

Содержание:

ВВЕДЕНИЕ

На сегодняшний день в условиях современных рыночных отношений бухгалтерская отчетность экономических субъектов становится основным средством коммуникации и оценки эффективности функционирования субъектов хозяйствования и рисков предпринимательской деятельности. Финансовая отчетность субъектов хозяйствования, по сути, является единственным способом коммуникации, подлинность которых достаточно высока и при определенных обстоятельствах подтверждается независимым аудитом.

Бухгалтерский баланс занимает первостепенное значение в финансовой отчетности организации, в оценках и диагностике финансового положения хозяйствующего субъекта, влияет на качество экономического управления предпринимательской деятельностью.

Бухгалтерская отчетность представляет собой совокупность данных, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия за отчетный период, полученный из данных бухгалтерского и других видов учета. Она представляет собой средство управления предприятием и одновременно метод обобщения и представления информации о хозяйственной деятельности.

Отчетность выполняет важную функциональную роль в системе экономической информации. Она интегрирует информацию всех видов учета и представляется в виде таблиц, удобных для восприятия информации объектами хозяйствования.

Актуальность выбранной темы: для правильного руководства и контроля над деятельностью организации необходимо располагать точной, объективной и своевременной информацией, на базе которой раскрывается финансово-хозяйственная деятельность экономического субъекта. Таким источником информации является бухгалтерский баланс.

Целью курсовой работы являлось исследование методики и техники составления бухгалтерского баланса и на его основе проведение оценки финансового состояния предприятия и разработка рекомендаций к совершенствованию.

В рамках заданной цели поставлены следующие задачи:

изучить роль и назначение бухгалтерского баланса хозяйствующего субъекта

рассмотреть Нормативно-правовое регулирование порядка формирования бухгалтерского баланса в России

проанализировать состав и содержание бухгалтерского баланса ООО МАПО «Торбеево»;

проанализировать финансовое состояние ООО МАПО «Торбеево».

В курсовой работе были использованы учебники, учебные пособия известных авторов в области бухгалтерского учета, финансового учета и анализа, например, таких как: В.В. Семенихин, Н.П. Кондраков, М.А. Вахрушина, М.И. Баканов, В.В. Ковалев и др., а также статьи из периодической печати отечественных авторов настоящего времени, исследующих вопросы составления бухгалтерского баланса и анализа основных его показателей. Также при написании работы были использованы ресурсы – СПС «Консультант плюс».

1. Теоретические основы формирования бухгалтерского баланса

1.1. Роль и назначение бухгалтерского баланса хозяйствующего субъекта

В данном экономическом анализе содержатся две составные части: анализ финансовой отчетности организации и комплекс экономического анализа.

Экономический анализ включает в себя оценку или изучение тем или вопросов с точки зрения экономиста. Экономический анализ - это изучение экономических систем. Это также может быть исследование производственного процесса или отрасли. Анализ используется для того, чтобы определить насколько эффективно работает экономика или что-то в ней.

Трудно переоценить роль экономического анализа в организации и управлении современным предприятием или фирмой. Наиболее полной его версией является

комплексный экономический анализ, который позволяет принимать оптимальные решения по этим вопросам, обеспечивать их максимальную эффективность. В процессе любого экономического исследования первичная информация анализируется следующим образом: сравнение показателей деятельности предприятия с показателями предыдущих периодов, плановыми прогнозами и показателями других предприятий, установление наиболее важных факторов, влияющих на экономическое положение предприятия, выявление недостатков и просчетов при принятии управленческих решений по управлению предприятием или фирмой.

Содержание, задачи и принципы, которые подразумевает комплексный экономический анализ, следующие: содержание - это знание и владение достоверной экономической информацией, которая дает представление о работе предмета анализа. Это позволяет обеспечить принятие правильных решений по управлению предприятием, адекватно оценить его бизнес-планирование, найти слабые места и внутрихозяйственные резервы для преодоления негативных явлений.

Экономический анализ зародился в качестве анализа бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах с появлением стандартизированной и обязательной финансовой отчетности.

Как пишет Кондракова Н.П., бухгалтерский баланс - это системой показателей, отражающая имущественное и финансовое положение организации по состоянию на определенную (отчетную) дату в денежном выражении, представляющая данные о хозяйственных средствах (активах) и их источниках (пассивах).

Бухгалтерский баланс по Ковалеву В.В. - важная форма бухгалтерской отчетности, которая представляет собой систему показателей, характеризующих финансово-хозяйственную деятельность организации, состояние его средств и их источников на определенную дату в единой денежной оценке.

Вахрушина М.А. дает определение бухгалтерскому балансу по своему: элемент метода бухгалтерского учета, представляющий экономическую группировку имущества по составу и размещению и источникам его формирования на определенную отчетную дату. В бухгалтерском балансе разделяют имущество по составу и размещению и источнику формирования.

Баланс основан на фундаментальном уравнении: Активы = Обязательства + Собственный капитал.

Эта формула интуитивно понятна: компания должна платить за все принадлежащие ей вещи (активы) либо заимствуя деньги (принимая на себя обязательства), либо привлекая их у инвесторов (выпуская акционерный капитал).

Например, если компания берет пятилетний кредит в банке на сумму 4000 долларов, ее активы (в частности, кассовый счет) увеличатся на 4000 долларов. Его обязательства (в частности, счет долгосрочного долга) также увеличатся на 4000 долларов, уравнивая обе стороны уравнения. Если компания берет у инвесторов 8000 долларов, ее активы увеличатся на эту сумму, равно как и капитал ее акционеров. Все доходы, которые компания генерирует сверх своих обязательств, поступают на счет акционерного капитала, представляющий чистые активы, которыми владеют владельцы. Эти доходы будут сбалансированы на стороне активов, представленные в виде денежных средств, инвестиций, запасов или какого-либо другого актива.

Активы, обязательства и собственный капитал состоят из нескольких небольших счетов, которые разбивают финансы компании. Эти учетные записи сильно различаются в зависимости от отрасли, и одни и те же условия могут иметь различные последствия в зависимости от характера бизнеса. В целом, однако, есть несколько общих компонентов, с которыми могут столкнуться инвесторы.

Баланс представляет собой снимок, отражающий состояние финансов компании в данный момент времени. Само по себе это не может дать представление о тенденциях, которые развиваются в течение более длительного периода. По этой причине баланс должен сравниваться с данными предыдущих периодов. Его также следует сравнивать с другими предприятиями в той же отрасли, поскольку разные отрасли имеют уникальные подходы к финансированию.

Баланс делится на две стороны (или разделы). В левой части баланса перечислены все активы компании, справа в балансе указаны обязательства компании и акционерный капитал. С обеих сторон основные позиции обычно классифицируются по ликвидности. Более ликвидные счета, такие как товарно-материальные запасы, кредиторская задолженность и торговая кредиторская задолженность, размещаются перед неликвидными счетами, такими как основные средства, основные средства и долгосрочная задолженность. Активы и обязательства также подразделяются на две категории: текущие активы / обязательства и внеоборотные (долгосрочные) активы / обязательства.

Статьи бухгалтерского баланса - строки актива и пассива бухгалтерского баланса.

Бухгалтерского баланс – в самом названии заложен смысл – равенство итогов (валюты) актива и пассива. Все, чем владеет компания и что можно обратить в денежные средства – это активы: машины и оборудование, недвижимость, финансовые вложения, материалы, задолженность дебиторов и т.д..

В актив баланса включены два раздела:

I - «Внеоборотные активы»;

II - «Оборотные активы».

В активе находит отражение стоимость имущества организации в разбивке по его составу и направлениям размещения.

Текущие активы:

Денежные средства и их эквиваленты являются наиболее ликвидными активами и могут включать казначейские векселя и краткосрочные депозитные сертификаты, а также твердую валюту.

Товарные ценные бумаги – это долевыми и долговыми ценными бумагами, для которых существует ликвидный рынок.

Дебиторская задолженность относится к деньгам, которые клиенты должны компании, возможно, включая резерв по сомнительным счетам, поскольку можно ожидать, что определенная часть клиентов не будет платить.

Товарно-материальные запасы – это товары, имеющиеся в наличии для продажи, которые оцениваются по более низкой цене или по рыночной цене.

Предоплаченные расходы представляют собой уже оплаченную стоимость, такую как страховка, рекламные контракты или аренда.

Долгосрочные активы включают в себя следующее:

Долгосрочные инвестиции – это ценные бумаги, которые не будут или не могут быть ликвидированы в следующем году.

Основные средства включают землю, машины, оборудование, здания и другие долговременные, как правило, капиталоемкие активы.

Нематериальные активы включают нефизические (но все еще ценные) активы, такие как интеллектуальная собственность. В целом, нематериальные активы перечислены в бухгалтерском балансе только в том случае, если они приобретены, а не разработаны собственными силами.

Счета активов показывают, как компания использовала деньги, полученные от кредиторов, инвесторов и доходы компании. Активы - это ресурсы с «вероятными будущими экономическими выгодами, полученными или контролируемые предприятием в результате прошлых транзакций или событий». Активы группируются как денежные (денежные средства и дебиторская задолженность), ликвидные (могут ли они быть легко конвертированы в денежные средства), материальные или нематериальные.

Пассив организации - это источники формирования ее активов. К ним относятся капиталы, резервы, а также кредиторская задолженность, возникшие у организации в процессе ведения хозяйственной деятельности.

Пассив баланса состоит из трех разделов:

III - «Капитал и резервы»;

IV - «Долгосрочные обязательства»;

V - «Краткосрочные обязательства».

Обязательства - это деньги, которые компания должна внешним компаниям, от счетов, которые она должна платить поставщикам, до процентов по облигациям, которые она выдавала. Текущие обязательства - это те обязательства, которые должны быть выплачены в течение одного года и перечислены в порядке их наступления. Долгосрочные обязательства подлежат оплате в любой момент после одного года.

Счета текущих обязательств могут включать: текущая часть долгосрочной задолженности, банковская задолженность, проценты к выплате, аренда, налог, коммунальные услуги, заработная плата, предоплата клиентов, дивиденды к выплате и другие.

Долгосрочные обязательства могут включать: долгосрочный долг - проценты и основная сумма по выпущенным облигациям; обязательства пенсионного фонда: деньги, которые компания должна платить на пенсионные счета своих сотрудников; обязательство по отложенному налогу: налоги, которые были

начислены, но не будут выплачены в течение другого года (кроме сроков, этот показатель согласовывает различия между требованиями к финансовой отчетности и способом оценки налога, таким как расчеты амортизации.).

Некоторые обязательства считаются вне баланса, что означает, что они не появятся в балансе.

В пассиве баланса указываются источники формирования активов. Их разделяют на собственные (раздел III) и заемные (разделы IV и V). В пассиве баланса группировка статей дана по юридическому признаку. Обязательства - это требования кредиторов к активам бизнеса. Это долги предприятия. Существуют два вида обязательств: текущие обязательства и долгосрочные обязательства. Обязательства располагаются на балансе в порядке того, как скоро они должны быть погашены. Текущие обязательства включают следующее:

Кредиторская задолженность

Начисленные расходы (например, заработная плата)

Налоги к уплате

Текущая сумма, подлежащая выплате в течение одного года в части долгосрочной задолженности

Любые другие обязательства перед кредиторами в течение одного года.

Текущие обязательства большинства малых предприятий включают кредиторскую задолженность, векселя, подлежащие оплате банкам, и начисленные налоги на заработную плату. Кредиторская задолженность - это сумма, которую вы должны быть должны поставщикам или другим кредиторам за услуги или товары, которые вы получили, но еще не оплатили. Обязательства располагаются на балансе в порядке того, как скоро они должны быть погашены.

Баланс может использоваться для оценки того, насколько хорошо компания генерирует прибыль. Например, деление чистого дохода на акционерный капитал дает рентабельность собственного капитала (ROE), а деление чистого дохода на совокупные активы дает рентабельность активов (ROA), а деление чистого дохода на долг плюс капитал приводит к доходности на инвестированный капитал (ROIC).

Активы и обязательства делятся в зависимости от срока обращения на краткосрочные если срок погашения по ним не более 12 месяцев после отчетной

даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев и долгосрочные - все остальные активы.

Некоторые из наиболее распространенных долгосрочных активов включают в себя: землю, здания, накопленную амортизацию здания, улучшения арендованного имущества, транспортные средства, накопленную амортизацию транспортного средства, мебель и приспособления, накопленную амортизацию мебели, оборудование, накопленную амортизацию оборудования.

Долгосрочные активы, такие как расходы организации, патенты и авторские права - это так называемые нематериальные активы, и учетные записи, которые включают: расходы на организацию, амортизацию организационных расходов, патенты, амортизация патентов, авторские права.

Собственный капитал - это деньги, принадлежащие владельцам бизнеса, то есть его акционерам. Он также известен как «чистые активы», поскольку он эквивалентен совокупным активам компании за вычетом ее обязательств, то есть долга, который она имеет перед не акционерами.

Нераспределенная прибыль - это чистая прибыль, которую компания либо реинвестирует в бизнес, либо использует для погашения долга; остальное распределяется между акционерами в виде дивидендов.

Казначейские акции - это акции, которые компания либо выкупила, либо никогда не выпускала. Он может быть продан позднее, чтобы собрать деньги или зарезервирован для отражения враждебного поглощения.

Все балансы имеют одинаковый формат: когда используются два столбца, активы находятся слева, обязательства - справа. Балансы обычно составляются на конец отчетного периода. Все изменения информации в бухгалтерском балансе можно сгруппировать в четыре типа (таблица 1).

Таблица 1

Типы изменений в бухгалтерском балансе

Тип операции	Характеристика операции	Пояснение
---------------------	--------------------------------	------------------

I	$A+X = П+X$	Изменение активно – пассивное, итог баланса увеличивается
II	$A-X = П-X$	Изменение активно – пассивное, итог баланса уменьшается
III	$A+X-X = П$	Изменение активное, итог баланса не изменяется
IV	$A = П-X+X$	Изменение пассивное, итог баланса не изменяется

Таблица 1, отражены все случаи воздействия хозяйственных операций на баланс. Перечислим все четыре типа балансовых изменений, в зависимости от хозяйственной операции:

- изменения, при котором увеличивается имущество в активе баланса с параллельным увеличением обязательств в его пассиве;
- изменения, при котором уменьшаются активы баланса с параллельным уменьшением его пассива;
- изменения, при котором происходит перегруппировка в составе и размещении имущества в активе баланса без изменения его пассива;
- изменения, при котором происходит перегруппировка капитала и обязательств только в пассиве баланса без изменения его актива.

Существует четыре типа изменений в балансе, которые вызывают хозяйственные операции. Хозяйственная операция влияет на бухгалтерский баланс только в одном из четырех перечисленных направлений и затрагивает не менее двух статей баланса. Так происходит из-за кругооборота имущества организации, в процессе которого происходят изменения в имуществе или капитале и обязательствах, либо одновременно в имуществе и капитале и обязательствах, послуживших источником его образования.

Итоги актива и пассива баланса увеличиваются или уменьшаются, когда хозяйственная операция затрагивает актив и пассив одновременно (при поступлении имущества в организацию или при его выбытии). Остальные операции

создают перегруппировку сумм внутри статей актива и/или пассива и не влияют на итог баланса. Следовательно, равенство итогов актива и пассива баланса сохраняется.

Для учета всех изменений, которые происходят с имуществом, капиталом и обязательствами организации в результате хозяйственных операций в бухгалтерском учете используется взаимосвязанное отражение информации в виде счетов бухгалтерского учета, задействованных на принципе двойной записи.

Балансы бывают горизонтальные и вертикальные. Горизонтальный баланс имеет две структуры: первая, при которой актив (имущество) располагается слева, пассив (капитал и обязательства) - справа; вторая - слева актив (имущество) и обязательства, справа - капитал. В вертикальной структуре статьи баланса размещаются друг под другом: сначала статьи, отражающие имущество организации, затем капитал и обязательства.

Статьи в обоих балансах могут располагаться в зависимости от выбранного подхода к отражению ликвидности активов либо от такого же подхода к погашению обязательств (вначале менее ликвидные активы или менее срочные обязательства, и наоборот).

В России применяется вертикальная структура баланса, при которой актив (имущество) располагается - выше, пассив (капитал и обязательства) - ниже. Общий итог показателей актива и пассива называют валютой баланса.

Итог: центральное место в составе отчетности занимает бухгалтерский баланс. Бухгалтерский баланс является очень важным финансовым отчетом по многим причинам. Его можно посмотреть отдельно и вместе с другими отчетами, такими как, отчет о прибылях и убытках и отчет о движении денежных средств, чтобы получить полную картину состояния компании, оценить финансовое состояние организации на дату его составления. Бухгалтерский баланс предприятия дает моментальный снимок его финансового состояния в определенный момент времени. Баланс покажет состояние запасов, расчетов, наличие денежных средств и инвестиций.

Бухгалтерский баланс является важнейшим источником информации для широкого круга пользователей: собственники организации и административно-управленческий персонал определяют финансовое положение организации, динамику изменения ее капитала. Интерпретируя и анализируя данные бухгалтерского баланса, заинтересованные пользователи осуществляют анализ и

оценку ликвидности, платежеспособности, финансовой устойчивости, деловой активности организации.

Из баланса можно вывести ряд соотношений, помогающих инвесторам понять насколько здорова компания. К ним относятся отношение долга к собственному капиталу. Отчет о прибылях и убытках и отчет о движении денежных средств также предоставляют ценную информацию для оценки финансов компании, как и любые примечания или дополнения в отчете о прибылях и убытках, которые могут относиться к балансу.

Бухгалтерский баланс является бесценной информацией для инвесторов и аналитиков, однако у него есть некоторые недостатки. Поскольку это всего лишь моментальный снимок, он может использовать только разницу между этим моментом времени и другим моментом времени в прошлом. Различные учетные системы и способы учета амортизации и запасов также изменят данные, отраженные в балансе. Из-за этого у менеджеров есть некоторая возможность играть в числа, чтобы выглядеть более выгодно.

1.2. Нормативно-правовое регулирование порядка формирования бухгалтерского баланса в России

Состав бухгалтерской отчетности определяется Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 23.05.2018) «О бухгалтерском учете».

Так же регулируется приказами Министерства финансов Российской Федерации, (Минфина России) от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

От 05.10.2011 № 124н «О внесении изменений в формы бухгалтерской отчетности организации», утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010г. № 66н.

Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)».

На сегодняшний день в России сформулирована известная концепция в регулировании бухгалтерского учета и отчетности. Иерархия нормативных

документов установлена ФЗ №402 "О бухгалтерском учете" и представлена четырехуровневая система регулирования, в которой выделить следующие уровни: законодательный, нормативный, методический и организационный уровни.

Верхний законодательный уровень системы представлен в начале Конституцией Российской Федерации, где в ст. 71 установлено, что "официальный" бухгалтерский учет находит место в ведении Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, он законодательно устанавливает наличие самостоятельного бухгалтерского баланса, как признак юридического лица и должно утвердить годового бухгалтерского отчета. На этом же уровне находится Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011г. №402ФЗ, определил единые требования к бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности, а ещё создание правового механизма регулирования бухгалтерского учета для организаций.

Положения по бухгалтерскому учету Министерства финансов Российской Федерации – второй нормативный уровень регулирования ведения бухгалтерской отчетности, который определяет принципы, правила и способы ведения организациями бухгалтерского учета, составления и использования бухгалтерской отчетности. Положения регистрируются Министерством юстиции Российской Федерации и носят законодательную силу для всех организаций, которым они адресуются.

Третий методический уровень - Приказ Министерства финансов РФ от 2 июля 2010 г. №66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" в нем отражены образцы форм бухгалтерской отчетности и указания об их объеме, общие требования о бухгалтерской отчетности и особенности формирования, порядок её составления и использования. Данный документ признает право организацией самим разрабатывать формы бухгалтерской отчетности на основе образцов и с соблюдением общих требований к бухгалтерской отчетности. Главную роль относят в раскрытии достоверной информации в бухгалтерской отчетности такие документы методического регулирования.

Нормативные документы третьего уровня дают конкретику и показывают порядок использования федеральных законов и положений Министерства финансов Российской Федерации. Они не противоречат правовым актам более высокого уровня. В данных документах нет юридической силы и на них нельзя ссылаться при судебных разбирательствах. Нормативные документы третьего уровня помогают рационально организовать учет и использования информации в бухгалтерской

отчетности в соответствии с правилами Министерства финансов Российской Федерации и запросами пользователей в экономической информации.

Организационного уровня системы нормативного регулирования представления бухгалтерской отчетности является учетная политика организации и рабочие документы хозяйствующего субъекта. Их составляет главный бухгалтер на основе законодательных, нормативных и методических документов. Учетная политика ведется на основании приказа об ее утверждении, в ней указывается состав форм бухгалтерской отчетности хозяйствующего субъекта, методы расчета и оценки элементов бухгалтерской отчетности, используются самостоятельно созданные формы бухгалтерской отчетности. На сегодняшний день явно видна необходимость изменения устаревшей бухгалтерской терминологии в законодательных актах нашей страны. Исходя из этого, в соответствии с п. 4 ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации", "бухгалтерская отчетность - единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на базе данных бухгалтерского учета по установленным формам.[6] В соответствии со ст. 3 Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 6 декабря 2011 г. №402 ФЗ, в определение законодателя внесли уточнение: "бухгалтерская (финансовая) отчетность - информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом".

Изучим детально каждую статью разделов баланса. В разделе I «Внеоборотные активы» - это термин, используемый в учете активов и имущества, который не может быть легко конвертирован в денежные средства. Это активы организации, используемые для получения прибыли в течение продолжительного времени.

Внеоборотные активы включают в себя основные средства, инвестиционную собственность (например, недвижимость, предназначенную для инвестиционных целей), нематериальные активы, долгосрочные финансовые активы, инвестиции, учитываемые по методу долевого участия, и биологические активы, которые живые растения или животные.

Формирование раздела I «Внеоборотные активы» представлено в (таблице 2).

Таблица 2

Формирование статей раздела I «Внеоборотные активы»

Наименование статьи	Код	Формирование статьи
1	2	3
Нематериальные активы	1110	для статьи «Нематериальные активы» – итоговый остаток по счету 04 за вычетом итога по счету 05, при этом для счета 04 не учитываются данные, попадающие в строку «Результаты исследований и разработок», а для счета 05 – цифры, относящиеся к нематериальным поисковым активам;
Результаты исследований и разработок	1120	для статьи «Результаты исследований и разработок» выбираются данные о затратах на НИОКР, отраженные в остатке на счете 04;
Основные средства	1150	«Основные средства» данные определяются как разница остатков по счетам 01 и 02 (при этом по счету 02 не учитываются цифры, относящиеся к материальным поисковым активам и доходным вложениям в материальные ценности), к которой прибавляется сумма затрат на капвложения, учтенная на счетах 07 и 08 (за исключением цифр, попавших в строки «Нематериальные поисковые активы»;
1	2	3
Доходные вложения в материальные ценности	1160	для статьи «Доходные вложения в материальные ценности» берется разница между остатками по счетам 03 и 02 в отношении одних и тех же объектов;

Финансовые Вложения	1170	для статьи «Финансовые вложения» во внеоборотных активах выбираются данные о долгосрочных суммах (со сроком погашения более 12 месяцев) на счетах 55 (в отношении депозитов), 58, 73 (по займам, выданным работникам), которые уменьшаются на сумму резервов по долгосрочным вложениям (счет 59);
Отложенные налоговые Активы	1180	отражается дебетовое сальдо по счету 09 «Отложенные налоговые активы».
Прочие внеоборотные Активы	1190	отражаются те активы, стоимость которых признается незначительной, и информация о которых не важна для заинтересованных пользователей бухгалтерской отчетности.

Итого по разделу I 1100 Сумма ранее заполненных строк данного раздела

В отличие от прежней формы баланса в его новой форме отсутствует отдельная статья «Незавершенное строительство». В профессиональной литературе встречаются советы отражать данную статью в составе «Прочих внеоборотных активов».

В связи с этим следует отметить, что одним из основных мотивов разработки новых форм отчетности было приведение форм отчетности в соответствие с ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

Согласно п. 20 ПБУ 4/99 «Незавершенное строительство» является статьей, входящей в группу статей «Основные средства», ей прямо противоречит включение данных о незавершенном строительстве в состав «Прочих внеоборотных активов». Помимо этого, отражение незавершенного строительства не в соответствии с п. 20 ПБУ 4/99 влечет налоговые санкции, а при определенных условиях - и административные.

В разделе II «Оборотные активы» баланса приводятся сведения о стоимости и составе оборотных активов организации на отчетную дату. Оборотные активы (краткосрочные): статьи, которые могут быть конвертированы в денежные средства в течение одного года. Они включают денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные инвестиции, дебиторскую задолженность, товарно-материальные запасы и часть предварительно оплаченных обязательств, выплаченных в течение года. Оборотные активы представлены в (таблице 3).

Таблица 3

Формирование статей раздела II «Оборотные активы»

Наименование статьи	Код Формирование статьи
Запасы	<p>для статьи «Запасы» сумма формируется путем сложения остатков по счетам 10, 11 (оба счета за вычетом резерва, учтенного на счете 14), 15, 16, 20, 21, 23, 28, 29, 41 (за вычетом счета 42, если учет товаров ведется с наценкой), 43, 44, 45, 46, 97;</p>
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	<p>1220 отражается дебетовое сальдо счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».</p>
Дебиторская задолженность	<p>указываются дебетовые сальдо по счетам 60, 62, 68, 69, 1230 71, 73, 75 и 76 за вычетом кредитового сальдо по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам»</p>

Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	показываются краткосрочные финансовые вложения как дебетовый остаток по счетам 58 «Финансовые вложения» и 55 «Специальные счета в банках», субсчет 3 «Депозитные счета» (в части краткосрочных вложений) за вычетом кредитового сальдо по счету 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений» (если такой резерв создавался фирмой).
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	формируется как сумма дебетовых остатков по счетам: 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках» (за исключением сальдо по субсчету 55-3 «Депозитные счета», которое отражается в составе финансовых вложений), 57 «Переводы в пути».
Прочие оборотные активы	1260	По этой строке баланса показывается стоимость оборотных активов, не отраженных в других строках
Итого по разделу II	1200	Сумма ранее заполненных строк данного раздела

Итоговая сумма активов организации - строка 1600 «Баланс» - сумма всех активов организации - внеоборотных и оборотных.

Для статьи расходы будущих периодов (специфического вида капитализированных затрат) в бухгалтерском балансе отсутствует специальная строка, но присутствует в Плана счетов бухгалтерского учета счет 97 «Расходы будущих периодов». В данном счете отражают затраты организации в отчетном периоде, но относящиеся к будущим периодам.

Расходы будущих периодов - это затраты, которые уже были понесены, но еще не были израсходованы. Стоимость отражается как актив до тех пор, пока не будут использованы основные товары или услуги; в этот момент стоимость списывается на расходы. Расходы будущих периодов первоначально отражаются как актив, поэтому они отражаются в балансе (обычно как текущий актив, поскольку они, вероятно, будут использованы в течение одного года).

Сальдо по счету 97 «Расходы будущих периодов» распределяются между разделами актива баланса исходя из срока обращения, т.е. долгосрочные расходы будущих периодов должны отражаться в бухгалтерском балансе организации в составе внеоборотных активов по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Краткосрочные расходы будущих периодов отражаются в составе оборотных активов по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

Новая форма бухгалтерского баланса не содержит информацию об остатках по отдельным видам запасов, а также представляемых в прежней форме данных об остатках дебиторской задолженности со сроком погашения более 12 месяцев и в течение 12 месяцев с выделением из общей суммы долгосрочной и краткосрочной задолженности, включая долги покупателей и заказчиков.

Информация и другие дополнительные сведения о запасах отражаются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В разделе III «Капитал и резервы» баланса отражается величина собственного капитала организации. Задача бухгалтера - отразить в них такие показатели как:

размер уставного капитала фирмы;

цена собственных акций компании, выкупленных у их владельцев;

сумма дополнительного, резервного капитала;

сумма нераспределенной прибыли или сумма непокрытого убытка организации.

Таблица 4

Формирование статей раздела III «Капитал и резервы»

Наименование статьи	Код	Формирование статьи
----------------------------	------------	----------------------------

Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	отражается сальдо счета 80 «Уставный капитал». Для акционерных обществ и обществ с ограниченной ответственностью это величина уставного капитала, для унитарных предприятий - величина уставного фонда, для полных товариществ и товариществ на вере - величина складочного капитала, для производственных кооперативов - паевой фонд.
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	отражается дебетовое сальдо счета 81 «Собственные акции (доли)» - остаток акций (долей) организации, которые она выкупила у акционеров (участников) для последующей перепродажи или аннулирования.
Переоценка внеоборотных активов	1340	указывается остаток по кредиту счета 83 «Добавочный капитал», связанный с дооценкой внеоборотных активов. Для этого к счету 83 открывают субсчет 83-1 «Дооценка внеоборотных активов».
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	отражается кредитовое сальдо счета 83 «Добавочный капитал» без переоценки.
Резервный капитал	1360	отражается кредитовый остаток по счету 82 «Резервный капитал». На этом счете формируется резервный фонд и иные аналогичные фонды, которые создаются путем распределения части полученной прибыли.

		Отражается сальдо счета 84 «Нераспределенная прибыль»
Нераспределенная прибыль		(непокрытый убыток)» - кредитовое -
	1370	нераспределенная прибыль;
(непокрытый убыток)		дебетовое - непокрытые убытки (показатель приводится в скобках).
Итого по разделу III	1300	Сумма ранее заполненных строк данного раздела

В разделе IV «Долгосрочные обязательства»

Долгосрочные обязательства - это финансовые обязательства компании, срок погашения которых превышает один год. В бухгалтерском учете они формируют раздел баланса, в котором перечислены обязательства, не подлежащие выплате в течение следующих 12 месяцев, включая долговые обязательства, займы, отложенные налоговые обязательства и пенсионные обязательства. Обязательства располагаются на балансе в порядке того, как скоро они должны быть погашены. Это отражено в бухгалтерском балансе, и они являются обязательствами, но они не представляют непосредственной угрозы финансовой устойчивости оборотного капитала компании. Отметим, что вопрос о том, следует ли отдельно раскрывать несущественные объекты в отчете о финансовом положении или в примечаниях, зависит от их существенности.

К долгосрочным обязательствам могут относиться следующие статьи баланса МСФО: привилегированные акции, долговые обязательства, долгосрочные облигации, выпущенные для инвесторов, пенсионные обязательства, займы, отложенные налоговые обязательства плана с установленными выплатами (вознаграждения работникам по пенсионным планам), обязательство по выплате на основе долевых инструментов и любые отложенные налоговые обязательства для компании.

Долгосрочные обязательства часто рассматриваются как капитальные вложения в долгосрочные стратегии роста компании. Покупка нового крупного оборудования - это затраты, которые могут окупиться, но принесут возврат инвестиций (ROI), который поможет компании расти с более высоким уровнем производства. Даже пенсия считается инвестицией в работников компании, создающей лояльность,

снижающей текучесть кадров и улучшающей корпоративную культуру.

В данном разделе отражаются отложенные налоговые обязательств организации и резервы под условные обязательства. Все остальные суммы долгосрочной кредиторской задолженности отражаются в отдельной строке. Порядок формирования статей данного раздела представлен в (таблице 5).

Таблица 5

Формирование статей раздела IV «Долгосрочные обязательства»

Наименование статьи	ККод	Формирование статьи
Заемные средства	11410	отражается сальдо счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». Это остатки заемных средств, фактически полученных от банков и других организаций и не погашенных на отчетную дату. При этом срок их погашения согласно условиям договора должен превышать 12 месяцев.
Отложенные налоговые обязательства	11420	отражается кредитовое сальдо счета 77 «Отложенные налоговые обязательства»
Оценочные обязательства	11430	отражаются суммы, формируемых резервов в целях покрытия возможных оценочных обязательств, которые будут подтверждены наступлением или не наступлением будущих событий, находящихся вне контроля организации. Это долгосрочные обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (сальдо кредитовое по счету 96 «Резервы предстоящих расходов»)

отражаются суммы привлеченных средств, не указанные в строке 1410 «Заемные средства». Это могут быть кредитовые остатки по счетам:

Прочие обязательства	11450	- 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (сумма долгосрочной кредиторской задолженности, в том числе по выданным векселям); -76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; - 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчет «Авансы полученные» (если эти суммы не отражены отдельной строкой).
Итого по разделу IV	11400	Сумма ранее заполненных строк данного раздела

В разделе V «Краткосрочные обязательства» отражаются долги или обязательства компании, которые должны быть выплачены в течение одного года: краткосрочные займы, кредиторская задолженность, начисленные обязательства и другие подобные долги.

Также, в составе краткосрочных обязательств организации отражаются резервы предстоящих расходов. Формирование статей раздела V «Краткосрочные обязательства» показано в (таблице 6).

Итоговая сумма пассивов организации - строка 1700 «Баланс» - сумма всех пассивов - капиталов и резервов, долгосрочных и краткосрочных обязательств организации. В новой форме бухгалтерского баланса не представлена справка о наличии ценностей на забалансовых счетах.

Таблица 6

Формирование статей раздела V «Краткосрочные обязательства»

Наименование статьи	ККод	Формирование статьи
---------------------	------	---------------------

Заемные средства	11510	отражается кредитовое сальдо по счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» - остаток задолженности организации по банковским кредитам и займам, полученным от других организаций.
Кредиторская задолженность	11520	для статьи «Кредиторская задолженность» суммируются кредитовые остатки по счетам 60, 62, 68, 69, 70, 71, 73, 75, 76;
Доходы будущих периодов	11530	отражается кредитовое сальдо счета 98 «Доходы будущих периодов».
Оценочные обязательства	11540	отражается кредитовое сальдо счета 96 «Резервы предстоящих расходов». На этом счете учитываются оценочные обязательства, если предполагаемый срок их исполнения составляет менее 12 месяцев после отчетной даты.
Прочие обязательства	11550	отражается сумма краткосрочных обязательств, которые не вошли в другие строки раздела V баланса.
Итого по разделу V	11500	Сумма ранее заполненных строк данного раздела

Из новой формы бухгалтерского баланса исключены сведения о резервах, образованных в соответствии с законодательством и в соответствии с учредительными документами организации, потому что эти данные не представляют ценности для финансового анализа деятельности организации. Исключение из бухгалтерской отчетности этих данных не снижает ее информационных возможностей. Для оценки финансового положения организации важны данные о величине созданного организацией резервного капитала (фонда), а не о правовых основаниях его создания.

Несмотря на существенное сокращение содержания новой формы бухгалтерского баланса, пользователям легко разобраться в ней, так как в пояснениях к бухгалтерскому балансу представлен значительный объем новой отчетной информации, что позволяет пользователям глубоко проанализировать и объективно оценить имущественное и финансовое положение организации.

Все более востребованная отчетность, составленная по принципам МСФО, содержит важное концептуальное отличие от РСБУ - отражение операций и показать, сколько заработали собственники в отчетном периоде и сколько могут заработать в будущем.

Финансовая отчетность в формате международных стандартов интересна в первую очередь потенциальным и существующим инвесторам и финансовым институтам. Для налоговых органов и органов государственного управления и статистики нужна отчетность в соответствии с российскими стандартами. [16]

Преимущества составления отчетности по МСФО: более прозрачная и структурированная информация для разработки управленческой отчетности, стимуляция сотрудничества бизнеса организации с западными партнерами, повышение инвестиционной привлекательности организации путем объективной оценки риска, эффективности и предоставления инвесторам более прозрачной информации. Недостатком отчетности по международным стандартам: носят рекомендательный характер.

2. Особенности составления бухгалтерского баланса ООО МАПО «Торбеево» и анализ финансового состояния организации по данным баланса

2.1. Организационно - экономическая характеристика организации

ООО МАПО «Торбеево» расположено по адресу Республика Мордовия, Торбеевский район, рабочий поселок Торбеево. Основной вид деятельности: производство и реализация сельскохозяйственной продукции и переработка и реализации

продукции сельского хозяйства.

Устойчивость организации во многом обусловлена системой управления, в частности организационной структурой управления. Организационная структура определяется технологией производства продукции предприятия. Высшие органы управления предприятия зависят выбранной от организационно правовой формы. Так как предприятие зарегистрировано в форме общества с ограниченной ответственностью в соответствии с уставом высшим органом управления ООО МАПО «Торбеево» является общее собрание участников. Исполнительным органом предприятия является директор, который назначается собственником. В ООО МАПО «Торбеево» принята цеховая система управления. Главным исполнительным органом управления в хозяйстве является директор. Управление производственной деятельностью ООО МАПО «Торбеево» осуществляется начальниками цехов, начальником цеха растениеводства и животноводства, которые непосредственно подчиняются директору предприятия.

В подчинении директора находятся функциональные службы: планово- финансовая служба, агрономическая служба, зоотехническая служба; инженерно - техническая служба.

Экономический отдел осуществляет разработку производственных систем оплаты труда, учет затрат на производство продукции и обслуживание производства.

Начальнику цеха механизации подчиняются: зав. гаражом, инженерная служба и энергохозяйство.

Землепользование хозяйства ООО МАПО «Торбеево» расположено в Республике Мордовия. Земля является основным элементом национального богатства и главным средством производства в сельском хозяйстве. Поэтому рациональное использование земельных ресурсов имеет большое значение для развития национальной экономики. С ним тесно связаны объём производства сельскохозяйственной продукции и продовольственная проблема.

Проведем анализ различных видов прибыли ООО МАПО «Торбеево», показатели которой отразим в таблице 7.

В 2020 году предприятие реализовало продукции на сумму 714265 тыс. руб., что на 164223 тыс. руб. больше 2018 года. Валовая прибыль от реализации составила в 2020 году 64681 тыс. руб., что на 27001 тыс. руб. больше 2018 года или 71,65%.

Как видно из данных таблицы в 2020 году анализируемое предприятие получило прибыль от реализации продукции на сумму 46591 тыс. руб., что на 18043 тыс. руб. больше уровня 2018 года.

Таблица 7

Динамика прибыли (убытка) от реализации ООО МАПО

«Торбеево», тыс. руб.

Наименование показателя	2018	2019	2020	Отклонение 2020 от 2018
Выручка (нетто) от реализации товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	550042,0	699524,0	714265,0	164223,0
Себестоимость реализации товаров, продукции, работ, услуг	512362,0	643551,0	649584,0	137222,0
Валовая прибыль	37680,0	55973,0	64681,0	27001,0
Коммерческие расходы	9132,0	26035,0	18090,0	8958,0
Прибыль (убыток) от реализации	28548,0	29938,0	46591,0	18043,0

Показатели эффективности используемых ресурсов представлены в таблице 8.

Таблица 8

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности

Наименование показателя	2018	2019	2020	Темп прироста, % к предыдущему году	
1. Показатели объема производства и продаж					
	550	699	714		
1.1 Выручка от продажи, тыс. руб.	042	524	265	27	2
2. Показатели объема используемых ресурсов, капитала и затрат					
	293	400	356		
2.1. Материальные затраты на производство и продажу, тыс. руб.	940	446	078	36	-11
	122	160	166		
2.2. Годовой фонд оплаты труда персонала, тыс. руб.	175	616	111	31	3
2.3. Среднесписочная численность персонала, чел.	975	943	917	-3	-3
2.4. Средняя величина основного капитала (внеоборотных активов), тыс. руб.	84 750	89 967	99 298	6	10

2.5. Средняя величина основных средств (по первоначальной стоимости), тыс. руб.	150	166	187	10	13
	932	248	101		
2.6. Средняя величина оборотного капитала (оборотных активов), тыс. руб.	161	162	203	0	25
	625	388	168		
2.7. Сумма чистых активов (на конец периода), тыс. руб.	86	100	100	16	0
	935	660	660		
2.8. Полная себестоимость проданных товаров, тыс. руб.	521	669	667	28	0
	494	586	674		
3. Показатели, характеризующие финансовый результат					
3.1. Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	28548	29938	46591	5	56
3.2. Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.	16060	12214	18254	-24	49
3.3. Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	7923	9297	9369	17	1
4. Показатели эффективности использования ресурсов, капитала и затрат					
4.1. Среднемесячная зарплата одного работника, тыс. руб.	10,442	14,194	15,096	36	6
4.2. Производительность труда (годовая выработка), тыс. руб.	564,15	741,81	778,91	31	5

4.3. Фондоотдача (по первоначальной стоимости)	3,64	4,21	3,82	15	-9
4.4. Материалоемкость продукции	0,53	0,57	0,50	7	-13
4.5. Коэффициент оборачиваемости оборотного капитала	3,40	4,31	3,52	27	-18
4.6. Затратоемкость проданных товаров	0,95	0,96	0,93	1	-2

В 2020 году материальные затраты на производство и продажу продукции составили 356078 тыс. руб., что на 11% меньше уровня 2019 года. Годовой фонд оплаты труда персонала предприятия в последние годы увеличивался, наиболее существенный рост был в 2019 году. Среднесписочная численность персонала в 2020 году составила 917 человек, что на 3% меньше уровня 2018 года. Средняя величина основного капитала увеличилась в последние годы, наиболее высокие темпы были в 2020 году – 10%. За анализируемый период темпы роста основных средств (по первоначальной стоимости) составляли 2019 год – 10%, 2020 год – 13%. Средняя величина оборотного капитала в 2020 году составила 203168 тыс. руб., что на 25% больше 2019 года.

Повышение финансовых результатов положительно сказалось на социальном развитии компании. Так за анализируемый период среднемесячная заработная плата на предприятии увеличилась в 2020 году по сравнению с 2019 годом на 6% и составила 18096 руб.

Темпы роста производительности труда не превышали темпы роста заработной платы, что свидетельствует о низком мотивационном механизме на предприятии.

Фондоотдача в 2020 году составила 3,82 руб./руб., что ниже показателя 2019 года.

Материалоемкость продукции в последние годы снижается, что свидетельствует о применении энергосберегающих технологий.

Коэффициент оборачиваемости оборотного капитала в 2020 году составила 3,52, что на 18% меньше 2019 года. Следует отметить в 2019 году этот показатель был выше уровня 2018 года и 2020 года.

Затратоемкость проданных товаров анализируемого предприятия в 2019 году была ниже уровня предыдущих лет.

Прибыль представляет собой эффект от хозяйственной деятельности, а для ее оценки рассчитывают относительную эффективность хозяйствования в виде показателей рентабельности путем сопоставления прибыли или чистого потока денежных средств к затратам или ресурсам.

Анализ показателей рентабельности ООО МАПО «Торбеево» представлен в таблице 9.

Таблица 9

Анализ рентабельности ООО МАПО «Торбеево»

Показатели	2018	2019	2020
1. Выручка (нетто), тыс. руб.	550 042,00	699 524,00	714 265,00
2. Прибыль от продаж, тыс. руб.	28 548,00	29 938,00	46 591,00
3. Чистая прибыль, тыс. руб.	7 923,00	9 297,00	9 369,00
4. Среднегодовая сумма всех активов, тыс. руб.	246 374,50	252 355,00	302 465,50
5. Среднегодовая величина ОС и НМА (по остаточной стоимости), тыс. руб.	150 933,50	166 249,50	187 101,00

6. Среднегодовая величина оборотных активов,			
тыс.	161	162	203
руб.	624,50	388,00	168,00
7. Среднегодовая сумма реального собственного			
капитала (чистых активов), тыс. руб.	83	90	96
	508,00	243,00	953,50
8. Рентабельность активов по чистой прибыли			
(п.3/п.4x100)	3,22	3,68	3,10
9. Рентабельность			
внеоборотных активов по	5,25	5,59	5,01
чистой прибыли (п.3/п.5x100)			
10. Рентабельность оборотных активов по			
чистой прибыли (п.3/п.6)x100	4,90	5,73	4,61
11. Рентабельность реального собственного			
капитала по чистой	9,49	10,30	9,66
прибыли (п.3/п.7)x100			
12. Рентабельность продаж			
по прибыли от продаж (п.2/п.1)x100	5,19	4,28	6,52
13. Рентабельность продаж			
по чистой прибыли (п.3/п.1)x100	1,44	1,33	1,31

Показатели оборачиваемости оборотных активов представлена в таблице 10.

Таблица 10

Показатели оборачиваемости оборотных активов предприятия

Показатель	Годы			Темп роста, % к предыдущему году	
	2018	2019	2020	2019	2020
	1. Себестоимость продаж (сокращенная), тыс. руб.	512 362,0	643 551,0	649 584,0	125,6
2. Готовая продукция и товары (среднегод.), тыс. руб.	20 400,0	26 990,0	29 045,0	132,3	107,6
3. Материальные запасы (среднегод.), тыс. руб.	92 586,0	117 464,0	146 393,0	126,9	124,6
4. Оборачиваемость готовой продукции и товаров по сокращенной себестоимости п.1/п.2	25,1	23,8	22,4	94,9	93,8
5. Оборачиваемость материальных запасов п.1/п.3	5,5	5,5	4,4	99,0	81,0

6. Срок оборота готовой продукции и товаров в днях	14,3	15,1	16,1	105,3	106,6
360/п.4					
4. Срок оборота материальных запасов в днях 360/п.5	65,1	65,7	81,1	101,0	123,5

На основании представленных данных, можно сделать вывод, что оборачиваемость готовой продукции в 2020 году была ниже по сравнению с предыдущими годами.

На примере представленных данных можно сделать вывод, что в 2020 году показатели деловой активности были хуже, чем в предыдущие годы.

Точка безубыточности выражается следующей зависимостью:

$$P = Np$$

$$\times Y_{cm}$$

$$/100 - FC = 0$$

(1)

где P - прибыль от реализации товаров;

p — критический объем реализации товаров;

Y_{cm} — уровень маржинального дохода в отношении к выручке от реализации;

FC - постоянные (фиксированные) издержки.

Отсюда критический объем реализации товаров исчисляется по формуле:

$$p = FC \times 100 / Y_{cm}$$

(2)

Используя данные представленные в таблице, можно рассчитать ряд показателей оценки качественного уровня достижения определенных финансовых результатов деятельности ООО МАПО «Торбеево», в частности таких, как:

- маржинальный доход, обеспечивающий покрытие, постоянных затрат и получение прибыли, тыс. руб.;
- точка критического объема продаж, тыс. руб.;
- запас финансовой прочности, тыс. руб. Оптимальное значение этого показателя - свыше 60% от объема продаж.

Порядок исчисления названных показателей представлен в таблице 11. Данные таблицы 11 свидетельствуют, что маржинальный доход в 2020 году по сравнению с 2019 годом увеличился на 56731 тыс. руб. или в 1,66 раза.

Таблица 11

Расчет показателей качественного уровня достижения финансовых результатов ООО МАПО «Торбеево»

Показатель	2019 г.	2020 г.	Изменение 2020 от 2019 (+,-)
1. Выручка от продаж продукции, тыс. руб.	699524	714265	14741
2. Себестоимость проданных товаров, работ, услуг (производственная) - переменные затраты, тыс. руб.	614058	572068	-41990
3. Валовая прибыль (маржинальный доход) (п.1-п.2), тыс. руб.	85466	142197	56731

4. Доля маржинального дохода в выручке от продаж (п.3:п.1), доля	0,122	0,199	0,077
5. Постоянные и условно-постоянные затраты, тыс. руб.	79 821	83 926	4105
6. «Критическая точка» объема продаж (порог рентабельности) (п.5:п.4), тыс. руб.	653321	421566	-231755
7. Запас финансовой прочности (п.1-п.6), тыс. руб.	46203	292699	246496
8. То же, % к объему продаж (п.7:п.1)	6,60	40,98	34,38
9. Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	29938	46591	16653
10. Прибыль от продаж, в % к запасу финансовой прочности (п.9:п.7)	64,80	15,92	-48,88

Запас финансовой прочности предприятия в 2019 году составил 46203 тыс. руб., в 2020 году повысился до 292699 тыс. руб., т.е. повысился на 246496 тыс. руб. В процентах запас финансовой прочности 2020 году по сравнению с 2019 годом повысился на 34,38%. Прибыли от продаж в процентах к запасу финансовой прочности в 2020 году составила 15,92%, что на 48,88 процентных пункта больше чем, 2019 году.

2.2. Последовательность составления бухгалтерского баланса предприятия, особенности применяемой методики

При ведении бухгалтерского учета ООО МАПО «Торбеево» руководствовалось ФЗ от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Бухгалтерская отчетность организации - ПБУ 4/99. Приказ Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций » (ред. от 04.12.2014).

В бухгалтерском балансе активы и обязательства представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Бухгалтерский баланс ООО МАПО «Торбеево» необходимо представить в составе бухгалтерской отчетности в течение 90 дней по окончании 2020 года. В соответствии с законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», бухгалтерская отчетность составляется, хранится и представляется в установленной форме на бумажных носителях.

Отчетность является завершающим высшим этапом бухгалтерского обобщения информации. Последовательность обобщения учетных данных в ООО МАПО «Торбеево» представлена в следующем виде (рисунок 1).



Рисунок 1 - Последовательность обобщения учетной информации в ООО МАПО «Торбеево»

Суммы в бухгалтерском балансе организации указываются в тысячах рублей. В соответствии с п.11 ПБУ 4/99 и положениями Приказа №66н, показатели об отдельных видах:

- активов;
- обязательств;
- доходов;
- расходов;

- хозяйственных операций, могут приводиться в бухгалтерском балансе общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Для идентификации пояснений в новой форме бухгалтерского баланса предусмотрен столбец «Пояснения». В нем указывается номер пояснения, который соответствует виду и сумме показателя, расположенного в той же строке.

Опираясь на ФЗ от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ООО МАПО «Торбеево» составляют баланс организации за 2020 год с комментариями и пояснениями (приложение 1).

2.3. Анализ финансового состояния предприятия

Анализ финансового состояния предприятия целесообразно начать с анализа имущества предприятия. Состав и размещение имущества в стоимостном выражении, источники его образования на какую-либо отчетную дату характеризуют имущественное положение предприятия. К имуществу относят внеоборотные и оборотные активы, стоимость которых отражена в I и II разделах бухгалтерского баланса.

Таблица 12

Состав имущества ООО МАПО «Торбеево», тыс. руб.

Показатели	2017	2018	2019	2020
1. Внеоборотные активы - всего	86 075	83 425	96 509	102 086
основные средства	85 580	82 706	96 214	101 801

незавершенное строительство	470	0	0	0
долгосрочные финансовые вложения	25	719	295	285
2. Оборотные активы - всего	181	142	182	223
	145	104	672	664
в том числе				
запасы и затраты (в т.ч. НДС и прочие оборотные активы)	93 459	91 772	154 215	158 952
дебиторская задолженность	66 358	44 370	28 196	46 440
краткосрочные финансовые вложения	20 000	0	0	0
денежные средства	1 328	5 962	261	18 272
ИТОГО имущество	267	225	279	325
	220	529	181	750

За последние четыре года имущество предприятия увеличилось на 58530 тыс. руб. или на 21,9%. Увеличение произошло как за счет внеоборотных активов, так и оборотных активов. Стоимость оборотных активов за этот же период возросла на 42519 тыс. руб., рост в основном произошел за счет роста стоимости запасов (таблица 12).

В соответствии с установленным порядком, в таблице 13 приведем расчет чистых активов рассматриваемого предприятия.

Таблица 13

Расчет чистых активов ООО МАПО «Торбеево», тыс. руб.

Наименование показателя	2017	2018	2019	2020
I Активы				
1. Нематериальные активы	0	0	0	0
2. Основные средства	85 580	82 706	96 214	101 801
3. Незавершенное строительство	470	0	0	0
4. Доходные вложения в материальные ценности	0	0	0	0
5. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения	20 025	285	285	285
6. Прочие внеоборотные активы	0	434	10	0
7. Запасы	93 400	91 772	143 156	149 630
8. Налог на добавленную стоимость	59	0	0	0
9. Дебиторская задолженность	66 358	44 370	28 196	46 440
10. Денежные средства	1 328	5 962	261	18 272

11. Прочие оборотные активы	0	0	11 059	9 322
12. Итого активы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 1-11)	267 220	225 529	279 181	325 750
II. Пассивы				
13. Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	0	0	0	0
14. Прочие долгосрочные обязательства	0	0	0	0
15. Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	20 000	34 000	35 000	61 141
16. Кредиторская задолженность	104 262	61 335	107 768	121 128
17. Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	2 239 0		0	0
18. Резервы предстоящих расходов	18 231	852	759	414
19. Прочие краткосрочные обязательства	0	0	0	0
20. Итого пассивы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 13-19)	144 732	96 187	143 527	182 683

21. Стоимость чистых активов акционерного общества (итого активы, принимаемые к расчету (п.12), минус итог пассивы, принимаемые к расчету (п.20))	122 488	129 342	135 654	143 067
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------	------------	------------	------------

Из представленных в таблице 13 данных видно, что чистые активы в 2020 году увеличились по сравнению с 2017 годом на 20579 тыс. руб. или на 16,80%, однако следует отметить, что стоимость чистых активов в 2020 году была выше 2018 и 2019 годов.

Показатели обеспеченности запасов источниками ООО МАПО «Торбеево» представлены в таблице 14.

Таблица 14

Анализ обеспеченности запасов источниками, тыс. руб.

Показатели	2017	2018	2019	2020
1. Реальный собственный капитал	140 719,00	130 194,00	136 413,00	143 481,00
2. Внеоборотные активы	86 075,00	83 425,00	96 509,00	102 086,00
3. Оборотные активы	181 145,00	142 104,00	182 672,00	223 664,00
4. Наличие собственных оборотных средств п.1- п.2	54 644,00	46 769,00	39 904,00	41 395,00
5. Долгосрочные пассивы	0,00	0,00	0,00	0,00

6. Наличие долгосрочных источников формирования запасов (п.4+п.5)	54 644,00	46 769,00	39 904,00	41 395,00
7. Краткосрочные кредиты и заемные средства	22 239,00	34 000,00	35 000,00	61 141,00
8. Общая величина основных источников формирования запасов п.6+п.7	76 883,00	80 769,00	74 904,00	102 536,00
9. Общая величина запасов (включая несписанный НДС)	93 459,00	91 772,00	154 215,00	158 952,00
10. Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств (п.3- п.9)	-38 815,00	-45 003,00	-114 311,00	-117 557,00
11. Излишек (+) или недостаток (-) долгосрочных источников формирования запасов (п.6-п.9)	-38 815,00	-45 003,00	-114 311,00	-117 557,00
12. Излишек (+) или недостаток (-) основных источников формирования запасов (п.8-п.9)	-16 576,00	-11 003,00	-79 311,00	-56 416,00
13. Характеристика финансовой ситуации				
14. Коэффициент маневренности (п.4/п.1)	0,39	0,36	0,29	0,29

15. Коэффициент автономии источников формирования запасов	0,58	0,51	0,26	0,26
(п.4/п.9)				
16. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (п.4/п.3)	0,30	0,33	0,22	0,19

Из данных представленных в таблице 14 видно, что в 2020 году стоимость реального собственного капитала увеличилась на 2762 тыс. руб. по сравнению с 2017 годом, однако следует отметить, в 2020 году уменьшилось наличие собственных оборотных средств по сравнению с 2017 годом. Предприятие ощущает недостаток собственных оборотных средств за анализируемый период, в 2020 году недостаток составлял 117557 тыс. руб. Недостаток основных источников формирования запасов в 2020 году составил 56416 тыс. руб.

На предприятии сложился низкий уровень маневренности собственного капитала 0,39 в 2017 г. и - 0,29 в 2020 году, что значительно ниже допустимого значения (0,5).

Финансовое положение предприятия можно считать устойчивым, если более 50% финансовых ресурсов покрывается его собственными ресурсами (K_a

$\geq 0,5$. Коэффициент автономии в 2019 и 2020 годах был ниже граничного значения и составлял - 0,26. Понижение этого показателя в динамике означает снижение доли собственных оборотных средств в финансировании запасов предприятия.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами в ООО МАПО «Торбеево» ниже установленного нормативного коэффициента, следовательно, часть оборотных средств формируются за счет заемных средств, что негативно сказывается на финансовом состоянии предприятия.

В современных условиях анализ ликвидности приобрел чрезвычайно актуальное значение. В целом заключение о ликвидности предприятия строится на сравнении полученных результатов расчета коэффициента ликвидности с нормативными значениями. Проанализируем данные ООО МАПО «Торбеево» по таблице 17. Увеличение денежных средств в последние годы привело к увеличению коэффициента абсолютной ликвидности с 0,06 в 2018 году до 0,1 в 2020 году, что в

2 раза ниже нормативного значения.

Коэффициент критической ликвидности за анализируемый период не превышал установленный норматив, в 2020 году составлял 0,35.

Таблица 15

Показатели ликвидности ООО МАПО «Торбеево»

Показатели	Нор м. огра ни- чен ия	2017	2018	2019	2020
1. Денежные средства	-	1 328,00	5 962,00	261,00	18 272,00
2. Краткосрочные финансовые вложения	-	20 000,00	0,00	0,00	0,00
3. Дебиторская задолженность	-	66 358,00	44 370,00	28 196,00	46 440,00
4-5. Запасы и затраты (в т.ч. НДС по приобретенным ценностям)	-	93 459,00	91 772,00	154 215,00	158 952,00
6. Общая сумма активов	-	267 220,00	225 529,00	279 181,00	325 750,00
7. Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	0,00	0,00	0,00	0,00

8. Задолженность участникам по взносам	-	0,00	0,00	0,00	0,00
в уставный капитал					
9. Долгосрочные обязательства	-	0,00	0,00	0,00	0,00
10. Скорректированные краткосрочные обязательства	-	144 732,00	96 187,00	143 527,00	182 683,00
11. Коэффициент абсолютной ликвидности (п.1+п.2)/п.10	>0. 2	0,15	0,06	0,00	0,10
12. Коэффициент критической (быстрой) ликвидности (п.1+п.2+п.3)/п.10	>1	0,61	0,52	0,20	0,35
13. Коэффициент покрытия (текущей ликвидности*) (п.1+п.2.+п.3+п.4+п.5)/п.10	>2	1,25	1,48	1,27	1,22
15. Коэффициент восстановления платежеспособности за 6 месяцев	>1	-	0,80	0,00	0,00

Увеличение кратковременных долговых обязательств при увеличении медленно реализуемых активов, в основном запасов привел к снижению коэффициента

текущей ликвидности на 0,03 пункта в 2020 году по сравнению с 2017 годом. Установленная тенденция указывает на снижение общей платежеспособности предприятия и ликвидности его текущих активов. Предприятие на конец года не платежеспособно, если сравнивать абсолютную величину коэффициента текущей ликвидности с нормативной. Рассматриваемое соотношение равно $K_{\text{норм}} = 2,0 < K_{\text{Тл}} = 1,25$.

Это подтверждает и коэффициент восстановления платежеспособности за 6 месяцев, который ниже нормативного значения.

Рассмотренные коэффициенты ликвидности отражают способность предприятия погасить свои краткосрочные обязательства легко реализуемыми активами. Высокое их значение является в общем случае показателем устойчивого финансового положения, низкое их значение – возможные проблемы с денежной наличностью и затруднений в дальнейшей операционной деятельности.

Приведем расчет по данным таблицы 16.

Таблица 16

Аналитический баланс 2020 года для оценки его ликвидности,

тыс. руб.

Актив	Абсолютные величины		Пассив	Абсолютные величины		Платежный излишек (+) или недостаток (-)	
	начало года	конец года		начало года	конец года	начало года	конец года
A1	261,0	18 272,0	П1	107 768,0	$\frac{121}{128,0}$	-107 507,0	-102 856,0
A2	28 196,0	46 440,0	П2	35 000,0	61 141,0	-6 804,0	-14 701,0

A3	154 215,0	158 952,0	ПЗ	0,0	0,0	154 215,0	158 952,0
A4	96 509,0	102 086,0	П4	136 413,0	143 481,0	-39 904,0	-41 395,0
Баланс	279 181,0	325 750,0	Баланс	279 181,0	325 750,0	0,0	0,0

В сложившейся ситуации можно отметить, что баланс рассматриваемого предприятия не является абсолютно ликвидным, так как на конец года сумма краткосрочных обязательств значительно превысила быстро реализуемые активы.

Для комплексной оценки ликвидности баланса рассчитаем коэффициент общей ликвидности баланса по формуле:

Кол

$$= k_1 \times A_1 + k_2 \times A_2 + k_3 \times A_3 \quad k_1 \times П_1 + k_2 \times П_2 + k_3 \times П_3$$

(3)

где k_1, k_2, k_3 – весовые коэффициенты, назначаемые посредством экспертных оценок.

Коэффициент общей ликвидности на начало 2020 года составит

Колн

$$= 1 \times 261 + 0,5 \times 28196 + 0,3 \times 154215 = 0,48 \quad 1 \times 107768 + 0,5 \times 35000 + 0,3 \times 0$$

Так на начало года коэффициент общей ликвидности составил 0,48, что меньше 1, это означает, что ликвидность баланса предприятия на начало года не сохранялась на уровне нормы.

На конец 2020 года коэффициент общей ликвидности составил 0,59. Повышение коэффициента ликвидности до 0,59 означает не позволяет обеспечить условие ликвидности баланса на конец года.

Колкг

$$= 1 \times 18272 + 0,5 \times 46440 + 0,3 \times 158952 = 0,59 \quad 1 \times 121128 + 0,5 \times 61141 + 0,3 \times 0$$

Интерпретировать значение коэффициента общей ликвидности на конец 2020 года можно следующим образом: на покрытие 1 тыс. руб. всех платежных обязательств у предприятия имеется только 590 руб. ликвидных активов.

В мировой практике для прогнозирования устойчивости предприятия, выбора его финансовой стратегии, а также определения риска банкротства используются различные экономико-математические модели.

Для прогнозирования вероятности банкротства предприятий в развитых капиталистических странах широко используется известная модель западного экономиста Э.Альтмана. Исследование финансового состояния обанкротившихся американских фирм в сопоставлении с показателями процветающих предприятий тех же отраслей и аналогичных масштабов позволило ему выявить пять основополагающих показателей, от значения которых в значительной степени зависит вероятность банкротства, и определить их весовые коэффициенты. Модель Э.Альтмана имеет следующий вид:

$$Z = 1,2Kоб + 1,4Kнп + 3,3Kр + 0,6Kп + 0,999Kом, \quad (4)$$

где $Kоб$ - доля оборотных средств в активах, т.е. отношение текущих активов к общей сумме активов. Общую сумму активов следует рассматривать как общую сумму имущества, т.е. сумму внеоборотных и оборотных активов предприятия.

$Kнп$ - рентабельность активов исчисленная на нераспределенной прибыли, т.е. отношение нераспределенной прибыли к общей сумме активов;

$Kр$ - рентабельность активов, исчисленная по прибыли до налогообложения; $Kп$ - коэффициент покрытия по рыночной стоимости собственного капитала, т.е. отношение рыночной стоимости капитала к краткосрочным обязательствам;

$Kом$ - отдача всех активов, то есть отношение выручки от реализации к общей сумме активов.

В зависимости от Z прогнозируется вероятность банкротства: до 1,8 - очень высокая, от 1,81 до 2,7 - высокая, от 2,8 до 2,9 - возможная, более 3,0 - очень низкая. Точность прогноза в этой модели на горизонте одного года составляет

95%, на два года – до 83%, что является достоинством данной модели.

Приведенная модель имеет один, но весьма серьезный недостаток: ее можно рассматривать лишь в отношении крупнейших компаний, котирующих свои акции на биржах, именно для таких компаний можно получать объективную рыночную оценку собственного капитала.

Для оценки компаний, акции которых не котируются на рынке ценных бумаг, Альтман предложил модифицированный вариант модели:

$$Z=0,717K_{об}+0,847K_{нп}+3,107K_{р}+0,42K_{п}+0,995K_{ом} \quad (5)$$

Рассчитаем вероятность банкротства ООО МАПО «ТОРБЕЕВО» по данным таблицы 17.

Таблица 17

Прогноз банкротства по модели Э. Альтмана, тыс. руб.

Показатели	2018	2019	2020
Текущие активы (оборотные активы)	161 625	162 382	203 168
Сумма активов*	246 375	252 355	302 466
Заемный капитал (Сумма долгосрочных и краткосрочных обязательств)*	110 918	119 052	162 519
Нераспределенная (реинвестированная) прибыль	84 295	90 915	98 574

Прибыль до налогообложения	16 060	12 214	18 254
Рыночная стоимость собственного капитала (Чистые активы)*	83 508	90 243	96 954
Объем продаж (выручка)	550 042	699 524	714 265
K1 (п.1 / п.2)	0,66	0,64	0,67
K2 (п.4 / п.2)	0,34	0,36	0,33
K3 (п.5 / п.2)	0,07	0,05	0,06
K4 (п.6 / п.3)	0,75	0,76	0,60
K5 (п.7 / п.2)	2,23	2,77	2,36
Значение	4,17	4,66	4,18
Оценка значений:			
<1,81, очень высокая вероятность банкротства	Вероятность банкротства невелика, т.к. Z >	Вероятность банкротства невелика, т.к. Z >	Вероятность банкротства невелика, т.к. Z >
>2,7, вероятность банкротства невелика	2,7	2,7	2,7

На основании проведенного исследования нами были сделаны следующие выводы. В 2020 году ООО МАПО «Торбеево» реализовал продукции на сумму 714265 тыс. руб., что на 164223 тыс. руб. больше 2018 года. В 2019 году анализируемое предприятие получило прибыль от реализации продукции на сумму 46591 тыс. руб., что на 18043 тыс. руб. больше уровня 2018 года.

Прибыль до налогообложения в 2020 году составила 18254 тыс. руб., что на 2194 тыс. руб. больше 2018 года. Чистая прибыль в 2020 году составила 9369 тыс. руб., что на 1446 тыс. руб. больше 2018 года.

Средняя величина основного капитала увеличилась в последние годы, наиболее высокие темпы были в 2020 году – 10%. За анализируемый период темпы роста основных средств (по первоначальной стоимости) составляли 2019 год – 10%, 2020 год – 13%.

Средняя величина оборотного капитала в 2020 году составила 203168 тыс. руб., что на 25% больше 2019 года.

Повышение финансовых результатов положительно сказалось на социальном развитии компании. Так за анализируемый период среднемесячная заработная плата на предприятии увеличилась в 2020 году по сравнению с 2019 годом на 6% и составила 18096 руб.

Финансовое положение предприятия можно считать устойчивым, если более 50% финансовых ресурсов покрывается его собственными ресурсами ($K_a \geq 0,5$).

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами в ООО МАПО «Торбеево» ниже установленного нормативного коэффициента, следовательно, часть оборотных средств формируются за счет заемных средств, что негативно сказывается на финансовом состоянии предприятия.

Вероятность банкротства предприятия в последние годы очень низкая. На основе пятифакторной модели Э. Альтмана разработана и используется компьютерная модель прогнозирования вероятности банкротства отечественных предприятий.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Выше изложенное свидетельствует о неуклонном повышении роли экономического анализа в целом и анализа финансовой отчетности в частности в процессе управления организацией.

Анализ активов и пассивов, а также различных показателей баланса позволит дать ответ на вопрос о финансовом состоянии предприятия. В заключение следует подчеркнуть важность правильности анализа баланса, поскольку проведение анализа способствует увеличению конкурентоспособности компании и устойчивости на рынке, позволяет оценить перспективы развития компании.

Данные бухгалтерского баланса, и результаты экономического анализа необходимы пользователям для принятия экономических решений, например, по эффективному управлению, инвестированию, разработке стратегии в отношении дальнейшей финансово-хозяйственной деятельности, предотвращению отрицательных результатов и др.

Подводя итог всему вышесказанному, стоит сказать, что роль бухгалтерского баланса в аспекте анализа финансового состояния организации, а также жизни хозяйствующего субъекта в целом в современных условиях существенно возрастает. Это объясняется значением раскрываемой в балансе информации для принятия качественных управленческих решений.

Роль отчетности особенно возросла в связи с тесным сближением национальных экономик различных стран мира, что потребовало унификации методов и принципов составления финансовой отчетности. Система отчетности дает возможность определить итоги работы не только отдельных предприятий, но и объединений и отраслей в целом.

Отчетные показатели используются для анализа хозяйственной деятельности на отдельных участках производства, определения его положительных и отрицательных сторон, причин отклонений от плана, выявления внутренних резервов для повышения эффективности работы предприятий.

В 2018 году ООО МАПО «Торбеево» реализовал продукции на сумму 714265 тыс. руб., что на 164223 тыс. руб. больше 2016 года. В 2017 году анализируемое предприятие получило прибыль от реализации продукции на сумму 46591 тыс. руб., что на 18043 тыс. руб. больше уровня 2016 года.

Прибыль до налогообложения в 2018 году составила 18254 тыс. руб., что на 2194 тыс. руб. больше 2016 года. Чистая прибыль в 2018 году составила 9369 тыс. руб.,

что на 1446 тыс. руб. больше 2016 года.

Средняя величина основного капитала увеличилась в последние годы, наиболее высокие темпы были в 2018 году – 10%. За анализируемый период темпы роста основных средств (по первоначальной стоимости) составляли 2017 год – 10%, 2018 год – 13%.

Средняя величина оборотного капитала в 2018 году составила 203168 тыс. руб., что на 25% больше 2017 года.

Повышение финансовых результатов положительно сказалось на социальном развитии компании. Так за анализируемый период среднемесячная заработная плата на предприятии увеличилась в 2018 году по сравнению с 2017 годом на 6% и составила 18096 руб.

Финансовое положение предприятия можно считать устойчивым, если более 50% финансовых ресурсов покрывается его собственными ресурсами ($K_a \geq 0,5$). Коэффициент автономии в 2017 и 2018 годах был ниже граничного значения и составлял - 0,26. Понижение этого показателя в динамике означает снижение доли собственных оборотных средств в финансировании запасов предприятия.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами в ООО МАПО «Торбеево» ниже установленного нормативного коэффициента, следовательно, часть оборотных средств формируются за счет заемных средств, что негативно сказывается на финансовом состоянии предприятия.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 23.05.2018) « О бухгалтерском учете»;
2. Приказ Министерства финансов Российской Федерации, (Минфина России) от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
3. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 5.10.2011 № 124н «О внесении изменений в формы бухгалтерской отчетности организации»;
4. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ

4/99)»

5. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 29.03.2019) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации"
6. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 06.04.2017) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)"
7. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"
8. Федеральный закон "О некоммерческих организациях" от 12.01.1996 N 7-ФЗ (последняя редакция).
9. Агеева О. А. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. - М.: Юрайт, — 2017. — 590 с.
10. Алисенов А. С. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник и практикум / А. С. Алисенов. - М.: Юрайт, 2017.-362 с.
11. Балансоведение: учебник / Ю. И. Сигидов; под общ. ред. Ю. И. Сигидова. - Краснодар: КубГАУ, 2018. - 255 с.
12. Баканов М. И. Теория экономического анализа: учеб, пособие / М. И. Баканов. — М.: Финансы и статистика, 2017. — 416 с.
13. Бреславцева Н.А. Бухгалтерский учет: учеб, пособие / Н. А. Бреславцева. - Ростов н/Д.: Феникс, 2017. - 318 с.
14. Васильева Н. К. Теоретические основы анализа финансового состояния организации / Н. К. Васильева, В. П. Васильев // Проблемы и перспективы развития экономического контроля и аудита в России.-2018.-С. 169-174.
15. Вахрушина М. А. Международные стандарты финансовой отчетности учебник / М. А. Вахрушина. — М. : Национальное образование, 2017. - 656 с.
16. Гусакова А. А. Нематериальные активы: сравнительный анализ РСБУ и МСФО / А. А. Гусакова, С. А. Муллинова // Науч.- метод. электронный журнал Концепт. - 2018. - Т. 17. — С. 798-801.

17. Данилин В. Ф. Бухгалтерский учет и анализ [Электронный | ресурс]; учебник / Данилин В. Ф., Макеева Е. З. - 2018. - 412 с.
18. Дараева Ю. А.; Теория бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: учебное пособие / Дараева Ю. А. - Электрон, текстовые данные. Ц. Саратов: Научная книга, 2017. - 159 с.
19. Дмитриева О. Г. Международные стандарты финансовой отчетности в менеджменте / О. Г. Дмитриева, А. И. Леусский, Т. Н. Малькова, -г М. : Высш. образование, 2016. — 277 с.
20. Ендовицкий Д. А. Бухгалтерский учет и отчетность: учеб, пособие / Н. Г., Сапожникову И. В. Панина, О. Н. Гальчина, Л. С. Коробейникова: под ред. Д. А. Ендовицкого. - М.: КноРус, 2016. - 360 с.
21. Жердеву О. В. Развитие концепции справедливой стоимости / О. В. Жердева, Е. А. Санькова // Сб. Формирование экономического потенциала субъектов хозяйственной деятельности: пробами, перспективы, учетно-аналитическое обеспечение. Мат. V международной научной конференции. 2018. С. 76-79
22. Ковалев В.В. Анализ баланса [Текст] / В. В. Ковалев, Вит. В. Ковалев, Москва: Проспект, 2017.
23. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет.: учебник, Москва: Проспект, 2017.
24. Кругляк З. И. Налоговый учет: учебное пособие / З. И. Кругляк, М. В. Калининская. - Ростов н/Д.: Феникс, 2018. - 377 с.
25. Кузина А. Ф. Баланс как основа для принятия управленческих решений / А. Ф. Кузина, М. И. Ленкова, В. В. Лисицин // Вестник академии знаний / Сборник статей в журнале. - 2017. - С. 104.
26. Кузина А. Ф. Актуальные вопросы постановки системы управленческого учета и бюджетирования в коммерческих организациях / А. Ф. Кузина, А. В. Харсеева // Гуманитарные, социально-экономические и общественные науки. - 2018. - С. 181-185.
27. Кузина А. Ф. Учетная политика организации в управленческом учете / А. Ф. Кузина, Е. А. Павленко, И. Куценко // Экономика. Право. Печать. Вестник КСЭИ., 2017. - С. 146-149.

28. Кругляк З. И. Четырехмерная модель управления рисками организации / З. И. Кругляк, Р. А. Пилук В сборнике: Современные тенденции развития экономики и управления: проблемы и решения. 2018. С. 120-124.
29. Михно Е. В. Анализ влияния факторов на финансовую устойчивость организации / Е. В. Михно, Н. Ю. Мороз // В сборнике: Проблемы и перспективы развития теории и практики экономического анализа. Сборник статей международной научно-практической конференции студентов, аспирантов и преподавателей. 2018.-С. 178-183.
30. Муллинова С. А. Сопоставление МСФО и РСБУ в части I раскрытия информации о денежных потоках организации//С. А. Муллинова, А. С. Светличная. - Материалы XIII международной I научно-практической, конференции. - 2018. - С. 543-546.
31. Пястолов С. М. Экономический анализ деятельности предприятия: учеб, пособие./ С. М. Пястолов. — М.: Академический проект, 2017. - 576 с.
32. Семенихин, Виталий Викторович. Годовой отчет за 2018 год / В.В. Семенихин. - Москва: ГроссМедиа : Российский бухгалтер, 2019.- 397с.
33. Сигидов Ю. И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие / Ю. И. Сигидов Е. А., Г. Н. Ясенко - Краснодар: Изд-во КубГАУ, 2018. - 189 с.
34. Сигидов Ю. И. Бухгалтерский баланс. Его роль в бухгалтерском учете / Сигидов Ю. И., Порубель Т. В., Вегера С. Г. // Современная эконоштка: проблемы, перспективы, информационное обеспечение / Материалы VII Междунар. науч. конф., посвященной 95-летию Кубанского ГАУ и 15-летию кафедры теории бухгалтерского учета. - 2017. - С. 76 - 80.
35. Сидорчукова Е. А. Оценка финансовой устойчивости, Е. А. Сидорчукова, Д. А., Проблемы и перспективы развития теории и практики экономического анализа в России и за рубежом: сборник статей четвертой международной научно-практической конференции студентов, аспирантов и преподавателей. - Краснодар: КубГАУ, 2017. -С. 4-12.
36. Чернов В. А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность учебное пособие для студентов вузов, «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Чернов В.А. - Электрон, текстовые данные. - М.: ЮНИ-ТИ-ДАНА, 2018. - 127 с.
37. Чувикова В. В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для бакалавров / Чувикова В. В., Иззука Т. Б. - Электрон, текстовые данные. - М.: Дашков и К, 2017. - 248 с.

38. Шинкарёва О. В. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Шинкарёва О. В. - Электрон, текстовые данные. - Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2018. - 126 с.

39. Шнейдман Л. З. Учет в России: проблемы и перспективы реформирования // Бухгалтерский учет. - 218. - № 8 - 350 с.

Приложение 1

image not found or type unknown



image not found or type unknown



Продолжение приложения 1