

## **Содержание:**

# **Введение**

**Актуальность.** Бухгалтерская отчетность представляет собой систему показателей, отражающих результаты хозяйственной деятельности организации за отчетный период. Бухгалтерская отчетность является завершающим этапом учетной работы. Данные бухгалтерской отчетности используются внешними пользователями для оценки эффективности деятельности организации, а также для экономического анализа в самой организации. Вместе с тем данные бухгалтерской отчетности необходимы для оперативного руководства хозяйственной деятельностью и служат базой для последующего планирования.

Умение и культура составления бухгалтерской отчетности – немаловажный фактор успешного ведения бизнеса как с позиции самой организации, подготовившей отчетность, так и с позиции ее внешних контрагентов. Во-первых, хорошо структурированный отчет позволяет руководству предприятия и его владельцам по-новому взглянуть на состояние дел на предприятии, достигнутые результаты финансово-хозяйственной деятельности, определиться с перспективами ее развития. Во-вторых, для контрагентов предприятия бухгалтерская отчетность все в большей степени становится основным информационным документом, подтверждающим возможность и экономическую целесообразность взаимодействия с данным предприятием. В-третьих, отчетность – это своеобразный способ рекламы деятельности (нередко первым шагом фирмы-контрагента при установлении производственных контактов является запрос о возможности ознакомления с годовым бухгалтерским отчетом потенциального партнера), поэтому от того, насколько грамотно и привлекательно составлен отчет, может в значительной степени зависеть результат предстоящих переговоров о сотрудничестве.

**Целью курсовой работы** является исследование порядка формирования бухгалтерского баланса предприятия.

В соответствии с поставленной целью основные задачи работы следующие:

- изучение теоретических аспектов формирования бухгалтерской отчетности;

- рассмотрение порядка формирования бухгалтерского баланса в ООО «Жилкомсервис».

**Объектом исследования** является общество с ограниченной ответственностью «Жилкомсервис».

**Предмет исследования:** порядок формирования бухгалтерского баланса предприятия.

**Теоретической и методической основой** при написании курсовой работы послужили законодательные и нормативно-инструктивные акты, учебная, учебно-методическая и периодическая литература.

В процессе изучения и обработки материалов при написании аналитического раздела работы применяются следующие **методы:** разработка системы показателей, построение аналитических таблиц, сравнения.

**Источниками информации** по предприятию при написании работы послужили: учетная политика предприятия; регистры аналитического и синтетического учета, оборотно-сальдовая ведомость, Главная книга; формы бухгалтерской отчетности предприятия.

**Структура работы.** Работа включает введение, три главы, заключение, список литературы, приложения.

## **Глава 1. Теоретические аспекты бухгалтерской отчетности и баланса**

### **1.1. Сущность бухгалтерской отчетности и полезность информации, содержащейся в ней**

Федеральный закон о бухгалтерском учёте устанавливает единые методологические основы и общие требования к составлению и ведению бухгалтерского учёта и составлению бухгалтерской отчётности организациями всех форм собственности[1]. Статья 3 Закона «О бухгалтерском учёте» содержит определение бухгалтерской (финансовой) отчётности, в котором она дефинируется как информация о финансовом положении экономического субъекта на отчётную

дату, о финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчётный период[2].

Общие требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности изложены в ст. 13 Закона «О бухгалтерском учете»: «Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений» [3].

Согласно статье 14 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ с 1 января 2013 г. годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним.

ФНС России рекомендует использовать машиночитаемую форму бухгалтерской (финансовой) отчетности (форма по КНД 0710099). Включает в себя бухгалтерский баланс (форма по ОКУД 0710001), а также отчет о финансовых результатах (ОКУД 0710002), отчет об изменениях капитала (ОКУД 0710003), отчет о движении денежных средств (ОКУД 0710004) и отчет о целевом использовании средств (ОКУД 0710006). Форма бухгалтерского баланса (код формы по ОКУД 0710001) утверждена приказом Министерства Финансов России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»[4].

Цель составления бухгалтерской отчётности заключается в том, чтобы достоверно и объективно зафиксировать информацию на определённую отчетную дату по фактам хозяйственной жизни, произошедшим за отчётный период у экономического субъекта[5]. Бухгалтерская отчётность должна содержать в себе информацию, позволяющую сделать объективные выводы о финансовом положении экономического субъекта. Поэтому в бухгалтерскую отчётность вносится информация о всех произошедших фактах хозяйственной жизни экономического субъекта на определённую отчетную дату[6].

Отчётность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств, необходимое пользователям этой отчётности для принятия экономических решений (ст. 13 ФЗ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ).

Информация, содержащаяся в бухгалтерской отчётности, должна быть прежде всего полезной различным группам пользователей, нуждающимся в информации при принятии экономических решений, это и определяет основополагающее

значение бухгалтерской отчётности[7].

Пунктом 4 Постановления Конституционного суда РФ от 01.04.2003 г. № 4-П указано, что из статьи 71 (пункты «ж», «р») Конституции Российской Федерации во взаимосвязи с её статьями 8 (часть 1), 29 (часть 4), 34 и 114 (пункт «б» части 1) следует, что в России официальный бухгалтерский учёт служит инструментом обеспечения конституционного права граждан на информацию в сфере предпринимательской деятельности и экономики[8]. Конституционное право на получение достоверной экономической информации реализуется через публичность бухгалтерской отчётности, то есть её направленности неопределённому кругу лиц (в том числе и государственным органам), каждое из которых вправе иметь собственное суждение о качестве предоставленной ему информации[9].

Следует отметить, что состав пользователей бухгалтерской (финансовой) отчётности слишком широк и их интересы многообразны.

В Концепции формирования и представления финансовой отчётности (Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements – далее Концепция МСФО) в § 9 выделяется семь групп пользователей: состоявшиеся и потенциальные инвесторы, работники, кредиторы, поставщики, покупатели, государственные органы, общественность[10]. Из каждой группы на следующем уровне можно выделять новые категории пользователей, различающиеся своими интересами. Каждая категория пользователей предъявляет к отчётности специфические требования, хотя в целом общая цель обычно формулируется примерно одинаково. Различия в требованиях могут не только затрагивать детали, но и устанавливать прямо противоположные принципы. Качество отчётности зависит оттого, насколько верно выбрано соотношение несхожих интересов при создании нормативной базы бухгалтерского учёта. Так, например, интересы налогового органа никаким образом не могут совпадать с интересами инвесторов[11].

Налоговые органы на основе отчётной информации желают удостовериться в том, что организация не занизила отчётные показатели и тем самым не уклонилась от уплаты налогов, в то время как инвесторы должны быть уверенными в совершенно обратном: в том, что организация не завысила отчётные показатели. Очевидно, что подобные требования к отчётности несовместимы[12]. Основываясь на том, что удовлетворить требования всех пользователей в полной мере становится возможным, делаем вывод, что достигнуть цели, заключающейся в представлении полезной информации пользователям, можно или методом формирования

отдельной отчётности для соответствующих интересов каждой категории пользователей, или методом формирования бухгалтерской (финансовой) отчётности, содержащей нужную для потенциальных пользователей информацию. Но тогда возникает вполне резонный вопрос: какую категорию пользователей признать приоритетной?

Комитет МСФО признаёт, что стандарты не могут удовлетворить потребности всех пользователей[13]. Об этом прямо сказано в § 10 Концепции МСФО. Необходимость компромисса вынуждает создателей МСФО выбрать приоритетную группу пользователей финансовой отчётности. Правила МСФО исходят из приоритета интересов тех пользователей, которые вступают прямо или косвенно в экономические отношения с отчитывающейся организацией и для которых вложения в организацию во всех формах (от кредитов до участия в акционерном капитале) являются средством извлечения дохода с собственного финансового капитала[14]. Поэтому в качестве приоритетной группы пользователей в § 10 Концепции МСФО названы инвесторы. По мнению КМСФО, удовлетворение их потребностей позволяет попутно удовлетворить основную часть интересов других пользователей, поскольку инвесторы являются поставщиками рискованного капитала для предприятия.

Российское законодательство в части бухгалтерского учёта первоначально было ориентировано на нужды командно-административной системы, было подстроено под государственную форму собственности и являлось инструментом государственного управления экономикой[15]. Главным потребителем бухгалтерской информации являлись государственные органы в лице отраслевых министерств и ведомств, а также органов государственного планирования и статистики[16]. В связи с этим основная цель, которая ставилась перед системой бухгалтерского учёта, заключалась в том, чтобы обеспечить соответствие действий предприятий предписанным формам хозяйственной деятельности.

В период начала рыночных реформ фактически отсутствовали профессиональные пользователи, которые могли бы предъявлять требования к качеству отчётной информации[17]. Практически единственным субъектом, заинтересованным в бухгалтерской информации, выступили налоговые органы, ставшие почти единоличными пользователями финансовой отчётности организаций[18]. Соответственно, все правила бухгалтерского учёта подстраивались под интересы налогообложения[19].

В этой ситуации, когда фактически удовлетворяются только интересы одного пользователя отчётности – налогового органа, не принимая во внимание интересы всех других пользователей составляемой отчётности, актуальным является решение вопроса об изменении правил её составления. Без решения этого вопроса невозможно достигнуть основной цели составления бухгалтерской отчётности: достоверно и объективно зафиксировать информацию на определённую отчётную дату по фактам хозяйственной жизни, произошедшим за отчётный период у экономического субъекта.

Достигнуть данной цели бухгалтерской отчётности, направленной на удовлетворение интересов не одного пользователя, а широкого открытого круга пользователей, можно путём построения системы регулирования, основанной на том, что формирование и представление отчётной информации носит частно-правовой характер, а не публично-правовой[20].

Существенным фактором воздействия на уровень развития и регулирования бухгалтерского учёта является правовая система. Так, в зависимости от правовой системы и степени влияния государства на различные стороны жизни общества большинство стран условно разделены на группы (правовые семьи), основными из которых являются: страны, применяющие систему общего права (англосаксонскую), основанную на правовом прецеденте, – англо-американская модель бухгалтерского учёта; страны континентального права (все страны континентальной Европы), имеющие разветвлённое законодательство, – континентальная модель бухгалтерского учёта[21].

При континентальной модели бухгалтерского учёта законодательство базируется на римском праве, в основе которого лежит детерминированный характер закона, регламента. В англо-американской системе бухгалтерский учёт является средством обеспечения потенциальных пользователей информацией финансового характера о хозяйствующих субъектах в целях её использования для принятия управленческих решений[22].

Подразделение права на частное и публичное сформировалось в Римском праве, основанием для деления которого является интерес[23].

Для частного права преимущественное значение имеют интересы отдельных лиц, их правовое положение и имущественные отношения; для публичного – главными являются государственные интересы, правовое положение государства, его органов и должностных лиц, регулирование отношений, имеющих ярко

выраженный общественный интерес. Если учитывать, что бухгалтерская отчётность должна соответствовать интересам всех заинтересованных пользователей, из которых приоритетными являются инвесторы, то нормативное регулирование отношений между экономическим субъектом, составившим отчётность, и пользователями этой информации носит чисто частно-правовой характер. Действующее сегодня в Российской Федерации налоговое законодательство определяет данные бухгалтерского учёта как основу формирования налогооблагаемой базы и ставит правильность ведения бухгалтерского учёта предметом налоговых проверок[24].

Подтверждением этого вывода являются действующие и сегодня нормы налогового права, основанные на прямой зависимости от бухгалтерского учёта и, соответственно, сильной зависимости бухгалтерского права от налогового: п. п. 5 п. 1 статьи 23 части первой Налогового Кодекса РФ, обязывающий налогоплательщика представлять в налоговый орган годовую бухгалтерскую (финансовую) отчётность не позднее трёх месяцев после окончания отчётного года; п. п. 8 п. 1 статьи 23 части первой Налогового Кодекса РФ, обязывающий налогоплательщика в течение четырёх лет обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учёта; статья 120 части первой Налогового Кодекса РФ, устанавливающая ответственность налогоплательщика за отсутствие первичных документов, счетов-фактур, регистров бухгалтерского учёта, систематическое несвоевременное или неправильное отражение на счетах бухгалтерского учёта и в отчётности хозяйственных операций, денежных средств, материальных ценностей, нематериальных активов и финансовых вложений налогоплательщика; п. 7 статьи 166 части второй Налогового Кодекса РФ, устанавливающий право налогового органа при отсутствии у налогоплательщика бухгалтерского учёта исчислять суммы налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате, расчётным путём; п. 1, 4, 8 статьи 172 части второй Налогового Кодекса РФ, предусматривающие обязательным условием применение налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость только после принятия на учёт указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав, после отражения в учёте соответствующих операций по корректировке в связи с возвратом товаров или отказом от товаров (работ, услуг), после принятия на учёт имущества, в том числе основных средств и нематериальных активов, и имущественных прав, полученных в качестве оплаты вклада (взноса) в уставный (складочный) капитал (фонд); п. 1 статьи 374 части второй Налогового Кодекса РФ, устанавливающий объектом налогообложения (налогом на имущество организаций) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств, в порядке,

установленном для ведения бухгалтерского учёта[25].

Налоговые отношения представляют собой финансовые отношения между государством и организацией-налогоплательщиком, направленные на финансовое обеспечение деятельности государства, а бухгалтерские отношения представляют собой отношения между организацией – хозяйствующим субъектом, который составляет финансовую отчётность, и всеми пользователями этой отчётности.

В интересах достижения главной цели бухгалтерской отчётности – формирование надёжной и объективной информации, полезной потенциальным пользователям, а также учитывая разную правовую основу бухгалтерской и налоговой отчётности и интересы пользователей отчётности, следует полностью разделить нормативное регулирование формирования и представления финансовой отчётности и нормативное регулирование расчёта налогов[26].

Весь динамизм отношений, который свойственен как внутренней, так и внешней среде, привёл к тому, что жёсткая регламентация бухгалтерского учёта, свойственная российской практике учёта и ориентированная на командно-административную систему, уже не в состоянии отразить всё многообразие хозяйственной жизни экономического субъекта[27]. В связи с этим огромную роль в формировании и представлении достоверной и полезной отчётной информации должно сыграть профессиональное суждение бухгалтера (professional judgment), а не регламентированные процедуры[28].

Профессиональное суждение – это форма разрешения внутреннего противоречия, естественным образом заложенного в самом статусе и положении бухгалтера в управлении экономическим субъектом[29]. Поэтому под действительно профессиональным суждением бухгалтера следует понимать не столько методически корректное применение того или иного учётного приёма, сколько наиболее удачно найденный компромисс между разнонаправленными экономическими интересами. Когда закон ясно определяет те или иные требования к бухгалтеру, то его профессиональные суждения обязаны совпадать с нормами права[30]. Готовность бухгалтера следовать положениям закона определяется лишь уровнем его квалификации. В этих случаях у бухгалтера всегда есть возможность отстоять своё мнение. Когда же законодательство не устанавливает достаточно чётких правовых рамок для тех или иных бизнес-процессов, профессиональность бухгалтерского суждения может быть подтверждена только глубиной понимания интересов собственника, прецедентов либо чистым творчеством, основанным на опыте, интуиции и морали.



Одна из целей профессионального суждения – принятие наиболее оптимального для экономического суждения решения там, где есть разные варианты[31]. Руководствоваться здесь в первую очередь нужно интересами самого экономического субъекта, поставив во главу угла принципы, предъявляемые к отчётности, включая её достоверность и полезность для принятия правильных, своевременных управленческих решений[32]. Именно это и является наиболее важным для самого экономического субъекта. Для профессионального суждения требуется последовательно соблюдать следующие критерии: выполнение требований законодательства (решение по закону); следование нормам морали (решение по совести); удовлетворение интересов собственников (решение «по понятиям»); корректный выбор вариантов решения исходя из общепринятых стандартов учёта (опыт, квалификация и творчество).

С введением в отечественную практику принципов МСФО значимость профессионального суждения бухгалтера поднимается на принципиально иной, более высокий уровень[33]. В целом следует отметить, что профессиональное суждение – важный инструмент регулирования бухгалтерского учёта в реализации его главной и основополагающей цели: формирование достоверной и полной информации о финансовом состоянии и финансовой деятельности экономического субъекта[34].

## **1.2. Бухгалтерский баланс как основная форма финансовой отчетности**

Бухгалтерский баланс является основной формой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Согласно п. 3 Закона «О бухгалтерском учете» бухгалтерская (финансовая) отчетность – «это 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 Федеральным законом «О бухгалтерском учете»» [35].

В соответствии со ст. 14 Закона «О бухгалтерском учете» [36] годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из: бухгалтерского баланса; отчета о финансовых результатах; приложений к ним.

Баланс отражает информацию в динамике трех последовательных лет: на отчетную дату отчетного периода, на конец предыдущего года и на конец года, предшествующего предыдущему. Правилами составления бухгалтерской отчетности диктуются требования об отражении по каждому числовому показателю бухгалтерской отчетности данных как минимум за два года – отчетный и предшествующий отчетному (п. 10 ПБУ 4/99[37]). В соответствии с Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» в состав приложений к бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются: отчет об изменениях капитала; отчет о движении денежных средств; отчет о целевом использовании средств; пояснения[38].

В рыночной экономике бухгалтерский баланс служит основным источником информации для широкого круга пользователей:

- знакомит собственников, менеджеров, связанных с управлением, с имущественным состоянием хозяйствующего субъекта; баланс показывает, чем владеет собственник, каков запас материальных средств, кто принимал участие в создании этого запаса;
- акционеры, инвесторы, кредиторы, покупатели, продавцы определяют, сумеет ли предприятие в ближайшее время оправдать взятые на себя обязательства или ему угрожают финансовые затруднения;
- по балансу судят о способности руководителя сохранить и приумножить вверенные ему материальные и денежные ресурсы;

на основе данных баланса строится оперативное финансовое планирование, осуществляется контроль за движением денежных потоков в соответствии с полученной прибылью (налоговые службы, органы государственного управления) [39].

Бухгалтерский баланс - один из основных документов финансовой отчетности предприятия. В нем отражается стоимостный состав имущества и источников его финансирования на первое число отчетного периода и первое число следующего за ним периода[40]. В этой связи роль бухгалтерского баланса определяется следующими положениями.

1. Данные баланса позволяют оценивать структуру активов (имущества) предприятия, то есть соотношение внеоборотных и оборотных активов в составе имущества. Соотношение внеоборотных и оборотных активов определяется отраслевой принадлежностью предприятия и условиями его деятельности. С этой

точки зрения мобильность активов, например, торгового предприятия, всегда будет выше, чем металлургического или машиностроительного завода. Поэтому оценивать мобильность активов можно лишь в границах конкретного вида деятельности. Однако, увеличение оборотных активов не является самоцелью. Практически его можно осуществить либо за счет уменьшения (продажи) внеоборотных активов, либо за счет дополнительных источников финансирования. Следовательно, наращивать оборотные активы надо только в случае необходимости, а не ради повышения мобильности имущества[\[41\]](#).

2. Данные баланса позволяют оценить состав оборотных активов. В первую очередь это важно в отношении запасов и дебиторской задолженности.

3. Данные баланса позволяют оценить структуру пассивов, то есть источников финансирования имущества, различающихся по единственному признаку: собственные или заемные. Главное, чем определяется принятие решений о структуре источников финансирования - соответствие структуры источников структуре имущества[\[42\]](#).

4. Данные баланса позволяют оценить соответствие структуры имущества и структуры источников финансирования предприятия. Балансовая стоимость внеоборотных активов предопределяет величину собственных источников финансирования и долгосрочных обязательств в пассиве баланса. Если суммарная величина названных элементов пассива меньше стоимости внеоборотных активов, это сигнализирует о финансовой неустойчивости и необходимости либо сокращения стоимости внеоборотных активов, либо увеличения соответствующих им источников финансирования[\[43\]](#).

5. Данные баланса позволяют оценить платежеспособность предприятия на каждую отчетную дату. Простое сопоставление стоимости оборотных активов с величиной краткосрочных долгов дает представление о «запасе прочности» предприятия по платежеспособности. Ликвидные оборотные активы, превращенные в деньги, являются средством для погашения краткосрочных долгов. Если оборотные активы и краткосрочные долги одинаковы по сумме, предприятие нельзя считать платежеспособным, так как, погасив долги, оно вынуждено будет приостановить свою деятельность из-за отсутствия минимально необходимых для ее продолжения запасов[\[44\]](#).

6. Данные баланса позволяют оценить действующие на предприятии условия расчетов с дебиторами и кредиторами и их финансовые последствия. Если

балансовые остатки дебиторской задолженности превышают балансовые остатки кредиторской задолженности, это может быть отражением следующих обстоятельств:

а) дебиторы платят реже, чем предприятие должно платить кредиторам, то есть оборачиваемость дебиторской задолженности в днях превышает оборачиваемость кредиторской задолженности в днях;

б) средняя однодневная дебиторская задолженность превышает среднюю однодневную кредиторскую задолженность;

в) на балансе предприятия находится большая просроченная дебиторская задолженность, а просроченная кредиторская задолженность или меньше, или вообще отсутствует[45].

Основой построения баланса является классификация хозяйственных средств предприятия, которые представлены по двум направлениям: по составу и размещению средств – актив баланса; по источникам их формирования и целевому назначению – пассив баланса. Отметим, что Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» введены существенные изменения в комплект финансовых отчетов, которые должны представляться внешним пользователям за исключением кредитных и государственных учреждений. Эти изменения коснулись всех форм отчетности, многие из которых могут оказывать значительное влияние на состав и структуру статей и разделов отдельных отчетов, воздействуя тем самым на формирование финансовых показателей и результаты финансового анализа организаций. Существенным является тот факт, что изменения, вносимые в российскую отчетность, по многим аспектам приближают ее к МСФО.

Рассмотрим содержание раздела 1 «Внеоборотные активы» с учетом изменений, внесенных Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Нематериальные активы (НМА) представляются в балансе по остаточной стоимости (за минусом начисленной амортизации). В общем виде формула представления показателя по строке «Нематериальные активы» имеет вид:

«Сальдо на начало года дебетовое по счету 04» + «Оборот по дебету счета 04» - «Начисленная амортизация» - «Оборот по кредиту счета 04 или СНД \_ 04 + ОД \_ 04 - ИЗНОС - ОК \_ 04 (выбытие).

Строк «Результаты исследований и разработок». В соответствии с п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»[\[46\]](#) (ПБУ 17/02), в качестве отдельно идентифицируемого актива должна отражаться информация о расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в качестве вложений во внеоборотные активы. Это означает, что в российском бухгалтерском учете появляется новый вид долгосрочного актива, который ранее не существовал и который должен быть описан и классифицирован в бухгалтерском учете аналогично основным средствам, нематериальным активам, финансовым вложениям. Кроме того, название строки баланса «Результаты исследований и разработок» не соответствует ПБУ 17/02.

В п. 3 ПБУ 17/02 записано, что «настоящее Положение не применяется к незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, а также к научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, результаты которых учитываются в бухгалтерском учете в качестве нематериальных активов». Другими словами, существуют два типа результатов НИОКР: результаты НИОКР, которые должны отражаться в балансе только в виде вложения во внеоборотные активы, и НИОКР, результаты которых должны учитываться и отражаться в отчетности в качестве нематериальных активов.

Из п. п. 3, 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)[\[47\]](#), вытекает, что в качестве нематериального актива следует признавать и произведения науки, то есть результаты НИОКР. Здесь имеются противоречия в терминологии и смысловые разночтения. Несоответствие в терминологии заключается в том, что в приведенных документах отождествляются понятия «расходы на НИОКР» и «результаты НИОКР». Происходит смешение понятий и элементов финансовой отчетности, которые должны подпадать под определение актива как потенциально доходного ресурса, и понятий, которые должны подпадать под определение расходов. «Результаты НИОКР» не могут отражаться в балансе в качестве актива, поскольку «результаты» определяются на основании сопоставления доходов и расходов и должны отражаться в отчете о финансовых результатах.

По строке «Основные средства» основные средства представляются в балансе по остаточной стоимости (за минусом начисленной амортизации). В общем виде формула представления показателя по строке 120 имеет следующий вид:

«Сальдо на начало года дебетовое по счету 01» + «Оборот по дебету счета 01» - «Оборот по кредиту счета 02» - Оборот по кредиту счета 01», или СНД \_ 01 + ОД \_ 01 - ОК \_ 02 - ОК \_ 01.

Строку баланса «Доходные вложения в материальные ценности» должны заполнять те организации, которые занимаются: сдачей имущества в аренду; сдачей имущества в лизинг; сдачей имущества в прокат. Вышеперечисленное имущество учитывается в бухгалтерском учете на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности» при обеспечении соответствующей аналитики. Имущество, находящееся в организации, и имущество, переданное во временное пользование, учитывается отдельно. Поскольку данное имущество находится в собственности организации, амортизация учитывается у собственника на счете 02 «Амортизация основных средств». Первоначальная стоимость имущества формируется через счет 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Долгосрочные активы отражаются по строке баланса «Финансовые вложения».

В следующей строке баланса отражаются отложенные налоговые активы. Под отложенным налоговым активом в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах[48]. Таким образом, можно сказать, что отложенные налоговые активы – это положительная разница между реальным, текущим налогом на прибыль и условным расходом по налогу, исчисленным из балансовой прибыли. Отложенные налоговые активы показывают, на сколько можно будет уменьшить сумму этого «уловного налога в следующих отчетных периодах».

По следующей строке баланса отражаются прочие внеоборотные активы.

В строке «Итого по разделу 1» отражается сумма вышеперечисленных строк.

Рассмотрим порядок заполнения раздела 2 «Оборотные активы»

В состав запасов, отражаемых по одноименной строке, входят: сырье, материалы, запчасти, полуфабрикаты, комплектующие, тара и тарные материалы, строительные материалы, материалы, которые переданы в переработку, товары (для торговли). Кроме этого в состав запасов входят: незавершенное производство, расходы будущих периодов и такие специфические запасы, как животные на

выращивании и откорме (для сельского хозяйства). Согласно требованиям ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» МПЗ отражаются в учете по фактической себестоимости, которая определяется путем суммирования всех затрат, связанных с их приобретением и изготовлением[49].

По строке «Налог на добавленную стоимость» отражается сальдо по всем субсчетам НДС по материальным ценностям и услугам, которые уже оприходованы, но основания на зачет НДС из бюджета по ним еще нет. Основаниями для учета сумм НДС по счету 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» являются: счет-фактура поставщика; «статус» плательщика НДС.

По строке «Дебиторская задолженность» отражаются платежи по задолженности дебиторов. Причем, в составе дебиторской задолженности расшифровка отсутствует.

Строка «Финансовые вложения» предназначена для отражения займов, представленных на сроки, которые относятся к категории «Краткосрочных», то есть до 12 месяцев. Кроме того, займы, которые были выданы на более длительные сроки, в последний год представляются в составе краткосрочных, поскольку срок их погашения становится меньше 12 месяцев.

По строке «Денежные средства» отражаются остатки денежных средств по кассе и расчетному счету, а также денежных эквивалентов.

Строка «Прочие оборотные активы» предназначена для отражения тех оборотных активов, которые не нашли отражения в указанных строках.

Строка «Итого по разделу» заполняется путем суммирования показателей срок раздела. Итоговая строка актива баланса представляет собой сумму итоговых показателей по разделам 1 и 2.

Рассмотрим порядок заполнения раздела баланса «Капитал и резервы».

По строке «Уставной капитал» отражается значение уставного капитала после государственной регистрации организации.

В новой форме баланса выделена строка «Переоценка внеоборотных активов». В целях финансового анализа положительным является отдельное отражение в балансе результатов переоценки внеоборотных активов и капитала, внесенного сверх номинала, полученного в результате продажи акций. Такое изменение позволяет устранить противоречие, которое ранее было связано с формированием

плана счетов на основании синтетических счетов бухгалтерского учета.

По строке «Резервный капитал» отражается резервный капитал, образованный в соответствии с требованиями законодательства и резервный капитал, образованный в соответствии с учредительными документами.

По строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» должна быть отражена сумма, соответствующая результатам реформации баланса. В течение всего года по счету 99 «Прибыли и убытки» учитываются платежи в бюджет в виде налога на прибыль и штрафных санкций (Дебет счета 99 «Прибыли и убытки» Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»), а доходы и расходы формируются по счетам 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы», которые подлежат закрытию и на конец года.

По строке «Итого по разделу 3» приводится сумма строк раздела «Капитал и резервы».

Рассмотрим порядок заполнения раздела 4 «Долгосрочные обязательства».

Строка «Займы и кредиты» представляется без детализации. По данной строке баланса отражается кредитовое сальдо по счету 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». Для этого по всем субсчетам необходимо вывести кредитовое сальдо и сложить их.

Строка «Отложенные налоговые обязательства». Согласно ПБУ 18/02 отложенные налоговые обязательства – это произведение налогооблагаемых временных разниц (НВР), возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль[50]. Для отражения данных по строке необходимо сформировать данные по всем возникшим ОНО за вычетом тех ОНО, которые уменьшены вследствие уменьшения или погашения НВР, и тех ОНО которые связаны с выбывшими объектами.

Поскольку счет 67 пассивный, то формула расчета имеет следующий вид:  $СКК\_67 = СНК\_67 + ОК\_67 - Од\_67$ .

В разделе «Долгосрочные обязательства» появилась строка «Резервы под условные обязательства». Это предполагает, что в балансе могут отражаться только долгосрочные резервы по условным обязательствам. Таким образом, можно сказать, что, во-первых, в отличие от МСФО, в составе баланса возможно отражение условных обязательств, и, во-вторых, в балансе не предполагается, аналогично долгосрочным резервам, отражение краткосрочных резервов по условным обязательствам.



По следующей строке отражаются прочие, не поименованные для целей отражения в строках раздела долгосрочных обязательств.

Итоговая строка раздела «Долгосрочные обязательства» получается путем суммирования данных, представленных в вышеперечисленных строках.

Рассмотрим порядок заполнения раздела 5 «Краткосрочные обязательства».

Строка «Заемные средства». Представление информации, которая должна быть отражена в данной строке, требует наличия на счетах 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» выделения субсчетов, на которых возможно разделение краткосрочных и долгосрочных обязательств.

В составе строки «Кредиторская задолженность» обобщенно представляется информация по следующим показателям: задолженность поставщикам и подрядчикам; задолженность перед персоналом; задолженность перед государственными внебюджетными фондами; задолженность перед бюджетом; прочие кредиторы.

По строке «Доходы будущих периодов» должны быть представлены суммы, которые впоследствии образуют доходов, но в отчетном периоде учитываются на счете 98. В первую очередь, это стоимость безвозмездно полученных ценностей, определенная на основе рыночной цены. Списание доходов будущих периодов происходит синхронно с операциями по начислению амортизации для амортизируемого имущества или при передаче ценностей в производство. Учет ведется на субсчете 98-2 «Безвозмездные поступления».

Резервы предстоящих расходов в соответствии с Планом счетов учитывается на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» и могут образовываться в организации только в соответствии с учетной политикой. В Приказе по учетной политике должен быть представлен перечень образуемых резервов и порядок расчета сумм отчислений. Для правильного учета необходимо организовать аналитический учет по счету 96 «Резервы предстоящих расходов» в резерве каждого резерва.

Строка «Прочие обязательства» предназначена для отражения тех краткосрочных обязательств, которые не нашли отражения в вышеперечисленных строках.

По итоговой строке отражается сумма строк раздела.

Строка «Баланс» представляет собой баланс, то есть сумму итоговых строк разделов пассива (итог пассива баланса).

## **Выводы**

Бухгалтерская отчетность – это информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, о финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период. Общие требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности изложены в ст. 13 Закона «О бухгалтерском учете»: «Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений».

Бухгалтерский баланс является основной формой бухгалтерской отчетности. В бухгалтерском учете баланс рассматривается как способ обобщения и группировки хозяйственных средств предприятия и их источников на конкретный момент времени в денежном выражении.

Основой построения баланса является классификация хозяйственных средств предприятия, которые представлены по двум направлениям: по составу и размещению средств – актив баланса; по источникам их формирования и целевому назначению – пассив баланса. Баланс является основной формой финансовой отчетности, позволяющей провести анализа финансового состояния предприятия.

## **Глава 2. Формирование бухгалтерского баланса в ООО «ЖИЛКОМСЕРВИС»**

### **2.1. Подготовительные этапы формирования бухгалтерского баланса**

Общество с ограниченной ответственностью «Жилкомсервис» является управляющей компанией. Основными видами деятельности являются:

эксплуатация, содержание и ремонт жилищного фонда и нежилых помещений; оказание платных и бесплатных услуг населению и юридическим лицам; выполнение проектных и строительно-монтажных работ; изготовление и реализация строительных материалов.

В состав отчетности ООО «Жилкомсервис» входит баланс (Приложение 1) и «Отчет о финансовых результатах» (Приложение 2), так как предприятие является малым по следующим критериям:

- доля участия в уставном капитале РФ, субъектов РФ, общественных, религиозных и иных фондов отсутствует;
- доля участия в уставном капитале, принадлежащая одному или нескольким юридическим лицам, не являющимся субъектами малого предпринимательства отсутствует;
- среднесписочная численность за 4 квартал 2017 г. составила 25 человек;
- предприятие не является плательщиком акцизных сборов.

Рассмотрим поэтапно работы, проводимые перед составлением годового баланса ООО «Жилкомсервис».

Первым этапом подготовительной работы составления отчетности является закрытие в конце отчетного периода всех операционных счетов: калькуляционных, избирательно-распределительных, сопоставляющих, финансово-результативных. До начала этой работы должны быть осуществлены все бухгалтерские записи на синтетических и аналитических счетах (включая результаты инвентаризации), проверена правильность этих записей, проверка синтетических и аналитических регистров заключается в сверке данных учетов. Проверку проводит главный бухгалтер фирмы. Оборотно-сальдовая ведомость за 2017 г. представлена в Приложении 3.

На основании первичных документов были рассмотрены полнота и своевременность хозяйственных операций. Так, на основании приходных кассовых ордеров составлена кассовая книга. При проверке наличия всех хозяйственных операций расхождений не обнаружено. Далее были проверены журнал-ордер к счету 50 «Касса» на соответствие приведенных в кассовой книге оборотов и конечных остатков, расхождений обнаружено не было.

Выборочно были проверены первичные документы по учету движения товаров на предмет наличия всех реквизитов, в частности внимание уделялось наличию реквизитов в счетах-фактурах, полученных от поставщиков. Все первичные

документы заполнены полно и правильно. Таким образом, были проверены все участки бухгалтерского учета, по данным которых составляется бухгалтерская отчетность предприятия.

ООО «Жилкомсервис» первоначально производит закрытие счетов 23 «Вспомогательные производства», 26 «Общехозяйственные расходы», 25 «Общепроизводственные расходы». В соответствии с учетной политикой предприятия калькуляционные счета предприятия распределяются пропорционально объему выполненных работ. Далее производится закрытие счета 44 «Коммерческие расходы». Закрытие производится записью:

Дебет счета 90 «Продажи», субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость»

Кредит счета 44 «Расходы на продажу» – 6 086 тыс. руб. – произведено закрытие счета 44 «Расходы на продажу».

После закрытия счетов 23 «Вспомогательные производства», 26 «Общехозяйственные расходы», 25 «Общепроизводственные расходы» производится закрытие всех субсчетов к счету 90 «Продажи», следующим образом:

На 31.12.2017 ООО «Жилкомсервис» имеет следующие остатки по субсчетам счета 90 «Продажи»:

- кредитовое сальдо по субсчету 90/1 «Выручка от продаж» - 127 386,9 тыс.руб.;
- дебетовое сальдо по субсчету 90/2 «Себестоимость продаж» – 87 624 тыс.руб.;
- дебетовое сальдо по субсчету 90/3 «Налог на добавленную стоимость» – 25 517,9 тыс.руб.;
- кредитовое сальдо по счету 90/9 «Прибыль (убыток) от продаж» – 14 245 тыс.руб.

Сальдо по счету 90 «Продажи» по состоянию на 31.12.15 равно нулю.

31.12.17, после того, как будет определен финансовый результат за декабрь все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи», должны закрыться:

Дебет счета 90-1 «Выручка от продаж»

Кредит счета 90-9 «Прибыли (убытки) от продаж» – 127 386,9 тыс.руб. - закрыт субсчет 90-1 «Выручка от продаж» по окончании года.

Дебет счета 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж»

Кредит счета 90-2 «Себестоимость продаж» – 87 624 тыс.руб. - закрыт субсчет 90-2 «Себестоимость продаж» по окончании года.

Дебет счета 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж»

Кредит счета 90-3 «Налог на добавленную стоимость» – 25 517,9 тыс.руб. - закрыт субсчет 90-3 «Налог на добавленную стоимость» по окончании года.

Дебет счета 90/9 «Прибыль (убыток) от продаж»

Кредит счета 99 «Прибыли и убытки» – 14 245 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. кредитовое сальдо по счету 99 «Прибыли и убытки» составило 14 245 руб.

Предприятие имеет прочие доходы и расходы, которые в соответствии с Планом счетов Общество учитывает на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Счет 91 «Прочие доходы и расходы» был закрыт следующим образом:

Дебет счета 91-1 «Прочие доходы»

Кредит счета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» – 465 тыс.руб.- закрыт субсчет 91-1 «Прочие доходы» по окончании года.

Дебет счета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»

Кредит счета 91-2 «Прочие расходы» – 687 тыс.руб. - закрыт субсчет 91-2 «Прочие расходы» по окончании года.

Дебет счета 99 «Прибыли и убытки»

Кредит счета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» – 222 тыс.руб. - закрыт субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» по окончании года.

Таким образом, прибыль до налогообложения предприятия в 2017 г. составила 12 980 тыс.

Далее ООО «Жилкомсервис» начислило налог на прибыль, произведя расчет:

$12\,980 * 20\% = 3\,115,2$  тыс.руб. – начислен налог на прибыль. В бухгалтерском учете на эту сумму произведены следующие записи:

Дебет счета 99 «Прибыли и убытки»

Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» – 3 115,2 тыс.руб.

Нераспределенная прибыль составляет 9 864,8 тыс.руб.

Заключительной проводкой декабря является:

Дебет счета 99 «Прибыли и убытки»

Кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на сумму 9 864,8руб. - отражена чистая прибыль за отчетный год.

Таким образом, на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» осталась нераспределенная прибыль.

На следующем этапе производится разграничение затрат по периодам.

Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего доходов в суммарном объеме всех доходов налогоплательщика. В аналогичном порядке распределяются расходы, которые нельзя отнести напрямую к видам деятельности, переведенным на уплату ЕНВД или не переведенным на ЕНВД.

Следующий этап - проведение инвентаризации.

Согласно п. 19 приказа об учетной политике организации ООО «Жилкомсервис» инвентаризация имущества и обязательств общества проводится согласно устанавливаемому порядку по приказу руководителя организации. Убытки от недостач и порчи, по которым виноватые лица не установлены или во взыскании отказано судом, списываются на издержки производства по мере принятия решения (обоснования) о списании (Дебет счета 20 «Основное производство»; Кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»). При установлении конкретных виновников – Дебет счета 73-2 «Расчеты по возмещению материального ущерба», Кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». Стоимость товаров, утраченных в результате чрезвычайных обстоятельств, списывается с кредита 10 «Материалы» в дебет счета 91-2 «Прочие расходы».

В конце 2017 г. ООО «Жилкомсервис» проводило инвентаризацию всех имеющихся активов и обязательств предприятия. Приказом руководителя организации была назначена инвентаризационная комиссия в составе четырех человек. Также были созданы рабочие комиссии для проверки материальных ценностей по местам их хранения. В процессе проведения проверки все данные об имеющихся в собственности организации ТМЦ по каждому материально ответственному лицу были занесены в инвентаризационные описи. В результате проведения инвентаризации недостатков и излишков ценностей обнаружено не было, то есть фактические остатки активов и обязательств соответствуют данным бухгалтерского учета. Поэтому сличительная ведомость не составлялась.

При проведении инвентаризации проводится и сверка дебиторской и кредиторской задолженности, которая подтверждается соответствующими актами у обеих сторон. Для этого ООО «Жилкомсервис» в конце отчетного периода высылает акты сверок всем кредиторам, принимая при этом акты от своих дебиторов, с проставленной суммой задолженности по данным бухгалтерского учета предприятия. Подтвержденные или не подтвержденные акты инвентаризации служат основанием для отражения в инвентаризационной описи.

Проведя проверку отчетности на предмет наличия актов инвентаризации по каждому дебитору и кредитору, выявилось, что не по каждому дебитору и кредитору имеются акты сверок. Например, отсутствуют акты сверки по дебиторской задолженности ЧП Ермакова, возникшей в марте 2017 г., ООО «Славянка» - июнь 2017 г.; по кредиторской задолженности - ООО «Троя» - декабрь 2017 г., ООО «Ремикс» - декабрь 2017 г. Данные акты необходимо приложить к отчетности, так как без их наличия задолженность не будет законно отраженной в отчетности. Общая сумма средств в расчетах, не подтвержденных актами инвентаризации составила: по дебиторской - 28 700 руб., кредиторской - 31 790 руб.

Расходы будущих периодов в соответствии с п. 5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств обязательно должны иметь расшифровку, иначе они также могут быть признаны не обоснованными (в случае налоговой проверки).

Отложенные налоговые обязательства и доходы будущих периодов не подтверждены документально. Фирма не имеет остатков по данным статьям, тем не менее, в соответствии с п. 15 ФЗ «О бухгалтерском учете» все данные должны быть подтверждены документально, а значит, в Приказе о проведении

инвентаризации руководителю необходимо отметить эти статьи и назначить ответственных работников, которые, в свою очередь, должны подтвердить отсутствие остатков по этим статьям актами инвентаризации.

## **2.2. Техника и порядок составления бухгалтерского баланса**

Перед составлением баланса необходимо отразить методы оценки основных статей Общества. В соответствии с Учетной политикой ООО «Жилкомсервис» основные средства и нематериальные активы отражают в балансе по остаточной стоимости; сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тару, запасные части и другие материальные ресурсы — по фактической себестоимости; товары отражают в отчетности по продажной. Разницу между покупными и продажными ценами отражают в отчетности отдельной статьей.

Материальные ценности, на которые цена в течение года снизилась либо которые морально устарели и частично потеряли свое первоначальное качество, отражают в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по цене возможной реализации, когда они ниже первоначальной стоимости приобретения, с отнесением разницы в ценах на результаты хозяйственной деятельности.

Остатки средств организации по валютным счетам, другие денежные средства (включая денежные документы), ценные бумаги, дебиторскую и кредиторскую задолженность в иностранных валютах отражают в отчетности в валюте, действующей на территории РФ, в суммах, определяемых путем пересчета иностранных валют по курсу Центрального банка РФ, действующему на последнее число отчетного периода.

Расчеты с дебиторами и кредиторами каждая сторона отражает в своей отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых ею правильными. При разногласиях заинтересованная сторона обязана в установленные сроки передать необходимые материалы на рассмотрение органам, уполномоченным разрешать соответствующие споры.

Дебиторскую задолженность, по которой истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания, списывают по решению руководителя



предприятия за счет резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты хозяйственной деятельности, или на уменьшение финансирования (фондов) у бюджетных организаций.

Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности не является аннулированием задолженности. Она отражается за балансом в течение 5 лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания с должника в случае изменения его имущественного положения.

Суммы кредиторской и депонентской задолженностей, по которым истек срок исковой давности, списывают на финансовые результаты хозяйственной деятельности.

Отражаемые в отчетности суммы по расчетам с финансовыми, налоговыми органами, учреждениями банков должны быть согласованы с ними и тождественны. Оставление на балансе неотрегулированных сумм по этим расчетам не допускается.

Штрафы, пени и неустойки, признанные должником или по которым получены решения суда, арбитража об их взыскании, относят на финансовые результаты организации и до их получения или уплаты отражают в отчетности получателя и плательщика соответственно по статьям дебиторов или кредиторов.

В случае продажи и прочего выбытия имущества организации (основных средств, производственных запасов, ценных бумаг) убыток или доход по этим операциям относят на финансовые результаты организации.

При безвозмездной передаче основных средств и иного имущества выявленный финансовый результат относят на собственные источники средств организации. Невозмещенные потери от стихийных бедствий списывают по решению руководителя организации финансовые результаты отчетного года, так как у организации не образуется резервный капитал.

Раздел «Внеоборотные активы».

Нематериальных активов по состоянию на 01.31.17 у ООО «Жилкомсервис» нет.

Основные средства. Заполняя этот раздел, руководствуются ПБУ 6/01 «Учет основных средств». ООО «Жилкомсервис» применяет линейный метод начисления амортизации. По строке «Основные средства» показывается:

Дебетовое сальдо счета 01 «Основные средства» за минусом кредитового сальдо счета 02 «Износ основных средств» (за исключением субсчета «Амортизация по имуществу, предоставляемому другим организациям во временное пользование»),

По состоянию на 31 декабря 2017 г. в бухгалтерском учете предприятия числятся основные средства, стоимость которых равна 59 197 тыс. руб., в том числе: здания и сооружения – 53 687 тыс. руб.; земельные участки – 5 510 тыс.руб. Сумма амортизации, начисленной по этим основным средствам, равна 24 768 тыс.руб.: по зданиям и сооружениям – 24 117 тыс.руб.; по земельным участкам – 651 тыс.руб. Таким образом, в Бухгалтерском балансе за 2017 г. ООО «Жилкомсервис» сделало следующие записи по строке «основные средства»: 34 429 тыс. руб. (59 197 – 24 768).

По строке «Незавершенное строительство» отражается сумма остатков по дебету счетов: 07 «Оборудование к установке»; 08 «Вложения во внеоборотные активы»; 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (субсчет «Расчеты по авансам, выданным по капитальному строительству»). В ООО «Жилкомсервис» остатков по этим счетам нет.

По строке «Долгосрочные финансовые вложения» указываются все виды долгосрочных финансовых вложений организации: инвестиции в дочерние и зависимые общества, в уставные (складочные) капиталы других организаций, в долевые (акции) и долговые (облигации, векселя) ценные бумаги, а также предоставленные займы. Финансовые вложения, принимаемые к бухгалтерскому учету, равны сумме фактических затрат инвестора. Такими затратами, в частности, являются — суммы, уплаченные продавцу ценных бумаг;

— суммы, которые уплачены за консультационные и информационные услуги, связанные с приобретением ценных бумаг;

— вознаграждения посредническим организациям, с помощью которых приобретены ценные бумаги;

— проценты по заемным средствам, использованным для приобретения ценных бумаг;

— другие расходы, которые непосредственно связаны с приобретением ценных бумаг. Сальдо по финансовым вложениям нулевое.

Отложенных налоговых активов и прочих внеоборотных средств в ООО «Жилкомсервис» по состоянию на 01.31.17 нет.

Итоговая сумма внеоборотных активов в ООО «Жилкомсервис» равна стоимости основных средств – 29 853 тыс.руб.

Раздел «Оборотные активы»

Заполняя строку «Запасы», руководствуются следующими нормативными актами: Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01); Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99). По строке «Запасы» отражается общая стоимость всех запасов организации (сырье, материалы, товары). Кроме того, здесь учитываются затраты на незавершенное производство, расходы будущих периодов. Общая сумма запасов ООО «Жилкомсервис» составила 28 199 тыс.руб.

Заполняя строку «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» учитывают, что предприятие имеет право возместить НДС, уплаченный поставщикам (подрядчикам), если выполнены все следующие условия: товары (работы, услуги) оприходованы; товары (работы, услуги) оплачены; товары (работы, услуги) приобретены для деятельности, облагаемой НДС, либо для перепродажи; у организации есть счет-фактура, в котором сумма НДС выделена отдельной строкой.

Дебетовое сальдо счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» составило 3 789 тыс.руб., что и нашло отражении в балансе.

По строке «Дебиторская задолженность» отражается краткосрочная и долгосрочная задолженность дебиторов (5 997 тыс.руб.).

По строке «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» указывается сумма финансовых вложений на срок менее года. У ООО «Жилкомсервис» такие вложения отсутствуют.

По строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражаются:

- суммы денежных средств, находящиеся в кассе. Она равна дебетовому сальдо по субсчетам счета 50 «Касса» за исключением субсчета «Денежные документы» – в кассе остаток 10 тыс.руб.;
- суммы денежных средств, находящиеся на счетах в банках. У ООО «Жилкомсервис» она равна дебетовому сальдо счета 51 «Расчетные счета» –

1 856 тыс.руб.;

- суммы денежных эквивалентов.

Строка «Валюта баланса» равна сумме всех итоговых показателей первого раздела баланса. Она составила 74 280 тыс.руб.

Раздел «Капитал и резервы».

По строке «Уставный капитал» указывается величина уставного (складочного) капитала, указанная в учредительных документах. Сумма должна соответствовать кредитовому сальдо счета 80 «Уставный капитал». Увеличивать или уменьшать величину уставного капитала можно только после того, как в учредительные документы организации будут внесены соответствующие изменения. В ООО «Жилкомсервис» уставный капитал составил 23 000 тыс.руб.

По строке «Добавочный капитал» показывается величина добавочного капитала. Сюда в соответствии включаются: суммы проведенной в установленном порядке дооценки основных средств; разница, которая образовалась, когда сумма амортизации, начисленная на дату переоценки основных средств, превысила сумму амортизации основных средств, полученную путем индексации или прямого пересчета; эмиссионный доход акционерного общества (разница между рыночной ценой размещенных акций и их номинальной стоимостью за минусом издержек на их продажу); курсовые разницы, образовавшиеся после погашения задолженности в иностранной валюте по взносам в уставный (складочный) капитал.

По строке «Нераспределенная прибыль» указывается сумма чистой прибыли, которую организация получила за 2017 г. Здесь записывается сумма, равная кредитовому сальдо счета 99 «Прибыли и убытки», которая составила 7 149 тыс.руб.

Раздел «Целевое финансирование» в ООО «Жилкомсервис» не заполняется, так как такие средства на предприятии отсутствуют.

В разделе «Долгосрочные обязательства» отражаются остатки заемных средств, сумму которых организация согласно договорам должна погасить более чем через 12 месяцев. Отсчет 12 месяцев начинается с 1-го числа календарного месяца, следующего за тем месяцем, в котором кредиты и займы были отражены в бухгалтерском учете. В ООО «Жилкомсервис» долгосрочные обязательства отсутствуют.

Для отражения в балансе краткосрочных кредитов и займов, полученных организацией, нужно кредитовое сальдо счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» (субсчет «Расчеты по краткосрочным кредитам»).

По строке «Кредиторская задолженность» отражается общая сумма кредиторской задолженности организации (41 415 тыс.руб.).

По строке «Оценочные обязательства» отражаются суммы оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых не превышает 12 месяцев.

По строке «Доходы будущих периодов» отражаются доходы предприятия, которые относятся к будущим отчетным периодам, а получены уже в этом году. Таковыми, в частности, являются: стоимость безвозмездно полученного имущества; разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей.

По строке «Прочие краткосрочные обязательства» отражаются суммы краткосрочных обязательств, которые нельзя отнести к другим статьям раздела «Краткосрочные обязательства». Отсутствуют.

Итоговая запись баланса отражает валюту баланса, она равна активу баланса и сумме всех итоговых показателей пассива баланса, соответственно у ООО «Жилкомсервис» это 74 280 тыс.руб.

Далее отражаются данные о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах. ООО «Жилкомсервис» таких ценностей не имеет.

## **Выводы**

В состав отчетности ООО «Жилкомсервис» входит баланс и «Отчет о финансовых результатах», так как предприятие является малым по следующим критериям:

- доля участия в уставном капитале РФ, субъектов РФ, общественных, религиозных и иных фондов отсутствует;
- доля участия в уставном капитале, принадлежащая одному или нескольким юридическим лицам, не являющимся субъектами малого предпринимательства отсутствует;
- среднесписочная численность за 4 квартал 2017 г. составила 25 человек;
- предприятие не является плательщиком акцизных сборов.

# Глава 3. Взаимоувязка форм финансовой отчетности и рекомендации по совершенствованию формы бухгалтерского баланса

Проведем взаимоувязку форм отчетности. Перед проведением взаимоувязки показателей убедились в том, что ООО «Жилкомсервис» является малым предприятием, а в соответствии с гл. 26 НК РФ субъектам малого предпринимательства разрешено составление только двух первых форм отчетности, без предоставления пояснительной записки.

Таблица 1

Взаимоувязка показателей форм отчетности

<b>Показатели бухгалтерского баланса</b>		<b>Показатели формы № 2</b>
Показатель	Сумма, руб.	Сумма, руб.
Нераспределенная прибыль	9864,8	9864,8

Сроки сдачи отчетности: годовой отчет – не позднее 30 марта следующего года за отчетным.

Предлагается несколько изменить рекомендуемую форму бухгалтерского баланса с учетом специфики деятельности ООО «Жилкомсервис». Организация вправе принять решение о представлении бухгалтерской отчетности по рекомендуемым формам, если приведенные в формах показатели позволяют соблюдать требования к бухгалтерской отчетности, изложенные в ПБУ 4/99 и остальных положениях по бухгалтерскому учету.

Важным для целей составления отчетности и для принятия адекватных управленческих решений является достаточно подробная характеристика показателей там, где это возможно по экономическому смыслу операции. Таким

образом, осуществляется один из способов контроля достоверности представляемой информации. В связи с этим в активе баланса ООО «Жилкомсервис» предлагается провести ряд изменений.

Существенным для оценки структуры имущества ООО «Жилкомсервис» является выделение в составе основных средств недвижимого и активно работающего имущества. Для отражения величин по данным показателям рекомендуется использовать дополнительную строку «Здания и сооружения». Расшифровку же по видам прочих объектов основных средств можно привести в пояснениях.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах, хозяйственных операциях могут приводиться в формах бухгалтерской отчетности общей суммой с раскрытием в пояснениях к ней, если каждый из этих показателей в отдельности не существенен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении. В этом случае показатель может быть объединен с аналогичными по характеру и назначению показателями в бухгалтерской отчетности. Однако отдельные показатели, достаточно существенные показатели должны быть раскрыты в балансе с расшифровкой. Отметим положительный факт расшифровки в балансе филиала «Урал» отдельных срок, в частности «Запасы», «Дебиторская задолженность», «Кредиторская задолженность», что повышает его информативность.

## **Выводы**

Бухгалтерская отчетность должна быть столь информационно насыщенной, чтобы обеспечивать возможность пользователям принимать обоснованные выводы и решения. В этой связи предлагается изменить рекомендуемую форму бухгалтерского баланса с учетом специфики деятельности ООО «Жилкомсервис». В целях наиболее полного представления заинтересованным пользователям информации об имуществе ООО «Жилкомсервис», рационально внести дополнительные строки в актив баланса. Это повысит информативность бухгалтерского баланса предприятия.

## **Заключение**

Бухгалтерская отчетность – это информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, о финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период. Общие требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности изложены в ст. 13 Закона «О бухгалтерском учете»: «Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений».

Бухгалтерский баланс является основной формой бухгалтерской отчетности. В бухгалтерском учете баланс рассматривается как способ обобщения и группировки хозяйственных средств предприятия и их источников на конкретный момент времени в денежном выражении.

Основой построения баланса является классификация хозяйственных средств предприятия, которые представлены по двум направлениям: по составу и размещению средств – актив баланса; по источникам их формирования и целевому назначению – пассив баланса. Баланс является основной формой финансовой отчетности, позволяющей провести анализа финансового состояния предприятия.

В состав отчетности ООО «Жилкомсервис» входит баланс и «Отчет о финансовых результатах», так как предприятие является малым по следующим критериям:

- доля участия в уставном капитале РФ, субъектов РФ, общественных, религиозных и иных фондов отсутствует;
- доля участия в уставном капитале, принадлежащая одному или нескольким юридическим лицам, не являющимся субъектами малого предпринимательства отсутствует;
- среднесписочная численность за 4 квартал 2017 г. составила 25 человек;
- предприятие не является плательщиком акцизных сборов.

Бухгалтерская отчетность должна быть столь информационно насыщенной, чтобы обеспечивать возможность пользователям принимать обоснованные выводы и решения. В этой связи предлагается изменить рекомендуемую форму бухгалтерского баланса с учетом специфики деятельности ООО «Жилкомсервис». В целях наиболее полного представления заинтересованным пользователям информации об имуществе ООО «Жилкомсервис», рационально внести дополнительные строки в актив баланса. Это повысит информативность



бухгалтерского баланса предприятия.

## Список литературы

1. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 г. (с изм. и доп.).
2. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (с изм. и доп.) «О бухгалтерском учете».
3. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 №43н (с изм. и доп.) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)».
4. Приказ Минфина России от 19.11.2002 № 115н (с изм. и доп.) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02».
5. Приказ Минфина России от 27.12.2007 № 153н (с изм. и доп.) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)».
6. Приказ Минфина России от 19.11.2002 № 114н (с изм. и доп.) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02».
7. Приказ Минфина России от 09.06.2001 № 44н (с изм. и доп.) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01».
  - 1. Приказ Министерства Финансов России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (с изм. и доп.).
  2. Гусева Т.А., Шаповал Е.В. Совершенствование подходов к раскрытию информации в бухгалтерском балансе // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета, анализа, контроля и налогообложения - 2017 Материалы I Международной научно-практической конференции. 2017. С. 36-38.
8. Клинков Р.А. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу // В сборнике: АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА Материалы VI Международной молодежной научно-практической конференции. Ответственный редактор Е.А. Бессонова. 2014. С. 120-124.
9. Орлова Т. М. Новые подходы к анализу финансовой отчетности коммерческих структур // Современные технологии управления. 2013. № 2 (26). С. 21-24.

10. Ровенских В. А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. / В. А. Ровенских, И. А. Слабинская. – М. – Дашков и К, 2015.
11. Сухачёва Г.И. Полезность информации, содержащейся в бухгалтерской отчетности // Вестник Хакасского государственного университета им. Н.Ф. Катанова. 2013. № 5. С. 99-102.
12. Цыганков К.Ю. Теория бухгалтерской отчетности и качество процесса управления // В сборнике: Бизнес и образование: интеграционная модель развития Материалы Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор: И.Г. Воробьева. 2014. С. 122-128.
13. Щербатюк В.В. Проблемы реформирования и гармонизации бухгалтерского учета и финансовой отчетности // В сборнике: Актуальные вопросы совершенствования системы учета, анализа и аудита в организациях материалы Международной научно-практической конференции. ответственный редактор Т.А. Оводкова. 2014. С. 309-323.

## Приложение 1

Бухгалтерский баланс

На 31 декабря 2017 г.

		Коды
	Форма по ОКУД	0710001
	Дата (число, месяц, год)	31 12 2017
Организация ООО «Жилкомсервис»	по ОКПО	34471828
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6234145958
Вид экономической деятельности Управление многоквартирными домами	по ОКВЭД	51.46

Организационно-правовая форма/форма собственности по ОКОПФ/ОКФС 65 16  
Общество с ограниченной ответственностью, частная

Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ 384

Местонахождение 390025, область Рязанская, Рязань, улица Кутузова, д. 15, оф. А

вого положения предприятия, выражающиеся в низком уровне финансовой

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
<b>АКТИВ</b>					
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
	Основные средства	<b>1130</b>	34429	29853	21867
	Итого по разделу I	<b>1100</b>	34429	29853	21867
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
	Запасы	<b>1210</b>	28199	26512	33626
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	<b>1220</b>	3789	2987	2766

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
	Дебиторская задолженность	<b>1230</b>	5997	39605	25647
	Денежные средства и денежные эквиваленты	<b>1250</b>	1866	20	1711
	Итого по разделу II	<b>1200</b>	39851	69124	63750
	БАЛАНС	<b>1600</b>	74280	98977	85617

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
-----------	-------------------------	-----	-----------------------	-----------------------	-----------------------

## ПАССИВ

### III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	<b>1310</b>	23000	28679	27166
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	<b>1370</b>	9865		
Итого по разделу III	<b>1300</b>	32865	28679	27166

#### **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Итого по разделу IV **1400**

#### **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Кредиторская задолженность **1520** 41415 70298 58451

Итого по разделу V **1500** 41415 70298 58451

БАЛАНС **1700** 74280 98977 85617

### **Приложение 2**

Отчет о финансовых результатах

за 31 декабря 2017 г.

Коды

Форма по ОКУД 0710002

Дата (число,  
месяц, год) 31 12 17

Организация ООО «Жилкомсервис» по ОКПО 34471828

Идентификационный номер  
налогоплательщика ИНН 6234145958

Вид экономической деятельности	по ОКВЭД	51.46
Управление многоквартирными домами		
Организационно-правовая форма/форма собственности частная	по ОКОПФ/ОКФС	67 16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384(385)

Наименование показателя	Код	За отчетный период	За аналогичный период
		2017 г.	2016 г.
Выручка	2110	107955	107458
Себестоимость продаж	2120	(87624)	(94040)
Валовая прибыль (убыток)	2100	20331	13418
Коммерческие расходы	2210	(6086)	(5453)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	14245	7965
Прочие доходы	2340	465	2393
Прочие расходы	2350	(687)	(875)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	12980	8011

Текущий налог на прибыль	2410 (3115)	(4815)
Чистая прибыль (убыток)	2400 9865	3195

### Приложение 3

Оборотно-сальдовая ведомость

ООО «Жилкомсервис» 2017 год

№	Наименование	Сальдо на начало		Оборот за месяц		Сальдо на конец	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
счета	счета						
01	Основные средства	46447		22300	14126	59197	
02	Амортизация основных средств		16594	2310	10484		24768
10	Материалы	26512		111540	109853	19782	
10	Материалы ТЗР			3365	3365	0	
19	НДС		2987	20077	19275	3789	
20	Основное производство		5412	87624	87624	5412	
23	Вспомогательное производство			3037	3037		

25	Общепроизводственные расходы		6613	6613		
26	Общехозяйственные расходы		3124	3124		
41	Товары	2358	33654	33697	2315	
44	Расходы на продажу		6086	6086		
50	Касса	10	336	331	15	
51	Расчетный счет	10	8376	6535	1851	
60	Расчеты с поставщиками	58752	30765	5534		22453
62	Расчеты с покупателями	39605	8367	41975	6687	
68	Расчеты с бюджетом	2282	3334	3052		2000
69	Расчеты с фондами соцстраха	3475	664	311		2500
70	Расчеты с персоналом по ЗП	5789	12064	24275		18000
76	Расчеты с разными дебиторами	1044	3774	11405		3019
	и кредиторами	16474	17538	1144	3841	



80	Уставный капитал	28679	5679	23000
84	Нераспределенная прибыль	0	9865	9865
90/1	продажи		127387	127387
90/2	расходы		87624	87624
90/3	НДС		25518	25518
90/9	Прибыль от продаж		14245	14245
91/1	Прочие доходы		465	465
91/2	Прочие расходы		687	687
91/9	Сальдо прочих операций		222	222
99	Прибыли и убытки		9865	9865
	ИТОГО	130102	130102	668457 668457 102889 102889

1. Гусева Т.А., Шаповал Е.В. Совершенствование подходов к раскрытию информации в бухгалтерском балансе // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета, анализа, контроля и налогообложения - 2017 Материалы I Международной научно-практической конференции. 2017. С. 36. [↑](#)
2. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (с изм. и доп.) «О бухгалтерском учете». [↑](#)

3. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (с изм. и доп.) «О бухгалтерском учете». [↑](#)
4. Приказ Министерства Финансов России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (с изм. и доп.). [↑](#)
5. Щербатюк В.В. Проблемы реформирования и гармонизации бухгалтерского учета и финансовой отчетности // В сборнике: Актуальные вопросы совершенствования системы учета, анализа и аудита в организациях материалы Международной научно-практической конференции. ответственный редактор Т.А. Оводкова. 2014. С. 309. [↑](#)
6. Сухачёва Г.И. Полезность информации, содержащейся в бухгалтерской отчетности // Вестник Хакасского государственного университета им. Н.Ф. Катанова. 2013. № 5. С. 99. [↑](#)
7. Щербатюк В.В. Проблемы реформирования и гармонизации бухгалтерского учета и финансовой отчетности // В сборнике: Актуальные вопросы совершенствования системы учета, анализа и аудита в организациях материалы Международной научно-практической конференции. ответственный редактор Т.А. Оводкова. 2014. С. 309. [↑](#)
8. Сухачёва Г.И. Полезность информации, содержащейся в бухгалтерской отчетности // Вестник Хакасского государственного университета им. Н.Ф. Катанова. 2013. № 5. С. 99. [↑](#)
9. Щербатюк В.В. Проблемы реформирования и гармонизации бухгалтерского учета и финансовой отчетности // В сборнике: Актуальные вопросы совершенствования системы учета, анализа и аудита в организациях материалы Международной научно-практической конференции. ответственный редактор Т.А. Оводкова. 2014. С. 310. [↑](#)
10. Клинков Р.А. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу // В сборнике: АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА

Материалы VI Международной молодежной научно-практической конференции. Ответственный редактор Е.А. Бессонова. 2014. С. 121. [↑](#)

11. Цыганков К.Ю. Теория бухгалтерской отчетности и качество процесса управления // В сборнике: Бизнес и образование: интеграционная модель развития Материалы Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор: И.Г. Воробьева. 2014. С. 123. [↑](#)
12. Гусева Т.А., Шаповал Е.В. Совершенствование подходов к раскрытию информации в бухгалтерском балансе // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета, анализа, контроля и налогообложения - 2017 Материалы I Международной научно-практической конференции. 2017. С. 37. [↑](#)
13. Щербатюк В.В. Проблемы реформирования и гармонизации бухгалтерского учета и финансовой отчетности // В сборнике: Актуальные вопросы совершенствования системы учета, анализа и аудита в организациях материалы Международной научно-практической конференции. ответственный редактор Т.А. Оводкова. 2014. С. 311. [↑](#)
14. Клинков Р.А. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу // В сборнике: АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА Материалы VI Международной молодежной научно-практической конференции. Ответственный редактор Е.А. Бессонова. 2014. С. 124. [↑](#)
15. Сухачёва Г.И. Полезность информации, содержащейся в бухгалтерской отчетности // Вестник Хакасского государственного университета им. Н.Ф. Катанова. 2013. № 5. С. 100. [↑](#)
16. Цыганков К.Ю. Теория бухгалтерской отчетности и качество процесса управления // В сборнике: Бизнес и образование: интеграционная модель развития Материалы Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор: И.Г. Воробьева. 2014. С. 124. [↑](#)

17. Клинков Р.А. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу // В сборнике: АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА Материалы VI Международной молодежной научно-практической конференции. Ответственный редактор Е.А. Бессонова. 2014. С. 122. [↑](#)
18. Щербатюк В.В. Проблемы реформирования и гармонизации бухгалтерского учета и финансовой отчетности // В сборнике: Актуальные вопросы совершенствования системы учета, анализа и аудита в организациях материалы Международной научно-практической конференции. ответственный редактор Т.А. Оводкова. 2014. С. 310. [↑](#)
19. Гусева Т.А., Шаповал Е.В. Совершенствование подходов к раскрытию информации в бухгалтерском балансе // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета, анализа, контроля и налогообложения - 2017 Материалы I Международной научно-практической конференции. 2017. С. 36-38. [↑](#)
20. Клинков Р.А. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу // В сборнике: АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА Материалы VI Международной молодежной научно-практической конференции. Ответственный редактор Е.А. Бессонова. 2014. С. 122. [↑](#)
21. Сухачёва Г.И. Полезность информации, содержащейся в бухгалтерской отчетности // Вестник Хакасского государственного университета им. Н.Ф. Катанова. 2013. № 5. С. 102. [↑](#)
22. Щербатюк В.В. Проблемы реформирования и гармонизации бухгалтерского учета и финансовой отчетности // В сборнике: Актуальные вопросы совершенствования системы учета, анализа и аудита в организациях материалы Международной научно-практической конференции. ответственный редактор Т.А. Оводкова. 2014. С. 318. [↑](#)

23. Цыганков К.Ю. Теория бухгалтерской отчетности и качество процесса управления // В сборнике: Бизнес и образование: интеграционная модель развития Материалы Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор: И.Г. Воробьева. 2014. С. 128. [↑](#)
24. Клинков Р.А. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу // В сборнике: АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА Материалы VI Международной молодежной научно-практической конференции. Ответственный редактор Е.А. Бессонова. 2014. С. 120. [↑](#)
25. Сухачёва Г.И. Полезность информации, содержащейся в бухгалтерской отчетности // Вестник Хакасского государственного университета им. Н.Ф. Катанова. 2013. № 5. С. 102. [↑](#)
26. Клинков Р.А. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу // В сборнике: АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА Материалы VI Международной молодежной научно-практической конференции. Ответственный редактор Е.А. Бессонова. 2014. С. 124. [↑](#)
27. Щербатюк В.В. Проблемы реформирования и гармонизации бухгалтерского учета и финансовой отчетности // В сборнике: Актуальные вопросы совершенствования системы учета, анализа и аудита в организациях материалы Международной научно-практической конференции. ответственный редактор Т.А. Оводкова. 2014. С. 321. [↑](#)
28. Цыганков К.Ю. Теория бухгалтерской отчетности и качество процесса управления // В сборнике: Бизнес и образование: интеграционная модель развития Материалы Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор: И.Г. Воробьева. 2014. С. 128. [↑](#)
29. Клинков Р.А. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу // В сборнике: АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА

Материалы VI Международной молодежной научно-практической конференции. Ответственный редактор Е.А. Бессонова. 2014. С. 124. [↑](#)

30. Сухачёва Г.И. Полезность информации, содержащейся в бухгалтерской отчетности // Вестник Хакасского государственного университета им. Н.Ф. Катанова. 2013. № 5. С. 102. [↑](#)
31. Цыганков К.Ю. Теория бухгалтерской отчетности и качество процесса управления // В сборнике: Бизнес и образование: интеграционная модель развития Материалы Международной научно-практической конференции. Ответственный редактор: И.Г. Воробьева. 2014. С. 128. [↑](#)
32. Щербатюк В.В. Проблемы реформирования и гармонизации бухгалтерского учета и финансовой отчетности // В сборнике: Актуальные вопросы совершенствования системы учета, анализа и аудита в организациях материалы Международной научно-практической конференции. ответственный редактор Т.А. Оводкова. 2014. С. 309. [↑](#)
33. Щербатюк В.В. Проблемы реформирования и гармонизации бухгалтерского учета и финансовой отчетности // В сборнике: Актуальные вопросы совершенствования системы учета, анализа и аудита в организациях материалы Международной научно-практической конференции. ответственный редактор Т.А. Оводкова. 2014. С. 313. [↑](#)
34. Гусева Т.А., Шаповал Е.В. Совершенствование подходов к раскрытию информации в бухгалтерском балансе // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета, анализа, контроля и налогообложения - 2017 Материалы I Международной научно-практической конференции. 2017. С. 38. [↑](#)
35. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (с изм. и доп.) «О бухгалтерском учете». [↑](#)
36. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (с изм. и доп.) «О бухгалтерском учете». [↑](#)

37. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 №43н (с изм. и доп.) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)». [↑](#)
38. Ровенских В. А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. / В. А. Ровенских, И. А. Слабинская. – М. – Дашков и К, 2015. – С. 12. [↑](#)
39. Орлова Т. М. Новые подходы к анализу финансовой отчетности коммерческих структур // Современные технологии управления. 2013. № 2 (26). С. 21. [↑](#)
40. Орлова Т. М. Новые подходы к анализу финансовой отчетности коммерческих структур // Современные технологии управления. 2013. № 2 (26). С. 22. [↑](#)
41. Гусева Т.А., Шаповал Е.В. Совершенствование подходов к раскрытию информации в бухгалтерском балансе // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета, анализа, контроля и налогообложения - 2017 Материалы I Международной научно-практической конференции. 2017. С. 36. [↑](#)
42. Орлова Т. М. Новые подходы к анализу финансовой отчетности коммерческих структур // Современные технологии управления. 2013. № 2 (26). С. 22. [↑](#)
43. Орлова Т. М. Новые подходы к анализу финансовой отчетности коммерческих структур // Современные технологии управления. 2013. № 2 (26). С. 23. [↑](#)
44. Гусева Т.А., Шаповал Е.В. Совершенствование подходов к раскрытию информации в бухгалтерском балансе // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета, анализа, контроля и налогообложения - 2017 Материалы I Международной научно-практической конференции. 2017. С. 37. [↑](#)
45. Гусева Т.А., Шаповал Е.В. Совершенствование подходов к раскрытию информации в бухгалтерском балансе // В сборнике: Актуальные проблемы бухгалтерского учета, анализа, контроля и налогообложения - 2017

Материалы I Международной научно-практической конференции. 2017. С. 36-38. [↑](#)

46. Приказ Минфина России от 19.11.2002 № 115н (с изм. и доп.) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02». [↑](#)
47. Приказ Минфина России от 27.12.2007 № 153н (с изм. и доп.) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)». [↑](#)
48. Приказ Минфина России от 19.11.2002 № 114н (с изм. и доп.) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02». [↑](#)
49. Приказ Минфина России от 09.06.2001 № 44н (с изм. и доп.) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01». [↑](#)
50. Приказ Минфина России от 19.11.2002 № 114н (с изм. и доп.) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02». [↑](#)