

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ  
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**  
( Н И У « Б е л Г У » )

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ  
КАФЕДРА УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА

**БУХГАЛТЕРСКАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ СУБЪЕКТОВ МАЛЫХ  
ПРЕДПРИЯТИЙ**

Выпускная квалификационная работа  
студентки заочной формы обучения 5 курса группы 06001352  
Ушаковой Елены Андреевны

Научный руководитель  
Ст.пр. Назарова А.Н.

БЕЛГОРОД 2018

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
Глава 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СУБЪЕКТАХ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА	6
1.1. Экономическое содержание бухгалтерской финансовой отчетности и основные положения ее формирования и предоставления малыми предприятиями	6
1.2. Особенности нормативного регулирования бухгалтерской отчетности в субъектах малого предпринимательства	13
Глава 2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «СВИЛИЯ АВТОТРАНС»	23
2.1. Организационная характеристика ООО «СВИЛИЯ Автотранс»	23
2.2. Анализ финансово-экономической деятельности ООО «СВИЛИЯ Автотранс»	28
2.3. Организационные аспекты ведения бухгалтерского учета в ООО «СВИЛИЯ Автотранс»	37
Глава 3. БУХГАЛТЕРСКАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ООО «СВИЛИЯ АВТОТРАНС»	41
3.1. Формирование показателей бухгалтерского баланса в ООО «СВИЛИЯ Автотранс»	41
3.2. Формирование показателей отчета о финансовых результатах в ООО «СВИЛИЯ Автотранс»	61
3.3. Совершенствование бухгалтерской финансовой отчетности в ООО «СВИЛИЯ Автотранс»	69
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	74
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	77
ПРИЛОЖЕНИЯ	

## ВВЕДЕНИЕ

В современных условиях развитие и функционирование субъектов малого и среднего бизнеса подвержено активному влиянию постоянно трансформирующегося бухгалтерского и налогового законодательства. Это вызывает спорные вопросы и проблемы, решение которых очень актуально и требует всестороннего подхода при организации системы учета и отчетности. Бухгалтерская финансовая отчетность характеризует результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия за определенный период. Она является средством управления предприятием и одновременно представляет собой метод обобщения и отражения информации о хозяйственной деятельности.

Расширение круга пользователей экономической информации привело к необходимости создания малыми предприятиями системы отчетности, максимально отвечающей интересам руководства, партнеров, государства. При этом формирование финансовой отчетности должно быть экономичным и эффективным процессом. Для достижения такой цели многие компании прибегают к разработке на основе информационных технологий современных учетных систем, которые позволяют формировать и представлять в отчетности показатели об имущественном положении и финансовом состоянии. Самой информативной, полной и достоверной из них можно считать систему бухгалтерского учета. Она позволяет накапливать данные, являющиеся основой для создания бухгалтерской финансовой отчетности, которая в свою очередь играет важную функциональную роль в системе экономической информации. Отчетность предприятия интегрирует информацию всех видов учета и представляется в виде таблиц, удобных для восприятия информации субъектами хозяйствования.

Актуальность темы выпускной квалификационной работы заключается в том, что для выполнения своих функций малому бизнесу необходима

объективная и достоверная информация о финансовом состоянии субъекта, которая систематизируется в бухгалтерской финансовой отчетности и одновременно является эффективным инструментом управления.

Целью выпускной квалификационной работы является совершенствование бухгалтерской финансовой отчетности в субъектах малого предпринимательства на основе изучения теоретических и практических аспектов формирования ее показателей и порядка предоставления заинтересованным пользователям.

Для достижения этой цели следует решить ряд важных в исследовании задач.

1. Изучить теоретические основы и особенности порядка формирования показателей бухгалтерской финансовой отчетности в субъектах малого предпринимательства.

2. Рассмотреть систему нормативного регулирования подготовки и предоставления бухгалтерской финансовой отчетности.

3. Провести анализ финансового состояния хозяйственной деятельности исследуемого субъекта.

4. Выявить особенности составления и предоставления бухгалтерской финансовой отчетности в ООО «Свилия Автотранс».

5. Разработать пути совершенствования финансовой отчетности ООО «Свилия Автотранс» по результатам исследования.

Предметом выполнения выпускной квалификационной работы выступает совокупность теоретических положений о финансовой бухгалтерской отчетности. Практическую основу и объект исследования составляет учетная документация, регистры и финансовая бухгалтерская отчетность ООО «Свилия Автотранс» за период 2015 - 2017 г.г.

В процессе проведения исследования теоретических, методологических и практических основ формирования показателей бухгалтерской финансовой отчетности, результаты исследований отечественных и зарубежных авторов, изучены материалы научных конференций.

Информационную базу для написания работы составили организационно-распорядительная и учетная документация, а также бухгалтерская финансовая отчетность ООО «Свилия Автотранс».

Обработка информации и в целом выполнение выпускной квалификационной работы производилось с использованием методов системного подхода, синтеза, вертикального и горизонтального анализа, индексного анализа.

Работа изложена на страницах компьютерного текста и состоит из введения, трех глав, заключения, включает 9 таблиц, 16 рисунков, библиография насчитывает 52 наименования, к работе приложено 14 документов.

# **Глава 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СУБЪЕКТАХ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА**

## **1.1. Экономическое содержание бухгалтерской финансовой отчетности и основные положения ее формирования и предоставления малыми предприятиями**

Сегодня обобщение и представление экономической информации в различных видах отчетности используется в управленческой деятельности и экономическом анализе. Именно отчетность является основой для обоснования и принятия управленческих решений, выработки стратегии деятельности организаций и прочих субъектов в рыночной экономике.

В мировой практике вся история развития бухгалтерского учета и отчетности сопровождалась существенными изменениями методологических принципов и учетных методик. Рассматривая вопрос о развитии бухгалтерской отчетности, ее формирования и определения значимости необходимо обратиться к истории появления бухгалтерского баланса как центральной и основной форме отчетности.

Можно говорить о том, что отчетные документы формировались с начала возникновения цивилизации, но представления о качественном отчете, созданном на основе бухгалтерских данных относятся к XVII веку, периоду зарождения классической экономической школы. На первых этапах развития бухгалтерская отчетность состояла из двух самостоятельных документов: баланса, представлявшего собой отчет об имущественном состоянии и отчета в форме таблицы сведений об остатках по счетам. На сегодняшний день бухгалтерская отчетность представляет собой документы в виде табличных форм, созданных на основе данных по счетам и отражающих имущественное и финансовое положение предприятия [40, с. 442].

Вопросами развития бухгалтерской отчетности в России занимались многие российские ученые, такие как Д.Я. Соломатин, Д.М. Кочетков, Т.Я. Прокудин и многие другие. Заслуженный деятель науки Российской Федерации Я.В. Соколов (1938-2010) в своих трудах отмечает становление в России в XIX веке бухгалтерской отчетности как науки. Ученый отмечает, что развитие бухгалтерской финансовой отчетности как науки происходило под влиянием экономических и политических процессов, которые изменяли ее сущность, цели и требования.

Бухгалтерскую финансовую отчетность можно рассматривать под призмой ее назначения, что позволяет раскрыть сущность и содержание этой категории.

С одной стороны бухгалтерская (финансовая) отчетность представляет собой совокупность данных, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия за отчетный период.

С другой стороны бухгалтерская финансовая отчетность является неотъемлемым элементом всей системы бухгалтерского учета, выступает завершающим этапом учетного процесса, выполняет важную функциональную роль в системе экономической информации, интегрируя информацию всех видов учета, прежде всего бухгалтерского.

С третьей стороны бухгалтерскую финансовую отчетность можно рассматривать как средство управления предприятием. Именно на основе анализа динамики показателей выявляются резервы повышения эффективности деятельности, улучшения финансового состояния, снижения издержек и влияния негативных факторов.

Также бухгалтерская отчетность одновременно является методом обобщения и представления информации о хозяйственной деятельности.

В статье 3 пункт 1 Закона «О бухгалтерском учете» бухгалтерская (финансовая) отчетность определяется как «информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный

период, систематизированная в соответствии с установленными требованиями» [3].

Основным требованием, предъявляемым к бухгалтерской финансовой отчетности является достоверность информации о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период. Отчетным периодом считается календарный год [23, с. 53].

Требование полноты и своевременности означает, что все факты хозяйственной жизни фиксируются в бухгалтерском учете своевременно и в полном объеме отражаются в финансовой отчетности.

Информация, формируемая и представляемая в бухгалтерской финансовой отчетности должна быть максимально доступной и понятной для основных пользователей [23, с. 54].

Набор показателей, включаемых в бухгалтерскую финансовую отчетность организаций, должен быть полным, емким, но не содержать ничего лишнего, что обуславливает дифференциацию форм бухгалтерской финансовой отчетности для разных категорий хозяйствующих субъектов. Это отражает принцип уместности.

Принцип существенности предполагает, что вся значимая информация должна обязательно отражаться в отчетности, если ее пропуск или искажение могут повлиять на экономические решения пользователей, принятые на основе этой бухгалтерской финансовой отчетности. Критерий существенности наиболее важная качественная характеристика бухгалтерской (финансовой) отчетности. Потому как без принципа существенности информация в отчетности теряет свою рациональность.

Существенная информация возникает в отношении каких-либо значимых фактов (событий, явлений), вследствие неосведомленности о которых возможны необратимые действия, изменения прав контрагентов, возникновение высоких рисков деятельности и другие последствия.



На существенность информации влияют как количественные, так и качественные факторы, например такие, как: финансовые данные, личные субъективные представления и суждения бухгалтера, а также менеджмента организации, временной период, различные бизнес-процессы, соблюдение требований законодательства и т.д.

Существенная информация возникает в отношении каких-либо значимых фактов (событий, явлений), вследствие неосведомленности о которых возможны необратимые действия, изменения прав контрагентов, возникновение высоких рисков деятельности и другие последствия.

На существенность информации влияют как количественные, так и качественные факторы, например такие, как: финансовые данные, личные субъективные представления и суждения бухгалтера, а также менеджмента организации, временной период, различные бизнес-процессы, соблюдение требований законодательства и т.д.

Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности - одна из основных задач каждого предприятия, в том числе и малого, стоящих после завершения календарного года. Существенной информацией при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая в соответствии с положениями нормативных актов подлежит раскрытию, считается информация:

- об объемах продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам (отраслям) деятельности (п. 10, 27 ПБУ 4/99) [8];
- о видах операций со связанными сторонами (п. 10, 14 ПБУ 11/2008);
- об объеме операции со связанными сторонами каждого вида в абсолютном и относительном выражении (п. 10, 14 ПБУ 11/2008, п. 10 ПБУ 4/99) [7];
- о стоимостных показателях по не завершенным на начало и конец отчетного периода операциям со связанными сторонами (п. 10, 14 ПБУ 11/2008, п. 10 ПБУ 4/99);

- об условиях и сроках осуществления (завершения) расчетов по операциям со связанными сторонами, а также форму расчетов (п. 10, 14 ПБУ 11/2008;

- о лицах, прямо или косвенно контролирующих организацию (п. 13 ПБУ 11/2008) [];

- о конечных бенефициарах (согласно требованиям Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»).

Принцип нейтральности предполагает, что отображение учетных данных в бухгалтерской финансовой отчетности осуществляется непредвзято, т.е. «одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими исключено».

Информация сопоставима, если исчисляется по единой методологии на протяжении всех периодов существования организации. В случае изменения способов ведения бухгалтерского учета малые предприятия должны осуществлять ретроспективный пересчет по каждой статье бухгалтерской отчетности за каждый из представленных отчетных периодов.

Следует отметить, что бухгалтерская финансовая отчетность, как завершающий этап бухгалтерского учета, характерна не для всех субъектов хозяйствования. Только юридические лица обязаны составлять и предоставлять эту отчетность государственным органам и заинтересованным пользователям. Однако, здесь имеются некоторые важные моменты.

Законом «О бухгалтерском учете» предусмотрена обязанность всем организациям представлять в инспекции Федеральной налоговой службы и территориальные органы Росстата бухгалтерскую (финансовую) отчетность. В ее составе организации формируют и предоставляют следующие формы[3]:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- приложения к балансу и отчету;

- пояснения [3].

К приложениям, в свою очередь, относятся отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств и отчет о целевом использовании денежных средств.

Вместе с тем, для ряда организаций, относящихся к субъектам малого предпринимательства, разрешается представлять бухгалтерскую отчетность в упрощенном виде. Так, в составе упрощенной бухгалтерской финансовой отчетности малые предприятия могут предоставлять только бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, что предусмотрено частью 4 статьей 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ [3]. При составлении упрощенной бухгалтерской отчетности не надо заполнять и сдавать в ИФНС приложения к отчетности, т.е.:

- отчет о движении денежных средств;
- отчет об изменениях капитала;
- пояснения (пояснительную записку).

Применение упрощенной бухгалтерской отчетности надо предусмотреть в учетной политике (п. 4 ПБУ 1/2008) [7].

Многие экономисты сегодня отдельно выделяют принцип полноты и принцип своевременности. Вместе с тем, для субъекта малого предпринимательства эти два принципа взаимодополняющие, поэтому должны рассматриваться не как два самостоятельных принципа, а как одно единое требование.

Считается, что налоговые инспекции не проверяют соблюдение единых требований к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [3]. Однако, они вправе проводить налоговые проверки, в ходе которых могут быть выявлены грубые нарушения требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Вместе с тем, грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, влечет

административную ответственность руководителя или главного бухгалтера организации в виде штрафа в размере от 5 000 до 10 000 рублей. Правонарушение, совершенное повторно, влечет наложение штрафа в размере от 10 000 до 20 000 рублей или дисквалификацию на срок от одного до двух лет.

В соответствии с положениями российских стандартов учета и отчетности малые предприятия могут исправлять ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской финансовой отчетности, в том числе и существенные, без ретроспективного пересчета. Поэтому, неполное отражение информации в бухгалтерском учете малого предприятия, являющееся ошибкой прошлых лет, приводит к несвоевременному отражению учетных данных в бухгалтерской финансовой отчетности следующих отчетных периодов.

Таким образом, можно сказать, что бухгалтерская финансовая отчетность – это единая система учетных данных об имуществе, обязательствах, а также о результатах хозяйственной деятельности организации, формируемых на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам, за определенный период. Такое определение, на наш взгляд, более точно раскрывает содержание данной категории.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность - это единая система данных об имущественном и финансовом состоянии фирмы и о результате ее деятельности. Бухгалтерская отчетность составляется на базе сведений бухгалтерского учета в унифицированных бланках. Отчетность нужна внешним пользователям, чтобы осуществить оценку того, насколько эффективна деятельность компании, а также для анализа экономики предприятия, для оперативности руководства хозяйственной деятельностью. Эта исходная база для планирования

## 1.2. Особенности нормативного регулирования бухгалтерской отчетности в субъектах малого предпринимательства

Процесс регулирования бухгалтерского учета и бухгалтерской финансовой отчетности в современной практике достаточно сложен и находится в постоянном развитии. Он представляет собой совокупность законодательных норм, установок, требований в нормативных документах, которые используются для формирования учетной и отчетной информации.

Основные положения регулирования бухгалтерского учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства можно представить на рисунке 1.

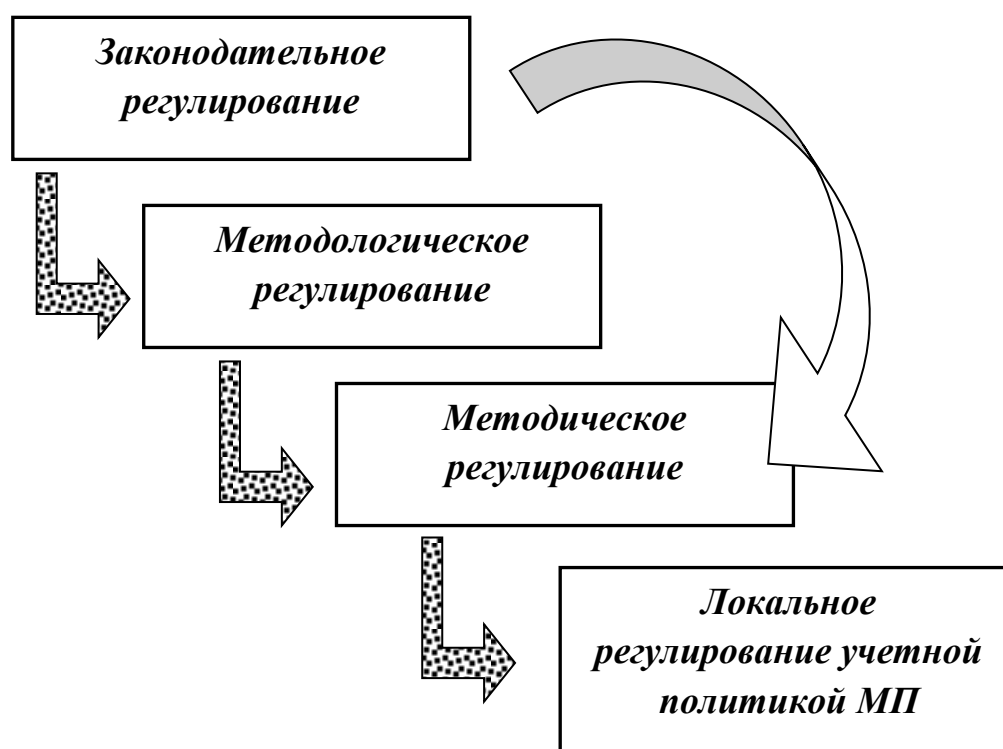


Рис.1. Регулирование бухгалтерской финансовой отчетности в малых предприятиях

Значительное влияние на методологические положения и методические аспекты имеет законодательное регулирование, которое представлено нормами прямого и косвенного воздействия.

Косвенно на состав и порядок формирования бухгалтерской финансовой отчетности субъектов малого предпринимательства оказывают Гражданский кодекс РФ (определяющий организационные формы и общие правила коммерческой деятельности), Налоговый кодекс РФ (устанавливающий специальные упрощенные режимы налогообложения), Федеральный закон № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (определяющий критерии признания экономических субъектов малыми и средними предприятиями, микропредприятиями), Кодекс об административных правонарушениях (содержит положения об ответственности за нарушения в бухгалтерской финансовой отчетности) и другие.

Прямое влияние на бухгалтерскую финансовую отчетность оказывает Закон «О бухгалтерском учете», который составляет основу законодательного регулирования организации системы учета и отчетности в субъектах малого предпринимательства [3].

Законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ (ред. от 03.07.2016) «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.08.2016) [5] установлены условия признания субъектов малого предпринимательства, среди которых выделяют предельные значения доходов, полученных от осуществления предпринимательской деятельности за предшествующий календарный год в сумме не более 800 млн. руб. и среднесписочную численность не более 100 человек, а также ряд ограничений при формировании уставного капитала и наличию филиалов.

Например, для обществ с ограниченной ответственностью в уставном капитале суммарная доля участия Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, общественных и

религиозных организаций (объединений), благотворительных и иных фондов не должна превышать 25 %, а доля участия иностранных юридических лиц 9%.

При этом статус малого предприятия изменится в случае, если будет наблюдаться превышение (снижение) установленных критериев в течение трех календарных лет, следующих один за другим.

Государством предусмотрены мероприятия в рамках реализации поддержки и развития малого бизнеса, в числе которых:

1) специальные налоговые режимы, упрощенные правила ведения налогового учета, упрощенные формы налоговых деклараций по отдельным налогам и сборам для малых предприятий;

2) упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, и упрощенный порядок ведения кассовых операций для малых предприятий;

3) упрощенный порядок составления субъектами малого и среднего предпринимательства статистической отчетности и другие.

Именно такие экономические субъекты также по нормам Закона «О бухгалтерском учете» имеют право на применение упрощенного способа ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность [1].

Субъекты малого предпринимательства могут составлять бухгалтерскую отчетность выбрав один из трех возможных вариантов.

Во-первых, возможно формировать отчетность в полном объеме форм по общим правилам. В состав такой отчетности будут включены бухгалтерский баланс, пояснения к нему, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, отчет о целевом использовании средств. Если же организация подлежит обязательному аудиту, то еще необходимо предоставить аудиторское заключение.

Во-вторых, в отчетности можно приводить показатели в укрупненном виде только по группам статей без дополнительной их расшифровки. Пояснения тех или иных статей допускается на усмотрение главного бухгалтера. Так, в отчете о движении капитала и отчете о движении денежных средств достаточно показывать только информацию наиболее важную с точки зрения оценки финансового положения организации или ее деятельности.

Специальных требований к предоставлению бухгалтерской отчетности в электронной форме нет, поэтому можно ее предоставлять на бумаге.

В третьих, специально для малых предприятий разработаны упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

В активе бухгалтерского баланса показывается всего 5 укрупненных показателей в одном разделе, вместо двух разделов, состоящих из 17 показателей. Пассив бухгалтерского баланса также состоит из одного раздела, включающего 6 укрупненных показателей, вместо 18 показателей сгруппированных в три раздела. Никаких специальных требований к предоставлению такой отчетности не установлено, поэтому ее сдают до 31 марта следующего за отчетным года в налоговую инспекцию и Росстат в электронной форме или на бумажном носителе.

Таким образом, упрощение системы ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности позволяет снизить субъекту затраты на финансовую работу и сделать учетную систему более экономичной.

В настоящее время функцию федеральных стандартов в области бухгалтерской (финансовой) отчетности выполняют:

- положения по бухгалтерскому учету;
- действующий План счетов финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению [6];



- Приказ Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (далее - Приказ № 66н) [5].

Данные документы соответствуют определению понятия «федеральный стандарт», введенного Законом № 402-ФЗ. Отметим, что Закон № 402-ФЗ по-прежнему определяет в составе обязательных к применению стандартов План счетов бухгалтерского учета. Это указывает на то, что процесс перехода к Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) в России не будет предполагать отказ от одной из основных идей современной континентально-европейской школы учета - единого Плана счетов бухгалтерского учета, применимого в различных отраслях экономики и отдельных видах экономической деятельности.

ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» устанавливает не только основные аспекты подготовки бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, но и правила раскрытия числовых показателей приложений и пояснений к ним [8].

Так, определяя детализацию показателей необходимо учитывать положения пункта 11 ПБУ 4/99, в соответствии с которыми показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях:

- должны приводиться в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности;

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

Помимо детализации отчетной информации основных форм пояснения должны раскрывать сведения, относящиеся к учетной политике организации,

и во многом ориентированы на обеспечение заинтересованных пользователей дополнительными данными, которые нецелесообразно включать в бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, но которые необходимы для реальной оценки финансового положения организации.

Если субъект малого предпринимательства решит оформлять пояснения в табличной форме, то в Приложении 3 к Приказу № 66н Минфин России предлагает примерный вид и содержание этих таблиц. Указанные пояснения также могут быть оформлены в текстовой форме [4].

Для тех показателей бухгалтерского баланса или отчета о финансовых результатах, которые раскрыты более подробно в пояснениях, в формах баланса и отчета о финансовых результатах должна содержаться ссылка на соответствующий раздел пояснений. Отметим, что по правилам МСФО детализация статей отчетности по правилам МСФО приводится либо в самой форме отчета, либо в примечаниях к отчетности (с оформлением перекрестной ссылки аналогично нормам, предписанным Приказом N 66н).

Вместе с изменениями в экономике происходит преобразование нормативной сферы регулирования бухгалтерской отчетности в малых предприятиях, уточняются и поясняются проблемные вопросы. Так, для многих малых предприятий актуальным до недавнего времени оставался вопрос об обязательном предоставлении отчетности в налоговые органы. Однако, в феврале 2017 года было представлено разъяснение по этой проблеме. В частности, в письме ФНС России от 20.02.2017 N СД-4-3/3088@ «О представлении в налоговый орган субъектами малого предпринимательства бухгалтерской (финансовой) отчетности» сказано, что «субъекты малого предпринимательства в зависимости от выбранной ими формы составления бухгалтерской отчетности (по общеустановленным формам либо по упрощенным формам) представляют в налоговый орган вместе с бухгалтерским балансом и отчетом о финансовых результатах, соответственно, либо приложения по формам, предусмотренным в

Приложении № 2 к Приказу № 66н, либо отчет о целевом использовании средств (Приложение N 5 к Приказу № 66н)».

Следующий спорный аспект, который был урегулирован касался практики предоставления бухгалтерской финансовой отчетности заинтересованным пользователям. Нередко возникают ситуации, при которых экономический субъект ссылаясь на коммерческую тайну отказывает в предоставлении отчетных форм. Министерство финансов РФ в письме от 11.05.2017 № 03-02-07/1/28480 «О распространении режима налоговой тайны на отношения, связанные с формированием государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности, его ведением и доступом к нему» представило разъяснения в связи с данной проблемой. Отношения экономических субъектов - составителей бухгалтерской (финансовой) отчетности и уполномоченного федерального органа исполнительной власти в связи с формированием и ведением государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности, предусмотренные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», не являются предметом регулирования Налогового кодекса. Поэтому режим налоговой тайны не распространяется на указанные отношения.

Согласно частям 3 и 4 статьи 18 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» обязательные экземпляры бухгалтерской (финансовой) отчетности вместе с аудиторскими заключениями составляют государственный информационный ресурс. Заинтересованным лицам обеспечивается доступ к указанному государственному информационному ресурсу, за исключением случаев, когда в интересах сохранения государственной тайны такой доступ должен быть ограничен. Порядок представления обязательного экземпляра бухгалтерской (финансовой) отчетности вместе с аудиторским заключением, а также правила пользования (включая плату за пользование, если иное не предусмотрено другими

федеральными законами) государственным информационным ресурсом, предусмотренным частью 3 указанной статьи, утверждаются Росстатом.

Как отмечалось ранее в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности не может быть установлен режим коммерческой тайны. Поэтому бухгалтерская (финансовая) отчетность экономических субъектов является общедоступной.

Нормативно-правовое регулирование бухгалтерской финансовой отчетности малых предприятий предусматривает четыре допущения. К ним относятся:

1. Имущественная обособленность, которая означает, что на балансе предприятия должно числиться только то имущество, которое принадлежит ему на законных основаниях. Имущество собственников, кредиторов, а также находящееся на временном хранении должно числиться обособленно.

2. Непрерывность деятельности подразумевает, что предприятие будет осуществлять деятельность непрерывно с момента его создания и соответственно выполнять взятые на себя обязательства. В случае если, например, произошло крупное хищение или предприятие пострадало в результате пожара или стихийного бедствия, в учетной политике будущего года необходимо отразить изменения установленного порядка.

3. Последовательность применения учетной политики – этот принцип подразумевает, что единожды принятая учетная политика предприятия будет неизменно применяться из года в год.

4. Временная определенность фактов хозяйственной деятельности – подразумевает, что каждый факт хозяйственной деятельности совершен именно в тот промежуток времени, в котором имел место. Например, если предприятие продает офисное здание, договор купли-продажи оформлен и датирован мартом 2017 года, то продажа и полученный от нее доход учитываются в мартовском отчете, даже если средства фактически поступили в мае 2017 года.

Формирование современной системы регулирования бухгалтерского учета и отчетности в нашей стране происходит под активным влиянием процесса распространения во всем мире международных стандартов финансовой отчетности — МСФО, разрабатываемых Советом по международным стандартам финансовой отчетности (International Accounting Standard Committee — IASC). Этот процесс влияет и на субъектов малого и среднего бизнеса.

Применение российскими малыми предприятиями международных стандартов финансовой отчетности зачастую приводит к значительным различиям в данных о результатах деятельности по сравнению с данными, подготовленными по существующим российским стандартам., например, по таким важным показателям как прибыль и себестоимость. В одних и тех же условиях, по данным российской отчетности, результатом деятельности предприятия будет прибыль, а при пересчете по международным стандартам возможен результат – убыток».

Многие принципы и практические методы МСФО могут быть приняты без нарушения требований российских стандартов бухгалтерского учета. Но вследствие исторически разных задач некоторые данные, имеющие огромное значение для отчетности МСФО, не входят в российскую финансовую отчетность. Поэтому для улучшения качества бухгалтерской отчетной информации российским малым предприятиям нужно организовать аналитический учет таким образом, чтобы охватить все необходимые данные для подготовки финансовой отчетности в формате МСФО.

Многие из существующих отличий между российскими и международными стандартами имеют свои корни в различии используемых принципов и методов учета.

Согласно Положению о бухгалтерском учете вся российская бухгалтерская отчетность представляется в национальной валюте Российской Федерации – в рублях. При составлении отчетности согласно международным стандартам предприятие имеет право самостоятельно

выбрать валюту для составления отчетности, используя не только рубль, но и другие денежные единицы, например доллары США.

Компании, работающие в условиях гиперинфляции, в соответствии с международными стандартами должны корректировать свою финансовую отчетность с учетом изменения покупательной способности денег, поскольку финансовая отчетность без учета инфляции может вводить пользователя в заблуждение. Кроме того, инфляция затрудняет сравнение показателей финансовой отчетности за разные отчетные периоды. В российском же учете малые предприятия практически не применяются поправки на инфляцию, что значительно затрудняет возможность получения достоверной отчетности.

Таким образом, стоит заметить, что кроме законодательных актов принятых государством, отдельно можно выделить нормативные акты, принятые руководством организации, которые определяют порядок составления бухгалтерской финансовой отчетности внутри малого предприятия. Последние имеют не меньшее значение, чем те, что установлены государством.

## **Глава 2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «СВИЛИЯ АВТОТРАНС»**

### **2.1. Организационная характеристика ООО «СВИЛИЯ Автотранс»**

Транспортно-экспедиционная компания «СВИЛИЯ Автотранс» зарегистрировано как общество с ограниченной ответственностью 5 октября 2011 года Инспекцией Федеральной налоговой службы по городу Белгороду. Единственным учредителем и в настоящее время директором является Коренева С.А. Офис организации располагается по юридическому адресу: г. Белгород, ул. Рабочая, д.24.

Общество имеет обособленное имущество, находящееся на самостоятельном балансе, расчетный счет для проведения расчетов и хранения денежных средств, печать, сокращенное наименование. Свою хозяйственную деятельность ООО «СВИЛИЯ Автотранс» осуществляет на основании Устава (приложение 1). Согласно положениям Устава общество может от своего имени заключать договора, приобретать имущественные и личные неимущественные права и исполнять обязанности, выступать истцом и ответчиком в суде, нести ответственность, установленную законодательством РФ за результаты своей деятельности и выполнение обязательств перед кредиторами и дебиторами. Величина уставного капитала организации составляет 13880,91 руб.

Организация в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным Законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», законодательством и нормативными актами Российской Федерации, Белгородской области.

Основная сфера деятельности ООО «СВИЛИЯ Автотранс» - городские автогрузоперевозки. Специализируется компания на организации перевозок

грузов как по городу, так и междугородних перевозок. За период работы сотрудники организации приобрели опыт в оптимизации доставки грузов и организации переездов в новый офис или новую квартиру. К каждому заказчику в компании индивидуальный подход с согласованием адекватной стоимости перевозок и оказание услуг грузчиков.

Основным видом деятельности компании является «деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками». Также ООО «СВИЛИЯ Автотранс» работает еще по 10 направлениям:

- Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам
- Торговля розничная в неспециализированных магазинах
- Торговля розничная прочими бытовыми изделиями в специализированных магазинах
- Торговля оптовая соками, минеральной водой и прочими безалкогольными напитками
- Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами, не включенными в другие группировки
- Торговля розничная безалкогольными напитками в специализированных магазинах
- Деятельность прочего сухопутного пассажирского транспорта
- Деятельность такси
- Деятельность почтовой связи общего пользования
- Деятельность курьерская.

С 1 августа 2016 года компания отнесена к микропредприятиям по признакам объема выручки, средней численности и форме собственности. ООО «СВИЛИЯ Автотранс» являлась исполнителем грузоперевозок в 1 государственном контракте на сумму 234 883,68 руб.

Основными конкурентами ООО «СВИЛИЯ Автотранс» в сегменте малых предприятий, оказывающих аналогичные услуги являются ООО



Группа Компаний «Спецтранссервис», ООО «АЛЬЯНСТРАНСЭКСПЕДИЦИЯ 31», ООО «ТЭК Ангел-Авто», ООО «БАЙКАЛ-СЕРВИС СТАРЫЙ ОС КОЛ».

Организационная структура общества относится к функциональной модели субъектов малого предпринимательства, она связана с потоком конкретных ресурсов. Руководство текущей деятельностью ООО «СВИЛИЯ Автотранс» осуществляет директор, которому подчиняются диспетчер, менеджеры и логисты. Директор от имени общества заключает договоры с партнерами, представляет интересы организации в различных инстанциях, определяет направления деятельности и решает многие другие вопросы, входящие в его компетенцию.

Менеджер по транспортной логистике осуществляет планировку маршрутов перевозки и порядка транспортировки определенных грузов, производит подбор грузоперевозчика, подготавливает соответствующие документы, осуществляет постоянный мониторинг и отслеживание процесса перевозки. Должностные обязанности менеджера по логистике предусматривают серьезную ответственность, не только административную, но и материальную, за доверенное ему имущество, а в некоторых случаях, и уголовную. За ненадлежащее выполнение своей работы или назначений руководителя ему могут грозить серьезные неприятности. Кроме того, менеджер по логистике обладает конкретными служебными полномочиями, использовать которые в неправомерном порядке или в личных целях он не имеет права.

В обязанности диспетчера входит достаточно широкий спектр действий. Для максимально эффективной работы автотранспортного предприятия он выполняет следующие задачи: организует работу водителей, регулярно проверяет соответствие выполненной работы плану по перевозкам и сменам; контролирует безопасность движения; дает необходимые инструкции водителям по поводу маршрута, дорожной и погодной ситуации; постоянно поддерживает связь с клиентами, транспортными пунктами и

прочими инстанциями для возможности оперативного устранения непредвиденных ситуаций; следит за графиками работы автомобилей, осуществляет необходимые действия для минимизации простоев; отвечает за заполнение путевых листов и иных документов, сопутствующих перевозкам; рассчитывает технико-эксплуатационные показатели, необходимые для внутренних и внешних пользователей; составляет анализы, сводки и рапорты по работе, осуществленной за смену; организует техническую помощь автомобилям поломавшимся в дороге, выводит на линию заменяющие резервные автомобили.

Результаты финансово-хозяйственной деятельности ООО «СВИЛИЯ Автотранс» можно представить в таблице 2.1. Для этой цели были проанализированы данные бухгалтерского баланса за 2015 - 2017 гг. (Приложения 2, 3), Отчета о финансовых результатах за 2015 - 2017 гг. (Приложения 4-6).

Собственных автотранспортных средств для осуществления грузоперевозок общество не имеет, а пользуется услугами перевозчиков. Производственных запасов также у компании нет.

Анализ представленных в бухгалтерской финансовой отчетности показателей свидетельствует о неоднозначных тенденциях в развитии транспортной компании и результатах ее деятельности. Например финансовые показатели ООО «СВИЛИЯ Автотранс» за 2016 год были ниже аналогичных за период 2015 и 2017 годов.

Выручка в 2017 году по сравнению с 2016 годом выросла на 140,12 % (3172 тыс. руб.), а в 2016 году отмечается ее снижение в сравнении с 2015 годом на 8,37 % (722 тыс.руб.). Себестоимость оказываемых транспортных услуг также в 2017 году выросла на 2524 тыс. руб. (133,64 %) по сравнению с прошлым годом, а в 2016 году снизилась на 44 тыс. руб. (0,68 %) в сопоставлении с 2015 годом.

Аналогичная тенденция наблюдается в отношении показателя прибыль от продаж, которая выросла в 2017 году более чем в 2,6 раза ( 648 тыс. руб.), а в 2016 году снизилась примерно на такую же величину.

Таблица 2.1.

## Основные показатели результатов хозяйственной деятельности

## ООО «СВИЛИЯ Автотранс»

№	Наименование показателя	2017 год	2016 год	2015 год	Отклонение (+, -)		Темп роста, %	
					2017 г. от 2016 г.	2016 г. от 2015 г.	2017 г. к 2016 г.	2016 г. к 2015 г.
1	Выручка, тыс. руб.	11 079	7907	8629	3 172	-722	140,12	91,63
2	Себестоимость, тыс.руб.	10026	7502	7546	2 524	-44	133,64	99,42
3	Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	1 053	405	1 083	648	-678	260,00	37,40
4	Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	884	286	938	598	-652	309,09	30,49
5	Среднесписочная численность, чел.	5	3	4	2	-1	166,67	75,00
6	Среднегодовая дебиторская задолженность, тыс. руб.	1480	1130	1042	350	88	130,97	108,45
7	Среднегодовая кредиторская задолженность, тыс. руб.	423	474	388	-51	86	89,24	122,16
8	Производительность труда, тыс. руб.	2005,20	2500,67	1886,50	-495,47	614,17	80,19	132,56
9	Уровень рентабельности, %	10,50	5,40	14,35	5,10	-8,95		
10	Рентабельность продаж, %	7,98	3,62	10,87	4,36	-7,25		

Чистая прибыль общества в 2016 году сократилась по сравнению с 2015 годом почти на треть (652 тыс. руб.), но уже в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличилась в три раза (598 тыс. руб.). Такие колебания доходов и расходов организации вызваны общей экономической дестабилизацией в

транспортной отрасли, снижение покупательской способности и спроса на услуги.

Среднесписочная численность малого предприятия не большая. В 2016 году один человек уволился, а в 2017 году приняли двух новых менеджеров логистов, которые во многом способствовали повышению финансовых результатов.

Несмотря, на отрицательную тенденцию ряда показателей в 2016 году, производительность труда наиболее высокой была именно за этот период. Так, в 2016 году производительность была выше чем в 2015 году на 614,17 тыс. руб., и в сравнении с 2017 годом на 495,47 тыс. руб.

Наибольший уровень рентабельности хозяйственной деятельности был отмечен в 2015 году и составил 14,35 %, что на 8,95 % выше чем в 2016 году. А в 2017 году этот показатель вырос на 5,10 % и составил 10,50 %. Рентабельность продаж также в 2016 году снизилась в сравнении с 2015 годом на 7,25 %, но уже в 2017 году выросла на 4,36 %.

Таким образом, следует сказать о положительной динамике в 2017 году ряда важнейших показателей, характеризующих результаты производственно-экономической деятельности ООО «СВИЛИЯ Автотранс». Рассмотрим изменения финансового состояния организации в следующем разделе.

## **2.2. Анализ финансово-экономической деятельности ООО «СВИЛИЯ Автотранс»**

Финансовая деятельность проявляется посредством финансового планирования и бюджетирования, проведения финансового анализа, управления финансовыми отношениями и денежными фондами, определением и реализацией инвестиционной политики, построением

взаимоотношений с бюджетами, банками и другими финансовыми структурами. Эффективность работы предприятия по этим направлениям измеряется различными финансовыми показателями.

Так, с помощью показателей ликвидности можно определить насколько своевременно организация погашает краткосрочные обязательства, а на основе коэффициентов финансовой устойчивости можно оценить сможет ли в долгосрочной перспективе организация погашать свои долги или за счет каких источников будет осуществляться финансирование хозяйственной деятельности.

Эффективность финансовой деятельности оценивается по двум направлениям:

- по результатам финансовой деятельности;
- по финансовому состоянию предприятия.

Положительные финансовые результаты свидетельствуют об эффективном использовании организацией своих активов и способности генерировать прибыль. Как правило, чем более качественна финансовая деятельность, тем более высокий финансовый результат получает предприятие на каждый рубль вложенных ресурсов. Однако, противоположной и связанной категорией финансовой деятельности является уровень финансового риска, который влияет на финансовое состояние компании.

Анализ финансового состояния позволяет определить насколько стабильной является текущая финансово-хозяйственная система предприятия. Для оценки этого аспекта применяются следующие группы показателей:

1. Показатели ликвидности и платежеспособности. С их помощью измеряют способность предприятия покрыть свои обязательства, по которым срок использования не превышает одного года.

2. Показатели финансовой устойчивости. Они позволяют измерить способность компании покрывать долгосрочные обязательства и отображают уровень финансовых рисков компании.

Ликвидность предприятия выражается в его способности покрывать обязательства своими активами, при этом срок превращения активов в денежную форму соответствует сроку погашения обязательств. Ликвидность предполагает устойчивую платежеспособность предприятия и равенство между ее активами и обязательствами.

Используя данные бухгалтерского баланса ООО «СВИЛИЯ Автотранс» (Приложение 2, 3), проанализируем его ликвидность и платежеспособность и представим показатели в таблице (табл.2.2).

Таблица 2.2

Анализ ликвидности ООО «СВИЛИЯ Автотранс» за 2015 - 2017 г.г.

Показатели	Годы			Аб. отклонения (+,-)		Отн. отклонения (%)	
	2015	2016	2017	2016 г. от 2015 г.	2017 г. от 2016 г.	2016 г. к 2015 г.	2017 г. к 2016 г.
Денежные средства	142	250	320	108	70	176,06	128,00
Дебиторская задолженность	1042	1130	1480	88	350	108,45	130,97
Оборотные средства	1184	1380	1800	196	420	116,55	130,43
Краткосрочные обязательства	8 057	7 938	7 474	-119	-	98,52	94,15
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,018	0,031	0,043	0,014	0,011	178,70	135,95
Коэффициент срочной ликвидности	0,147	0,174	0,241	0,027	0,067	118,30	138,53
Коэффициент текущей ликвидности	0,147	0,174	0,241	0,027	0,067	118,30	138,53

Следует заметить, что величина самых ликвидных активов - денежных средств ежегодно возрастала: в 2016 году на 176 % и в 2017 году еще на 128 %. Аналогичная динамика роста наблюдается в отношении дебиторской задолженности. При снижающейся величине краткосрочных обязательств, которые требуется погашать, это можно рассматривать как положительный аспект финансового обеспечения текущей хозяйственной деятельности малого предприятия.

Показатели ликвидности являются мерой оценки того насколько быстро активы превращаются в денежные средства. Малые предприятия в отличие от крупных имеют меньше потенциальных источников финансирования, в том числе капитала собственников и средств кредитного рынка.

Показатель абсолютной ликвидности представляет собой надежную меру ликвидности отдельного предприятия в кризисной ситуации. В процессе расчета абсолютной ликвидности ООО «СВИЛИЯ Автотранс» учитывались только денежные средства, так как иных высоколиквидных инвестиций компания не имеет. Рост данного коэффициента на 0,015 в 2016 году по сравнению с 2015 годом и в 2017 году в сравнении с 2016 годом на 0,012 пунктов говорит об увеличении суммы покрытия текущих обязательств за счет имеющихся у общества денежных средств.

Коэффициент срочной ликвидности также указывает на способность организации отвечать по своим текущим долгам. Ввиду тенденции увеличения оборотных активов динамика этого коэффициента на протяжении 2015 - 2017 г.г. в ООО «СВИЛИЯ Автотранс» положительная и возрастающая с 0,154 до 0,255, что подтверждает снижение зависимости от внешних инвестиций для обеспечения погашения текущей кредиторской задолженности.

Коэффициент текущей ликвидности отражает величину оборотных активов, приходящихся на рубль текущих обязательств. Если этот показатель составляет 1,0, то это означает, что балансовая стоимость оборотных активов

в точности равна балансовой стоимости всех текущих обязательств. В ООО «СВИЛИЯ Автотранс» также как и предыдущие, увеличивался из года в год с 0,154 в 2015 году до 0,210 в 2017 году. Это говорит о повышении способности общества удовлетворять краткосрочные обязательства и снижении зависимости от операционного денежного потока и внешнего финансирования.

Таким образом, можно сделать вывод, что ликвидность активов ООО «СВИЛИЯ Автотранс» и способность погашать краткосрочные обязательства на протяжении анализируемого периода с 2015 по 2017 годы возрастает. Это является положительным аспектом в финансово-хозяйственной деятельности общества и обуславливается коротким финансовым циклом, в котором отсутствует период приобретения запасов и производства.

Представим графически динамику данных показателей (рис.2).

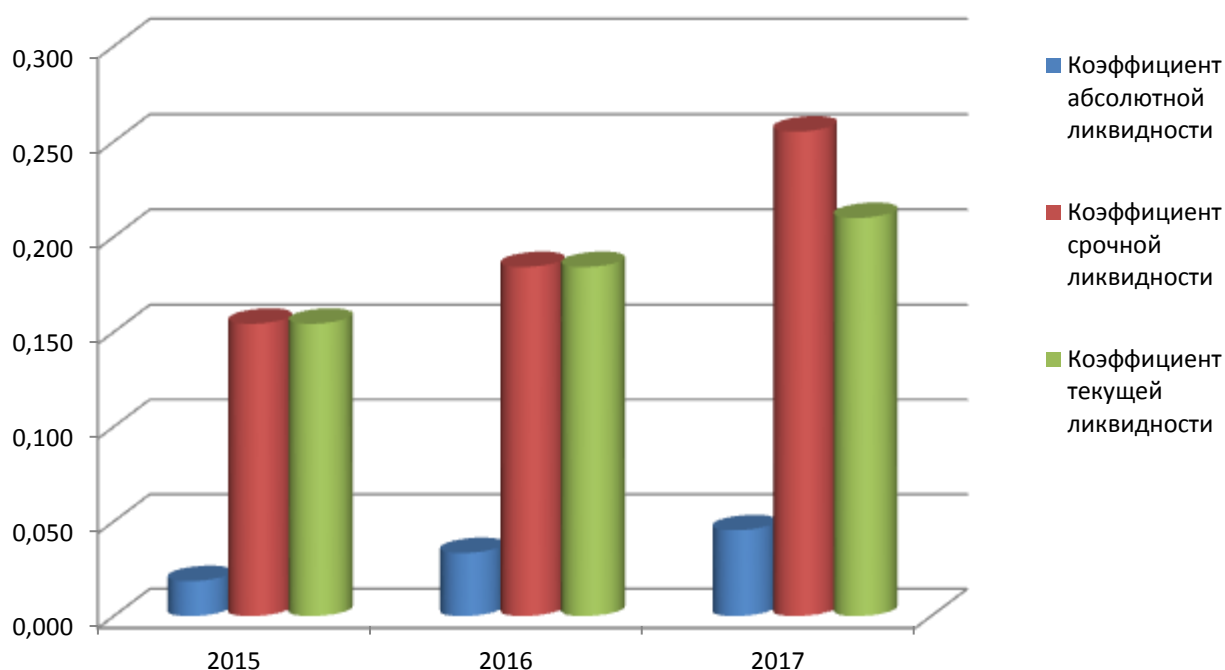


Рис.2. Показатели ликвидности ООО «СВИЛИЯ Автотранс» за 2015- 2017 гг.

Платежеспособность предприятия характеризует его способность выполнять внешние краткосрочные и долгосрочные обязательства за счет



собственных активов. Если значения коэффициента платежеспособности больше 0,5, то финансовый риск невелик и предприятие считается платежеспособным, то есть его общие активы превышают внешние обязательства. Если значение меньше 0,5, то наблюдается ухудшение платежеспособности и увеличение финансового риска.

В практике анализа коэффициенты платежеспособности делят на два типа. К первому относятся коэффициенты, сосредоточенные на балансе и измеряющие количество заемного капитала по отношению к собственному капиталу или общей сумме источников финансирования компании.

Второй тип коэффициентов рассчитывается на основе отчета о финансовых результатах и показывает способность предприятия покрывать свои заемные обязательства.

Представим данные для расчета коэффициентов финансовой устойчивости и анализируемые показатели в таблице 2.3.

Как видно, собственный капитал в организации является величиной отрицательной, так как в периоде, предшествовавшем 2015 году организацией был накоплен непокрытый убыток в сумме 6859 тыс.руб., который в анализируемом интервале снижался за счет полученной прибыли. Вместе с тем, многие коэффициенты также являются отрицательными, так как используют в расчетах собственный капитал.

Заемный капитал, представленный краткосрочной кредиторской задолженностью и краткосрочными кредитами сокращался за счет погашения этих кредитов, а долгосрочный заемный капитал на протяжении трех лет отсутствует у организации.

ООО «СВИЛИЯ Автотранс» наращивает оборотные активы, которые являются наиболее ликвидными, что при отсутствии внеоборотных активов положительно сказывается на росте всего капитала предприятия.

Таблица 2.3

Показатели финансовой устойчивости ООО «СВИЛИЯ Автотранс» за  
2015 - 2017 г.г.

Показатели	Годы			Абс. отклонения (+,-)	
	2015	2016	2017	2016 г. от 2015 г.	2017 г. от 2016 г.
Собственный капитал	-6 873	-6 558	-5 674	315	884
Заемный капитал	8 057	7 966	7 474	-91	-492
Внеоборотные активы	-	-	-	-	-
Оборотные активы	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства	1 184	1 380	1 800	196	420
Баланс	8 057	7 938	7 474	-119	-464
Коэффициент финансовой независимости	-5,805	-4,752	-3,152	1,053	1,600
Коэффициент финансовой устойчивости	-5,805	-4,752	-3,152	1,053	1,600
Коэффициент финансирования	-0,853	-0,823	-0,759	0,030	0,064
Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала	-1,172	-1,215	-1,317	-0,042	-0,103
Коэффициент маневренности	1,000	1,000	1,000	0,000	0,000
Коэффициент финансового Левериджа (риска)	-1,172	-1,215	-1,317	-0,042	-0,103
Коэффициент привлечения долгосрочных займов	-	-	-	-	-

Коэффициенты финансовой независимости (автономии) и финансовой устойчивости имеют идентичные значения, так как заемный капитал организации состоит только из краткосрочных обязательств. Показатель финансовой независимости представляет долю от общего объема активов, которая финансируется за счет долговых обязательств. Коэффициент

финансовой устойчивости характеризуется отношением собственного и перманентного капитала к валюте баланса.

ООО «СВИЛИЯ Автотранс» осуществляет свою текущую деятельность используя только заемные источники финансирования. Такое соотношение долга к активам указывает на более высокий финансовый риск и, следовательно, более слабую платежеспособность. Однако, снижение отрицательного значения этих показателей свидетельствует о некоторой стабилизации и улучшении.

Коэффициент финансирования показывает соотношение собственных и заемных источников в финансировании текущей деятельности. Отрицательные значения данного показателя также преобладание заемных источников, доля которых снизилась в 2016 году на 2,6 % и в 2017 году еще на 6,8 %.

Для коэффициент соотношения заемного и собственного капитала в ООО «СВИЛИЯ Автотранс» характерна противоположная динамика, так как он является обратным показателям для коэффициента соотношения собственного и заемного капитала.

Коэффициент маневренности свидетельствует об участии собственного капитала в формировании оборотных активов. Как видим на протяжении всего периода уровень собственного капитала в финансировании оборотных средств снижался.

Таким образом, финансовая устойчивость ООО «СВИЛИЯ Автотранс» в 2015- 2017 г.г. немного улучшилась, но в целом финансовое положение предприятия остается критичным.

Проанализируем ликвидность имущества малого предприятия, так как эти показатели позволят оценить возможность своевременного погашения обязательств перед внешними и внутренними кредиторами (табл. 2.4).

Таблица 2.4.

Анализ ликвидности баланса ООО «СВИЛИЯ Автотранс» в 2015 - 2017 г.г.

Год	Платежный излишек (+) или недостаток (-) по группам соотношений (тыс. руб.)				
	А1-П1	А2-П2	А3-П3	П4 –А4	П5-А5
2015	-103	-5 571	0	-5 674	-
2016	-224	-6 334	0	-6 558	-
2017	-246	-6 627	1 480	-6 873	-

По представленным в таблице 2.4 данным видно, что недостаток платежных средств при погашении срочных текущих обязательств имеется на протяжении всего анализируемого периода. При этом с каждым годом разрыв между платежными средствами и суммой срочных платежей увеличивается. Даже истребовав всю дебиторскую задолженность организация не сможет погасить не только краткосрочные кредиты, но и текущие обязательства

Также предприятию не достаточно собственного капитала для осуществления инвестиций во внеоборотные активы, которые могут быть представлены новыми автотранспортными средствами.

Таким образом, в связи с не соблюдением всех неравенств (условий) платежеспособности следует сделать вывод об отсутствии у ООО «СВИЛИЯ Автотранс» достаточной ликвидности и ликвидных активов для погашения разной степени обязательств на протяжении всех трех лет с 2015 года по 2017 год.

### **2.3. Организационные аспекты ведения бухгалтерского учета в ООО «СВИЛИЯ Автотранс»**

Бухгалтерский учет в субъектах малого предпринимательства которым и является ООО «СВИЛИЯ Автотранс» может осуществляться руководителем и по упрощенной форме, как сказано в Законе «О бухгалтерском учете». Компания воспользовалась данным положением, бухгалтерский учет и составление бухгалтерской финансовой и налоговой отчетности производит директор. Директор возложила на себя основные функции главного бухгалтера, а именно:

- Осуществление контроля и отражение на счетах бухгалтерского учета методом двойной записи всех хозяйственных операций;
- Формирование и предоставление отчетной информации в установленные сроки государственным налоговым, статистическим органам, внебюджетным пенсионному фонду и фонду социального страхования;
- Формирование учетной политики, составление организационно-распорядительных документов в области ведения учета и составления отчетности;
- Контроль за обеспечением соответствия проводимых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, контроль за наличием, движением и сохранностью имущества и выполнением обязательств.

Требования директора ООО «СВИЛИЯ Автотранс» по документальному оформлению хозяйственных операций и срокам предоставления необходимой документации обязательны для диспетчеров и менеджеров компании. Без подписи директора как руководителя и как главного бухгалтера денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства считаются недействительными и не принимаются к исполнению.

Директор также выполняет функции кассира. Она ведет учет кассовых операций, осуществляет прием и выдачу денежных средств, сдает их в банк и получает из банка.

Совмещая функции инспектора отдела кадров директор осуществляет кадровый учет: оформляет приказы по персоналу, трудовые книжки, делопроизводство и больничные листы.

Диспетчер автогаража ведет учет принятых заявок, сроки их выполнения и документальное оформление. Он осуществляет взаимодействие с водителями и другими транспортными компаниями, передает полученную первичную документацию директору для дальнейшей обработки.

Бухгалтерский учет ведется в обществе в соответствии с учетной политикой (приложение 7).

Бухгалтерский учет на предприятии ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» [3]. Для систематизации и обработки информации о хозяйственной деятельности применяется автоматизированная система учета с применением программы «1С: Бухгалтерия – 8.2».

Все хозяйственные операции в обществе подтверждаются оправдательными документами. Первичные учетные документы, поступающие в организацию обязательно проверяются и принимаются к учету только тогда, когда соответствуют типовой форме, содержащейся в альбомах унифицированной документации.

Разработанная и утвержденная учетная политика ООО «СВИЛИЯ Автотранс» определяет методы оценки отдельных видов имущества. Имущество, и другие факты хозяйственной деятельности для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежат оценке в денежном выражении.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производится инвентаризация:

дебиторской и кредиторской задолженности – один раз по состоянию на конец отчетного квартала;

кассы не реже одного раза в квартал, а также в случае передачи денежных средств другому материально ответственному лицу;

Внезапные инвентаризации кассы и материально-производственных запасов производятся по решению руководителя. Инвентаризация основных средств производится один раз в три года. Обязательная инвентаризация производится в случаях, предусмотренных ст.12 Закона №402-ФЗ.

К учетной политике составлен и утвержден рабочий план счетов (приложение 8).

Основные положения учетной политики организации предусматривают, что имущество стоимостью более 40000 рублей и сроком полезного действия более 12 месяцев относится к амортизируемым средствам. Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Основные средства, стоимость которых не превышает 40000 рублей, отражаются в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы единовременно после ввода в эксплуатацию.

Товары, приобретаемые обществом для дальнейшей реализации, учитываются по покупной цене с учетом транспортных расходов в количественно–суммовом выражении на счете 41 «Товары». Материальные ценности, используемые в производстве приходятся на счет 10 «Материалы» по цене приобретения, а списываются по средней себестоимости.

ООО «СВИЛИЯ Автотранс» применяет упрощенную систему налогообложения и не уплачивает налог на добавленную стоимость, налог на имущество. Однако, транспортный налог, упрощенный налог, налог на доходы физических лиц и взносы на социальное страхование и обеспечение уплачиваются в соответствии с законодательством.

В компании для целей учета дебиторской и кредиторской задолженности ведется бухгалтерский учет по «методу начисления», а в целях учета доходов и расходов для налогообложения применяется «кассовый метод».

В целом следует сделать вывод об удовлетворительной организации бухгалтерского учета и отчетности в ООО «СВИЛИЯ Автотранс».



### **Глава 3. БУХГАЛТЕРСКАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ООО «СВИЛИЯ АВТОТРАНС»**

#### **3.1. Формирование показателей бухгалтерского баланса в ООО «Свилия Автотранс»**

В бухгалтерском балансе отражаются все факты хозяйственной деятельности, которые имеют денежную оценку. Наиболее часто в организациях составляется и анализируется общепринятая форма бухгалтерского баланса, которая утверждена Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» [5]. Данная форма предусматривает отражение информации об имуществе и источниках его формирования на три отчетные даты: конец отчетного периода (года), за предыдущий год и за год, предшествующий предыдущему.

Бухгалтерский баланс представляет собой баланс-нетто, характеризующий состояние имущества в виде группировки различных видов материальных ценностей, прав на них и собственного и заемного капитала.

Показатели баланса формируются из основных и регулирующих статей. Однако, в соответствии с ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» последние в него не входят, а балансовые показатели представляются в свернутом виде. Информация из регулирующих статей отражается в пояснении к балансу, которое является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности [8].

Составление бухгалтерского баланса организациями представляет собой трудоемкий процесс, в результате которого обеспечивается формирование показателей в соответствии с основными принципами

отчетности: достоверности, полноты, существенности, нейтральности и сопоставимости.

Так, в соответствии с требованиями ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» активы и обязательства должны в бухгалтерском балансе представляться с подразделением на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от срока их обращения. Если срок обращения активов или погашения обязательств составляет не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, то они показываются как краткосрочные. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Структура бухгалтерского баланса представлена его активом и пассивом, состоящими из отдельных статей, называемых балансовыми. Правильная оценка этих статей имеет важное значение для оценки предпринимательской деятельности организации.

Актив представляет собой совокупность имущества и прав. Составные части актива, количественно измеренные и оцененные, отражаются в соответствующих статьях бухгалтерского баланса. Таких статей должно быть столько, чтобы возможно было судить, с одной стороны, о характере разнообразных средств организации, ее хозяйственных операциях и о характере ее юридических отношений к ряду контрагентов, а с другой - об их относительном участии в общем обороте средств.

В актив бухгалтерского баланса включают статьи, в которых показывают определенные группы элементов хозяйственного оборота, объединенные в зависимости от периода их обращения. При включении активов в соответствующие разделы внеоборотных или оборотных активов наряду со сроком погашения важно выполнять условия об использовании актива в рамках одного производственного цикла.

Так, в разделе I «Внеоборотные активы» по строкам 1110 - 1190 отражают: нематериальные активы; основные средства (здания, сооружения, машины, оборудование, находящиеся в собственности организации,

земельные участки, объекты природопользования и т. д.); незавершенное строительство; доходные вложения в материальные ценности; долгосрочные финансовые вложения (инвестиции в дочерние и зависимые общества, другие организации) и др., а также отложенные налоговые активы. Согласно разъяснениям Минфина России, содержащимся в Письме от 09.01.2013 N 07-02-18/01, показатели «Нематериальные поисковые активы» и «Материальные поисковые активы» могут не приводиться организацией, не осуществляющей затраты на поиск, оценку месторождений полезных ископаемых и разведку полезных ископаемых на определенном участке недр. ООО «СВИЛИЯ Автотранс» таких разработок не ведет, соответственно эти строки в балансе не указываются.

По строке «Нематериальные активы» организации отражают информацию об объектах нематериальных активов, которые учитываются на одноименном счете 04. Вложения в нематериальные активы, учитываемые на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 08-5 «Приобретение нематериальных активов», как правило, также включаются в сумму этой строки. Нематериальные активы отражаются с учетом накопленной амортизации на счете 05 «Амортизация нематериальных активов», т.е. по остаточной стоимости.

Схема формирования показателей строки 1110 «Нематериальные активы» представлен на рисунке 2.

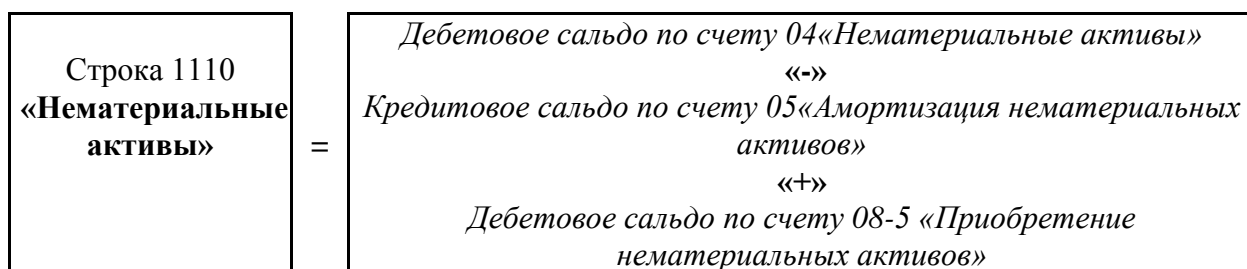


Рис. 2. Схема формирования показателей строки 1110 «Нематериальные активы»

В изучаемой организации - ООО «СВИЛИЯ Автотранс» операций, отражаемых по этим счетам в 2017 году не зафиксировано, о чем свидетельствует оборотно-сальдовая ведомость по счетам за 2017 год (приложение 9). Поэтому в бухгалтерском балансе по указанной строке ставятся прочерки.

В строке 1150 «Основные средства» отражается остаточная стоимость основных средств, которая представляет собой разницу между сальдо по счетам 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств». В эту же строку включаются суммы незавершенного строительства, которые представлены сальдо по счету 08-3 «Строительство основных средств». Алгоритм формирования показателей строки 1150 «Основные средства» (рис. 3) аналогичен представленному выше.

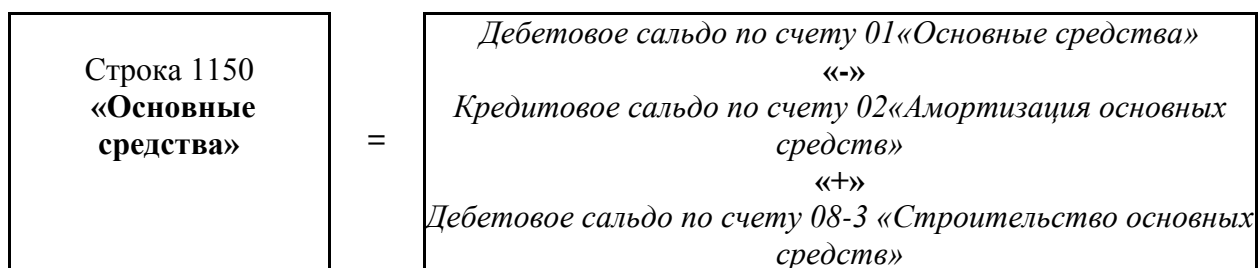


Рис. 3. Схема формирования показателей строки 1110 «Нематериальные активы»

По строке 1170 «Финансовые вложения» указывается стоимость долгосрочных финансовых вложений, представленных акциями и долями в уставных капиталах других организаций, а также векселями и займами со сроком погашения после окончания отчетной даты - 31 декабря отчетного года.

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», как правило, отражают не названные в балансе активы, такие как: стоимость материалов, предназначенных для строительства.

Обобщающий показатель строки 1100 «Итого по разделу I» формируется как сумма величин по строкам с кодами 1110 - 1190 и отражает общую стоимость внеоборотных активов, имеющих у организации (рис.4).

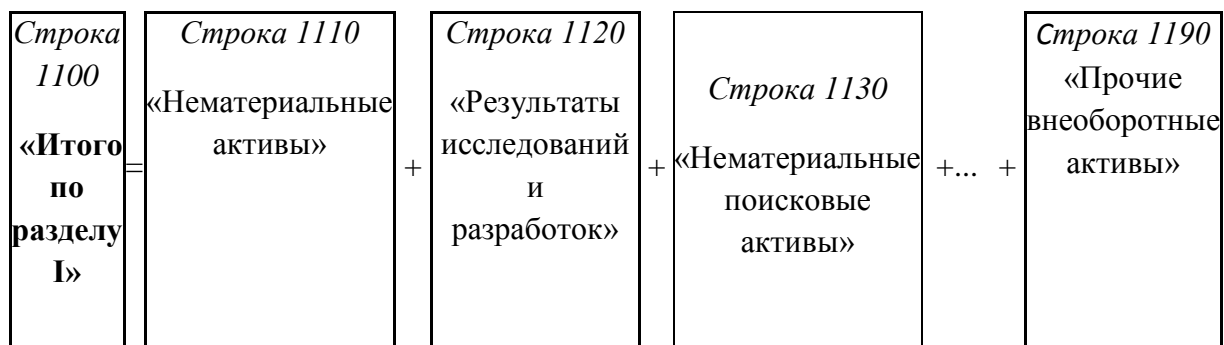


Рис.4. Схема расчета показателя строки 1100 «Итого по разделу I «Внеоборотные активы»

Обратившись к оборотно-сальдовой ведомости, содержащей информацию об остатках и движении средств организации по всем счетам (приложение 9), можно увидеть, что счетов с 01 по 09 в ООО «СВИЛИЯ Автотранс» не использовалось в течение 2017 года. Таким образом, можно сделать вывод об отсутствии информации о внеоборотных активах, отражаемой в разделе I «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса за 2017 год ООО «СВИЛИЯ Автотранс» (приложение 3).

Раздел II «Оборотные активы» объединяет разные статьи, отражающие информацию об оборотных средствах или текущих активах и обязательствах сторонних организаций. В нем сосредоточены более ликвидные в сравнении с внеоборотными активы.

По строке бухгалтерского баланса 1210 «Запасы» формируются данные о запасах организации, к которым в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» относятся:

- сырье, материалы и другие аналогичные ценности, учитываемые на счете 10 «Материалы»;

- затраты в незавершенных производствах, учитываемые на счетах 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 44 «Расходы на продажу»;
- готовая продукция, учитываемая на счете 43 «Готовая продукция»;
- товары, предназначенные для перепродажи и товары отгруженные, которые учитываются на счетах 41 «Товары» и 45 «Товары отгруженные»;
- расходы будущих периодов, отражаемые на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Для расчета показателя строки «Запасы» необходимо суммировать дебетовые остатки по счетам учета материально-производственных запасов (МПЗ) и затрат, а затем уменьшить эту сумму на кредитовое сальдо счетов 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» и 42 «Торговая наценка». Также в эту строку необходимо включить затраты по счету 97 «Расходы будущих периодов», которые списываются в течение отчетного года.

Субъекты малого предпринимательства вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и поэтому могут: не формировать резервы под снижение стоимости материальных ценностей; оценить приобретенные материально-производственные запасы только по цене поставщика; признать стоимость сырья, материалов, товаров, других затрат на производство и подготовку к продаже продукции и товаров, а также предназначенных для управленческих нужд в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения.

В ООО «СВИЛИЯ Автотранс» согласно учетной политике затраты по доставке материально-производственных запасов относятся на расходы по обычным видам деятельности, товары для перепродажи не закупаются, а основную часть МПЗ составляют материалы, а именно горюче-смазочные материалы. Их стоимость в течение отчетного периода полностью списывается на расходы организации, поэтому начального и конечного

сальдо счет 10 «Материалы» не имеет, соответственно в бухгалтерском балансе строка 1210 «Запасы» не заполняется.

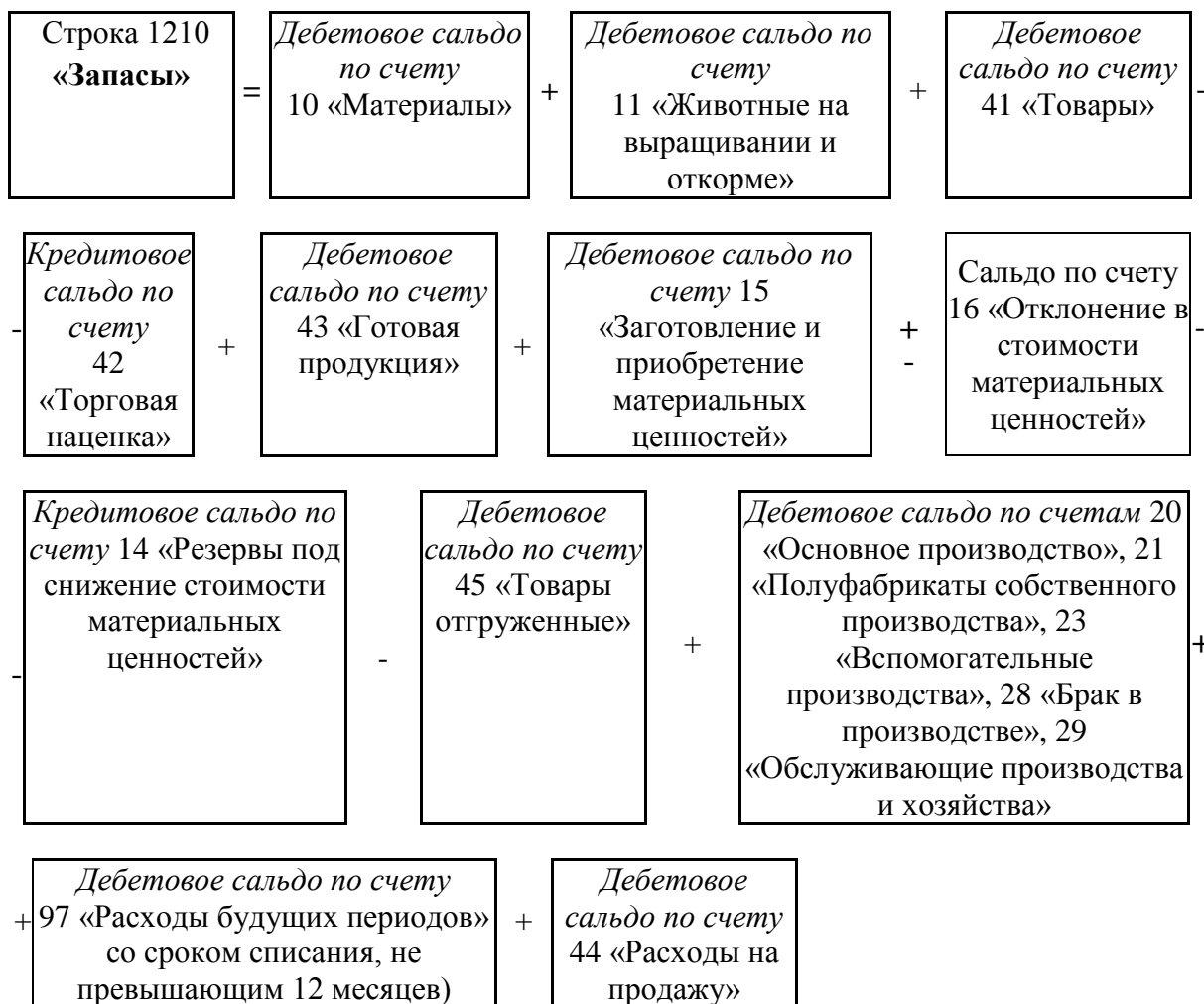


Рис.5. Схема расчета показателя строки 1210 «Запасы»

По строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» организации, являющиеся плательщиками данного налога, должны отражать остаток сумм НДС, предъявленные к оплате при приобретении товаров (работ, услуг), но не принятые к возмещению. Это сальдо формируется на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». У ООО «СВИЛИЯ Автотранс» таких остатков нет, так как организация применяет упрощенную систему налогообложения и не является плательщиком НДС.

По строке актива бухгалтерского баланса 1230 «Дебиторская задолженность» показывается общая сумма дебиторской задолженности предприятия, имеющаяся у него на отчетную дату, на 31 декабря предыдущего года и на 31 декабря года, предшествующего предыдущему. Для расчета этого показателя необходимо сложить дебетовые остатки всех субсчетов по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 75 «Расчеты с учредителями», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и результат уменьшить на кредитовое сальдо по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» (рис. 6).

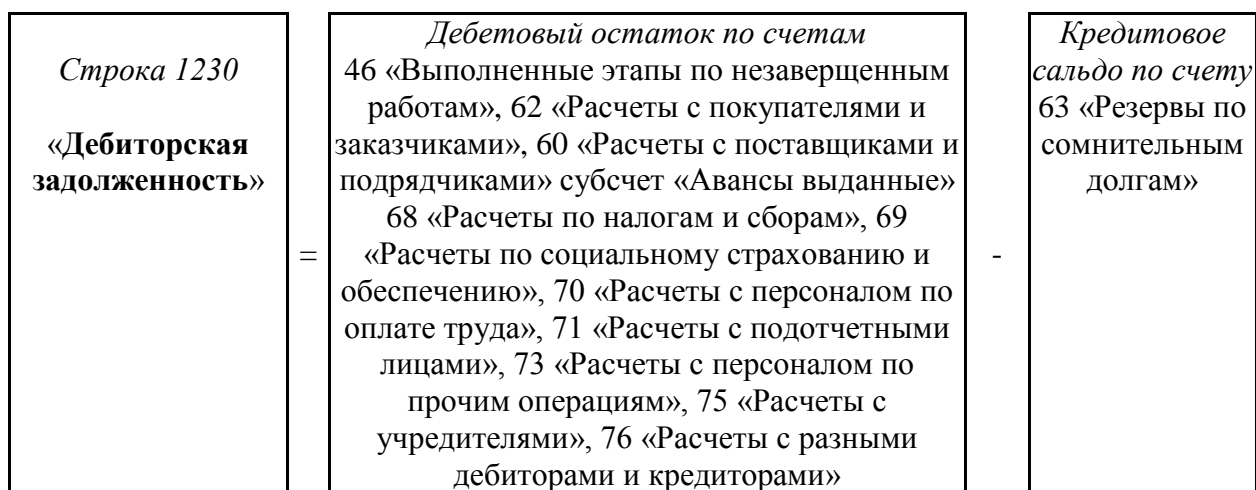


Рис.6. Схема расчета показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность»

В случае существенности показателей о дебиторской задолженности за проданные товары, продукцию, выполненные работы и оказанные услуги в бухгалтерском балансе такие данные отражаются обособленно от сумм авансов (предоплаты), перечисленных организацией в соответствии с договорами.



Резервы сомнительных долгов создаются по любой дебиторской задолженности, признаваемой организацией сомнительной (не только по задолженности покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги).

<p>Строка 1230</p> <p>«Дебиторская задолженность» на 31.12.2017</p> <p><b>1480 тыс.руб.</b></p>	<p><u>Дебетовый остаток по счетам, всего</u> <b>1480162,18 руб.</b></p> <p>=</p> <p>62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» <b>1272781,76 руб.</b>,</p> <p>«+»</p> <p>60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» субсчет «Авансы выданные» <b>205780,42 руб.</b></p> <p>«+»</p> <p>68 «Расчеты по налогам и сборам», <b>1600,00 руб.</b></p>	<p><u>Кредитовое сальдо по счету</u></p> <p>63 «Резервы по сомнительным долгам»</p> <p><b>0 руб.</b></p>
<p>Строка 1230</p> <p>«Дебиторская задолженность» на 31.12.2016</p> <p><b>1130 тыс.руб.</b></p>	<p><u>Дебетовый остаток по счетам, всего</u> <b>1131322,31 руб.</b></p> <p>=</p> <p>62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» <b>982752,23 руб.</b>,</p> <p>«+»</p> <p>60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» субсчет «Авансы выданные» <b>148570,08 руб.</b></p>	<p><u>Кредитовое сальдо по счету</u></p> <p>63 «Резервы по сомнительным долгам»</p> <p><b>0 руб.</b></p>

Рис.7. Формирование показателя актива бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность» в ООО «СВИЛИЯ Автотранс».

По строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» отражается стоимость краткосрочных финансовых вложений, в числе которых векселя и займы со сроком погашения до 31 декабря 2018 года. Стоимость денежных эквивалентов здесь не показывается.

Для формирования суммы этой строки используются данные аналитического учета по счетам 58 «Финансовые вложения», 55 «Специальные счета в банках» субсчет 55-3 «Депозитные счета» и 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» субсчет 73-1 «Расчеты по предоставленным займам», 59 «Резервы под обесценение финансовых

вложений». Заполняя данную строку следует руководствоваться нормами ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» и ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» []. У ООО «СВИЛИЯ Автотранс» финансовых вложений не имеется, о чем говорит отсутствие хозяйственных операций по указанным счетам в общей оборотно-сальдовой ведомости (приложение ).

Показатель строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» содержит информацию о денежных средствах в российской и иностранных валютах, а также о денежных эквивалентах, имеющихся у организации. Такие сведения отражаются на счетах бухгалтерского учета раздела V «Денежные средства» Плана счетов, а именно 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «валютные счета», 55 «Специальные счета», 57 «Переводы в пути». Представим схему формирования показателя строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» на 31.12.2017 года на основе данных по счетам бухгалтерского учета в анализируемом транспортном предприятии (рис. 8).

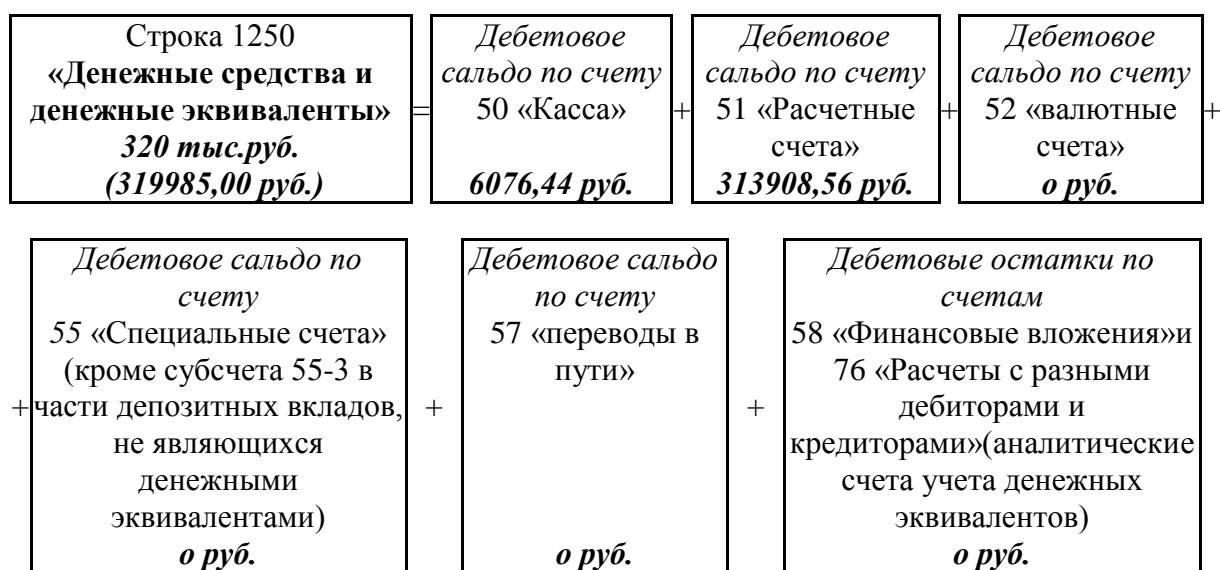


Рис.8. Формирование показателя актива бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты» в ООО «СВИЛИЯ Автотранс» на 31.12.2017г.

Как видно из схемы данный показатель бухгалтерского баланса представлен и сформирован только остатками по двум счетам: 50 «Касса» и 51 «Расчетный счет». Аналогично определяется сумма показателя «Денежные средства и денежные эквиваленты» по состоянию на 31.12.2016 г.

По строке 1260 «Прочие оборотные активы», как правило, отражаются в стоимостной оценке недостающие или испорченные материальные ценности, в отношении которых не принято решение об их списании на затраты по производству или расходы на продажу, или на виновных лиц. Такие активы учитываются на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». Также здесь могут отражаться суммы акцизов или иных налогов, подлежащие впоследствии вычетам.

Показатель итоговой строки 1200 «Итого по разделу II «Оборотные активы» представляет собой сумму показателей по строкам с кодами 1210 - 1260 бухгалтерского баланса и отражает общую стоимость оборотных активов, имеющих у организации. В ООО «СВИЛИЯ Автотранс» эта сумма составила 1800 тыс. руб. (1480 тыс.руб. + 320 тыс.руб.) на 31.12.2017 г. И 1380 тыс. руб. (1130 тыс. руб. + 250 тыс.руб.) на 31.12.2016 г.

Показатель строки 1600 «БАЛАНС» характеризует валюту баланса и определяется как сумма показателей по строкам 1100 «Итого по разделу I» и 1200 «Итого по разделу II», а также отражает общую стоимость активов, имеющих у организации.

Так как рассматриваемое ООО «СВИЛИЯ Автотранс» внеоборотных активов не имело на протяжении всей деятельности, то валюта баланса равна сумме оборотных активов организации (приложение 2 ).

Рассмотрим порядок формирования показателей статей пассива бухгалтерского баланса.

В разделе III «Капитал и резервы» в соответствии с п. 66 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности отражается информация о состоянии на отчетную дату собственного капитала организации. Детальное раскрытие показателей данного раздела производится в Отчете об изменениях капитала, который субъекты малого предпринимательства в составе упрощенной отчетности могут не формировать и не предоставлять.

По строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» отражается величина уставного капитала (складочного капитала, уставного фонда) организации. Если организацией составляется обособленный баланс по совместной деятельности, то участник, ведущий общие дела, указывает в этой строке сумму фактически внесенных товарищами вкладов.

В ООО «СВИЛИЯ Автотранс» величина уставного капитала зафиксирована в учредительных документах и составляет 13880,91 руб. Эта сумма отражена на счете 80 «Уставный капитал», в течение рассматриваемого периода не изменялась и с учетом округлений до тысяч рублей (14 тыс.руб.) представлена в пассиве бухгалтерского баланса (приложение 3, 10).

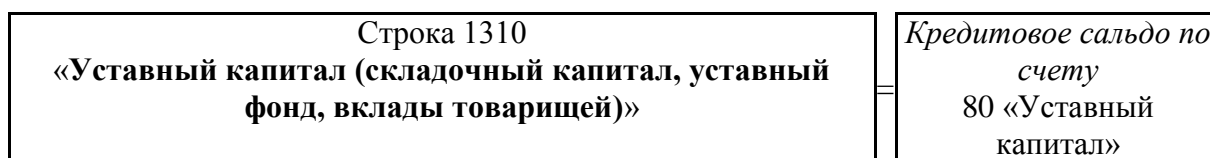


Рис. 9. Схема формирования показателя строки «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)»

Акционерные общества в данном разделе пассива бухгалтерского баланса по строке 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров» могут отражать стоимость акций (долей), выкупленных акционерным обществом у своих акционеров (участников), которые учитываются на счете 81 «Собственные акции (доли)».

Если предприятие производило переоценку основных средств или нематериальных активов, то сумма дооценки внеоборотных активов отражается по строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов». Этот показатель формируется на основе данных по счету 83 «Добавочный капитал» в соответствии с правилами ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов». Также информация этого

счета используется для формирования показателя строки 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)».

Сумма резервного капитала, сформированного организацией в соответствии с законодательством и учредительными документами в виде резервного или иных аналогичных фондов должна показываться по строке 1360 «Резервный капитал».

Предприятия могут организовать учет своих средств на выплату дивидендов по привилегированным акциям, на акционирование работников и т.п. фондов без использования счета 86 «Резервный фонд», но с применением счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Однако, вне зависимости от конкретного счета, на котором эти резервы учитываются в бухгалтерском учете, в бухгалтерском балансе их необходимо отражать по строке 1360 «Резервный капитал».

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль» указывается сальдо счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Если остаток дебетовый, т.е. получен убыток, то по указанной строке числовые показатели отражаются в скобках.

В ООО «СВИЛИЯ Автотранс» на основе оборотов по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (приложение 11) указан дебетовое сальдо, следовательно у общества на начало и конец 2017 года сформирован убыток. У общества величина непокрытого убытка на 1 января 2017 года составила 6571684,22 руб., а в течение года образовалась чистая прибыль в сумме 884020,10 руб. Это позволило снизить убыток до 5687634,12 руб. В бухгалтерском балансе начальное и конечное дебетовое сальдо по счету отражены со знаком «-» по строке 1370.

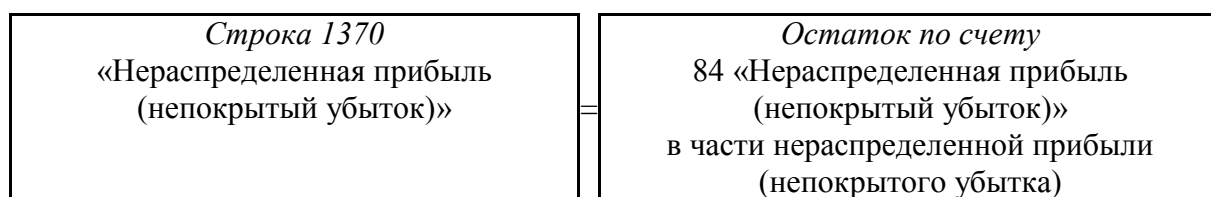


Рис. 10. Схема формирования показателя строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Сопоставимость значений показателя бухгалтерского баланса «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и показателя отчета о финансовых результатах «Чистая прибыль (убыток)» на отчетную дату обеспечивается только в случае, если у организации на начало отчетного периода отсутствует нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет, а также если в течение отчетного периода не начислялись промежуточные дивиденды.

периода

31 декабря при реформации баланса сумма чистой прибыли (убытка) организации за год со счета 99 «Прибыли и убытки» заключительными оборотами декабря списывается на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

При заполнении этой строки Бухгалтерского баланса, составляемого при подготовке промежуточной бухгалтерской отчетности за отчетный период, используются данные по счетам 99 «Прибыли и убытки» и 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Если в результате расчетов по приведенной на рисунке 11 формуле получится отрицательная величина (т.е. непокрытый убыток), то в бухгалтерском балансе она показывается в круглых скобках или со знаком «+».

Строка 1370 <b>«Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»</b>	=	<i>Остаток по счету</i> 99 «Прибыли и убытки»	+,-	<i>Остаток по счету</i> 84 «Нераспределенная прибыль (не покрытый убыток)» в части нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)
--	---	--	-----	---

Рис. 11. Схема формирования показателя строки 1370 «Нераспределенная прибыль (не покрытый убыток)» в течение отчетного периода

Показатель строки 1300 «Итого по разделу III «Капитал и резервы» представляет собой сумму показателей всех строк раздела с кодами 1310 -

1370 и характеризует общую величину собственного капитала предприятия, которая важна для анализа хозяйственной деятельности.

В разделе IV бухгалтерского баланса «Долгосрочные обязательства») отражается информация о долгосрочных обязательствах организации, срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, как указано в п. 19 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» [].

В данном разделе по строкам с 1410 по 1450 показывается информация для составления которой используются счета представленные в таблице 3.1.:

- о долгосрочных кредитах и займах, привлеченных организацией на срок превышающий 12 месяцев (строка 1410 «Заемные средства»);
- об отложенных налоговых обязательствах (строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства»);
- об оценочных обязательствах (строка 1430 «Оценочные обязательства»);
- о прочих долгосрочных обязательствах (строка 1450 «Прочие обязательства»).

Таблица 3.1.

Счета бухгалтерского учета для формирования показателей раздела IV  
«Долгосрочные обязательства»

Наименование показателя	Код строки	Сальдо по счету
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		
Заемные средства	1410	Кредитовое сальдо по счету 67 «Долгосрочные кредиты и займы» в части задолженностей, срок погашения которых на отчетную дату более 12 месяцев (по основной сумме обязательства и/или по уплате процентов)
Отложенные налоговые обязательства	1420	1) Кредитовое сальдо по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» 2) Кредитовое сальдо по счету 77 «-» дебетовое сальдо по счету 09 «Отложенные налоговые активы»
Оценочные обязательства	1430	Кредитовое сальдо по счету 96 «Резервы предстоящих расходов» в части оценочных обязательств со сроком исполнения более 12 месяцев после отчетной даты
Прочие обязательства	1450	Кредитовые остатки по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 68 «Расчеты по налогам и сборам» и др. (аналитические счета учета долгосрочной задолженности)
Итого по разделу IV	1400	Сумма строк 1410-1450

В ООО «СВИЛИЯ Автотранс» долгосрочных займов и кредитов нет, отложенные налоговые обязательства организация также не рассчитывает поскольку не применяет ПБУ 18/02 «Учет налога на прибыль». Поэтому раздел «Долгосрочные обязательства» в бухгалтерском балансе не заполняется.

В разделе V «Краткосрочные обязательства» отражаются сведения о краткосрочных обязательствах предприятия, срок погашения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты, это: кредиторская задолженность, доходы будущих периодов, оценочные обязательства и прочие обязательства. Каждый вид задолженности отражается в определенной строке с 1510 по 1550.

По строке 1510 «Заемные средства» также как и по строке 1410 предыдущего раздела отражаются данные об обязательствах организации по займам и кредитам, только привлеченным на срок, не превышающий 12 месяцев. В сумму задолженности по займам и кредитам включаются как сумма основного долга, так и причитающиеся на конец отчетного периода к уплате проценты. Данное требование установлено в ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Задолженность по краткосрочным займам и кредитам в сумме основного долга и причитающихся процентов к уплате отражается обособлено на субсчетах к счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

ООО «СВИЛИЯ Автотранс» для финансирования текущей деятельности привлекала краткосрочные кредиты и займы, что подтверждает наличие остатков по одноименному счету 66 (приложение 9). Кредитовые остатки по этому счету на начало и конец 2017 года сформировали показатели строки 1510 на 31.12.2016 года и 31.12.2017 года. Представим этот процесс в виде таблицы 3.2.



Таблица 3.2.

Формирование показателя бухгалтерского баланса «Заемные средства»  
в ООО «СВИЛИЯ Автотранс»

Наименование показателя	Код строки	Сальдо по счету
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		
Заемные средства на 31.12.2016 г. <b>7464 тыс. руб</b>	1510	Кредитовое сальдо по счету 66 «Краткосрочные кредиты и займы» в части задолженностей, срок погашения которых на отчетную дату менее 12 месяцев (по основной сумме обязательства и/или по уплате процентов) на начало 2017 года (или 31.12.2016г.)  <b>7465191,65 руб.</b>
Заемные средства на 31.12.2017 г. <b>7051 тыс. руб.</b>		Кредитовое сальдо по счету 66 «Краткосрочные кредиты и займы» в части задолженностей, срок погашения которых на отчетную дату менее 12 месяцев (по основной сумме обязательства и/или по уплате процентов) на конец 2017 года (или 31.12.2017г.)  <b>7050896,78 руб.</b>

Как видим, при формировании показателя за 2016 год в бухгалтерском балансе допущено искажение при округлении на 1 тыс.руб., что можно рассматривать как не существенное в силу не значительности суммы.

Строка 1520 «Кредиторская задолженность» содержит сведения о следующих видах краткосрочной кредиторской задолженности.

1. Поставщикам и подрядчикам за приобретенные материальные ценности, выполненные работы, оказанные услуги и пр. Отражается величина этой задолженности на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

2. Работникам организации: в части начисленных, но не выплаченных заработной платы, премий, пособий и прочих выплат (счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»); в части сумм перерасхода по авансовым отчетам, не возмещенным работникам (счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»); в части начисленных, но не выплаченных работникам компенсаций за использование личного имущества, сумм

материальной помощи, морального вреда (счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»); в части начисленных, но не выплаченных из-за неявки получателей сумм оплаты труда (счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 76-4 «Расчеты по депонированным суммам»).

3. Бюджету и внебюджетным фондам по взносам с учетом штрафов и пеней, начисленных к уплате в государственные внебюджетные фонды. Суммы такой задолженности отражаются на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

4. Бюджету по налогам и сборам начисленным к уплате. Учет этой задолженности ведется на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам».

5. Покупателям и заказчикам в случае получения аванса (предварительной оплаты) под поставку продукции, товаров (выполнение работ, оказание услуг). Такая задолженность учитывается по кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

6. Учредителям организации по выплате дивидендов (доходов) в виде распределенной прибыли, суммы которой отражаются на счете 75 «Расчеты с учредителями».

7. Прочая кредиторская задолженность по имущественному и личному страхованию, по претензиям, по ошибочно зачисленным на счета организации суммам, по арендной плате, по лицензионным платежам, по таможенным платежам, по расчетам с комитентом и иным видам задолженности, не упомянутым выше. Указанные виды кредиторской задолженности отражаются по кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Рассмотрим формирование показателя «Кредиторская задолженность» в ООО «СВИЛИЯ Автотранс» за 2017 год (табл. 3.3) на основе данных оборотно-сальдовой ведомости по сетам, представленной в приложении 9.

Как видно, округления показателя на отчетную дату 31.12.2017 года также как и в предыдущем разделе искажены не существенно - на 2 т.р. (должна быть сумма 421 тыс.руб.).

Таблица 3.3

Формирование показателя «Кредиторская задолженность» раздела V «Краткосрочные обязательства» в ООО «СВИЛИЯ Автотранс» за 2017 год

Строка баланса	Код строки баланса, расшифровки отдельных показателей	Сумма остатков по счетам Главной книги на 01.01.2017г. руб.	Показатель Бухгалтерского баланса, отдельных показателей на 31.12.2016 г., тыс. руб.	Сумма остатков по счетам Главной книги на 31.12.2017г., руб.	Показатель Бухгалтерского баланса, отдельных показателей на 31.12.2017 г., тыс. руб.
Кредиторская задолженность, в том числе:	1520	473937,82	474	421403,61	423
Поставщики и подрядчики		325002,50		275654,83	
Покупателям и заказчикам		58947,50		27760,22	
Задолженность перед персоналом организации		34350,00		45200,00	
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами		10375,82		13661,06	
Задолженность по налогам и сборам		26562,00		50283,50	
Задолженность прочим кредиторам		18700,00		6211,56+ 2632,44= 8844,00	

При составлении данного показателя важно помнить, требования ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (п.34) не допускает зачет между статьями активов и пассивов, т.е. дебетовыми и кредитовыми остатками по счетам, используемым для формирования этой строки баланса.

По строке 1530 «Доходы будущих периодов» отражается сумма доходов полученных в отчетном периоде, но относящихся к следующим отчетным периодам. Она формируется как сумма кредитовых остатков по счетам 98 «Доходы будущих периодов» и 86 «Целевые финансирования и поступления» .

Показатель строки 1540 «Оценочные обязательства» формируется в том случае, если у организации существует обязанность, которая является следствием прошлых событий ее хозяйственной деятельности. Такие обязательства учитываются в соответствии с положениями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» на счете 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей». У рассматриваемой автотранспортной компании таких обязательств, как и доходов будущих периодов не имеется. Об этом свидетельствует отсутствие остатков по указанным счетам в оборотно-сальдовой ведомости (приложение 9).

Таким образом общий итог раздела будет представлен суммой кредиторской задолженности и краткосрочных заемных средств, имеющихся у ООО «СВИЛИЯ Автотранс» на отчетные даты.

Общая стоимость всех источников хозяйственных средств ООО «СВИЛИЯ Автотранс», отраженная в пассиве бухгалтерского баланса равна общей сумме этих средств. Данное утверждение следует из равенства строк 1600 «Актив. БАЛАНС» и 1700 «Пассив. БАЛАНС», соответственно: на 31.12.2016 - 1380 тыс.руб. и на 31.12.2017 - 1800 тыс.руб.

Расшифровка отдельных показателей баланса может быть приведена в приложении к нему. Однако, исследуемое общество такой расшифровки не составляет.

На основе проведенного исследования следует заметить, что в целом формирование показателей ключевой формы отчетности - бухгалтерского баланса ООО «СВИЛИЯ Автотранс» за 2017 год проведено без существенных нарушений и искажений. Далее рассмотрим формирование

показателей, отражающих результаты хозяйственной деятельности в динамике - в отчете о финансовых результатах.

### **3.2. Формирование показателей отчета о финансовых результатах в ООО «Свилия Автотранс»**

Субъекты малого предпринимательства имеют право на упрощенное ведение бухучета, а следовательно могут ограничиться бухгалтерским балансом и отчетом о финансовых результатах. Кроме того, они могут предоставлять эти отчеты по упрощенным формам.

Не менее важной формой бухгалтерской финансовой отчетности для малых предприятий является отчет о финансовых результатах, который также призван представить «полную и достоверную информацию о деятельности организации». В отчете представляется формирование финансового результата как разницы между доходами и расходами отчетного периода, рассчитанными нарастающим итогом с начала года до отчетной даты (месяц, квартал, полугодие, 9 месяцев, год).

Таким образом, бухгалтерская прибыль есть разница между доходами и расходами за отчетный период. Поскольку текущие выплаты и поступившие платежи по хозяйственной деятельности влияют на изменение активов и пассивов, то и финансовый результат, отраженный по данным баланса должен быть идентичным тому результату, который сформирован в отчете о финансовых результатах.

В этом отчете содержится не только информация об абсолютной величине прибыли или убытка, но и сведения о доходности деятельности организации, которые позволяют анализировать ее финансовое состояние.

При формировании показателей отчета о финансовых результатах следует руководствоваться следующими экономическими принципами:

1. Не допускается взаимозачет по статьям доходов и расходов (принцип расчета финансового результата методом брутто);

2. Доходы и расходы должны быть детализированы по их видам (принцип детализации доходов и расходов);

3. Затраты должны быть детализированы по функциям управления: производство, управление и сбыт (принцип построения отчета о прибылях и убытках по функциям управления);

4. Доходы и расходы должны отражаться только в том отчетном периоде, в котором они имели место (принцип периодизации);

5. Финансовый результат должен показываться отдельно по основной и прочей деятельности (принцип разделения результатов).

Чистая прибыль или убыток организации за отчетный период формируется исходя из прибыли или убытка от обычной деятельности с учетом влияния на результат прочих доходов и расходов и суммы налога прибыль.

Показатель отчета о финансовых результатах «Выручка», который отражается в строке 2110 определяется в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» и представляет собой:

- поступления от продажи продукции;
- поступления от продажи товаров;
- поступления за выполненные работы;
- поступления за оказанные услуги;
- арендную плату (в организациях, предметом деятельности которых является предоставление своих активов во временное владение и (или) пользование) и прочие поступления, поименованные в вышеназванном положении.

В отчете выручка за год отражается без НДС и представляет собой разницу между кредитовым оборотом по субсчету 90-1 «Выручка» и дебетовым оборотом по субсчетам 90-3 «Налог на добавленную стоимость», . 90-4 «Акцизы».

ООО «СВИЛИЯ Автотранс» не является плательщиком налога на добавленную стоимость и акцизов, поэтому показатель «Выручка» отчета о

финансовых результатах будет равен сумме кредитового оборота по счету 90.1.1 «Выручка, не облагаемая ЕНВД» (приложение 9). Представим схему формирования этого показателя (рис.12).

Строка 2110 «Выручка» Отчета о финансовых результатах <b>11079 тыс.руб.</b>	Оборот по кредиту счета 90-1 «Выручка» <b>11079166,04 руб.</b>	Оборот по дебету счетов 90-3 «НДС» и 90-4 «Акцизы» <b>0 руб.</b>
---	---	--

Рис.12. Схема формирования показателя строки 2110 «Выручка» в ООО «СВИЛИЯ Автотранс» за 2017 год

По строке 2110 «Себестоимость продаж» отражается информация по расходам от обычных видов деятельности, а именно:

- расходах по изготовлению продукции;
- расходах по приобретению товаров;
- расходах по выполнению работ;
- расходах по оказанию услуг;
- расходах по предоставлению имущества в аренду и иных расходах,

которые сформировали себестоимость продаж в соответствии с положениями ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Показатель «Себестоимость продаж» рассчитывается на основании данных о суммарном дебетовом обороте по счету 90 «Продажи» по субсчетам 90-2 «Себестоимость продаж» только в корреспонденции со счетами 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция», 40 «выпуск готовой продукции» и др. Следует принимать во внимание, что корреспонденция с кредитом счетов 44 «Расходы на продажу» и 26 «Общехозяйственные расходы» при расчете данного показателя не учитываются (п. 23 ПБУ 4/99). Сумма показателя «Себестоимость продаж» отражается в отчете о финансовых результатах в круглых скобках.

По данным оборотно-сальдовой ведомости (приложение 9) счет 90.2.1 «Себестоимость продаж, не облагаемых ЕНВД» величина расходов по

обычным видам деятельности составила 10026077,30 руб., что с учетом округления отражено в отчете - 10026 тыс.руб.

Валовая прибыль или убыток отражаемая в отчете о финансовых результатах по строке 2100 «Валовая прибыль» представляет собой итог обычных видов деятельности и рассчитывается как разница между строками 2110 и 2120. Представим схематически формирование данной строки отчета (рис. 13).

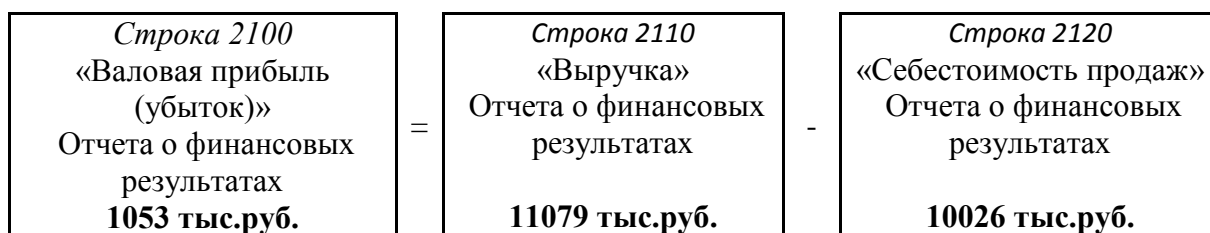


Рис.13. Схема формирования показателя строки 2100 «Валовая прибыль (убыток)» в ООО «СВИЛИЯ Автотранс» за 2017 год

Коммерческими расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с продажей товаров, продукции, работ и услуг иные расходы определенные положениями ПБУ 10/99 «Расходы организации». Сумма этих расходов отражается в отчете о финансовых результатах по строке 2210 «Коммерческие расходы» на основе данных о дебетовом обороте счета 90 «Продажи» в корреспонденции со счетом 44 «Расходы на продажу» в части коммерческих расходов. Эта величина показывается в круглых скобках.

Аналогично формируется показатель строки 2220 «Управленческие расходы», в состав которых включаются: административно-управленческие расходы; расходы на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом; амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; арендная плата за помещения общехозяйственного назначения; расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг; налоги, уплачиваемые в целом по организации (налог на имущество,



транспортный налог, земельный налог и т.п.) и иные расходы, определяемые также ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Величина показателя представляет собой дебетовый оборот счета 90 «Продажи» в корреспонденции со счетом 26 «Общехозяйственные расходы».

У ООО «СВИЛИЯ Автотранс» все расходы связанные с осуществлением хозяйственной деятельности учитываются на счете 44 «Расходы на продажу», поэтому их группировки на коммерческие расходы и управленческие не производится. Следовательно, показатели «Коммерческие расходы» и «управленческие расход» в отчете о финансовых результатах не заполняются.

Показатель «Прибыль (убыток) от продаж» отражается по строке 2200 определяется как разность между валовой прибылью и коммерческими и управленческими расходами (рис. 14).

Строка 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» Отчета о финансовых результатах <b>1053 тыс.руб.</b>	=	Строка 2100 «Валовая прибыль (убыток)» Отчета о финансовых результатах <b>1053 тыс.руб.</b>	-	Строка 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах <b>0 тыс.руб.</b>	-	Строка 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах <b>0 тыс.руб.</b>
--	---	--	---	--	---	---

Рис.14. Схема формирования показателя строки 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» в ООО «СВИЛИЯ Автотранс» за 2017 год

Эта сумма должна быть равна обороту по субсчету 90-9 «Прибыль/убыток от продаж». Если при закрытии субсчета образовалось кредитовое сальдо, то оно означает прибыль по обычным видам деятельности, а дебетовое говорит о получении убытка. В нашем примере равенство выполняется, так как сумма прибыли от продаж по данным отчета составила 1053 тыс.руб., а оборот по счету 90.9 «Прибыль (убыток) от продаж» - 1053088,74 руб. (приложение 9).

Показатель «Доходы от участия в других организациях» (строка 2310) содержит о суммах прибыли (дивидендов) распределенной в пользу

организации, о стоимости имущества, полученного при выходе из общества или при ликвидации организации. Величина этого показателя формируется на основе данных о суммарном за отчетный период кредитовом обороте по субсчету 91-1 «Прочие доходы» в части указанных доходов.

Информация о доходах в виде причитающихся организации процентов, являющихся прочими доходами отражается по строке 2320 «Проценты к получению». Сумма этих процентов формируется как кредитовый оборот по субсчета 91-1 «Прочие доходы» (аналитический счет учета процентов к получению).

Информация о прочих расходах организации в виде начисленных к уплате процентов отражается по строке 2330 «Проценты к уплате» и определяется на основе аналитических данных по дебетовому обороту счета 91-2 «Прочие расходы».

У ООО «СВИЛИЯ Автотранс» ни процентов к уплате, ни процентов к получению нет, поэтому данные показатели не заполняются.

Показатели «Прочие доходы» и «Прочие расходы» содержат информацию о величине доходов и расходов, которые организация получила помимо основной деятельности: аренды, продажи внеоборотных активов и их переоценки, штрафных санкций, курсовых разниц, возмещения материального ущерба и других. Информация об этих видах доходов и расходов также определяется на основе аналитических данных по дебетовому и кредитовому оборотам субсчетов 91-1 «Прочие доходы» и 91-2 «Прочие расходы».

Величина прочих расходов, понесенных ООО «СВИЛИЯ Автотранс» в 2017 году составила по учетным данным 36681,55 руб., что с учетом округления 37 тыс.руб. отражено по строке «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах (приложение 6, 9).

По строке 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» показываются сведения о результате от обычных и прочих видов деятельности до исчисления налога с прибыли (с дохода). Определяется этот

показатель как разница между суммами значений по строкам: 2200 «Прибыль (убыток) от продаж», 2310 «Доходы от участия в других организациях», 2320 «Проценты к получению», 2340 «Прочие доходы» и 2330 «Проценты к уплате», 2350 «Прочие расходы». При получении отрицательной величины -убытка, значение показывается в отчете о финансовых результатах в круглых скобках. Представим расчет данного показателя за 2017 год по результатам деятельности ООО «СВИЛИЯ Автотранс» схематически (рис.15).

<p><i>Строка 2300</i> «Прибыль (убыток) до налогообложения»</p> <p><b>1016 тыс.руб.</b></p> <p>Отчета о финансовых результатах</p>	<p><i>Строка 2200</i> «Прибыль (убыток) от продаж» <b>1053 тыс.руб.</b> + <i>строка 2310</i> «Доходы от участия в других организациях» <b>0 тыс.руб.</b> + <i>строка 2320</i> «Проценты к получению» <b>0 тыс.руб.</b> + <i>строка 2340</i> «Прочие доходы» <b>0 тыс.руб.</b></p> <p>Отчета о финансовых результатах</p>	<p><i>Строка 2330</i> «Проценты к уплате» <b>0 тыс.руб.</b> + <i>строка 2350</i> «Прочие расходы» <b>37 тыс.руб.</b></p> <p>Отчета о финансовых результатах</p>
--	--	---

Рис.15. Схема формирования показателя строки 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» в ООО «СВИЛИЯ Автотранс» за 2017 год

Информация о сумме налога на прибыль (налога на доход), начисленной к уплате в бюджет отражается по строке 2410 «Текущий налог на прибыль» на основании данных из налоговой декларации по налогу на прибыль организаций. Рассматриваемая автотранспортная компания не уплачивает налог на прибыль, так как использует свои права на упрощенную систему налогообложения и уплачивает налог в связи с применением этой системы. Поэтому по данной строке отчета указывается сумма начисленного

налога из годовой декларации, отраженная также по кредиту счета 68.4 «Расчеты по налогу на прибыль» (приложение 9).

Сумма налога исчисленная к уплате за 2017 год составила 131579,32 руб. или 132 тыс.руб. (приложение 6).

Показатели отчета о финансовых результатах «Изменение отложенных налоговых обязательств» и «Изменение отложенных налоговых активов» субъектами малого предпринимательства, как правило, не заполняются, так как им разрешено не применять ПБУ 18/02 «Учет налога на прибыль», а соответственно не рассчитывать временные и постоянные разницы, определяя отложенные активы и обязательства.

Данные о размере чистой прибыли (убытке), которая получена организацией в отчетном периоде и аналогичном периоде предыдущего года отражается в строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)».

Если организации составляют промежуточную (внутригодовую) бухгалтерскую отчетность, то сумма этого показателя определяется на основе данных аналитического бухгалтерского учета по счету 99 «Прибыли и убытки» как сальдо на конец отчетного периода. При этом чистая прибыль отражается по кредиту, а чистый убыток - по дебету счета 99 «Прибыли и убытки».

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается, поэтому остатков не имеет. Таким образом, чистый результат за год определяется заключительной записью декабря при реформации баланса. Сумма чистой прибыли отчетного года списывается записью по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» и кредиту счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», а убыток обратной проводкой (рис.16). Если был получен убыток, то он показывается в отчете о финансовых результатах в круглых скобках.

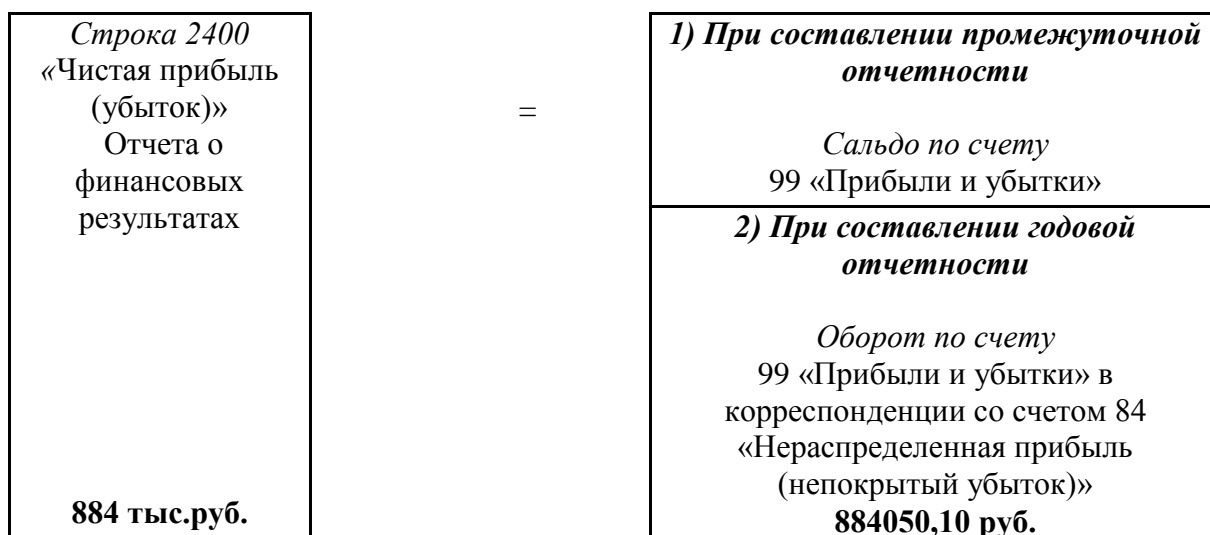


Рис. 16. Схема формирования показателя «Чистая прибыль»

Как видно из представленной схемы ООО «СВИЛИЯ Автотранс» составляет только годовую отчетность и показатель «Чистая прибыль» формируется по второму варианту. Величина чистой прибыли по данным бухгалтерского учета составила 884050,10 руб., что совпадает с округленной величиной чистой прибыли 884 тыс.руб., рассчитанной на основании показателей Отчета о финансовых результатах (приложения 6,9).

Таким образом, следует отметить, что процесс формирования отчета о финансовых результатах в ООО «СВИЛИЯ Автотранс» происходит с учетом требований стандартов бухгалтерского учета и отчетности и способствует отражению достоверной информации о деятельности компании.

### **3.3. Совершенствование бухгалтерской финансовой отчетности в ООО «СВИЛИЯ Автотранс»**

Процесс формирования бухгалтерской финансовой отчетности в России последнее время подвержен значительным изменениям, которые во многом вызваны рекомендациями Министерства финансов для проведения

ежегодного аудита. Это затрагивает в первую очередь техническую сторону составления отчетных форм. Обусловлены такие изменения применением или сближением с подходами к составлению финансовой отчетности по действующим в настоящее время в российской практике международным стандартам.

Коснемся нескольких направлений, которые могут рассматриваться как мероприятия совершенствования бухгалтерской финансовой отчетности в части ее соответствия требованиям МСФО.

Формирование некоторых показателей отчетности вызывает у специалистов ряд вопросов. Так, например, к какой статье относить авансы выданные поставщикам или подрядчикам.

На учетном этапе авансы выплаченные поставщикам следует разделять в зависимости от целей их дальнейшего применения. В случаях выплаты авансов подрядчикам или поставщикам для дальнейшей покупки материальных ценностей в производственных целях их следует учесть в составе дебиторской задолженности, а если они получены на капитальное строительство, то их суммы следует учитывать не в составе дебиторской задолженности, а в составе внеоборотных активов бухгалтерского баланса.

К вопросу списания основных средств с учета следует также подходить, учитывая рекомендации финансового ведомства. Так, организации, которые полностью начислили амортизацию по основным средствам в размере 100 % их первоначальной стоимости, либо передавшие основные средства в безвозмездное пользование, а также законсервировавшие основные средства не должны такие активы списывать с балансового учета, если нет иных оснований. Так как, для обоснования списания объекта основных средств необходимо прекратить действие хотя бы одного из условий признания основных средств, установленных п. 4 ПБУ 6/01.

Как уже отмечалось ранее, субъекты малого предпринимательства могут не только применять упрощенную систему учета, но и составлять

отчетность по упрощенной форме. Однако, являясь малым предприятием ООО «СВИЛИЯ Автотранс» не используем это право. Считаем целесообразным рекомендовать составлять упрощенный бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах. Упрощенная форма бухгалтерского баланса утверждена п. 6.1 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н и приведена в Приложении № 5 к этому Приказу.

На основании учетных данных за 2017 год и имеющегося бухгалтерского баланса составим эту форму (табл. 3.4)

Таблица 3.4

Табличная часть упрощенного бухгалтерского баланса ООО «СВИЛИЯ Автотранс» на 31.12.2017 г.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
<b>АКТИВ</b>				
Материальные внеоборотные активы	...	-	-	-
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	...	-	-	-
Запасы	1210	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	320	250	142
Финансовые и другие оборотные активы	...	1480	1130	1042
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>1800</b>	<b>1380</b>	<b>1184</b>
<b>ПАССИВ</b>				
Капитал и резервы	1300	5674	6558	6873
Долгосрочные заемные средства	1410	-	-	-
Другие долгосрочные обязательства	...	-	-	-
Краткосрочные заемные средства	1510	7051	7464	7669
Кредиторская задолженность	1520	423	474	388
Другие краткосрочные обязательства	...	-	-	-
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>1800</b>	<b>1380</b>	<b>1184</b>

Упрощенная форма отчета о финансовых результатах также утверждена п. 6.1 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н и приведена в Приложении № 5 к этому Приказу.

На основе имеющихся учетных данных (приложение 9) и отчета о финансовых результатах представим табличную часть данной формы (табл. 3.5).

Таблица 3.5

Табличная часть упрощенного отчета о финансовых результатах ООО  
«СВИЛИЯ Автотранс» за 2017 год

Наименование показателя	Код	За 2017 г.	За 2016 г.
Выручка	2110	11079	7907
Расходы по обычной деятельности	...	(10026)	(7502)
Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
Прочие доходы	...	-	-
Прочие расходы	2350	(37)	(31)
Налоги на прибыль (доходы)	...	(132)	(88)
Чистая прибыль (убыток)	2400	884	286

Как видно, в этих формах многие показатели, которые не являются существенными или отсутствуют не указываются, другие показатели показываются укрупнено. Это позволяет сохранить объем не нужной информации и время на ее обработку.

Также следует отметить, что ООО «СВИЛИЯ Автотранс» применяет рабочий план счетов, который сформирован в программе «1С: Предприятие». Вместе с тем, у компании нет необходимости в применении и детализации многих из указанных счетов. Целесообразно исключить из рабочего плана счетов счета учета производственных затрат: 20 «основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства». Также нет необходимости в счетах учета отложенных активов и обязательств (09 и 77), так как организация не применяет ПБУ 18/02 «Учет налога на прибыль».



Применение упрощенных форм ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности требует соответствующего отражения в учетной политике ООО «СВИЛИЯ Автотранс».

Таким образом, предложенные мероприятия позволят упростить бухгалтерскую работу, но вместе с тем не уменьшат информационную значимость бухгалтерской отчетности.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Бухгалтерская отчетность представляет собой модель предприятия, на основе которой возможно определить экономическую реальность. Центральное место в ней отводится бухгалтерскому балансу. Он является основным финансовым документом и дает представление об экономическом состоянии организации, рисках и перспективах ее хозяйственной деятельности. Качество управления компанией, уровень достижения коммерческой деятельности и получения финансового результата позволяет оценить в большей степени отчет о финансовых результатах. Совместно с бухгалтерским балансом эта форма включается в минимальный состав бухгалтерской финансовой отчетности, которую представляют все юридические лица, независимо от размера хозяйственной деятельности, в том числе и малые предприятия.

Бухгалтерская финансовая отчетность является заключительным этапом бухгалтерского учета и одновременно представляет собой комплекс информации о результатах финансово-хозяйственной деятельности организации. Состав и структура бухгалтерской финансовой отчетности определяются многими факторами. Субъекты малого предпринимательства имеют право вести бухгалтерский учет в упрощенном виде и предоставлять бухгалтерскую финансовую отчетность по упрощенной форме.

Исследуемое общество «СВИЛИЯ Автотранс» осуществляет транспортно - логистическую деятельность и по критериям выручки, среднесписочной численности и формированию уставного капитала является субъектом малого предпринимательства.

Проведенный анализ организационной и финансово-хозяйственной деятельности позволяет сделать вывод об удовлетворительном финансовом состоянии организации, что характеризуется следующей динамикой показателей.

В 2017 году выросли выручка на 140,12 % и себестоимость на 133,64 %, что обеспечило рост прибыли более чем в 2,6 раза и чистой прибыли почти в 3 раза. В 2016 году эти показатели имели тенденцию снижения. Наибольшей рентабельности предприятию удалось достичь в 2015 году - 14,35 %, что на 8,95 % выше чем в 2016 году, а в 2017 году - 10,5%.

Следует отметить значительное превышение за анализируемый период величины дебиторской задолженности над кредиторской (от 2,3 до 3,5 раза), что служит негативным фактором, так как организации приходится ввиду недостатка платежных средств привлекать кредиты и займы.

Имущество предприятия представлено оборотными активами (денежными средствами и дебиторской задолженностью), что обеспечивает достаточную ликвидность. Однако, в связи со значительной суммой накопившегося непокрытого убытка, ООО «СВИЛИЯ Автотранс» не имеет возможности покрывать текущую задолженность за счет собственных источников. Этот факт свидетельствует о не рациональной финансово-хозяйственной деятельности, не смотря на получение прибыли за 2017 год. ООО «СВИЛИЯ Автотранс» в 2015 - 2017 г.г. следует считать финансово не устойчивым, а его финансовое положение критичным. Платежных средств в организации не достаточно и год от года дисбаланс между платежными средствами и суммой срочных платежей увеличивается. Таким образом, руководству общества следует прибегнуть к тщательному анализу всех составляющих хозяйственной деятельности и пересмотреть финансовую политику в пользу отказа от предоставления услуг с рассрочкой платежей.

Рассмотрение порядка формирования основных показателей актива бухгалтерского баланса можно сделать следующие выводы. Анализ оборотно-сальдовой ведомости показал отсутствие счетов с 01 по 09 в ООО «СВИЛИЯ Автотранс», соответственно отсутствует информация для отражения в разделе I «Внеоборотные активы».

Раздел II «Оборотные активы» представлен показателями денежных средств и дебиторской задолженности, так как остатков запасов и затрат у компании нет.

Пассив бухгалтерского баланса также представлен сокращенно: собственный капитал с отрицательной величиной и краткосрочные обязательства, которые включают краткосрочные заемные средства и кредиторскую задолженность.

В отчете о финансовых результатах представлено формирование итога хозяйственной деятельности за финансовый год. Следует заметить, что эта форма также содержит минимальное количество показателей, так как финансово-хозяйственная деятельность общества однообразна, а бухгалтерский учет минимизирован.

В целом формирование показателей основных форм бухгалтерской финансовой отчетности - бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах в ООО «СВИЛИЯ Автотранс» производится без существенных нарушений и искажений, а также в соответствии с требованиями российских стандартов. Однако, целесообразно предложить следующие мероприятия совершенствования:

1. Целесообразно упростить ведение бухгалтерского учета по рекомендованной Министерством финансов методике.
2. Формировать упрощенный бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.
3. Составить рабочий план счетов, исходя из необходимых и актуальных для учета счетов, а не всех предусмотренных типовым планом.
4. Внести соответствующие изменения в учетную политику организации.

Это позволит повысить эффективность учетной работы и информативность бухгалтерской финансовой отчетности.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Российская Федерация. Государственная Дума. Гражданский кодекс Российской Федерации [Текст] Часть первая, вторая, третья, четвертая: по состоянию на 1 января 2008г: офиц. текст/М.:Юрайт,2008.-555с.
2. Российская Федерация. Государственная Дума. Налоговый кодекс Российской Федерации [Текст]. Часть первая, вторая: по состоянию на 1 января 2007г: офиц. текст/М.: Омега-Л,-2006.-814с.- (Кодексы Российской Федерации).
3. О бухгалтерском учете [Текст]: фед. закон от 06.12.2011. № 402-ФЗ: офиц. текст/ Собрание законодательства РФ.- 30.11.2009.- № 48.- ст. 5711.
4. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Текст] Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 №34н (ред. от 26.03.2007): офиц. текст / Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти.- 07.05.2007.- N19.
5. О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс] Приказ Минфина РФ от 22.07.2003 №67н (ред. от 08.11.2010): <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=107973;div=LAW;mb=LAW;opt=1;ts=007162DFE80204EF9AF1BFC3ED5BAA68>
6. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению [Текст]: приказ Минфина РФ от 31.10.2002 г. № 94Н: офиц. текст/Собрание законодательства РФ.- 05.11.2002.-№39.-ст.4062.
7. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации (ПБУ 1/2008)» [Текст]: приказ Минфина РФ от 06.10.2008 №106н: офиц. текст/Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти.-13.11.2008.- N48.
8. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации (ПБУ 4/99)» [Текст]: приказ Минфина РФ от

06.07.1999 №43н (ред. от 18.09.2006): офиц. текст/Бухгалтерский учет.- 2006.  
- № 24.

9. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» [Электронный ресурс: Приказ Минфина России от 30.03.2001 № 26н (ред. от 16.05.2016)/ режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=199487&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.38739797638515383#09634565576271419>

10. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» [Электронный ресурс] : Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015) / режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_6208/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208/)

11. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» [Электронный ресурс] : Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) / режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=179199&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.8077157596003521#03871545050398162>

12. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008)» [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 107н (ред. от 06.04.2015)/ режим доступа / <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=179204&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.058235406912374055#08943534100325865>

13. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02» [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 19.11.2002 № 114н(ред. от 06.04.2015)/ режим доступа : <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=179209&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.524152355819538#0077326642170787>

14. Агеева, О. А. Бухгалтерский учет и анализ. Учебник для академического бакалавриата [Текст] / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. - М.: Юрайт, 2015. - 510 с.

15. Беликова, Тамара. Бухгалтерский учет и отчетность от нуля до баланса [Текст] / Тамара Беликова. - М.: Питер, 2016. - 240 с.
16. Бланка, Ю. Годовая отчетность - 2017: рекомендации по аудиту от Минфина [Текст] / Ю. Бланка// Практический бухгалтерский учет. Официальные материалы и комментарии. 2018. N 3. С. 52 - 65.
17. Бреславцева, Н.А. Балансоведение [Текст]: учебник / Н.А.Бреславцева, И.Н.Богатая, В.И.Ткач.- Ростов –на-Дону:Феникс. - 2014.-480с.
18. Горчакова, Е.Н. Проблемы составления и пути совершенствования бухгалтерской отчетности [Электронный ресурс] // Научное сообщество студентов XXI столетия. ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ: сб. Ст. По мат. VI междунар. Студ. Науч.-практ. Конф. № 6. URL: <http://sibac.info/archive/economy/6.pdf> (дата обращения: 11.04.2017)
19. Варпаева, И.А. Составление и аудит отчетной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах [Текст]/ И.А. Варапаева // Бухгалтер и закон. - 2017. - № 1. - С. 38 - 43.
20. Данченко, С.П. Промежуточная бухгалтерская отчетность отменяется! [Текст] / С.П. Данченко // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. - 2018.- № 4. - С. 55 - 58.
21. Дмитриева, О.В. Применение упрощенных способов ведения учета и составление упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности экономическими субъектами в 2017 году [Текст] / О.В. Дмитриева// Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. - 2017. - № 22. - С. 2 - 9.
22. Донцова, Л.В. Анализ финансовой отчетности [Текст]: учебник / Л.В. Донцова, Н.А.Никифорова.- 6-е изд., перераб. и доп. – М.:Издательство «Дело и Сервис», 2018.- 368с.
23. Дружиловская Т.Ю. Требования к составлению бухгалтерского баланса [Текст] / Т.Ю. Дружиловская // Бухгалтерский учет. — 2015. — № 3. — С. 52—55.

24. Дубова, Я.Г. Промежуточная бухгалтерская отчетность УК и ТСЖ [Текст] / Я.Г. Дубова // Жилищно-коммунальное хозяйство: бухгалтерский учет и налогообложение. - 2018. - № 3. - С. 65 - 67.
25. Дубинин, В. Бухотчетность за 2015 год: Баланс и Отчет о финансовых результатах [Текст] / В.Дубинин // Информационный бюллетень «Экспресс-бухгалтерия»: электрон. журн. 2016. N 7. С. 16 - 18.
26. Егорова, И.С. Особенности анализа показателей финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта в рамках обязательного аудита [Текст/ И.С. Егорова ]// Аудитор. - 2018. - № 1. - С. 36 - 43.
27. Ефимова, О.В., Мельник, М.В. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие для студентов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухучет, анализ и аудит»[Текст]: учебное пособие/Под ред. М.В.Мельник.- М.: Омега-Л, 2016.
28. Иоффе. Л. Бухгалтерская отчетность за 2017 год [Текст] / Л.Иоффе // Практический бухгалтерский учет. 2018. - № 3. - С. 6 - 18.
29. Иванчук, Н. Кредит дадут в обмен на бухотчетность [Текст] /Н.Иванчук// Практическая бухгалтерия. - 2017. - № 11. - С. 22.
30. Клинов, Н.Н. Практика составления бухгалтерской отчетности за 2016 год: состав и детализация показателей, особенности формирования бухгалтерского баланса [Текст] Н.Н. Клинов // Аудиторские ведомости. - 2016. - № 11. - С. 52 - 64.
31. Козменкова, С.В., Строкова, Ю.М. Содержание бухгалтерского баланса и пояснений к нему в зависимости от отраслевых особенностей и видов деятельности [Текст] / С.В. Козменкова, Ю.М. Строкова // Бухгалтер и закон. - 2016. - № 4.- С. 30 - 36.
32. Колчугин, С.В. Вуалирование и фальсификация как основные проблемы диграфической методологии в теории балансового учета А.П. Рудановского [Текст] / С.В.А. Колчугин // Аудиторские ведомости. 2017. № 5-6. С. 61 - 72.



33. Кондрашова, О.Р. Интегрированная отчетность в системе управленческого учета [Текст] / О.Р. Кондрашова // Международный бухгалтерский учет. 2018. - N 1. - С. 17 - 29.
34. Кондрашова, О.Р. Интегрированная отчетность в системе управленческого учета [Текст] / О.Р. Кондрашова // Международный бухгалтерский учет. 2018. - N 2. - С. 17 - 29.
35. Кувшинов, М. С. Бухгалтерский учет и анализ. Конспект лекций. Учебное пособие [Текст] / М.С. Кувшинов. - М.: КноРус, 2016. - 272 с.
36. Куликова Л.И., Гарынцев А.Г. Статическая и динамическая трактовки бухгалтерского баланса.[Текст] / Л.И. Куликова, А.Г. Гарынцев // Бухгалтер и закон. - №1. – 2014. – с. 19-21.
37. Куприянова, Л.М., Осипова, И.В. Бухгалтерский баланс - важнейший источник информации для оценки развития бизнеса [Текст] / Л.М. Куприянова, И.В. Осипова // Международный бухгалтерский учет. - 2015. - № 22. - С. 40 - 55.
38. Львова, Д.А. Балансовая теория А.П. Рудановского [Текст] // Международный бухгалтерский учет. - 2016. - № 23 (413). - С. 44 - 64.
39. Любушин, Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие.-3е изд. перераб. и доп. [Текст]/ Н.П. Любушин. –М.: ЮНИТИ-ДАНА, - 2015. – 448с.
40. Мамашов, К. А. Совершенствование форм финансовой отчетности в современных условиях[Текст] // Молодой ученый. — 2016. — №4. — С. 442-444.
41. Орлова, О.Е. Анализ бухгалтерского баланса [Текст] // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. - 2018. - № 3. - С. 29 - 37.
42. Петрова, Н.А. Совершенствование порядка отражения в бухгалтерской отчетности операций в иностранной валюте [Текст] / Н.А. Петрова // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. - 2018. - № 2. - С. 36 - 40.

43. Поленова, С.Н. Некоторые вопросы оценки в бухгалтерском учете и отчетности [Текст] /С.Н. Поленова // Аудитор. - 2017. - № 7. - С. 47 - 52.
44. Пятов, М.Л. Логико-философские основания бухгалтерского баланса [Текст] / М.Л. Пятов // Аудиторские ведомости. - 2016. - N 3. - С. 38 - 59.
45. Рабинович, А. Переходному периоду - переходные рекомендации. Как повлияют «прорывные» решения на бухгалтерскую отчетность [Текст] А.Рабинович // Финансовая газета. - 2018. - № 7. - С. 7 - 8.
46. Рабинович, А. Переходному периоду - переходные рекомендации. Как повлияют «прорывные» решения на бухгалтерскую отчетность [Текст] А.Рабинович // Финансовая газета. - 2018. - № 8. - С. 8 - 9.
47. Серебрякова, Т.Ю., Анисимов, А.С. Бухгалтерская отчетность потребительских обществ: исторический анализ и современное состояние [Текст] / Т.Ю. Серебрякова, А.С. Анисимов // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. - 2017. - N 17. - С. 2 - 9.
48. Сергеева, И.С. Комментарий к Приложению к Письму Минфина России от 19.01.2018 № 07-04-09/2694 «Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2017 год» [Текст] / И.С. Сергеева // Нормативные акты для бухгалтера. - 2018. - N 4.- С. 16 - 18.
49. Составляем упрощенный баланс [Текст] // Практическая бухгалтерия. - 2016. - № 12. - С. 64 - 65.
50. Спиридонов, А.А. Годовая бухгалтерская отчетность: важные аспекты [Текст] / А.А. Спиридонов // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. - 2018. - № 2. - С. 53 - 59.
51. Толщин, Г.С. Инвестиции в связи с увеличением уставного капитала в бухгалтерской отчетности [Текст]/ Г.С. Толщин // Бухгалтерский учет. - 2016. - № 9. - С. 89 - 90.
52. Филобокова, Л.Ю. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности малого предприятия: оценка контрольной среды [Текст] Л.Ю. Филобокова // Учет и контроль. - 2018. - № 3. - С. 2 - 12.