство
Технический отдел
Отдел сбыта
Планово-экономический отдел
Отдел кадров
Служба сервиса
Отдел снабжения
Рекламная служба
Служба ремонта
Хозяйственный отдел

Рис. 2.1. Схема организационной структуры управления

ООО «Вест-Инжиниринг»

Для повышения ответственности каждого работающего и четкого распределения функций для каждой должности иерархии системы управления ООО «Вест-Инжиниринг» является генеральный директор, осуществляющий общее руководство и контроль за деятельностью структурных подразделений.

Бухгалтерия ООО «Вест-Инжиниринг» является самостоятельным структурным подразделением предприятия и подчиняется главному бухгалтеру. Главный бухгалтер принимает решения в области организации и ведения бухгалтерского, управленческого и налогового учета. К полномочиям сотрудников бухгалтерии предприятия относится принятие решений по: организации учета фактов

финансово-хозяйственной деятельности предприятия; составлению отчетности перед участниками общества, государством, по налогам и т.д.

Ответственность за обеспечение бесперебойной работы оборудования, а также формирование высококвалифицированного, творческого коллектива на предприятии возложена на заместителя директора по общим вопросам.

В процессе анализа необходимо изучить состав прибыли, ее структуру, динамику и выполнение плана за отчетный год по данным Отчета о финансовых результатах, в таблице 1.

Таблица 1

Анализ состава и структуры прибыли ООО «Вест-Инжиниринг» за 2015-2017 гг.

Показатель	2015 год	2016 год	2017 год	Абс.	Относ.	Абс.	Относ.
				откл. 2016 – 2015	откл., % 2016/2015	откл. 2017 – 2016	откл., % 2017/2016
Выручка-нетто							
от обычных видов деятельности	2 117 3	813 5	730 1	696	180,11	1 917	150,28
Себестоимость оказанных услуг	401	663	951	262	165,34	288	143,44
Валовая прибыль	1 716 3	150 4	779 1	434	183,57	1629	151,71
Управленческие расходы	1025	1419	1929	394	138,44	510	135,94

Прибыль от продаж	691	1 731	2 850	1 040	250,51	1 119	164,64
Проценты к получению	138	90	191	-48	65,22	101	212,22
Проценты к уплате	52	104	98	52	200,00	-6	94,23
Прочие доходы	70	133	100	63	190,00	-33	75,19
Прочие расходы	69	225	411	156	326,09	186	182,67
Прибыль (убыток) до налогообложения	849	1 819	2 836	970	214,25	1017	155,91
Текущий налог на прибыль	170	344	567	174	202,35	223	164,83
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	679	1 475	2 269	796	217,23	794	153,83

Данные таблицы 1показывают, что в 2017 году выручка от основной деятельности ООО «Вест-Инжиниринг» выросла на 1 917 тыс. руб. или на 150,3 % от уровня 2016 года. Аналогичная ситуация наблюдается по снижению себестоимости оказываемых услуг – на 288 тыс. руб. или 143,4 % от показателя 2016 года, что свидетельствует об отставании темпов роста расходов от доходов Общества.

Управленческие расходы выросли по сравнению с 2016 годом на 510 тыс. руб. в 2017 г. При этом Обществом в 2017 г. была получена прибыль от реализации в размере 2 850 тыс. руб., что на 1 119 тыс. руб. выше, чем в 2016 году. Подобный рост доходов от основной деятельности ООО «Вест-Инжиниринг» был связан с возрастающим спросом.

Рассчитаем рентабельность продаж ООО «Вест-Инжиниринг».

2015 году:

$$РОб2015 = 691 \text{ тыс. руб.} / 2\,117 \text{ тыс. руб.} * 100\% = 32,6\%$$

2016 году:

$$РОб2016 = 1\,731 \text{ тыс. руб.} / 3\,813 \text{ тыс. руб.} * 100\% = 45,4\%$$

2017 году:

$$РОб2017 = 2\,850 \text{ тыс. руб.} / 5\,730 \text{ тыс. руб.} * 100\% = 49,7\%$$

Расчеты показывают, что в 2017 году рентабельность продаж выросла на 17,1% по сравнению с показателем 2015 года. При этом на 1 рубль выручки приходится около 50 копеек прибыли от продаж.

2.2. Техника составления бухгалтерского баланса предприятия.

В соответствии с п.1 ст.13 Закона №402 ФЗ «О бухгалтерском учете», предприятием ООО «Вест-Инжиниринг» составляется на основе данных синтетического и аналитического учета бухгалтерская отчетность.

Бухгалтерский баланс предприятия предоставляется в общем составе бухгалтерской отчетности в течение 90 дней по окончании 2017 года в налоговую инспекцию по месту регистрации.

В Приложение 1 представлен Бухгалтерский баланс организации ООО «Вест-Инжиниринг».

Бухгалтерский баланс предприятия включает в себя два раздела: актив и пассив.

Раздел I относится к активу бухгалтерского баланса.

Этот раздел содержит цифровые показатели, которые характеризуют внеоборотные активы предприятия, а именно:

1. НМА.
2. Результаты исследований и разработок;
3. Нематериальные поисковые активы;
4. Материальные поисковые активы;
5. Основные средства;
6. Доходные вложения в материальные ценности;
7. Финансовые вложения;
8. Отложенные налоговые активы;
9. Прочие внеоборотные активы;

По строке 1110 «Нематериальные активы» отражаются исключительные права организации на объекты, которые не имеют материально-вещественной формы, используемые в течение более 12 месяцев.

В ООО «Вест-Инжиниринг» нематериальные активы отсутствуют.

По строке 1150 «Основные средства» указывается сумма остаточной стоимости основных средств на конец периода.

В ООО «Вест-Инжиниринг» остаточная стоимость основных средств на конец 2017 года составили 1306 тыс. руб.

По строке 1170 «Финансовые вложения» отражаются данные о финансовых вложений и на 31.12.2017 года сумма финансовых вложений. В ООО «Вест-Инжиниринг» равняется 220 тыс. руб.

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» баланса могут отражаться данные о несущественных показателях.

Итого разделу I (строка 1100) – указывается общая сумма внеоборотных активов ООО «Вест-Инжиниринг» на конец года.

Раздел II «Оборотные активы» состоит в активе бухгалтерского баланса. Данный раздел содержит цифровые показатели, которые характеризующие оборотные

активы предприятия, а именно:

1. Запасы;
2. НДС;
3. Дебиторская задолженность;
4. Финансовые вложения;
5. Денежные средства и денежные эквиваленты;
6. Прочие оборотные активы.

На предприятии ООО «Вест-Инжиниринг» второй раздел актива баланса состоит из запасов, налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, дебиторской задолженности, денежных средств и денежных эквивалентов.

Запасы (строка 1210) – указывается вся стоимость запасов предприятия на отчетную дату.

Материально – производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которая рассчитывается и из фактически произведенных затрат на их приобретение и изготовление.

По строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражается входной НДС, уплаченный продавцам товаров, работ, услуг и не предъявленный к вычету на конец отчетного периода. Он отражается в учете по дебету счета 19 «Налог на добавленную стоимость».

Дебиторская задолженность (строка 1230) - отражает сумму дебиторской задолженности предприятия на конец отчетного периода

Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250) отражается сумма остатка по наличным и безналичным денежным средствам и денежным эквивалентам.

Прочие оборотные активы (строка 1260)- отражает сумму прочих оборотных активов на конец отчетного периода, которые не вошли в прошлые строки раздела II бухгалтерского баланса.

Итого раздел II (строка 1200) - указывается общая сумма оборотных активов ООО «Вест-Инжиниринг» на конец года.

БАЛАНС (строка 1600) - отражает общую сумму активов предприятия на конец отчетного периода.

На предприятии ООО «Вест-Инжиниринг» раздел 3 пассива баланса состоит из показателей переоценки внеоборотных активов.

По строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов». Переоценка производится на конец отчетного года (п. 15 ПБУ 6/01). При списании основных средств, которые ранее были переоценены, учтенные на счете 83 «Добавочный капитал» суммы дооценки или уценки нужно списать на финансовый результат показывается сумма прироста стоимости внеоборотных активов, выявляемого по результатам их переоценки, отраженная обособленно на счете 83 «Добавочный капитал».

Итого по разделу III (строка 1300) - указывает общую сумму собственного капитала предприятия на конец года.

По разделу IV «Долгосрочные обязательства» пассива бухгалтерского баланса предприятия ООО «Вест-Инжиниринг» данные синтетического и аналитического учета отсутствуют.

Раздел V «Краткосрочные обязательства» входит в состав пассива бухгалтерского баланса и отражает цифровые показатели, которые характеризуют краткосрочные обязательства предприятия.

На ООО «Вест-Инжиниринг» V раздел пассива баланса на конец 2016 года состоит из кредиторской задолженности, доходов будущих периодов, оценочных обязательств и прочих обязательств.

Кредиторская задолженность (строка 1520) - указывает сумму кредиторской задолженности, погашение которой не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

По строке 1530 «Доходы будущих периодов» отражает доходы будущих периодов, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

Оценочные обязательства (строка 1540) - указывает сумму краткосрочных оценочных обязательств на конец отчетного периода, которые учитываются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

По строке 1550 «Прочие обязательства» необходимо указать краткосрочные обязательства, не учтенные по другим статьям баланса в.

Итого по разделу V, строка 1500 отражает общую величину краткосрочных обязательств предприятия.

БАЛАНС (строка 1700) - указывает общую сумму пассивов предприятия на конец отчетного периода.

2.3. Анализ бухгалтерского баланса и его структуры.

Имущественное положение – это сумма средств компании и их источников по их видам.

Таблица 2

Состав и структура активов и пассивов ООО «Вест-Инжиниринг»

Группировки статей баланса	Наличие средств, руб.				Структура имущества, %				
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Из-е (+,-) 2017-2015	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Из-е (+,-) 2017-2016	
Актив									
Внеоборотные активы, тыс.	584	1285	1526	942	241	27,96	43,59	46,55	2,96
Из них: основные средства,	281	996	1306	1025	310	13,45	33,79	39,84	6,06

финансовые вложения	303	289	220	-83	-69	14,5	9,8	6,71	-3,09
Оборотные активы, тыс.	1505	1663	1752	247	89	72,04	56,41	53,45	-2,96
запасы	34	28	52	18	24	1,63	0,95	1,59	0,64
дебиторская задолженность	803	991	750	-53	-241	38,44	33,62	22,88	-10,74
денежные средства и денежные эквиваленты	608	617	935	327	318	29,1	20,93	28,52	7,59
финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	60	27	15	-45	-12	2,87	0,92	0,46	-0,46
Валюта баланса, тыс. руб.	2089	2948	3278	1189	330	100	100	100	0
Пассив									
Собственный капитал	261	736	1005	744	269	12,49	24,97	30,66	5,69
Заемные средства	768	594	260	-508	-334	36,76	20,15	7,90	-12,22
Кредиторская задолженность	1060	1618	2014	954	396	50,74	54,88	61,44	6,56
Валюта баланса, тыс. руб.	2089	2948	3278	1189	330	100	100	100	0

Из данных таблицы 2 видно, что величина имущества, находящегося в распоряжении Общества, возросла на 1 189 тыс. руб. от уровня 2015 года и на 330

тыс. руб. от уровня 2016 года. При этом наибольший вклад в указанное увеличение внесли внеоборотные активы, а именно основные средства, которые за 3 последних года возросли на 1025 тыс. руб. в сравнение с 2015 годом и на 310 тыс. руб. в сравнение с 2016 годом.

Оборотные активы выросли всего на 247 тыс. руб. по сравнению с 2015 годом и 89 тыс. руб. в сравнение с 2016 годом.

Материальные запасы в организации имеют незначительную величину, что связано со спецификой деятельности ООО «Вест-Инжиниринг».

Величина дебиторской задолженности в 2015 году составляла 803 тыс. руб., а в 2017 году сократилась на 53 тыс. руб. и составила 750 тыс. руб. Денежные средства в кассе и на расчетном счете компании выросли в 2017 году на 327 тыс. руб. по сравнению с 2015 годом.

В структуре активов наибольший удельный вес на протяжении всех 3 лет принадлежит оборотным активам, что характерно для организаций сферы услуг. При этом в составе оборотных активов наибольшие доли имеют дебиторская задолженность и денежные средства. Этот факт свидетельствует о мобильности и высокой ликвидности структуры бухгалтерского баланса фирмы.

В 2017 году существенно увеличился собственный капитал ООО «Вест-Инжиниринг» на 744 тыс. руб. от уровня 2015 года и на 269 тыс. руб. от уровня 2016 года, что обусловлено ростом нераспределенной прибыли компании. Также произошло увеличение заемного капитала на 445 тыс. руб. от уровня 2015 г.

В 2017 году существенное увеличение наблюдается по кредиторской задолженности – на 953 тыс. руб. или почти в 2 раз по сравнению с 2015 годом. Заемные средства сократились на 508 тыс. руб. от уровня 2015 г.

Большую часть в структуре пассивов организации занимает кредиторская задолженность – по состоянию на 31.12.17 г. ее доля составила 61,4%.

Таким образом такое финансовое положение может привести к сильной зависимости Общества от заемного капитала, а, следовательно, от кредиторов.

Анализ платежеспособности ООО «Вест-Инжиниринг» за 2015-2017 гг. проведен в таблице 3.

Таблица 3

Анализ платежеспособности ООО «Вест-Инжиниринг» за 2015-2017 гг.

Коэффициент	2015	2016	2017
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,6	0,4	0,5
Коэффициент промежуточной ликвидности	0,8	0,7	0,8
Коэффициент текущей ликвидности	0,8	0,8	0,8

Как видно из таблицы 3, величина денежных резервов и их аналогов достаточна для того, чтобы покрыть 20% своих наиболее срочных долгов.

Нормативное значение коэффициента абсолютной ликвидности составляет 0,2. В ООО «Вест-Инжиниринг» наблюдается значение этого коэффициента от 0,4 до 0,6.

Коэффициент промежуточной ликвидности также имеет значения существенно выше установленных нормативов – 0,7 - 0,8. Это говорит о том, что у фирмы достаточно высоколиквидных активов, чтобы покрыть кредиторскую задолженность средней степени срочности.

Однако коэффициент текущей ликвидности в ООО «Вест-Инжиниринг» не достиг нормативного значения, которое равно 2. Так, в конце 2017 года величина текущих активов фирмы превышает размер текущей кредиторской задолженности лишь на 90%.

Это свидетельствует о том, что в перспективе у ООО «Вест-Инжиниринг» могут возникнуть проблемы с покрытием своих долгов.

Таким образом, в структуре активов наибольший удельный вес на протяжении всех 3 лет принадлежит оборотным активам, что характерно для организаций сферы услуг. При этом в составе оборотных активов наибольшие доли имеют дебиторская задолженность и денежные средства. Этот факт свидетельствует о мобильности и высокой ликвидности структуры бухгалтерского баланса фирмы.

Однако, отрицательным моментом является тот факт, что большая часть заемных источников является краткосрочной, то есть может оказывать резкое

отрицательное влияние на уровень платежеспособности компании.

3. ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА В ООО «ВЕСТ - ИНЖЕНИРИНГ»

ООО «Вест-Инжиниринг» ведет бухгалтерский учет своего имущества и хозяйственных операций в обобщенном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения.

Поскольку основа бухгалтерского учета - это первичные документы, выступающие источником данных в целях составления отчетности, то нужно соблюдать применение типовых форм первичной документации. В некоторых случаях в ООО «Вест-Инжиниринг» для внутренней отчетности используют бланки произвольной формы. Это ведет к затруднениям в составлении отчетности.

Нужно порекомендовать бухгалтерской службе ООО «Вест-Инжиниринг» постоянное применение унифицированных форм учетной документации. Они позволят накапливать и систематизировать данные по наиболее важным параметрам и показателям с целью сохранения текущей единой системы учета, заложенной в учетных регистрах.

В ООО «Вест-Инжиниринг» не составляют пояснительную записку, что выступает большим недостатком в организации бухгалтерского учета на предприятии. Как известно, ключевая цель создания приложений к отчетным формам - раскрыть учетную политику предприятия и обеспечить пользователей бухгалтерской отчетности дополнительной информацией, необходимой им в целях реальной оценки финансового и имущественного положения предприятия и эффективности его деятельности. Поэтому составление пояснительной записки - это, безусловно, важный этап в процессе подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности. Важность пояснительной записки для пользователей отчетности довольно велика. Поэтому как рекомендацию по совершенствованию бухгалтерского баланса ООО «Вест-Инжиниринг» можно предложить бухгалтерии составление пояснительной

записки в рамках подготовки годовой бухгалтерской отчетности предприятия.

Огромным недостатком в ООО «Вест-Инжиниринг» является отсутствие графика документооборота. Он необходим так как обеспечивает эффективное управление бухгалтерской документацией, создает условия для быстрой и корректной обработки документов, оптимизирует использование рабочего времени сотрудников организации.

Загруженность бухгалтера ООО «Вест-Инжиниринг» текущей работой не должна являться чрезмерной, у него должно быть время на анализ и тщательную проработку нормативной документации, на корректировку, при необходимости, используемых регистров бухгалтерского учета, на изучение хозяйственной деятельности. Это обеспечивает, прежде всего, соблюдение графика документооборота.

Чем более точно соблюдаются требования нормативной документации, которая регулирует порядок ведения бухгалтерского учета, тем более размеренным является ритм работы бухгалтерии и меньшее число ошибок допускает эта службой в процессе заполнения форм отчетности.

В ООО «Вест-Инжиниринг» в соответствии с Положением «О бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации, утверждённом Приказом Минфина РФ от 26.12.94№170 (в редакции от 19.12.95№130,от 28.11.96№101,от 03.02.97 №8) и на основании плана работ по составлению годового отчета в бухгалтерии последовательно по отделам формируется и обрабатывается первичная документация, составляются накопительные ведомости, выполняются промежуточные расчёты и информация в сгруппированном виде, отражается в четных регистрах, при этом обязательно осуществляется поэтапная сверка учетной информации.

Меры по совершенствованию формирования данных бухгалтерского баланса можно разделить на два основных направления.

Совершенствование учетной политики ООО «Вест-Инжиниринг», т.е. введение в практику учета создания оценочных резервов (под сомнительную дебиторскую задолженность).

Утверждение и составление графика документооборота в ООО «Вест-Инжиниринг» для повышения хозяйственной эффективности в организации, а также для быстрого устранения и выявления ошибок.

Совершенствование техники составления статей баланса. Степень детализации в регистрах учета не должна быть снижена, так как это приведет к информационному голоду и снижению полезной отдачи баланса.

В данной ситуации полезной была бы разработка новых форм регистров учета. Так как происходит необоснованное увеличение дебиторской и кредиторской задолженности по данным бухгалтерского баланса, необходимо более тщательно анализировать взаиморасчеты с дебиторами и кредиторами.

В следствии чего в конце каждого месяца рекомендуется сверять данные по каждым отдельным договорам, по выданным/зачисленным авансам для того, чтобы в дальнейшем в конце года не было обнаружено таких значительных ошибок. Следовало бы также порекомендовать, не завышать данные этих статей и уплачивать налог в той мере, в которой он начислен.

Желательно, в целях расчетов с дебиторами по продаже продукции внедрить комбинированную форму регистров, предоставляющую данные о движении денег по синтетическим счетам, в срезе отдельных дебиторов. Такую же меру нужно реализовать в отношении расчетов с кредиторами за предоставленный материал. Полезно обладать информацией о материально-вещественном воплощении данных ценностей.

Это все поспособствует гармонизации синтетического и аналитического учета в ООО «Вест-Инжиниринг», повысит уровень взаимоконтроля и взаимосвязи регистров.

При этом желательно создать такие источники информации в целях составления баланса, которые, имея свойство наглядности, являлись бы как можно менее громоздкими. Возможно, с этой целью понадобится ввести всеохватывающую дифференциацию регистров на основные и промежуточные. Первые необходимы в целях составления справок-расчетов по всем группам экономически однородных элементов, а на основе данных промежуточных регистров оформляется баланс.

Внедрение промежуточной ступени формирования балансовой информации в ООО «Вест-Инжиниринг» должно не просто не повысить, но даже сократить количество арифметических ошибок, следующих от невнимательности, поскольку, невзирая на дополнительные объемы записей, процесс составления баланса ещё больше упорядочивается.

Проблема введения промежуточных источников данных не утратит собственной актуальности, так как имея преимущество наглядности, они лучше всего подходят для субъективного, неформального анализа. Такая техника составления основной формы отчетности в ООО «Вест-Инжиниринг» способна, с условием многообразия методов исследования, повлечь минимизацию воздействия ограничений, которые присущи балансу. И соответственно, сделает его основой и конечной стадией стратегической системы учета, то есть системы интегрированной с анализом хозяйственной деятельности, являющейся синтезом маркетинга и счетоводства, которая не требует привлечения большого количества дефицитных ресурсов.

Внедрение компьютеризации системы бухгалтерского учета в ООО «Вест-Инжиниринг» упрощает работу бухгалтера, позволяет уменьшить ошибки, возникающие при разных расчетах, облегчается обработка данных. Без использования специализированной программы, предназначенной для ведения бухгалтерского учета, сам процесс обработки и отражения информации был бы трудоемким и обнаруживалось больше ошибок, а также возможна неверная регистрация всех документов, необходимых для ведения чета.

Также при действии автоматизированных систем управления и обработки данных с применением ЭВМ и иных средств вычислительной техники значение бухгалтерского баланса как синтезирующего метода группировки показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия повышается, поскольку применение ЭВМ дает возможность формирования более качественной информации и более полного ее использования. Поскольку баланс относится к трудоемким участкам бухгалтерского учета, то его составление с применением средств вычислительной техники обладает всевозрастающим значением.

Таким образом, в ООО «Вест-Инжиниринг» ведется бухгалтерский учет своего имущества и хозяйственных операций в обобщенном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения. ООО «Вест-Инжиниринг» необходимо порекомендовать постоянное применение унифицированных форм учетной документации. Они позволят накапливать и систематизировать данные по наиболее важным параметрам и показателям с целью сохранения текущей единой системы учета, заложенной в учетных регистрах.

Как рекомендацию по совершенствованию бухгалтерского баланса ООО «Вест-Инжиниринг» можно предложить бухгалтерии составление пояснительной записки в рамках подготовки годовой бухгалтерской отчетности предприятия. Меры,

связанные с совершенствованием формирования сведения бухгалтерского баланса, могут быть разделены на 2 основных направления: совершенствования учетной политики ООО «Вест-Инжиниринг», а также совершенствования техники составления статей баланса.

Желательно, в целях расчетов с дебиторами по продаже продукции внедрить комбинированную форму регистров, предоставляющую данные о движении денег по синтетическим счетам, в срезе отдельных дебиторов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Бухгалтерский баланс - это способ экономической группировки и обобщения информации об имуществе организации по его составу, размещению и источникам его формирования на определенную дату в денежном выражении.

Бухгалтерский баланс выполняет следующие основные функции: дает информацию руководителям, собственникам и акционерам о его имущественном состоянии; показывает степень предпринимательского риска и др.

Классификация бухгалтерских балансов может быть представлена по следующим признакам: характеру содержания, времени составления, источникам составления, объему информации, характеру деятельности, формам собственности, объектам отражения, способу очистки, форме.

Бухгалтерский баланс в ООО «Вест-Инжиниринг» состоит из двух частей: актива и пассива. В активе баланса в ООО «Вест-Инжиниринг» отражается имущество, принадлежащее организации (основные средства, нематериальные активы, запасы, дебиторская задолженность, денежные средства и т. д.). В пассиве баланса ООО «Вест-Инжиниринг» отражается информация об источниках формирования активов. Итоги по активу и пассиву баланса в организации сходятся.

- Стоимость имущества ООО «Вест-Инжиниринг» и источников его формирования отражается в балансе в тысячах рублей (без десятичных знаков). В бухгалтерской отчетности не допускается зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен соответствующими положениями по бухгалтерскому

учету.

Таким образом, можно говорить о том, что формирование бухгалтерского баланса ООО «Вест-Инжиниринг» соответствует действующим требованиям и ошибок не содержит.

В качестве рекомендации по совершенствованию бухгалтерского баланса ООО «Вест-Инжиниринг» можно предложить бухгалтерии составлять пояснительную записку в рамках подготовки годовой бухгалтерской отчетности организации. Меры по совершенствованию формирования данных бухгалтерского баланса можно разделить на два основных направления: совершенствование учетной политики ООО «Вест-Инжиниринг» и совершенствование техники составления статей баланса.

Полезной была бы разработка новых форм регистров учета. Желательно, для расчетов с дебиторами по реализации продукции ввести комбинированную форму регистров, предоставляющую информацию о движении средств по синтетическим счетам, в разрезе отдельных дебиторов.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

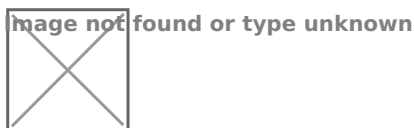
1. Конституция Российской Федерации (принято на всенародном голосовании 12 декабря 1993 г.) // Собрание законодательства Российской Федерации, 2014, № 19, ст. 230.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации, 2000. - № 32, ст. 3340.
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 31.01.2016) // Собрание законодательства РФ. - 05.12.1994. - № 32. - ст. 3301.
4. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) «О бухгалтерском учете» // Собрание законодательства РФ. - 12.12.2011. - № 50. - ст. 7344.
5. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» // Экономика и жизнь. - № 46. -

2000.

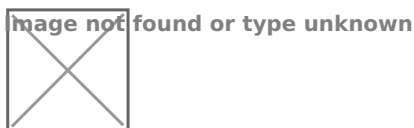
6. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» // Экономика и жизнь. - № 35. - 1999.
7. Алексеева Г. И. Бухгалтерский учет: учеб. / Н. Я. Алексанов, С. М. Алаева – М.: Маркет ДС, 2015. – 752 с.
8. Барулина Е. И. Как пользоваться МСФО / Е.И. Барулина. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 919 с.
9. Бабенко Е.Б. Бухгалтерский учет и налогообложение: практическое пособие / Е.Б. Бабенко, Д. М. Ганаев – М. КноРус, 2016. – 145 с.
10. Боркаев О.Т. Большой экономический словарь / О.Т. Боркаев. - М.: Книжный мир, 2016. – 302 с.
11. Богаченко В.М. Основы бухгалтерского учета / В.М. Богаченко. – Ростов на/Д: Феникс, 2014. – 336 с.
12. Безруких П.С. Бухгалтерский учет.–М.: Бухгалтерский учет, 2015. - 532 с.
13. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебник под ред. проф. В.Д. Новодворского М.: Омега - Л, 2017. – 608 с.
14. Вещунова Н.Л., Фомина Л.Ф. Бухгалтерский учет / Н.Л. Вещунова, Л.Ф. Фомина. – М. Рил Групп, 2015. – 608 с.
15. Гетьман В.Г. Бухгалтерский финансовый учет. – М: Дашков и К, 2014 г. – 302 с.
16. Говорова В. В. Теория бухгалтерского учета / В. В. Говорова, Т. Ю. Прудникова. – М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2015. – 160 с.
17. Гуляева А.Ф. Введение в специальность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»: учеб.-справоч. пособие. — М. : Флинта : НОУ ВПО «МПСи», 2016. — 104 с.
18. Домбровская Е. Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. — М.: ИНФРА-М, 2015. — 279 с.
19. Дмитриева И.М. Перспективы внедрения международных стандартов финансовой отчетности в национальные учетные системы // мир новой экономики. 2016. - № 3. - с. 62-65.
20. Карецкий А.Ю. стандартизация бухгалтерского учета и ее влияние на принятие международных стандартов финансовой отчетности в россии // власть. 2015. - № 10. - с. 121-124.
21. Кондратьев Т.Р. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 512 с.
22. Маткулиева с.и. международные стандарты финансовой отчетности // молодой ученый. 2017. - № 24.1. - с. 25-27.

23. Мизиковский Е.А. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие. Гриф МО РФ / Е.А. Мизиковский – М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2014. – 380 с.
24. Михайленко р.Г., Колесник П.в. совершенствование методики трансформации бухгалтерской отчетности в соответствии с МСФО // Бухгалтер и закон. 2015. - № 3 . - с. 14-20.
25. Москалёва Е. Г., Концова И. М., Орешкина С. А. Изменения в бухгалтерском и налоговом учете в 2016 году // Молодой ученый. – 2016. – С. 515-518.
26. Остренко, Е. В. МСФО: поправки и обновленный стандарт / Е. В. Остренко // Бухгалтерский учет. - 2015. - № 12. - С. 18-20.
27. Попова А.Х., Аркаути В.В., Икаева Л.Э. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО): проблемы внедрения и трансформации российской отчетности // Пространство экономики. 2017. - № 4-2. - с. 215-218.
28. Пошерстник Н.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии. – М.: ТК Велби, Проспект, 2015. – 552 с.
29. Сапожникова, Н.Г. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.Г. Сапожникова. - М.: КноРус, 2015. - 456 с.
30. Сивков, Е.В. Современный бухгалтерский учет. Основной курс от аудитора Евгения Сивкова / Е.В. Сивков. - М.: ИД "Евгений Сивков", 2014. - 320 с.
31. Фомичева, Л. П. Трансформация финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО / Л. П. Фомичева // Бухгалтерский учет. - 2016. - № 2. - С.13-22.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1



Продолжение приложения 1



ПРИЛОЖЕНИЕ 2

