

Содержание:

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы курсовой работы заключается в том, что информация, содержащаяся в бухгалтерской отчетности, играет очень важную роль, так как она, служит основой для принятия решений по инвестиционной, финансовой и операционной деятельности предприятия. Она позволяет оценить способности предприятия воспроизводить денежные средства и аналогичные им активы, стабильно функционировать за разные периоды времени, чтобы объективно оценивать финансовое положение организации.

Целью курсовой работы является оценка соответствия бухгалтерской отчетности объекта исследования нормативно-законодательной базе.

Для достижения цели работы решению подлежат следующие задачи:

- определить состав форм бухгалтерской отчетности предприятий;
- исследовать нормативно-правовые документы, регулирующие финансовую отчетность организаций;
- рассмотреть принципы построения и технику составления бухгалтерского баланса;
- дать краткую характеристику объекта исследования;
- изучить порядок формирования бухгалтерской отчетности в исследуемой организации;
- охарактеризовать нормативное регулирование бухгалтерской отчетности в компании;
- определить факты нарушения в формировании бухгалтерской отчетности объекта исследования;
- дать оценку достоверности бухгалтерской отчетности исследуемой организации требованиям законодательства.

Объектом исследования дипломной работы выступило ОАО «Омскглавснаб».

Предметом исследования – бухгалтерская отчетность компании.

Теоретической основой работы являются нормативно-законодательная база и труды современных авторов по теме исследования, таких как С. Н. Поленова, Л. В.

Сотникова, Е. М. Сорокина, Д. А. Ендовицкий, С. В. Рачек, В. И. Брыкова, Р. А. Алборов. Информационную основу исследования составляет бухгалтерская отчетность ОАО «Омскглавснаб».

Курсовая работа состоит из введения, трех взаимосвязанных глав основной части, заключения, списка использованных источников и приложений.

Первая глава курсовой работы раскрывает теоретические аспекты формирования бухгалтерского баланса и других форм отчетности.

Вторая глава работы характеризует формирование бухгалтерской отчетности в ОАО «Омскглавснаб».

В третьей главе курсовой работы дается оценка качества бухгалтерской отчетности ОАО «Омскглавснаб».

Практическая значимость курсовой работы заключается в том, что полученные результаты исследования и разработанные рекомендации могут быть применимы в деятельности ОАО «Омскглавснаб».

ГЛАВА I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ДРУГИХ ФОРМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1.1 Состав форм бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность организаций состоит из пяти форм, обязательными из которых для всех субъектов предпринимательства являются бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах. Кроме того, в состав бухгалтерской отчетности могут входить отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, приложение к бухгалтерскому балансу, пояснительная записка и аудиторской заключение.

Содержание и назначение отдельных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности представлены далее.

1) Бухгалтерский баланс. Бухгалтерский баланс является характеристикой финансового положения организации на момент его составления (отчетную дату), а не за определенный период как другие формы бухгалтерской отчетности.

В отечественной практике бухгалтерский баланс обычно представляется в виде двусторонней таблицы, левая сторона которой называется активом, правая – пассивом баланса. Современный бухгалтерский баланс российского предприятия состоит из пяти разделов, или блоков статей, - два в активе и три в пассиве.

Баланс является информационным источником для многих экономических расчетов, в связи, с чем информация в нем упорядочивается в соответствии с экономическим смыслом. В активе баланса сосредоточены показатели имущественного комплекса организации, в пассиве – источники формирования такого имущества. Причем, структура бухгалтерского баланса устроена так, что определенный вид имущества и источник его финансирования находятся друг против друга.

2) Отчет о финансовых результатах. В отчете о финансовых результатах доходы и расходы должны показываться с подразделением на обычные и прочие.

Обычная деятельность состоит из операций основной деятельности, т.е. операций, связанных с производством или реализацией продукции, являющейся главной целью создания предприятия и обеспечивающей основную долю его дохода.

Показатели прочих доходов и расходов формируются под влиянием таких операций как продажа и аренда основных средств, нематериальных активов, продажа и покупка ценных бумаг, возникновение курсовых разниц и др., непосредственно не связанных с основной деятельностью предприятия.

В отчете о финансовых результатах формирование прибыли (убытка) происходит поэтапно.

Из выручки от операций по основной деятельности минусуется сумма прямых расходов, связанных с получением таких доходов. Результатом вычитания становится валовая прибыль (убыток).

Далее вычитаются суммы понесенных в отчетном периоде косвенных затрат (содержание аппарата управления, сбыт продукции и др.). Таким образом, формируется прибыль (убыток) от продаж периода.

Затем при корректировке показателя прибыли от продаж на величину доходов и расходов от прочей деятельности определяется сумма налогооблагаемой прибыли (бухгалтерской прибыли).

Разница между значением налогооблагаемой прибыли и начисленным налогом на прибыль именуется чистой прибылью (убытком) и является конечным финансовым результатом отчетного периода.

На основании отчета о финансовых результатах проводится анализ динамики и структуры финансовых результатов предприятия, оценивается «качество» прибыли. Детализация показателей Отчета дает представление за счет каких источников получена прибыль и, тем самым, насколько прогнозируема она может быть на перспективу. Так, рост прибыли от продаж оценивается наиболее оптимистично, так как является результатом основной деятельности компании.

3) Отчет об изменениях капитала. В данной форме бухгалтерской отчетности отражается информация о состоянии и движении собственного капитала организации.

Отчет состоит из трех разделов:

Раздел 1 «Движение капитала» раскрывает информацию об изменениях собственного капитала предприятия за отчетный и два предшествующих отчетному периода в разрезе его составляющих (уставный, добавочный, резервный капитал; нераспределенная прибыль (непокрытый убыток); собственные акции, выкупленные у акционеров; переоценка внеоборотных активов). В разделе построчно перечислены все источники увеличения капитала организации и направления его использования.

Раздел 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» отражает показатели капитала до и после произведенных корректировок и влияние произведенных изменений на значение нераспределенной прибыли и самого капитала. Если никаких изменений по данной части в работе компании не было, а также не было выявлено ошибок в предыдущих периодах отчета, то данный раздел можно оставлять незаполненным.

Раздел 3 «Чистые активы» призван отражать динамику показателей чистых активов организации в течение отчетного года. Порядок расчета величины чистых активов хозяйствующих субъектов определен Приказом Минфина РФ № 10-н от 29.01.03 г.

Основная цель формирования отчета об изменениях капитала — раскрытие учетной политики организации и обеспечение пользователей бухгалтерской отчетности дополнительными данными, необходимыми для реальной оценки финансового положения организации.

4) Отчет о движении денежных средств. Отчет о движении денежных средств содержит сведения о потоках денежных средств и высоколиквидных финансовых вложений (денежных эквивалентов) с учетом их остатков на начало и конец периода, детализированные в части текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Тем самым данная форма представляет расшифровку статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Аналитические возможности формы – информационный источник для анализа платежеспособности. Кроме того, информация, содержащаяся в данном отчете позволяет отследить источники получения и расходования средств с целью осуществления грамотных управленческих решений.

5) Отчет о целевом использовании средств. Отчет о целевом использовании средств (форма по ОКУД 0710006) представляет собой систематизированные сведения о том, какие средства были получены по членским либо добровольным взносам за отчетный период. Отчет в составе годовой бухгалтерской отчетности представляют некоммерческие организации.

6) Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Раскрывает информацию о наиболее важных и значимых для организации или внешних пользователей показателях Формы № 1 бухгалтерской (финансовой) отчетности. Расшифровка показателей происходит в динамике, а не в статике, как в бухгалтерском балансе. А также дает пояснения к отчету о финансовых результатах о затратах на производство в их классификации по элементам.

7) Пояснительная записка. В настоящее время форма и последовательность представления информации в пояснительной записке строго не регламентированы (кроме отдельных моментов). Каждая организация самостоятельно определяет необходимость раскрытия дополнительной информации, характеризующей результаты и условия осуществления деятельности.

1.2 Нормативно-правовые документы, регулирующие финансовую отчетность организаций

К первому уровню системы нормативного регулирования бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации относятся:

- Федеральный закон от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. Федерального закона № 444-ФЗ от 28 ноября 2018 г.). Законом установлены общие требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности и ее состав; раскрываются понятия отчетный период и отчетная дата; определены особенности бухгалтерской (финансовой) отчетности при реорганизации и ликвидации юридического лица; утвержден порядок представления обязательного экземпляра бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- Федеральный закон от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» (в ред. Федерального закона № 567-ФЗ от 27 декабря 2018 г.), устанавливающий общие требования к составлению, представлению и публикации консолидированной финансовой отчетности;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденном приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н (в ред. приказа Министерства финансов РФ № 74н от 11 апреля 2018 г.), в котором содержатся основные правила составления и представления бухгалтерской отчетности.

Нормативными документами второго уровня являются:

- Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное приказом Министерства финансов РФ от 6 июля 1999 г. №43н (в ред. приказа Министерства финансов РФ № 142н от ред. от 08 ноября 2010 г., с изм. от 29 января 2018 г.). ПБУ 4/99 обязательно к применению предприятиями, являющимися юридическими лицами согласно российского законодательства, кроме кредитных и муниципальных. Данным Положением регламентируется состав, содержание и методика формирования бухгалтерской отчетности для данных субъектов;

- Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденное приказом Министерства финансов РФ от 2 февраля 2011 г. №11н. ПБУ 23/2011 является регламентом для формирования Отчета о движении денежных средств. Также как и предыдущее Положение не применяется организациями, осуществляющими кредитную деятельность и относящимися к государственной собственности.

- Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденное приказом Министерства финансов РФ от 28 июня 2010 г. № 63н (в ред. приказа Министерства финансов РФ № 57н от 6 апреля 2015 г.) Положение устанавливает правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений);

- Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденном приказом Министерства финансов РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н (в ред. приказа Министерства финансов РФ № 57н от 6 апреля 2015 г.). Положение устанавливает порядок отражения в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций (кроме кредитных организаций), событий после отчетной даты.;

- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденном приказом Министерства финансов РФ от 13 декабря 2010 г. № 167н (в ред. приказа Министерства финансов РФ № 57н от 6 апреля 2015 г.). Положение устанавливает порядок отражения оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов в бухгалтерском учете и отчетности организаций (за исключением кредитных организаций, государственных (муниципальных) учреждений);

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденном приказом Министерства финансов РФ от 29 апреля 2008 г. № 48н (в ред. приказа Министерства финансов РФ № 57н от 6 апреля 2015 г.). Положение устанавливает порядок раскрытия информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций, за исключением кредитных организаций;

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденном приказом Министерства финансов РФ от 8 ноября 2010 г. № 143н. Положение устанавливает правила формирования и представления информации по

сегментам в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций (кроме кредитных организаций);

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденном приказом Министерства финансов РФ от 2 июля 2002 г. № 66н (в ред. приказа Министерства финансов РФ № 57н от 6 апреля 2015 г.). Положение устанавливает порядок раскрытия информации по прекращаемой деятельности в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций (кроме кредитных организаций);

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденном приказом Министерства финансов РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н (в ред. приказа Министерства финансов РФ № 57н от 6 апреля 2015 г.). ПБУ 18/02 устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете налога на прибыль, рассчитанного по данным такого учета и отражения сумм налога на прибыль, рассчитанного по данным налогового учета, если в случае различий принятых законодательством и (или) учетной политикой способов учета возникают расхождения в суммах налога по данным бухгалтерского и налогового учета;

- Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 21 марта 2000 г. № 29н. Методические рекомендации применяются для формирования информации о прибыли, приходящейся на одну акцию акционерного общества.

Практическое содержание понятий бухгалтерской (финансовой) отчетности регламентируется документами третьего уровня, основными из которых являются:

- Указания об объеме форм бухгалтерской отчетности, утвержденные приказом Министерства финансов РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в ред. приказа Министерства финансов РФ № 41н от 6 марта 2018 г.). Приказом утверждены новые формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, а также формы Приложений к ним, которые организации обязаны применять начиная с отчетности за 2011 г.;

- Методические рекомендации по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности, утвержденные приказом Министерства финансов РФ от 30 декабря 1996 г. № 112 (в ред. приказа Министерства финансов РФ № 126н от 14 сентября 2012 г.);

- Методические указания по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций, утвержденные приказом Министерства финансов РФ от 20 мая 2003 г. № 44 н (в ред. приказа Министерства финансов РФ № 132н от 25 октября 2010 г.).

В системе документов четвертого уровня важнейшим является учетная политика организации. В ней подлежат описанию и закреплению конкретные способы и приемы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности: схема документооборота хозяйствующего субъекта; рабочий план счетов организации; порядок оценки объектов учета и применяемые на предприятии учетные процедуры в том случае, когда нормативными актами, регулируемыми бухгалтерский учет в РФ, предусмотрены возможные варианты или данный порядок не регламентирован.

1.3 Принципы построения и техника составления бухгалтерского баланса

Типовая форма Бухгалтерского баланса утверждена приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н.

Статья баланса состоит из названия и денежной оценки. В левой части баланса размещаются так называемые активные статьи баланса, а в правой части баланса – пассивные статьи баланса.

Статьи баланса заполняются на основе данных главной книги (либо другого аналогичного регистра бухгалтерского учета) исходя из сальдо по счетам, перечисленным в строках баланса. До составления баланса обязательна сверка оборотов и остатков по аналитическим счетам главной книги либо другого аналогичного регистра бухгалтерского учета на конец отчетного периода.

Дебетовые сальдо из главной книги или другого регистра бухгалтерского учета помещены в левую часть баланса, а кредитовые сальдо – в правую.

Итоговая сумма левой части баланса равна итоговой сумме правой части. Отсюда происходит название этого бухгалтерского отчета – баланс означает равновесие.

Далее рассмотрим порядок формирования показателей статей бухгалтерского баланса применительно к счетам бухгалтерского учета.

Раздел I актива бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы»:

- нематериальные активы, определяемые в соответствии с ПБУ 14/2007 (строка 1110). Разница дебетового сальдо счета 04 и кредитового сальдо счета 05 бухгалтерского учета на конец периода;
- результаты исследований и разработок (строка 1120). Дебетовое сальдо счета 04 субсчет «Расходы на НИОКР». Показываются в соответствии с ПБУ 14/2007 и ПБУ 17/2002;
- нематериальные поисковые активы в соответствии с ПБУ 24/2011 (строка 1130). Дебетовое сальдо счета 08 субсчет «Нематериальные поисковые активы» минус кредитовое сальдо счета 05 субсчет «Амортизация и обесценение нематериальных поисковых активов»;
- материальные поисковые активы в соответствии с ПБУ 24/2011 (строка 1140). Дебетовое сальдо счета 08 субсчет «Материальные поисковые активы» минус кредитовое сальдо счета 02 субсчет «Амортизация и обесценение материальных поисковых активов»;
- основные средства в соответствии с ПБУ 6/2001 (строка **1150**). Разница дебетового сальдо счета 01 и кредитового сальдо счета 02 бухгалтерского учета на конец периода;
- **доходные вложений в материальные ценности** в соответствии с ПБУ 6/2001 (**строка 1160**). Дебетовое сальдо счета 01 минус кредитовое сальдо счета 02 субсчет «Амортизация доходных вложений в материальные ценности».
- долгосрочные финансовые вложения со сроком обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты в соответствии с ПБУ 19/2002 (**строка 1170**). Сумма дебетового сальдо счетов 58 «Финансовые вложения», счета 55 субсчет «Депозитные счета» и счета 73 субсчет «Расчеты по предоставленным займам»;
- отложенные налоговые активы (строка **1180**). Дебетовое сальдо счета 09;
- **прочие внеоборотные активы (строка 1190). Показываются остатки по субсчетам счета 08, авансы выданные на строительство по счету 60.** В ней следует отразить только несущественные показатели (Письмо Минфина РФ № 07-02-18/01 от 24.01.11 г.).

Раздел II актива бухгалтерского баланса «Оборотные активы»:

- запасы (**строка 1210**) «Запасы». Дебетовое сальдо счетов 10, 11, 41, 43 и т.п. Все материально-производственные отражаются в бухгалтерском учете согласно ПБУ 5/2001;

- **налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (строка 1220)** Дебетовое сальдо счета 19;
- дебиторская задолженность (**строка 1230**). Дебетовое сальдо счетов 62, 60, 76 и т.п. минус кредитовое сальдо счета 63;
- финансовые вложения в соответствии с ПБУ 19/2002 (за исключением денежных эквивалентов) (**строка 1240**). Разница между дебетовым сальдо по счету 58 "Финансовые вложения" и кредитовым сальдо по счету 59;
- **денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)**. Дебетовое сальдо по счетам 50, 51, 52, 57 и т.п. Отражаются в соответствии с ПБУ 23/2011 и ПБУ 3/2006;
- прочие оборотные активы (строка 1260). Дебетовое сальдо по счету 94 плюс дебетовые остатки по аналитическим счетам 62 НДС и 76 НДС(45 НДС) плюс дебетовое сальдо по счету 81(в части акций (долей), выкупленных с целью перепродажи) плюс дебетовое сальдо по счету 68 (в части сумм акцизов, подлежащих вычетам) плюс дебетовое сальдо по счету 46.

Раздел III пассива бухгалтерского баланса «**Капитал и резервы**»:

- уставный капитал (строка **1310**). Кредитовое сальдо по счету 80;
- собственные акции, выкупленные у акционеров (**строка 1320**). Дебетовое сальдо по счету 81;
- переоценка внеоборотных активов (строка 1340). Кредитовое сальдо по счету 83 (в части сумм дооценки имущества). Отражается в соответствии с нормами ПБУ 6/2001 и ПБУ 14/2007;
- добавочный капитал (без переоценки) в соответствии с ПБУ 3/2006 (строка 1350). Кредитовое сальдо по счету 83 за минусом суммы, указанной в предыдущей строке;
- **резервный капитал (строка 1360)**. Сумма кредитового сальдо по счету 82 и кредитового сальдо счета 84 (в части специальных фондов).
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка **1370**). Заполняется по итогам полученного финансового результата на счете 84.

Раздел IV пассива баланса «**Долгосрочные обязательства**» **заполняется в следующем порядке:**

- заемные средства в соответствии с ПБУ 15/2008 (**строка 1410**). Кредитовое сальдо по счету 67;
- отложенные налоговые обязательства (строка 1420). Кредитовое сальдо по счету 77;

- оценочные обязательства в соответствии с ПБУ 8/2010 (строка 1430). Кредитовое сальдо счета 96 в части обязательств со сроком погашения свыше 12 месяцев;
- прочие обязательства (строка 1450). Прочие долгосрочные обязательства, которые не были отражены выше в строках раздела IV.

Раздел V пассива баланса «**Краткосрочные обязательства**»:

- **заемные средства** в соответствии с ПБУ 15/2008 (**строка 1510**). Кредитовое сальдо по счету 67 в части задолженностей со сроком погашения не более 12 месяцев;
- кредиторская задолженность (строка 1520). Счета 60, 62, 70, 71, 73, 75, 76, 68, 69 бухгалтерского учета;
- доходы будущих периодов (строка 1530). Сумма кредитового сальдо по счету 98;
- оценочные обязательства в соответствии с ПБУ 8/2010 (строка 1540). Кредит счета 96 сроком менее 12 месяцев;
- прочие краткосрочные обязательства (строка 1550). Прочие обязательства сроком менее 12 мес., не указанные выше.

Порядок составления и представления отчетности определен Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (2).

При составлении бухгалтерской отчетности организацией должны быть соблюдены следующие правила:

1. Бухгалтерская отчетность должна быть составлена на русском языке (п. 15 ПБУ 4/99).
2. Бухгалтерская отчетность должна быть составлена в валюте РФ (в рублях) (ч. 7 ст. 13 Закона № 402-ФЗ, п. 16 ПБУ 4/99).
3. Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей без десятичных знаков. Организация, имеющая существенные обороты продаж, обязательств, может приводить данные в представляемой бухгалтерской отчетности в миллионах рублей без десятичных знаков.
4. Вычитаемый показатель или показатель, имеющий отрицательное значение, указывается в круглых скобках (примечание 7 к форме Бухгалтерского баланса (Приложение № 1 к Приказу №66н)).

5. Статьи бухгалтерской отчетности оцениваются по правилам, установленным соответствующими положениями по бухгалтерскому учету.
6. В случае опубликования бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая подлежит обязательному аудиту, такая бухгалтерская (финансовая) отчетность должна опубликовываться вместе с аудиторским заключением (ст. 13 Закона № 402-ФЗ).
7. В отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности не может быть установлен режим коммерческой тайны (ст. 13 Закона № 402-ФЗ).
8. В бухгалтерской отчетности не должно быть никаких подчисток и помарок.
9. Если значение какого-либо числового показателя отсутствует, то в строке (графе) типовой формы ставится прочерк.
10. Бухгалтерский баланс должен включать числовые показатели в нетто-оценке, т.е. за вычетом регулирующих величин, которые должны раскрываться в Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.
11. В бухгалтерской отчетности не допускается зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен соответствующими положениями по бухгалтерскому учету.
12. Данные бухгалтерской отчетности за отчетный период должны быть сопоставимы с данными за предшествующие отчетные периоды (11; с. 333 – 334).

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в конце года организация проводит инвентаризацию имущества и обязательств организации, что дает дополнительную гарантию ее достоверности.

Таким образом, бухгалтерская (финансовая) отчетность коммерческих организаций состоит из пяти форм, обязательными из которых для всех субъектов предпринимательства являются бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

Порядок составления и представления бухгалтерского баланса определен Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». Правила оценки статей бухгалтерского баланса установлены нормами ПБУ 4/99, ПБУ 5/01, ПБУ 6/01, ПБУ 14/2007, ПБУ 19/02 и др.

ГЛАВА II. ФОРМИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В ОАО «ОМСКГЛАВСНАБ»

2.1 Краткая характеристика организации

ОАО «Омскглавснаб» создано в 1992 г. в г. Омск путем реорганизации.

Юридический адрес организации: 644043, Омская область, г. Омск, ул. Красный Путь, д. 24, корп. 1.

ОАО «Омскглавснаб» действует в соответствии с законодательством РФ, регулирующим предпринимательскую деятельность и отношения собственности, другими правовыми актами, действующими на территории РФ, а также Уставом.

ОАО «Омскглавснаб» является коммерческой организацией, преследующей извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности, а также содействующей социально-экономическому развитию страны, насыщению потребительского рынка качественными товарами, работами и услугами.

В соответствии с целью деятельности перед компанией поставлены задачи:

- реализация высококачественной продукции по приемлемым ценам;
- расширение рынков сбыта;
- обеспечение нормальных условий труда для персонала.

Основным видом деятельности ОАО «Омскглавснаб» является торговля оптовая неспециализированная.

Организационная структура управления ОАО «Омскглавснаб» организована по линейно-функциональному типу (рисунок 1).

Текущее управление ОАО «Омскглавснаб» осуществляет директор. Линейными руководителями в компании являются коммерческий директор, руководители торговых точек, начальник склада, главный бухгалтер. Уровень исполнения представлен менеджерами продаж, продавцами, кладовщиками и бухгалтерами участков.

Рис. 1. Схема организационной структуры управления ОАО «Омскглавснаб»

Положением о бухгалтерии ОАО «Омскглавснаб» предусмотрена и утверждена структура управления бухгалтерией. Согласно данной структуре, руководство всей бухгалтерской службой осуществляется главным бухгалтером, которому подчинены бухгалтер-кассир и бухгалтер по заработной плате.

В таблице 1 оценим основные финансово-экономические показатели деятельности ОАО «Омскглавснаб» в 2016-2018 гг. Информационным источником анализа выступила бухгалтерская (финансовая) отчетность предприятия, приведенная в Приложениях к работе.

Таблица 1

Показатели финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Омскглавснаб» за 2016 – 2018 гг.

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отклонение,		Темп изменения, %	
				(+;-)		2018– 2016 гг.	2018– 2017 гг.
				2018– 2016 гг.	2018– 2017 гг.		
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка, тыс. руб.	15298	9374	11738	-3560	2364	76,73	125,22
Себестоимость продаж, тыс. руб.	1513	79	1075	-438	996	71,05	1360,76
Коммерческие расходы, тыс. руб.	12905	16646	17234	4329	588	133,55	103,53
Прибыль от продаж, тыс. руб.	880	-7351	-6571	-7451	780	-746,70	89,39

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5	6	7	8
Чистая прибыль, тыс. руб.	21	-3974	-5730	-5751	-1756	-27285,71	144,19
Среднегодовая численность персонала, чел.	13	14	14	1	0	107,69	100,00
ФОТ, тыс. руб.	4183	4561	4598	415	37	109,92	100,81
Среднемесячная заработная плата 1 работника, руб.	26814	27149	27369	555	220	102,07	100,81
Производительность труда 1 работника, тыс. руб.	1177	670	838	-338	169	71,25	125,22
Рентабельность продаж, %	5,75	-78,42	-55,98	-61,73	22,44	X	X
Рентабельность деятельности по чистой прибыли, %	0,14	-42,39	-48,82	-48,95	-6,42	X	X

На рисунке 2 представлена динамика финансовых результатов компании в периоде анализа.

Рис. 2. Динамика финансовых результатов ОАО «Омскглавснаб», 2016-2018 гг.

Из таблицы 5 и рисунка 2 мы видим, что снижение выручки от реализации товаров ОАО «Омскглавснаб» за период анализа составил 23,27% (-2560 тыс. руб.), при этом прирост доходов от основной деятельности предприятия в отчетном периоде – 25,22% или 2364 тыс. руб.

Изменение себестоимости продаж за период исследования составило 71,05%, т.е. ниже значения базисного периода на 28,95% или 438 тыс. руб., что оценивается положительно, так как указывает на повышение эффективности использования товарных запасов. В отчетном году ситуация обратная: себестоимость продаж выше значения 2017 г. на 996 тыс. руб. или более чем в 13 раз, что заслуживает негативной оценки.

Коммерческие расходы в течение анализируемого периода имели тенденцию к росту, всего за 2016-2018 гг. прирост показателя составил 4329 тыс. руб. или 33,55%, в том числе за отчетный год – 588 тыс. руб. или 3,53%.

Превышение темпов роста расходов от основной деятельности над темпами роста доходов привело к отрицательному значению прибыли от продаж. Убыточность деятельности ОАО «Омскглавснаб» по прибыли от продаж в 2017 г. составила 78,42%, в отчетном году – 55,98% (+22,44%).

Убыточность предприятия по чистой прибыли ниже отрицательных значений рентабельности продаж, из чего мы можем сделать вывод о положительном влиянии на прибыль прочего финансового результата, со снижением в отчетном году.

Положительно оценивается рост эффективности использования трудовых ресурсов и заработной платы ОАО «Омскглавснаб» в 2018 г. На это указывает превышение темпов роста производительности труда над темпами роста среднемесячной заработной платы в отчетном году.

2.2 Порядок формирования бухгалтерской отчетности в компании

ОАО «Омскглавснаб» формирует бухгалтерскую отчетность в соответствии с нормами ПБУ 4/99, а также требованиями, касающимися раскрытия информации, которые содержатся в положениях по бухгалтерскому учету.

В настоящее время формирование и представление промежуточной бухгалтерской отчетности законодательно не предусмотрено, но в целях актуализации управленческого учета организации могут формировать внутригодовую отчетность, используя при этом формы идентичные формам годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

ОАО «Омскглавснаб» формирует только годовую бухгалтерскую отчетность, которая представлена двумя формами: бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

Составлению бухгалтерской отчетности в ОАО «Омскглавснаб» следующие этапы подготовительной работы:

- определение соответствия данных первичных бухгалтерских документов с данными, содержащимися в учетных регистрах;
- инвентаризация всего имущества и всех видов финансовых обязательств;
- закрытие бухгалтерских счетов;
- реформация баланса.

Закрытие счетов в ОАО «Омскглавснаб» проводят в следующем порядке:

- списание себестоимости реализованных товаров со счета 41 «Товары»;
- закрытие счета 44 «Расходы на продажу»;
- определение финансового результата от продаж на счете 90 «Продажи»;
- определение сальдо прочих доходов и расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Реформацию баланса в ОАО «Омскглавснаб» проводят в два этапа:

1) вначале закрывают счета, на которые в течение года учитывались доходы, расходы и финансовые результаты деятельности предприятия (счета 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы».

2) на втором этапе финансовый результат за отчетный год включают в состав нераспределенной прибыли или непокрытого убытка. Для этого сальдо по счетам 90 и 91 переносят на счет 99 «Прибыли и убытки». Последней записью отчетного года счет 99 закрывается на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

Бухгалтерская отчетность в ОАО «Омскглавснаб» формируется автоматизированным способом в программе 1С. Для подтверждения данных бухгалтерской отчетности формируется оборотно-сальдовая ведомость за период, с аналитикой по счетам расчетов с контрагентами.

Показатели бухгалтерского баланса представляют собой данные по счетам бухгалтерского учета на начало и конец периода, показатели отчета о финансовых результатах – обороты за период по счетам учета прибылей.

Бухгалтерская отчетность ОАО «Омскглавснаб» составляется в рублях, на русском языке. Данные приводятся в тысячах рублей без десятичных знаков.

При формировании бухгалтерской отчетности в исследуемой компании отслеживается сопоставимость данных с данными за предшествующие отчетные периоды. Если значение какого-либо показателя за отчетный период отсутствует, то в строке отчетности ставится прочерк.

При заполнении отчета о финансовых результатах организации вычитаемые показатели указываются в круглых скобках.

Статьи бухгалтерской отчетности в ОАО «Омскглавснаб» оцениваются по правилам, установленными ПБУ 4/99, ПБУ 5/01, ПБУ 6/01, ПБУ 14/2007, ПБУ 19/02 и др.

Рассмотрим порядок формирования показателей бухгалтерского баланса ОАО «Омскглавснаб» на примере 2018 г.

Значение строки «Материальные внеоборотные активы» представляет собой разность дебетового сальдо счета 01 «Основные средства» и кредитового сальдо счета 02 «Амортизация основных средств»: 17457 тыс. руб. – 2521 тыс. руб. = 14936 тыс. руб.

Значение строки «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» равно дебетовому сальдо счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» на конец отчетного периода, 1820 тыс. руб.

Показатель строки «Запасы» представляет собой сумму дебетовых сальдо по счетам 10 «Материалы» и 41 «Товары»: 2 тыс. руб. + 1733 тыс. руб. = 1735 тыс. руб.

Значение строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» определяется путем суммирования сальдо по дебету счета 50 «Касса» и 51 «Расчетный счет»: 16 тыс. руб. + 859 тыс. руб. = 875 тыс. руб.

Строка «Финансовые и другие оборотные активы» представлена показателями дебетовых сальдо счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»: 7948 тыс. руб. + 6 тыс. руб. = 7954 тыс. руб.

Показатель строки «Капитал и резервы» определен путем сложения кредитовых сальдо счетов 80 «Уставный капитал», 82 «Резервный капитал», 83 «Добавочный

капитал», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) и вычитания сальдо по дебету счета 99 «Прибыли и убытки», поскольку по итогам отчетного года предприятием получен убыток: 108 тыс. руб. + 5 тыс. руб. + 3493 тыс. руб. + 24098 тыс. руб. - 5741 тыс. руб. = 21964 тыс. руб.

Информация для заполнения строки «Долгосрочные заемные средства» в бухгалтерском учете компании аккумулирована по счету 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», 11 тыс. руб.

Строка «Кредиторская задолженность» определена путем суммирования кредитовых сальдо по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»: 5300 тыс. руб. + 2 тыс. руб. + 43 тыс. руб. = 5345 тыс. руб.

В строке «Выручка» отчета о финансовых результатах компании подлежат отражению доходы по обычным видам деятельности, которые определяются на основании данных о суммарном за отчетный период кредитовом обороте по субсчету 90.1 «Выручка» счета 90 «Продажи», 11738 тыс. руб.

По строке «Расходы по обычной деятельности» в ОАО «Омскглавснаб» аккумулируется информация по совокупным расходам организации, сопутствующим извлечению доходов, отраженных по строке. Относительно показателей бухгалтерского учета объекта исследования, то информация для заполнения строки составляет сумму дебетовых оборотов по субсчетам 90.2 «Себестоимость продаж» и 90.7 «Расходы на продажу» счета 90 «Прибыли и убытки»: 1075 тыс. руб. + 17234 тыс. руб. = 18309 тыс. руб.

Значение строки «Прочие доходы» представляет собой кредитовый оборот по субсчету 91.1 «Прочие доходы» счета 91 «Прочие доходы и расходы» за период: 8772 тыс. руб.

Показатель строки «Прочие расходы» определен как дебетовый оборот субсчета 91.2 «Прочие расходы» счета 91 «Прочие доходы и расходы» за отчетный год: 7931 тыс. руб.

Таким образом, ОАО «Омскглавснаб» является убыточным предприятием. Расходы, связанные с осуществлением основной, торговой деятельности компании превышают извлеченные доходы.

Формирование бухгалтерской отчетности в компании осуществляется в соответствии с нормами ПБУ 4/99, оценка статей отчетности согласно ПБУ 5/01, ПБУ 6/01, ПБУ 14/2007, ПБУ 19/02 и др.

Далее оценим степень достоверности бухгалтерской отчетности исследуемой компании.

ГЛАВА III. ОЦЕНКА КАЧЕСТВА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОАО «ОМСКГЛАВСНАБ»

3.1 Факты нарушения бухгалтерского законодательства организацией в части формирования отчетности

В ходе анализа формирования показателей бухгалтерского отчетности ОАО «Омскглавснаб» выявлено нарушение предприятием бухгалтерского законодательства, в части не соблюдения порядка отражения в бухгалтерском балансе стоимости основных средств, не введенных в эксплуатацию и числящихся на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Согласно п. 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» - активы, готовые к использованию и отвечающие законодательно установленным условиям для признания в качестве основных средств, подлежат отражению по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса (строке «Материальные внеоборотные активы» упрощенной формы) вне зависимости от факта ввода их в эксплуатацию. Аналогичная позиция изложена в Письме Минфина России от 18.04.2007 N 03-05-06-01/33.

ОАО «Омскглавснаб» отражает стоимость основных средств, не введенных в эксплуатацию по строке «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы».

Так в ноябре 2018 года предприятием была приобретен автомобиль «ГАЗ», первоначальной стоимостью 2150 тыс. руб. (НДС 18% - 330 тыс. руб.). В эксплуатацию основное средство до окончания года введено не было и по

итогах 2018 г. отражено по строке «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

В соответствии с абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» показатели об отдельных активах должны приводиться в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и в случае, если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности. В связи с этим по строке «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса не могут отражаться внеоборотные активы, информация о которых является существенной. На этом настаивает и Минфин России (письмо от 24.01.2011 N 07-02-18/01).

При решении вопроса, является ли информация существенной для отдельного представления в отчетности, оцениваются качественные и количественные характеристики каждого показателя.

Для определения количественной характеристики показателей бухгалтерской отчетности, учетной политикой ОАО «Омскглавснаб» установлено, что существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее 5%. Под итогом соответствующих данных понимается: в форме № 1 - валюта баланса и отдельная статья; в форме № 2 - сумма доходов и сумма расходов организации.

Валюта баланса на 31 декабря 2018 г. составила 27320 тыс. руб.

Таким образом, уровень существенности превышен: 1820 тыс. руб. / 27320 тыс. руб. x 100% = 6,66%.

Качественная оценка существенности информации, подлежащей обособленному раскрытию в бухгалтерской отчетности, базируется на влиянии характера того или иного показателя на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

Нераскрытие в отчетности информации о приобретенном оборудовании, может ввести пользователей отчетности в заблуждение относительно финансовых возможностей организации. Ведь в данном случае приобретенное оборудование является инвестицией и способно в дальнейшем улучшить финансовое положение организации. Следовательно, информация о приобретенном автомобиле должна быть раскрыта в пояснительной записке к бухгалтерскому балансу.

Таким образом, информация об автомобиле «ГАЗель» **является** существенной и должна отражаться в бухгалтерском балансе ОАО «Омскглавснаб» по строке «Материальные внеоборотные активы» обособленно с раскрытием информации в пояснительной записке к балансу.

3.2 Оценка достоверности данных бухгалтерской отчетности организации

В таблице 2 проведена оценка соответствия показателей бухгалтерского баланса ОАО «Омскглавснаб» данным регистров бухгалтерского учета.

Таблица 2

Оценка тождественности показателей бухгалтерского баланса ОАО «Омскглавснаб» данным регистров бухгалтерского учета

Сумма по отчетности, тыс. руб.	Название счета, субсчета	Шифр	Сальдо/оборот, тыс. руб.	Отклонение, тыс. руб.	Отклонение, % к статье	Отклонение, % к валюте баланса
1	2	3	4	5	6	7
14936	Основные средства за минусом Амортизация ОС плюс Вложения во внеоборотные активы	01 – 02 + 08	16756	-1820	10,86	6,66
1820	-	-	-	+1820	10,86	6,66

1735	Материалы, Товары	10, 41	1735	-	-	
7954	Расчеты с покупателями и заказчиками, Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	62/1, 69	7954	-	-	-
875	Касса, Расчетные счета	50, 51	875	-	-	-
21964	Капитал и резервы	80, 82, 83, 84, 99	21964	-	-	-
11	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	67	11	-	-	-

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4	5	6	7
5345	Расчеты с поставщиками и подрядчиками, Расчеты по налогам и сборам, Расчеты с персоналом по оплате труда	60/1, 68, 70	5345	-	-	-

Как было определено ранее неверное отражение в бухгалтерском балансе информации об основном средстве, не введенном в эксплуатацию, является существенной ошибкой для ОАО «Омскглавснаб», т. к. ее значение в статье баланса и общей его валюте превышает установленный уровень существенности.

В таблице 3 приведено соответствие показателей отчета о финансовых результатах ОАО «Омскглавснаб» данным бухгалтерского учета.

Таблица 3

Оценка тождественности показателей отчета о финансовых результатах ОАО «Омскглавснаб» данным регистров бухгалтерского учета

Сумма, тыс. руб.	Название счета, субсчета	Шифр	Сальдо/оборот, тыс. руб.	Отклонение, тыс. руб.	Отклонение, % к статье	Отклонение, % к валюте баланса
11738	Выручка	90.1	11738	-	-	
	Себестоимость продаж,	90.2,				
18309	Расходы на продажу	90.7	18309	-	-	
8772	Прочие доходы	91.1	8772			
7931	Прочие расходы	91.2	7931	-	-	
-5730	Прибыли и убытки	99	-5730	-	-	

Нарушений в формировании отчета о финансовых результатах не выявлено.

В таблице 4 определено соответствие бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Омскглавснаб» требованиям к ней предъявляемым.

Таблица 4

Оценка качества бухгалтерской отчетности ОАО «Омскглавснаб»

Показатель	Требования	Соответствие (+/-)
1. Достоверность и полнота	Отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении	-
2. Нейтральность	Исключено односторонне удовлетворение интересов одних групп пользователей отчетности перед другими	+
3. Сопоставимость	Данные в отчетности приведены за два года и более	+
4. Существенность	Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях, являющиеся существенными, приведены в отчетности обособленно	+

Поскольку установленная ошибка в части неверного отражения стоимости основного средства, не введенного в эксплуатацию ОАО «Омскглавснаб» выше уровня существенности, бухгалтерская отчетность объекта исследования не может отвечать требованию достоверности и полноты.

Таким образом, ОАО «Омскглавснаб» нарушаются нормы бухгалтерского законодательства, в части порядка отражения в бухгалтерском балансе стоимости

основных средств, не введенных в эксплуатацию и числящихся на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Для исследуемой организации данная ошибка является существенной и бухгалтерская отчетность компании не может отвечать признакам достоверности и полноты.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Организации, зарегистрированные на территории Российской Федерации, составляют бухгалтерскую отчетность по формам, рекомендуемым Минфином РФ и в соответствии с требованиями Закона «О бухгалтерском учете» и ПБУ 4/99. Нормативное регулирования бухгалтерской отчетности представлено системой из четырех уровней, первые три из которых разрабатываются на уровне государства, а последнее – регламентом организации.

Основной формой бухгалтерской отчетности выступает бухгалтерский баланс, представляющий собой картину имущественного положения предприятия.

Общие правила оценки статей бухгалтерского баланса установлены нормами ПБУ 4/99 и Положений по бухгалтерскому учету основных средств, нематериальных активов, материально-производственных запасов, финансовых вложений и др. (ПБУ 5/01, ПБУ 6/01, ПБУ 14/2007, ПБУ 19/02 и т. д.).

Проведенный анализ технико-экономических показателей деятельности предприятия показал, что эффективность деятельности ОАО «Омскглавснаб» в 2017-2018 гг. являлась убыточной, что обусловлено превышением расходов по основной деятельности над доходами.

ОАО «Омскглавснаб» является субъектом малого предпринимательства и пользуется своим правом формировать упрощенную бухгалтерскую отчетность.

Анализ формирования бухгалтерской отчетности объекта исследования показал, что процедуры, предшествующие составлению отчетности организацией соблюдаются. Оценка статей отчетности проводится в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету, а порядок заполнения – с нормами ПБУ 4/99.

Из недостатков в формировании бухгалтерской отчетности ОАО «Омскглавснаб» выявлено, что организацией не соблюдается порядок отражения стоимости основных средств, не введенных в эксплуатацию и числящихся на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Исследуемая компания отражает стоимость основных средств, не введенных в эксплуатацию по строке «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы». Информация о данных активах должна быть отражена обособленно по строке «Материальные внеоборотные активы» с раскрытием информации в пояснительной записке к балансу.

Расчет показал, что данная ошибка является для компании существенной и бухгалтерскую отчетность ОАО «Омскглавснаб» за 2018 г. нельзя признать отвечающей признакам достоверности и полноты.

БИБЛИОГРАФИЯ

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) [Электрон.ресурс]. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
2. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)» [Электрон.ресурс]. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
3. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» [Электрон.ресурс]. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
4. Алборов, Р.А. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие / Р.А. Алборов. – 3-е изд., перераб. и доп. – Ижевск: ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА, 2016. – 300 с.
5. Бариленко, В.И. Актуальные проблемы бухгалтерского учета и отчетности в условиях расширения объектов учета, совершенствования методов и стандартизации учетных процессов: монография / В.И. Бариленко. — М.: КноРус, 2018. — 584 с.
6. Брыкова, Н.В. Составление и использование бухгалтерской отчетности: учебник / Н.В. Брыкова. — М.: КноРус, 2018. — 266 с.
7. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учебное пособие / Т.А. Тарабарина [и др.]. — СПб.: Санкт-Петербургский горный университет, 2017. — 369 с.
8. Бухгалтерский учет и анализ: учеб. пособие / С.В. Рачек [и др.]; под ред. И.В. Ереминой – Екатеринбург: УрГУПС, 2016. – 411 с.

9. Бухгалтерский учет и отчетность: учебное пособие / под ред. Д.А. Ендовицкий под ред. — М.: КноРус, 2017. — 357 с.
10. Кармокова, К.И. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / К.И. Кармокова, В.С. Канхва. - М.: Московский государственный строительный университет, ЭБС АСВ, 2016. — 232 с.
11. Керимов, В. Э. Бухгалтерский учет [Текст] : Учебник для бакалавров / В. Э. Керимов. — 7-е изд., изм. и доп. — М. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2017. — 584 с.
12. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий) [Текст] : учебник / Н.П. Кондраков. — 5-е изд., перераб. и доп. — М. : Инфра-М, 2018. — 584 с.
13. Кувшинов, М.С. Бухгалтерский учет и анализ (конспект лекций). Учебное пособие: Учебное пособие / М.С. Кувшинов. — М.: КноРус, 2018. — 269 с.
14. Кузнецова, О.Н. Бухгалтерский учет и анализ: Монография / О.Н. Кузнецова. — М.: Русайнс, 2017. — 122 с.
15. Мельник, М.В. Бухгалтерский учет и анализ (для бакалавров). Учебник: Учебник / М.В. Мельник, Н.К. Муравицкая, Е.Б. Герасимова. — М.: КноРус, 2016. — 352 с.
16. Миславская, Н. А. Бухгалтерский учет [Текст] : Учебник / Н. А. Миславская, С. Н. Поленова. — М. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2018. — 592 с.
17. Погорелова, М. Я. Бухгалтерская финансовая отчетность. Теория и практика составления [Текст] : учебное пособие / М. Я. Погорелова. - Москва : РИОР; ИНФРА – М, 2016. - 248 с.
18. Поленова, С.Н. Оценка в бухгалтерском учете и отчетности. Монография: монография / С.Н. Поленова и др. — М.: КноРус, 2018. — 189 с.
19. Рогуленко, Т.М. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / Т.М. Рогуленко, С.В. Пономарева, Ю.В. Слияков, А.В. Бодяко. — М.: КноРус, 2018. — 277 с.
20. Сапожникова, Н.Г. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.Г. Сапожникова. — М.: КноРус, 2018. — 451 с.
21. Сорокина, Е.М. Бухгалтерская финансовая отчетность: учебное пособие / Е.М. Сорокина. — М.: КноРус, 2019. — 161 с.
22. Сотникова, Л.В. Бухгалтерский учет и отчетность: учеб. пособие / Л.В. Сотникова. — М.: КноРус, 2019. — 319 с.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1. Бухгалтерский баланс ОАО «Омскглавнаб» на 31 декабря 2018 г.

Приложение 2. Отчет о финансовых результатах ОАО «Омскглавснаб» за 12 месяцев 2018 г.