СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....3
1. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС: ПОНЯТИЕ, ВИДЫ И ТЕХНИКА СОСТАВЛЕНИЯ.....7
1.1 Виды бухгалтерского баланса и требования, предъявляемые к нему.....7
1.2 Формирование показателей актива баланса ООО «Самарский Стройфарфор».....18
1.3 Формирование показателей пассива баланса ООО «Самарский Стройфарфор».....28
1.4 Тестирование системы внутреннего контроля ООО «Самарский Стройфарфор».....35
2. АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО ПОЛОЖЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ ПО ДАННЫМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....39
2.1 Цели, задачи и источники информации.....39
2.2. Анализ имущественного положения ООО «Самарский Стройфарфор». .40
2.3. Анализ финансовой устойчивости, ликвидности и платежеспособности ООО «Самарский Стройфарфор».....49
2.4 Анализ деловой активности и рентабельности ООО «Самарский Стройфарфор».....53
2.5 Анализ финансовых результатов деятельности ООО «Самарский Стройфарфор».....57
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....60
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....64
ПРИЛОЖЕНИЯ

ВВЕДЕНИЕ

Бухгалтерский баланс – одна из основных форм бухгалтерской отчётности любой организации.

Баланс (французское balance – весы) – система показателей, сгруппированных в сводную ведомость в виде двусторонней таблицы, отображающую наличие хозяйственных средств и источников их формирования в денежной оценке на определенную дату.

Сущность бухгалтерского баланса проявляется в его назначении. С одной стороны, он является частью метода бухгалтерского учета. С другой стороны, бухгалтерский баланс - одна из форм периодической и годовой отчетности.

Бухгалтерский баланс имеет двойственное назначение, благодаря которому формируется основа для оценки финансового положения фирмы. С целью большей доступности и понимания информации, которая отражается в составе отдельных статей, в бухгалтерском балансе дана их группировка.

Бухгалтерский баланс является наиболее информативной формой, которая позволяет принимать обоснованные управленческие решения. Потенциальные инвесторы и кредиторы изучают и оценивают содержание и отношения между отдельными группами и подгруппами актива и пассива баланса, их взаимосвязь между собой.

Актуальность темы данной выпускной квалификационной работы в том, что бухгалтерский баланс является реальным средством коммуникации, благодаря которому:

- руководители получают представление о месте своего предприятия в системе аналогичных предприятий, правильности выбранного стратегического курса, сравнительных характеристик эффективности использования ресурсов и принятии решений самых разнообразных вопросов по управлению предприятием;

- аудиторы получают подсказку для выбора правильного решения в процессе работы, планирования своей проверки, выявления слабых мест в системе учета и зон возможных преднамеренных и непреднамеренных ошибок во внешней отчетности клиента;

- аналитики определяют направления финансового анализа.

Целью настоящей выпускной квалификационной работы является рассмотрение бухгалтерского баланса организации, его содержание, понятие, виды и технику составления.

Объектом исследования данной дипломной работы является общество с ограниченной ответственностью ООО «Самарский Стройфарфор».

Для достижения цели были поставлены следующие задачи:

1. Рассмотреть виды бухгалтерского баланса и требования к нему;
2. Исследовать порядок процедур, предшествующих формированию бухгалтерского баланса;
3. Раскрыть формирование показателей актива и пассива баланса;
4. Провести тестирование системы внутреннего контроля организации;
5. Проанализировать финансово-экономическое положение ООО «Самарский Стройфарфор».

Общество с ограниченно ответственностью «Самарский Стройфарфор» зарегистрировано по адресу Самарская область, Волжский район, пгт. Стройкерамика, 443528. Генеральный директор данной компании -Мисюля Павел Алексеевич. На рынке данная компании уже более 18 лет. Основным видом деятельности компании является Производство керамических плит и плиток. Также ООО «Самарский Стройфарфор», работает еще по 13 направлениям:

- Добыча и первичная обработка известняка и гипсового камня;
- Производство хозяйственных и декоративных керамических изделий;
- Производство керамических санитарно-технических изделий;

- Производство прочих керамических изделий;
- Торговля оптовая санитарно-техническим оборудованием;
- Торговля розничная санитарно-техническим оборудованием в специализированных –магазинах;
- Транспортная обработка грузов;
- Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками;
- Деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания;
- Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие;
- Прочие.

Уставный капитал образован в размере 299 000 руб. Состав учредителей образован 6 физическими лицами и одним юридическим лицом, ООО «Волжская керамика», с долей уставного капитала равной 200 000 руб.

Методической и теоретической основой для написания данной работы явились нормативные и законодательные документы РФ, а именно НК РФ, ФЗ «О бухгалтерском учёте» №402, ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации", ПБУ 5/01" «Учёт материально-производственных запасов», ПБУ 6/01 «Учёт основных средств», ПБУ 7/98 «События после отчётной даты» т.д,где рассматривается содержание, понятие, формирование бухгалтерского баланса на предприятие. Также использовалась учебная литература, методические пособия, интернет-ресурс Консультант+, Гарант и прочие ресурсы.

Различные труды российских и зарубежных учёных, книги, учебники и учебные пособия, посвящённые раскрытию понятия и предназначения бухгалтерского баланса, также послужили теоретической основой исследования данной выпускной квалификационной работы.

Данная выпускная квалификационная работа состоит из введения, девяти параграфов, объединенных в две главы, заключения, списка

использованных источников, приложения. Во введении обосновывается актуальность темы, поставленные цели и задачи.

В первой главе раскрывается теоретическое и практическое понятие бухгалтерского баланса в ООО «Самарский Стройфарфор», а также представлено тестирование системы внутреннего контроля организации. Во второй главе произведен анализ хозяйственной деятельности ООО «Самарский Стройфарфор» по данным бухгалтерской отчётности организации (Бухгалтерского баланса и ОФР). В заключении делаются выводы по теме выпускной квалификационной работы. В списке использованных источников приведен перечень литературы использованной в процессе написания данной работы.

1. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС: ПОНЯТИЕ, ВИДЫ И ТЕХНИКА СОСТАВЛЕНИЯ

1.1 Виды бухгалтерского баланса и требования, предъявляемые к нему

По данным бухгалтерского баланса определяют финансовое положение организации, динамику изменения капитала, анализ и оценку ликвидности, платежеспособности, финансовой устойчивости, деловой активности организации и многие другие показатели.

Бухгалтерский баланс – это способ экономической группировки средств организации и её обязательств, характеризующий имущественное и финансовое положение экономического субъекта в денежной оценке за определённую дату.

Он содержит в себе информацию состава имущества, капитала и обязательств организации на определённый период времени.

Бухгалтерский баланс даёт представление об изменениях, которые произошли в определённый период времени, это достигается путём отражения показателей за 3 периода:

- Текущий год
- Предыдущий год
- Предшествующий предыдущему

Каждая строка баланса содержит наименование объекта бухгалтерского учёта и его стоимость на момент составления баланса. Строки баланса называются его статьями, они объединены в группы, а тем временем группы - в разделы (в бухгалтерском балансе разделов 5).

Активные статьи баланса представлены 2 разделами:

I. Внеоборотные активы;

II. Оборотные активы.

Пассивные статьи баланса представлены 3 разделами:

III. Капитал и резервы;

IV. Долгосрочные обязательства;

V. Краткосрочные обязательства.

Итог этих двух разделов, а именно итог актива и пассива баланса, называется валютой баланса.

Структура баланса - это удельный вес отдельных статей актива и пассива в общем итоге.

Бухгалтерский баланс в любой организации выполняет следующий ряд функций:

- Экономико-правовую (Бухгалтерский баланс – обязательная форма отчётности для всех организаций);
- Информационную (связна с необходимостью обеспечением информацией о движении имущества и обязательств всех лиц, заинтересованных в результатах деятельности организации)
- Результатная (в балансе представлена информация о финансовом результате деятельности организации).

Бухгалтерский баланс классифицируют по шести различным признакам:

1. По времени составления.

- Вступительный баланс – начальный баланс (составляется при создании организации на дату его государственной регистрации. В активе баланса отражается состав имущества организации (обычно представлено в виде взносов участников), в пассиве начального баланса отражаются источники его возникновения.
- Годовой – заключительный бухгалтерский баланс, который является завершением отчётного года и служит обоснованием для открытия счетов в новом отчётном году.
- Текущий (промежуточный) баланс – составляется за более короткие периоды (полугодие, квартал). На практике промежуточный бухгалтерский баланс может составляться для удовлетворения требований кредиторов каждой очереди.

- Ликвидационный баланс – составляется для характеристики имущественного состояния организации при прекращении деятельности как юридического лица
- Санируемый баланс – составляется, когда экономический субъект находится на пороге банкротства (составляется с помощью аудиторов).
- Разделительный – составляется при разделении одного хозяйствующего субъекта на несколько юридических лиц или при выделении из единого бухгалтерского баланса доли капитала для образцов новой организации. Разделительный баланс должен содержать пояснения о правопреемстве по всем обязательствам реорганизованного юридического лица.

2. По способу формирования:

- Сальдовый баланс – характеризует имущество в денежной оценке хозяйствующего субъекта и источников его образования по состоянию на отчётную дату.
- Оборотный баланс – содержит информацию (помимо остатков средств и источников их формирования) об их движении за отчётный период. Оборотный баланс имеет большее значение, как промежуточный рабочий документ, который используется при составлении заключительного и ликвидационного баланса. Чаще всего оборотный баланс составляют холдинги, финансово-промышленные группы и тому подобные.

3. По способу очистки:

- Баланс - Брутто – включает регулирующие статьи (амортизацию, торговая наценка и тд);
- Баланс - Нетто – не содержит регулируемых статей.

4. По источнику составления баланса:

- Инвентарный бухгалтерский баланс составляется на основе сведений инвентаризации при создании организации или изменения организационного-правовой формы;

- Книжный баланс состоит на основе сведений бухгалтерского учёта (книжных записей) без проведения инвентаризации;
- Генеральный баланс составляется на основе сведений бухгалтерского учёта подтвержденными результатами инвентаризации.

5. По объёму информации

- Единичные – отражаются показатели деятельности одной организации;
- Консолидированные (сводные) – объединяет в себе показатели организаций, взаимосвязанных в экономическом и финансовом отношении.

1.2 Процедуры, предшествующие формированию бухгалтерского баланса

Составлению бухгалтерского баланса предшествуют комплекс процедур, они представляют собой совокупность всех необходимых учётных процедур, состоящих из следующих этапов:[1]

1. Проведение инвентаризации имущества (в том числе и обязательств организации) перед составлением годового бухгалтерского баланса.

Инвентаризация обеспечивает достоверность данных бухгалтерского учёта и отчётности. Порядок её проведения, даты проведения, перечень имущества и обязательств утверждается приказом руководителя и прописываются в учётной политике предприятия. В учётной политике ООО «Самарский Стройфрарфор» прописана вся информация, касающаяся проведения инвентаризации в организации.

Инвентаризация имущества – сверка данных, которые отражены в бухгалтерском учёте, с фактическим наличием имущества и проверкой его состояния.

[1] Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. - М.: Проспект, 2016. - 424 с.

Инвентаризация обязательств – это сверка задолженностей организации, отраженных в бухгалтерском учёте с данными договоров, актов сдачи-приёмки, налоговыми декларациями и прочей документации.

Правила проведения инвентаризации определены Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств", а в Постановлении Госкомстата РФ от 18.08.1998 N 88 (ред. от 03.05.2000) "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации" утверждены типовые формы по учёту результатов инвентаризации. При необходимости организации могут использовать отраслевые формы, учитывающие спецификацию деятельности организации или формы, разработанные самостоятельно.

Отражение инвентаризации в бухгалтерском учёте осуществляется по её окончанию и выявлении обнаруженных в ходе инвентаризации отклонений. Выявленные излишки приходуют по рыночной цене на дату проведения инвентаризации и относят к прочим доходам.

Таблица 1.1 – Выписка из журнала хозяйственных операций ООО «Самарский Стройфарфор» при проведении инвентаризации.

№	Содержание хоз.операции	Дебет	Кредит	Сумма
1	В ходе инвентаризации кассы выявлены излишки денежных средств	50	91/1	326.000
2	Выявлены недостачи материалов на складах	94	10	7.250
3	Выявленная недостача списывается в пределах естественной убыли	20	94	7.250
3	Выявленная недостача материалов на складе, сверх норм естественной убыли, списывается на материально-ответственное лицо	73/2	94	15.000
4	Выявленная недостача материалов	91/2	94	73.000

	списывается на прочие расходы организации, так как установить виновное лицо невозможно			

2. Исправление ошибок, выявленных до даты представления бухгалтерского баланса.

Порядок внесения исправлений в отчётности зависит от того, когда были выявлены ошибки:

- При выявления неправильного отражения хозяйственной операции текущего периода до окончания отчётного года – исправления производятся записями по соответствующим счетам бухгалтерского учёта в том же месяце отчётного периода, когда была выявлена ошибка.
- При выявлении ошибок после завершения отчётного года, но до подписания бухгалтерской отчётности – исправления производятся записями декабря того года, за который составлен баланс.
- Если ошибка выявлена после даты подписания отчётности за отчётный год, но до даты её представления – исправления производятся за декабрь отчётного года и предоставляется уточнённая отчётность.
- Если ошибка выявлена после утверждения отчётности, исправления вносятся по счетам бухгалтерского учёта в текущем отчётном периоде.

Исправление ошибок происходит с помощью любого из трёх способов:

- Корректурный (зачеркнуть, исправить, пометить надписью: «Исправлен», поставить подпись и указать дату исправления)
- Способ дополнительной проводки (в случае, когда стоимостные показатели операции необходимо вследствие выявленного искажения увеличить, при этом ошибочно указана именно сумм первоначальной записи, а не сама проводка в учёте, делается дополнительная проводка)

- Красное сторно (в случае если сумма, указанная в хозяйственной операции преувеличена, неправильная проводка помечается красным цветом и следом записывается верная проводка).

Рассмотрим пример исправления ошибок в ООО «Самарский Стройфарфор».

В марте 2018 г. дважды были отражены расходы по консультационным услугам на сумму 85.000 руб. Ошибка обнаружена при сверке расчетов с контрагентом в октябре того же года. В бухгалтерском учёте в марте 2018 г. были сделаны следующие записи (Таблица 1.2).

Таблица 1.2 – Выписка из журнала хозяйственных операций ООО «Самарский Стройфарфор»

№	Содержание хоз.операции	Дебет	Кредит	Сумма
1	Отражены консультационные услуги по договору;	44	60	85.000
2	Отражен НДС по консультационным услугам	19	60	17.000
3	Принят НДС к налоговому вычету	68	19	17.000
4	Отражены консультационные услуги по договору;	44	60	85.000
5	Отражен НДС по консультационным услугам	19	60	17.000
6	Принят НДС к налоговому вычету	68	19	17.000

Независимо от существенности ошибки исправительные записи производятся в момент ее обнаружения (п. 5 ПБУ 22/2010). Данную ошибку можно исправить методом красного сторно. В октябре были сделаны следующие записи (Таблца 1.3).

Таблица 1.3 – Выписка из журнала хозяйственных операций ООО «Самарский Стройфарфор»

№	Содержание хоз.операции	Дебет	Кредит	Сумма

1	Отражены консультационные услуги по договору;	44	60	(-85.000)
2	Отражен НДС по консультационным услугам	19	60	(-15.300)
3	Принят НДС к налоговому вычету	68	19	(-15.300)

3. Реформация баланса.

Реформация баланса – это списание прибыли или убытка, полученных экономическим субъектом за прошедший финансовый год. Реформацию баланса проводят 31 декабря после отражения в учёте последней хозяйственной операции.

Суть реформации в закрытия счёта 99 «Прибыли и убытки», на котором в течение года учитываются:

- Финансовые результаты, полученные от основной деятельности (учитываются на 90 счёте «Продажи» и списываются проводкой: дебет 90/9 «Прибыль/убыток от продаж»; кредит счёта 99).
- Финансовые результаты по прочим видам деятельности (Учитываются на счёте 91 «Прочие доходы и расходы», и списываются проводкой: дебет 91/9 «Прибыль убыток от прочих видов деятельности»; кредит счёта 99).
- Налог на прибыль (учитывается на 68 счёте «Расчёт по налогам и сборам», списывается проводкой: дебет счёта 99 и кредит счёта 68).

Финансовый результат в конце отчётного года списывается на счёт 84 «Нераспределённая прибыль (убыток)», следующими проводками:

- В случае получения чистой прибыли: Дебет 99, кредит 84.
- При получении убытка: Дебет 84, кредит 99.

Рассмотрим реформацию баланса в ООО «Самарский Стройфарфор» (Таблица 1.4)

Таблица 1.4 – Выписка из журнала хозяйственных операций ООО «Самарский Стройфарфор»

№	Содержание хоз. операции	Дебет	Кредит	Сумма
1	Списан субсчет «Выручка»	90/1	90/9	3 625 970
2	Списан субсчёт «Себестоимость продаж»	90/9	90/2	2 763 406
3	Списан субсчёт «НДС»	99/9	90/3	921 135
4	Финансовый результат от основных видов деятельности– прибыль	99	90/9	282 059
5	Списан субсчёт «Прочие доходы»	91/1	91/9	115 535
6	Списан субсчёт «Прочие расходы»	91/9	91/2	145 066
7	Финансовый результат от прочих видов деятельности - убыток	99	91/9	(140 730)
8	Рассчитана и начислена за годовой период чистая прибыль организации	99	84	141 329

4. Процедуры уточнения оценки активов и пассивов, отраженных в бухгалтерском учёте, а именно:

- Уточнение оценки имущества (работ, услуг) полученных по неотфактурованным поставкам, полученных до даты представления бухгалтерской отчетности;
- Создание и корректировка оценочных резервов на дату составления бухгалтерской отчетности.

5. Оценочные резервы уточняют оценку в бухгалтерской отчетности отдельных объектов имущества организации в случае, если их учётная стоимость оказывается выше реальной стоимости, сложившейся на дату составления бухгалтерской отчетности.

Для создания оценочного резерва для материалов, незавершённого производства, готовой продукции и товаров используется счёт 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

Рассмотрим пример формирования резерва под снижение стоимости материальных ценностей в ООО «Самарский Стройфарфор».

В конце 2017 года на складе ООО «Самарский Стройфарфор» числилось партия плиток 150 000 шт. по фактической себестоимости – 12,5 руб/шт. (итоговая стоимость = 1 875 000 руб.) В течение отчетного периода цена на плитку снизилась, и рыночная цена товара составила 10 руб./шт (итоговая стоимость = 1 000 000 руб.). В начале 2018 года данной плитки было продано 80 000 шт.

Соответственно часть резерва подлежит списанию, 375 000 / 150 000 * 80 000, то есть 200 000 руб.

Таблица 1.5 – Выписка из журнала хозяйственных операций ООО «Самарский Стройфарфор»

№	Содержание хоз.операции	Дебет	Кредит	Сумма
1	Создан резерв под снижение стоимости плитки	91/2	14	375 000
2	Списана часть резерва	14	91/1	200 000

Под оценочные резервы для финансовых вложений, по которым нельзя определить текущую стоимость, используют счёт 59 «Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги» (данный резрв в «Самарский Стройфарфор» не формируется).

Оценочные резервы для сомнительных долгов за проданную продукцию, оказанных услуг или выполненных работ, отражаются на счёте 63 «Резервы по сомнительным долгам» (за рассматриваемый период данный резерв не формировался).

6. Уточнение оценки финансовых вложений, по которым можно определить их текущую рыночную стоимость.

7. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, на дату составления бухгалтерского баланса, необходимо перевести в рубли (курсовые разницы).

Отражение в бухгалтерской отчетности условных обязательств.

Условным фактом является факт, имеющий место по состоянию на отчетную дату, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий. Условный актив – это последствие условного факта, которое в будущем с очень высокой степенью (95-100%) вероятности, или высокой (50-95%), может привести к увеличению экономических выгод организации. Условные активы раскрываются в пояснительной записке. Условные обязательства — это последствие условного факта, которое в будущем с очень высокой, или высокой степенью вероятности может привести к уменьшению экономических выгод организации.

8. Отражение в бухгалтерской отчётности событий после отчётной даты.

Событиями после отчётной даты, являются хозяйственные операции, которые могут оказать влияние на финансовое состояние предприятия, произошедшие между отчётной датой и датой подписания бухгалтерской отчётности за отчётный год.

Данные события в отчётности отражаются проводками на последний день отчётного периода или отражением информации в пояснительной записке.

К событиям после отчетной даты относятся:

- события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственных условий, в которых организация вела свою деятельность.

- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условий, в которых организация ведет свою деятельность.

9. Сальдированние отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств при составлении бухгалтерской отчетности (при необходимости).

1.2 Формирование показателей актива баланса ООО «Самарский Стройфарфор»

В активе бухгалтерского баланса ООО отражаются средства, которые совершают непрерывный кругооборот, включающий в себя процессы снабжения производства и продажи. Так как разные средства организации принимают различное участие в кругообороте средств, то они подразделяются на оборотные и внеоборотные.

К оборотным активам относятся: сырьё, материалы, полуфабрикаты, которые затем превращаются в готовую продукцию, а готовая продукция после продажи в денежные средства организации.

Оборотные операционные активы представляют собой совокупность имущественных ценностей предприятия, обслуживающих текущий операционный процесс и полностью потребляемых в течение одного операционного цикла.

Операционный цикл — это время между приобретением материалов, используемых в производственном процессе, и их продажей в обмен на денежные средства или инструменты, легко обратимые в денежные средства.

Внеоборотные активы включают в себя имущество, которое эксплуатируется организацией более одного года, и переносит свою стоимость частями на себестоимость готовой продукции (с помощью амортизации), к таким активам относятся: основные средства, нематериальные активы, финансовые вложения.

Внеоборотные операционные активы представляют собой совокупность имущественных ценностей предприятия, многократно участвующих в операционном процессе и переносящих на продукцию свою стоимость частями. Внеоборотные операционные активы обслуживают различные операционные циклы предприятия на протяжении ряда лет.

В Российском бухгалтерском балансе все средства в активе расположены в порядке возрастания ликвидности (способность любого актива (или обязательства) обращаться в денежные средства).

В 1 разделе актива бухгалтерского баланса отражаются менее ликвидные внеоборотные активы.

Во 2 разделе расположены более ликвидные активы.

Рассмотрим строение и формирование бухгалтерского баланса подробнее, на примере баланса ООО «Самарский Стройфарфор».

По строке 1110 отражаются нематериальные активы, при классификации и учёте которых следует руководствоваться ПБУ 14/07 «Учёт нематериальных активов»[2].

К НМА относятся только исключительно права на объекты интеллектуальной собственности и результаты интеллектуальной деятельности, а также произведения науки, литературы, искусства, программы для ЭВМ (электронно-вычислительных машин), какие-либо изобретения, товарные знаки, знаки обслуживания и другие.

НМА отражаются в балансе по остаточной стоимости (дебет сальдо счёта 04 «Нематериальные активы» минус кредит сальдо 05 счёта «Амортизация нематериальных активов»). Расходы по приобретению (или созданию) нематериальных активов отражаются на счёте 08 «Внеоборотные активы». Рассмотрим пример приобретения НМА в ООО «Самарский Стройфарфор» в таблице 1.6.

Таблица 1.6 – Выписка из журнала хозяйственных операций ООО «Самарский Стройфарфор»

№	Содержание хоз.операции	Дебет	Кредит	Сумма
1	Приобретена разработка товарного знака ООО «Самарский	08/5	60	300 000

[2] Приказ Минфина России от 27.12.2007 N 153н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007)"

	Стройфарфор» у ООО «КомПро»			
2	Отражен НДС при покупке	19	60	60 000
3	Введён в эксплуатацию приобретенный нематериальный актив	04	08/5	300 000
4	Начислен НДС к уплате	68	19	60 000

В бухгалтерском балансе ООО «Самарский Стройфарфор» строка «Нематериальные активы» имеет значение 547 тысяч рублей (тыс.руб.).

По строке 1120 отражаются результаты исследований и разработок.

ПБУ 17/02 «Учёт расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»[3].

Расходы на НИОКР учитываются по дебету счёта 08 «Внеоборотные активы».

Если полученные результаты по НИОКР не подлежат применению, для производства продукции или управленческих нужд, с кредита счёта 08, списываются на счёт 91/2 «Прочие расходы».

В балансе ООО «Самарский Стройфарфор» строка 1120 равна 41515 тыс. руб.

Строка 1130 – Нематериальные поисковые активы.

Для учёта данных активов в организации используется ПБУ 24/11 «Учёт затрат на освоение природных ресурсов»[4].

К НПА относятся:

- Право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых или их разведке, подтверждающее наличие лицензии;
- Информация, полученная в результате топографических, географических и геологических исследований;
- Результаты разведочного бурения;
- Результаты отбора образцов;

[3] Приказ Минфина России от 19.11.2002 N 115н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" ПБУ 17/02"

[4] Приказ Минфина РФ от 06.10.2011 N 125н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет затрат на освоение природных ресурсов" (ПБУ 24/2011)"

- Иная геологическая информация;
- Оценка экономической целесообразности добычи.

НПА не связаны с приобретением объекта, имеющего материально-вещественную форму.

В балансе НПА отражается по остаточной стоимости и определяются как:

Дебет сальдо 08 счёта «Внеоборотные активы» минус кредит сальдо счёта 05 «Амортизация нематериальных активов» (в части материально-поисковых активов).

В ООО «Самарский Стройфарфор» нематериальные поисковые активы отсутствуют.

Строка 1140 – Материальные поисковые активы.

Для ведения учёта данных активов предприятие использует ПБУ 24/11 «Учет затрат на освоение природных ресурсов».

К МПА относятся используемые в процессе поиска, оценки месторождения, полезных ископаемых и разведки полезных ископаемых, а именно:

- Сооружения (например, системы трубопроводов);
- Оборудование (специальные буровые установки, агрегаты);
- Транспортные средства.

МПА связаны с приобретением объекта, имеющего материально-вещественную форму.

МПА в балансе отражаются по остаточной стоимости и отражаются:

Дебет сальдо 08 счёта, кредит сальдо счёта 02 «Амортизация основных средств».

В ООО «Самарский Стройфарфор» МПА отсутствуют.

Строка 1150 – Основные средства.

Используемое ПБУ на предприятии для учёта основных средств – ПБУ 6/01 «Учёт основных средств»[5].

К основным средствам относятся:

- здания, сооружения;
- рабочие и силовые машины и оборудование;
- измерительные и регулирующие приборы и устройства;
- вычислительная техника;
- транспортные средства;
- инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности;
- земельные участки;
- объекты природопользования;
- капитальные вложения в земельные участки (затраты на коренное улучшение земель) и в арендованные основные средства.[6]

В бухгалтерском балансе отражаются все основные средства: находящиеся в реконструкции, эксплуатации, консервации, в запасе и так далее. Объекты недвижимости при отсутствии документа, подтверждающего факт подачи на государственную регистрацию, отражаются по статье незавершенное строительство в прочих внеоборотных активах.

Основные средства в ООО «Самарский Стройфарфор» учитываются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости и отражаются:

Дебет сальдо 01 счёта «Основные средства» минус кредит сальдо 02 «Амортизация основных средств» (кроме амортизации основных средств, учитываемых на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности).

По строке 1150 в балансе ООО «Самарский Стройфарфор» показатель равен 969 297 тыс. рублей.

---

[5] Приказ Минфина России от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01"

[6] В соответствии с ПБУ 6/01 «Учёт основных средств" от 30.03.2001 N 26н (ред. от 16.05.2016)

По строке 1160 отражаются доходные вложения в материальные ценности.

Доходными вложениями в материальные ценности называют предназначенные для передачи по договору аренды (лизинга), или договора проката с целью получения прибыли.

Доходные вложения в материальные ценности в балансе отражаются по остаточной стоимости:

Дебет счёта 03 «Доходные вложения в материальные ценности» минус кредит счёта 02 (кроме амортизации основных средств, учитываемых на счёте 01).

В Стройфарфора доходные вложения в материальные ценности отсутствуют.

Строка 1170 – финансовые вложения.

Учёт финансовых вложений регулируется ПБУ 19/02 «Учёт финансовых вложений».

К финансовым вложениям в организации относятся:

- вклады в уставной капитал других организаций;
- вклады по договору простого товарищества;
- вложения в дочерние и зависимые общества;
- займы, предоставляемые на срок более 12 месяцев;
- ценные бумаги со сроком погашения более 12 месяцев (отражаются по фактическим затратам застройщика-инвестора, по рыночной -если возможно её определить, или по первоначальной стоимости за вычетом суммы резерва под обесценения).
- прочие.

Финансовые вложения в балансе отражаются по фактическим затратам для инвестора (это инвестиции в ценные бумаги, займы и так далее).

Финансовые вложения в бухгалтерском балансе отражаются:

Дебет счёта 58 «Финансовые вложения» минус кредит счёта 59 «Резервы под обесценения финансовых вложений».

ООО «Самарский Стройфарфор» финансовых вложений не имеет.

Строка бухгалтерского баланса 1180 - отложенные налоговые активы.

Данные активы на предприятии регулируются ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организации»[7].

Отложенные налоговые активы – это часть отложенного налога на прибыль, которая должна в будущем привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего к уплате в бюджет в следующем отчётном периоде.

Величина отложенного налогового актива отражается на счёте 09 «Отложенные налоговые активы».

Начисление отложенных налоговых активов отражаются:

Дебет счёта 09 «Отложенные налоговые активы» кредит счёта 68 «Расчёты по налогам и сборам».

При погашении отложенных налоговых активов составляется проводка:

Дебет счёта 68; кредит счёта 09.

Данная строка в балансе Стройфарфора равна 73 тыс.руб.

Последняя строка в активе бухгалтерского баланса – строка 1190 прочие внеоборотные активы.

По данной строке отображаются активы компании, срок обращения которых более 12 месяцев, информация о которых не является существенной либо данные активы не нашли отображения в предыдущих строках бухгалтерского баланса.

К прочим внеоборотным активам относятся:

- оборудование, требующее монтажа и комплекты запчастей к нему (учитывается данное оборудование на счёте 07 «Оборудование к установке»).

- вложения во внеоборотные активы. Эти вложения учитываются на соответствующих субсчетах счета 08 "Вложения во внеоборотные активы".

[7] Приказ Минфина России от 19.11.2002 N 114н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02"

Например - затраты организации на объекты, которые впоследствии будут приняты к учёту в качестве объектов нематериальных активов или основных средств, а также затраты на выполнение незавершённых НИОКР;

- расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам. Эти расходы учитываются на счёте 97 "Расходы будущих периодов".

- стоимость многолетних насаждений, если они не достигли эксплуатационного возраста;

- суммы перечисленных авансов и предоплаты работ, услуг, связанных со строительством объектов ОС.

ООО «Самарский Стройфарфор» прочих внеоборотных активов не имеет.

Итог первого раздела – строка 1100.

Данная строка равна сумме значений предыдущих строк.

Итог по разделу 1 равен 1.011.432 тыс.руб.

Рассмотрим состав оборотных активов.

Строка 1210 – запасы.

В данной строке отражаются остатки материально-производственных запасов (сырья, материалов, готовой продукции).

Регулируются данные активы ПБУ 5/01 «Учёт материально-производственных запасов»[8].

Запасы в строке 1210, отражаются по остаточной стоимости следующей проводкой:

Дебет счетов: 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 10 «Материалы, 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция» (и другие счета, связанные с учётом и производством продукции); кредит счёта 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

Строка 1210 в балансе организации равна 836 630 тыс.руб.

[8] Приказ Минфина России от 09.06.2001 N 44н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01"

Строка 1220 – НДС по приобретённым ценностям.

В статье показывается сумма НДС, не отнесённая к налоговому вычету из бюджета (для заполнения данной статьи используется счёт 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям»).

НДС по приобретённым ценностям в Стройфарфоре равен 186 тыс.руб.

Строка 1230 – дебиторская задолженность.

Показатель данной строки указывается в сумме задолженностей контрагентов, включая начисленные проценты и другие штрафные санкции за нарушения условий договора.

Отражается сумма дебетовых сальдо по счетам расчётов:

- 60 счёт «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» (авансы выданные);
- 62 счёт «Расчёты с покупателями и заказчиками»;
- 68 «Расчёты по налогам и сборам» (возмещения налога из бюджета);
- 69 «Расчёты по социальному страхованию и обеспечению» (в случае если организация переплатила);
- 70 счёт «Расчёты с персоналом по оплате труда» (возмещение переплаченных сумм);
- 71 счёт «Расчёты с подотчётными лицами» (расходы по командировкам сотрудников);
- 73 счёт «Расчёты с персоналом по прочим операциям» (возмещение сумм материального ущерба);
- 75 счёт «Расчёты с учредителями»

62 и 73 счёт отображается за минусом созданного резерва, учитываемого на счёте 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Данная строка в балансе ООО «Самарский Стройфарфор» имеет значение 278.034 тыс.руб.

Строка 1240 – финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов).

Данная строка отображает информацию о финансовых вложениях организации, срок обращения которых не превышает 12 месяцев.

Строка 1240 равна разности между счетами 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений» и суммой счёта 58 «Финансовые вложения» и 55 «Специальные счета в банках» (в части сумм на депозитных счетах, относящихся к краткосрочным вложениям).

Данный показатель в балансе Стройфарфора отсутствует.

Строка 1250 – Денежные средства и денежные эквиваленты.

Здесь показываются все остатки денежных средств по кассе предприятия, его расчётному, валютному счёту, а также по специальному счёту.

Данная строка равна сумме сальдо следующих счетов: 50 «Касса», 51 «Расчётные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 57 «Переводы в пути»,

Денежные эквиваленты – это высоколиквидные ценные бумаги, используемые для осуществления расчётов с контрагентами. Денежные эквиваленты учитываются на счёте 76 «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами».

Строка 1250 в балансе ООО «Самарского Стройфарфора» равна 96.798 тыс.руб.

Строка 1260 – Прочие оборотные активы.

В данной строке отображается информация о активах, которые не нашли отражения по предыдущем строкам второго раздела бухгалтерского баланса.

Например, здесь могут отображаться денежные документы, учитываемые на счёте 50 субсчёта 3 «Денежные документы, или стоимость активов неотражённых в других статьях раздела, в том числе стоимость недостающих материальных ценностей, учитываемых по счёту 94 «Недостачи и потери от материальных ценностей».

Прочие оборотные активы в организации равны 1.865 тыс.руб.

Итог второго раздела – строка 1200.

Данная строка равна сумме показателей статей второго раздела.

Итого второго раздела в балансе ООО «Самарский Стройфарфор» равен 1.213.513 тыс.руб.

Строка 1600 -БАЛАНС.

БАЛАСН равен сумме двух разделов (первого и второго) – его называют валютой баланса.

Баланс актива в ООО «Самарский Стройфарфор» равен 2.224.945 тыс.руб.

1.3 Формирование показателей пассива баланса ООО «Самарский Стройфарфор»

Пассив – это часть баланса, отражающая источники получения средств предприятием в денежном выражении, их состав и происхождение. Таким образом, в пассиве баланса отражаются источники финансирования.

Пассив баланса делится на три раздела: капитал и резервы, долгосрочные обязательства, краткосрочные обязательства. Пассив баланса можно разделить на обязательства организации перед собственниками, то есть собственными средствами и обязательствами перед третьими лицами (банки, кредиторы), то есть заёмные средства организации.

Пассивные статьи, в балансе расположены по степени срочности погашения обязательств (от менее срочному, к более срочному погашению). Так, например, обязательства перед собственниками, не подлежат погашению в период деятельности организации, а обязательства пред третьими лицами, необходимо погашать.

Разберём строение пассива бухгалтерского баланса подробнее на примере ООО «Самарский Стройфарфор».

В строке 1310 учитывается Уставный капитал.

В данной строке отражается сумма, указанная в учредительных документах. Учитывается данная сумма по кредиту счёта 80 «Уставный капитал».

В ООО «Самарский Стройфарфор» уставный капитал равен 299.000 рублей, поэтому в данной строке бухгалтерского баланса организации, указывается 299 тыс. рублей.

Уставный капитал образован в размере 299 000 руб. Состав учредителей образован 6 физическими лицами и одним юридическим лицом, ООО «Волжская керамика», с долей уставного капитала равной 200 000 руб.

Формирование уставного капитала в ООО «Самарский Стройфарфор» приведено в Таблице 1.7.

Таблица 1.7 – Выписка из журнала хозяйственных операций ООО «Самарский Стройфарфор»

№	Содержание хоз. операции	Дебет	Кредит	Сумма (тыс.руб.)
1	Сформирован УК за счет взноса Долматова Алексея Георгиевича	75/1	80	20,5821
2	Сформирован УК за счет взноса Скотникова Олега Юрьевича	75/1	80	20,5821
3	Сформирован УК за счет взноса Бахмурова Ярослава Александровича	75/1	80	14,85
4	Сформирован УК за счет взноса Хенкина Александра Анатольевича	75/1	80	14,85
5	Сформирован УК за счет взноса Лашмановой Татьяны Дмитриевны	75/1	80	14,0679
6	Сформирован УК за счет взноса Мисюля Павла Алексеевича	75/1	80	14,0679
7	Сформирован УК за счет взноса ООО "Волжская Керамика"	75/1	80	200
8	Взнос в УК денежных средств на расчетный счет от Долматова А.Г.	51	75	20,5821
9	Взнос в уставной капитал наличными от Скотникова О.Ю.	50	75	20,5821

Строка 1320 – Собственные акции, выкупленные у акционеров.

Строка 1320 отражает информацию о наличии собственных акций, выкупленных акционерным обществом у акционеров. Акции могут быть в дальнейшем перепроданы или аннулированы. Учитываются они в сумме фактических затрат на их приобретение и показываются в балансе в круглых скобках.

Учитываются данные акции на счёте 81 «Собственные акции (доли).

Так как ООО «Самарский Стройфарфор» акций не имеет, данная строка в балансе организации не заполняется.

Начиная с 2011 года, в форме бухгалтерского баланса организаций, введена новая строка – 1340 Переоценка внеоборотных активов.

Образуется данная строка в результате дооценки основных средств и нематериальных активов.

Учитываются данные показатели на счёте 83 «Добавочный капитал», в части сумм дооценки внеоборотных активов.

В ООО «Самарский Стройфарфор» данная строка не заполняется.

Строка 1350 – Добавочный капитал (без переоценки).

Данная строка отражает величину добавочного капитала организации без учёта сумм дооценки внеоборотных активов.

Добавочный капитал учитывается на счёте 83 «Добавочный капитал» и формируется с помощью:

- эмиссионного дохода, который представляет собой сумму разницы между продажной и номинальной стоимостью акций (долей), вырученную в процессе формирования уставного капитала организации, если акции (доли) были проданы по цене, превышающей номинальную стоимость;
- курсовых разниц, возникающих при расчетах с учредителями по вкладам, выраженным в иностранной валюте;
- прочие.

В ООО «Самарский Стройфарфор» данная строка имеет значение 237.293 тыс. рублей.

Рассмотрим использование добавочного капитала на примере переоценки основного средства в ООО «Самарский Стройфарфор».

Первоначальная стоимость ОС на 31.12.2016 равна 500.000 руб., сумма начисленной амортизации равна 126.000 руб. Было решено переоценить данной основное средство по текущей стоимости, а именно 620.000 руб.

Таблица 1.8 – Выписка из журнала хозяйственных операций ООО «Самарский Стройфарфор»

№	Содержание хоз.операции	Дебет	Кредит	Сумма
1	Произведена дооценка объекта основных средств (620.000 – 500.000)	01	83	120.000
2	Отражена дооценка амортизации (620.000/500.000 * 126.000 – 126.000)	83	02	30.240

Строка 1360 – Резервный капитал.

По данной строке отражается информация о величине резервного капитала организации, сформированного в соответствии с учредительными документами (информация о резервном фонде и иных аналогичных фондах организации, созданных путём распределения части полученной чистой прибыли).

Эта строка отражает информацию о резервном фонде и иных аналогичных фондах организации, созданных путем распределения части полученной прибыли.

Для акционерных обществ действует правило, согласно которому размер резервного фонда составляет не менее 5 процентов его уставного капитала.

Данная информация отражается по кредиту счёта 82 «Резервный капитал».

Резервный капитал в ООО «Самарский Стройфарфор» отсутствует.

Строка 1370 – Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток).

В данной строке отражается величина прибыли (убытка) отчётного периода, показатель подсчитывается в порядке реформации бухгалтерского баланса (при котором закрываются 90, 91 и 99 счета).

При получении прибыли организация делает проводку:

Дебет 99 «Прибыли и убытки»; Кредит 84 «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)»;

При получении убытка организация делает следующую проводку (полученное значение в балансе указывается в круглых скобках):

Дебет 84 счёт; кредит счёт 99.

Если нераспределённая прибыль прошедших лет отсутствует, в этой строке будет отражаться только прибыль отчётного года. Её приводят в нетто-оценке, которая представляет собой валовую прибыль за вычетом налога на прибыль и иные платежи из прибыли (налоговые санкции).

В ООО «Самарский Стройфарфор» нераспределённая прибыль равна 555.767 тыс. рублей.

Итог третьего раздела – строка 1300.

Строка 1300 равна сумме всех строк из данного раздела.

Строка 1410 – Заёмные средства.

В этой строке отражаются задолженности по непогашенным заёмным обязательствам, сроком более 12 месяцев.

Регулируются данные значения ПБУ 15/2008 «Учёт расходов по займам и кредитам»[9].

Учитываются данные показатели по кредиту счёта 67 «Расчёты по долгосрочным кредитам и займам», (в части задолженности со сроком погашения на отчётную дату свыше 12 месяцев, включая начисленные проценты).

В ООО «Самарский Стройфарфор» данная строка имеет значение 883.956 тыс. рублей.

[9] Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 107н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008)"

Строка 1420 – Отложенные налоговые обязательства.

Здесь отражается сумма отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем отчётном периоде.

Регулируются данные активы ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организации».

Величина отложенного налогового обязательства отражается на 77 счёте «Отложенные налоговые обязательства», при начислении данного налога делается проводка:

Дебет 68 счёта; кредит счёта 77; при уменьшении отложенного налогового обязательства, операция отражается проводкой:

Дебет 77 счёта; кредит счёта 68.

В ООО «Самарский Стройфарфор» отложенные налоговые активы равны 49.250 тыс.рублей.

Строка 1430 – Оценочные обязательства.

Оценочное обязательство — это существующее обязательство организации с неопределенной суммой погашения или неопределенным сроком исполнения.

В данной строке отражается сумма оценочных обязательств, срок исполнения которых свыше 12 месяцев.

Оценочные обязательства признаются в учёте в размере, отражающие наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых по этому обязательству.

Оценочные обязательства учитываются по кредиту счёта 96 «Резервы предстоящих расходов» (в части оценочных обязательств со сроком исполнения свыше 12 месяцев после отчетной даты) и регулируются ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства».

В ООО «Самарский Стройфарфор» данная строка не заполняется.

По строке 1450 - Прочие обязательства, отражается всё, что не нашло отражения в предыдущих строках.

Например, сумма кредитов счетов 60,62,68,69,76,86 «Целевое финансирование» (всё в части долгосрочной задолженности).

В 2017 году ООО «Самарский Стройфарофр» прочих обязательств не имеет.

Итог четвертого раздела – строка 1400. Она равна сумме всех строк данного раздела. В балансе Стройфарфора она равна 933.206 тыс.руб.

Строка 1510 – Заёмные средства.

По этой строке отражается задолженность по непогашенным заёмным средствам сроком менее 12 месяцев.

Учитываются данные суммы по кредиту счёта 66 «Расчёты по краткосрочным кредитам и займам», включая начисленные проценты.

В балансе ООО «Самарский Стройфарфор» данная строка имеет значение 2.909 тыс. рублей.

Строка 1520 – Кредиторская задолженность.

В этой строке отражаются суммы задолженности перед различными кредиторами организации. Отражаются эти суммы по кредитам следующих счетов: 60, 62 (авансы полученные), 68,69,70,71,75/2, 76 и так далее.

Задолженность показывается в сумме, вытекающей из первичной документации за отчётный период. Сумма задолженности будет достоверна, если она подтверждена кредиторами, путём оформления актов сверки расчётов или актом инвентаризации кредиторской задолженности.

Показатель данной строки в бухгалтерском балансе ООО «Самарский Стройфарфор» равен 495.471 тыс. рублей.

Строка 1530 – Доходы будущих периодов.

Здесь отражается величина доходов, полученных в отчётном периоде, но учтённых только в следующем. Такие доходы учитываются по кредиту счёта 98 «Доходы будущих периодов».

На 2017 год в ООО «Самарский Стройфарфор» доходы будущих периодов отсутствуют.

Строка 1540 – Оценочные обязательства.

Данная строка отражается суммой оценочных обязательств, учитываемых по кредиту счёта 96 «Резервы предстоящих расходов», срок исполнения которых менее одного года.

В балансе ООО «Самарский Стройфарфор» по данной строке стоит прочерк.

Строка 1550 – Прочие обязательства.

По данной строке отражаются те обязательства, которые не нашли отражения в других статьях данного раздела.

Например, данные с кредита счёта 86 «Целевое финансирование» (в части краткосрочных обязательств).

На 2017 год в ООО «Самарский Стройфарфор» прочие обязательства отсутствуют.

Итого по разделу пятому – строка 1500, здесь суммируются все показатели предыдущих строк пятого раздела.

В балансе ООО «Самарский Стройфарфор» данная строка имеет значение 498.380 рублей.

Последняя строка в пассиве баланса – БАЛАНС. Она имеет значение, суммы третьего, четвертого и пятого раздела баланса. Данная строка должна сходиться с балансом актива.

В бухгалтерском балансе ООО «Самарский Стройфарфор» баланс актива и пассива равен 2.224.945 рублей.

1.4 Тестирование системы внутреннего контроля ООО «Самарский Стройфарфор»

В ООО «Самарский Стройфарфор» одним из важнейших элементов внутренней проверки деятельности организации является внутренний контроль. Он помогает обеспечить надлежащее качество и достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия, а соответственно и является средством повышения уровня доверия для внешних и внутренних

пользователей к отчетности экономического субъекта.

«В ст.19 ФЗ №402 указано, что экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни»[10].

Внутренний контроль служит процессом, который нацелен на получение достаточной уверенности в эффективности деятельности экономического субъекта.

Во внутреннем контроле имеется пять основополагающих элементов:

- контрольная среда;
- оценка рисков;
- процедуры внутреннего контроля;
- информация и коммуникация;
- оценка внутреннего контроля.

Внутренний контроль должен соответствовать следующим принципам:

- его проводят на всех уровнях управления;
- в проверке должен участвовать весь персонал организации, в соответствии с его полномочиями и функциями;
- полезность контроля необходимо сопоставить с затратами на его проведение.

Во внутреннем контроле используются критерии оценки:

- Высокая
- Средняя
- Низкая.

Главная цель элементов системы внутреннего контроля (СВК) - получение полной информации о взаимодействии различных ее элементов для определения показателей, по которым можно сделать вывод о правильности управления и уровне состоятельности организации, например:

- имеется ли у организации тактика и стратегия по развитию;

[10]КонсультантПлюс Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 18.07.2017) "О бухгалтерском учете" ст.19

- устойчивая ли у организации рыночная и правовая позиция;
- финансово-хозяйственная деятельность эффективна, т.к. упорядочена;
- организация владеет имуществом (внеоборотные и оборотные средства), которое учитывается и сохраняется;
- в организации должный уровень полноты и точности первичных документов и качества первичной информации для успешного руководства и принятия эффективных управленческих решений.

В ООО «Самарский Стройфарфор» осуществляется оперативный и финансовый внутренний контроль. Цель этого контроля - обеспечение эффективности хозяйственных и финансовых процессов. Объектами являются хозяйственные процессы и финансовая отчетность. За хозяйственными процессами осуществляют контроль руководители соответствующего уровня, за финансовыми - специально созданная служба. Формами внутреннего контроля хозяйственных процессов компании ООО «Самарский Стройфарфор» являются: обследование, проверка, инвентаризация и т.п. Формами контролирования финансовой отчетности являются ревизия и аудит. Информационная база оперативного внутреннего контроля - система оперативного и статистического учета; финансового контроля - система финансового и налогового учета.

Тестирование СВК ООО «Самарский Стройфарфор» было произведено в четыре этапа.

На первом этапе была проведена проверка контрольной среды организации (Приложение А).

По результатам проведенного анализа СВК, представленного в таблице видно, что в ООО «Самарский Стройфарфор» наблюдаются высокие показатели, соблюдаются требования нормативных актов. Контроль за внутренней безопасностью в области соответствия работы компании нормативно правовой базе осуществляется на должном уровне. Низких показателей не наблюдается.

В Приложение Б представлена таблица с тестированием средств контроля ООО «Самарский Стройфарфор».

Вывод: система бухгалтерского учета в ООО «Самарский Стройфарфор ведется на отличном уровне, это является хорошим показателем, чтобы продолжать вести учет на том же уровне.

В Приложение В представлена таблица с тестированием оценки надежности системы бухгалтерского учета ООО «Самарский Стройфарфор».

Вывод: Организационная структура ООО «Самарский Стройфарфор» представляет бухгалтерскую службу во главе с главным бухгалтером. Текучесть кадров, занятых в учете, высокая. Наличие положения по учетной политике разработано, согласно приказу. Наличие рабочего плана счетов, положения о сроках и порядке проведения инвентаризации активов и обязательств, график документооборота, должностные инструкции для персонала содержат в полном объеме информацию о сроках и порядке и утверждено документально. Выявлено соответствие степени полноты раскрытия способов ведения бухгалтерского учета, существенно влияющих на оценку показателей бухгалтерской отчетности.

2. АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО ПОЛОЖЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ ПО ДАННЫМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1 Цели, задачи и источники информации

Главной целью экономического анализа является систематизация, обобщение и подготовка информации для принятия эффективных управленческих решений, а также для обоснования текущих планов и стратегий компаний, направленных на достижение целей.

Исходя из данной цели перед экономическим анализом встают следующие задачи:

- изучение состояния и тенденции экономического развития компании за отчетные периоды;

- прогнозирование результатов деятельности на базе выявленных тенденций с учетом предполагаемых изменений в будущем;

- обоснование планов (стратегии);

- изучение влияния факторов внутренних и внешних, объективных и субъективных на результат экономической деятельности;

- поиск резервов для повышения эффективности работы;

- разработка мероприятий по устранению недостатков и факторов снижения эффективности.

Обобщая вышесказанное, можно дать определение экономическому анализу: анализ представляет собой глубокое, комплексное, обоснованное исследование экономической деятельности компании, для выражения объективного мнения и оценки достигнутых результатов и дальнейшего повышения эффективности деятельности. К анализу предъявляются следующие требования: конкретность, системность, объективность, действенность.

Информация, используемая в процессе анализа, может носить учётный характер, внеучетный, планово-нормативный характер.

К учетным источникам относят информацию бухгалтерского учета, статистического учета, оперативного учета. К внеучетным источникам относят документы, регулирующие экономическую деятельность компании (законы, указы, постановления, материалы налоговых проверок и иное). К плановым источникам информации относят перспективные, текущие, оперативные и иные планы, сметы.

Существуют основные требования к информации, используемой для анализа: достоверность, полезность, полнота, существенность, нейтральность, последовательность. При соблюдении указанных условий возможно использование информации для экономического анализа.

Аналитические процедуры – это один из видов аудиторских процедур, используемых для выявления и оценки соотношений финансово-экономических показателей экономического субъекта. Такие процедуры возможно осуществить с помощью: сравнения информации, комплексного анализа.

Завершающим этап анализа является оформление его результатов. Это может быть выполнено в виде записки, справки, акта, заключения.

Записка составляется при направлении результатов в вышестоящую инстанцию. Справка служит способом оформления результата анализа для внутрихозяйственного использования. Заключение или акт оформляют в случае проведения анализа вышестоящими органами управления или сторонними компаниями.

2.2. Анализ имущественного положения ООО «Самарский Стройфарфор»

Анализ имущественного положения компании представляет собой изучение структуры, динамики изменения статей актива баланса, представленного внеоборотными и оборотными активами. В Таблице 2.1 представлен горизонтальный анализ имущественного положения ООО «Самарский Стройфарфор».

Таблица 2.1 - Горизонтальный анализ актива баланса ООО «Самарский Стройфарфор» за 2015-2017 гг.

Показатель	2017г., тыс. руб.	2016г., тыс. руб.	2015г., тыс. руб.	Изменения			
				2017г. к 2016г., тыс. руб.	2017г. к 2016г., %	2016г. к 2015г., тыс. руб.	2016г. к 2015г., %
Нематериальные активы	547	253	494	294	116,21	-241	-48,79
Результаты исследований и разработок	41 515	0	0	41515	-	-	-
Основные средства	969 297	888 595	968 655	80702	9,08	-80060	-8,27
Отложенные налоговые активы	73	142	217	-69	48,59	-75	-34,56
Итого по 1 разделу	1 011 432	888 990	969 366	122442	13,77	-80376	-8,29
Запасы	836 630	804 131	948 542	32499	4,04	-144411	-15,22
Налог на добавленную стоимость	186	638	12 094	-452	-70,84	-11456	-94,72
Дебиторская задолженность	278 034	461 588	333 947	-183554	-39,77	127641	38,22
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	0	0	2 114	-	-	-2114	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	96 798	115 177	3 051	-18379	-15,95	112126	3 675, 06
Прочие оборотные активы	1 865	2 468	4 156	-603	-24,43	-1688	-40,62
Итого по 2 разделу	1 213 513	1 384 002	1 303 904	-170489	-12,32	80098	6,14
БАЛАНС	2 224 945	2 272 992	2 273 270	-48047	-2,11	-278	-0,01

Как видно из данных таблицы, величина валюты баланса на протяжении 3 периодов неуклонно снижается, в 2016 году снижение к 2015 году составило 278 тыс. руб, что в процентном отношении равно 0,01%. В 2017 году величина валюты баланса достигла 2 224 945 тыс. руб, что на

48 047 тыс.руб. меньше по сравнению с 2016 годом. Снижение величины валюты баланса в 2017 году по сравнению с 2016 годом в процентном отношении составило 2,11%.

Такое снижение величины валюты баланса в 2016 году можно обусловить снижением таких статей как:

- налог на добавленную стоимость, на конец 2016 года данная статья равна 638 тыс. руб., что на 11 456 тыс.руб. меньше по сравнению с 2015 годом. Процентное изменение составило 94,72%. Данные величины по статье свидетельствуют о наличии входного налога на добавленную стоимость на конец года, который не был принят к возмещению в отчетном году. Снижение данной статьи в 2016 году может говорить о снижении объемов приобретенных товаров, услуг, работ в 2016 году, в пользу этого свидетельствует снижение статьи запасов;

- статья запасы на конец 2016 года равна 804 131 тыс. руб., что на 144 411тыс.руб меньше по сравнению с 2015 годом. В процентном отношении изменение составило 15,22%;

-прочие оборотные активы. Данная статья в 2016 году снизила свое значение в сравнении с 2015 годом на 1688 тыс. руб. (40,62%) и составила 2 468 тыс. руб.

Статья денежные средства на конец 2016 года значительно выросла по сравнению с 2015 годом. Увеличение составило 112 126 тыс.руб., что в процентном отношении равно 3 675,06%. Увеличение данной статьи может быть обусловлено продажей прочих оборотных активов;

- статья дебиторская задолженность на конец 2016 года составила 461 588 тыс. руб., что на 127 641 тыс. руб. (38,22%) больше, по сравнению с 2015 годом.

- в 2016 году компания не осуществляла новых краткосрочных финансовых вложений в 2016 году, соответственно величина данной статьи на конец года равна 0. Стоит отметить, что на конец 2015 года величина данной статьи равна 2 114 тыс. руб.;

- статья отложенные налоговые активы на конец 2016 года составила 142 тыс. руб., что на 75 тыс.руб. меньше, чем на конец 2015 года (34,56%). Снижение данной статьи говорит о снижении суммы налога, подлежащего к уплате в отчетном году;

- статья основные средства в 2016 году также снизила свое значение. Снижение составило в абсолютном значении 80 060 тыс.руб. (8,27%), по сравнению с 2015 годом;

- статья нематериальные активы на конец 2016 года достигла значения 253 тыс. руб., что на 241 тыс.руб. меньше по сравнению с показателем на конец 2015 года, в процентном отношении снижение составило 48,79%.

Снижение величины валюты баланса на конец 2017 года составило 48 047 тыс.руб. (2,11%). Основными статьями, определяющими такое снижение, являются:

- прочие оборотные активы. Данная статья на конец 2017 года составила 1 865 тыс.руб., что на 603 тыс.руб. (24,43%) меньше, чем на конец 2016 года;

-статья денежные средства на конец 2017 года снизила свое значение на 18 379 тыс. руб. (15,95%) и составила 96 798 тыс. руб. снижение данной статьи может быть вызвано закупкой материалов и иных активов, входящих в состав строки «Запасы», обновлением основных средств;

- статья дебиторская задолженность на конец 2017 года снизила свое значение на 183 554 тыс. руб., по сравнению с показателем на конец 2016 года, и составила 278 034 тыс. руб.;

- статья налог на добавленную стоимость в 2017 году принял значение 186 тыс. руб., что на 452 тыс. руб. меньше, чем на конец 2016 года.

Наряду с этим величина статьи запасы на конец 2017 года увеличилась на 32 499 тыс. руб., по сравнению в 2016 годом и составила 836 630 тыс. руб.;

- величина статьи отложенные налоговые активы в 2017 году снизила свое значение до 73 тыс. руб., что на 69 тыс. руб. меньше, чем на конец 2016 года;

- статья основные средства на конец 2017 года увеличила свое значение на 80 702 тыс.руб. и составила 969 297 тыс.руб.;

- в 2017 года появляется новая статья раздела внеоборотные активы – результаты исследований и разработок. Величина данной статьи на конец 2017 года составила 41 515 тыс. руб.;

- статья нематериальные активы на конец 2017 года увеличила свое значение на 294 тыс. руб. и составила 547 тыс.руб.

Вертикальный анализ актива баланса, представленный в Таблице 2.2, дает представление об удельном весе статей актива в величине валюты баланса, иными словами, какую долю занимает определенный вид актива в общей величине активов компании.

Таблица 2.2 - Вертикальный анализ актива баланса ООО «Самарский Стройфарфор» за 2015-2017 гг.

Показатель	2017г.		2016г.		2015г.		Изменения %	
	тыс. руб.	уд.вес. %	тыс. руб	уд.вес. %	тыс. руб	уд.вес. %	2017г. к 2016г.	2016г. к 2015г.
Нематериальные активы	547	0,02	253	0,01	494	0,02	0,01	-0,01
Результаты исследований и разработок	41 515	1,86	0	0,00	0	0,00	1,86	0
Основные средства	969 297	43,56	888 595	39,09	968 655	42,61	4,47	-3,52
Отложенные налоговые активы	73	0,003	142	0,006	217	0,009	-0,003	-0,003
Итого по 1 разделу	1 011 432	45,46	888 990	39,11	969 366	42,64	6,35	-3,53
Запасы	836 630	37,60	804 131	35,38	948 542	41,73	2,22	-6,35
Налог на добавленную стоимость	186	0,008	638	0,03	12 094	0,53	-0,022	-0,5
Дебиторская задолженность	278 034	12,49	461 588	20,31	333 947	14,69	-7,82	5,62
Финансовые вложения (за исключением	0	0,00	0	0,00	2 114	0,09	0	-0,09

денежных эквивалентов)								
Денежные средства и денежные эквиваленты	96 798	4,35	115 177	5,07	3 051	0,13	-0,72	4,94
Прочие оборотные активы	1 865	0,08	2 468	0,11	4 156	0,18	-0,03	-0,07
Итого по 2 разделу	1 213 513	54,54	1 384 002	60,89	1 303 904	57,36	-6,35	3,53
БАЛАНС	2 224 945	100	2 272 992	100	2 273 270	100	-	-

По данным таблицы видно, что в рассматриваемых периодах порядка 55% активов компании сосредоточено в разделе оборотные активы. Статьей с наибольшим удельным весом в данной разделе составляет статья Запасы. На конец 2017 года удельный вес данной статьи был равен 37,60%. Несмотря на то, что наибольший удельный вес сосредоточен в разделе Оборотные активы, статьей с наибольшим удельным весом на конец 2017 года является статья Основные средства. В 2017 году основные средства составили 969 297 тыс. руб., что составило 43,56% от всей величины активов компании. В изучаемых периодах данная статья сохраняет наибольший удельный вес по сравнению с другими видами активов, несмотря на снижение ее удельного веса в 2016 году до значения 39,09% по сравнению с 2015 годом.

В таблицах 2.3 и 2.4 представлен вертикальный и горизонтальный анализ пассива баланса.

Таблица 2.3 - Вертикальный анализ пассива баланса ООО «Самарский Стройфарфор» за 2015-2017 гг.

Показатель	2017г.		2016г.		2015г.		Изменения %	
	тыс. руб.	уд.вес. %	тыс. руб	уд.вес %	тыс. руб	уд.вес %	2076г к 2016г	2016 г к 2015 г
Уставный капитал	299	0,01	299	0,01	299	0,01	0	0
Добавочный капитал	237 293	10,67	237 293	10,44	237 293	10,44	0,23	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	555 767	24,98	446 726	19,65	399 198	17,56	5,33	2,09
Итого по 3 разделу	793 359	35,67	684 318	30,11	636 790	28,01	5,56	2,1
Заемные средства	883 956	39,73	1 068 549	47,01	1 043 766	45,91	-7,28	1,1
Отложенные налоговые обязательства	49 250	2,21	62 234	2,74	63 821	2,81	-0,53	-0,07
Итого по 4 разделу	933 206	41,94	1 130 783	49,75	1 107 587	48,72	-7,81	1,03
Заемные средства	2 909	0,13	8 757	0,39	8 823	0,39	-0,26	0
Кредиторская задолженность	495 471	22,27	449 134	19,76	520 070	22,88	2,51	-3,12
Итого по 5 разделу	498 380	22,39	457 891	20,14	528 893	23,27	2,25	-3,13
БАЛАНС	2 224 945	100	2 272 992	100	2 273 270	100	-	-

Таблица 2.4 - Горизонтальный анализ пассива баланса ООО «Самарский Стройфарфор» за 2015-2017 гг.

				Изменения

Показатель	2017г., тыс. руб.	2016г., тыс. руб.	2015г., тыс. руб.				
				2017г. к 2016., тыс. руб.	2017г. к 2016г., %	2016г. к 2015г., тыс. руб.	2016г. к 2015г., %
Уставный капитал	299	299	299	0	-	0	-
Добавочный капитал	237 293	237 293	237 293	0	-	0	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	555 767	446 726	399 198	109 041	24,41	47528	11,91
Итого по 3 разделу	793 359	684 318	636 790	109 041	15,93	47528	7,46
Заемные средства	883 956	1 068 549	1 043 766	-184 593	-17,28	24783	2,37
Отложенные налоговые обязательства	49 250	62 234	63 821	-12984	-20,86	-1587	-2,49
Итого по 4 разделу	933 206	1 130 783	1 107 587	-197 577	-17,47	23196	2,09
Заемные средства	2 909	8 757	8 823	-5 848	-66,78	-66	-0,74
Кредиторская задолженность	495 471	449 134	520 070	46 337	10,31	-70936	-13,64
Итого по 5 разделу	498 380	457 891	528 893	40 489	8,84	-71002	-13,42
БАЛАНС	2 224 945	2 272 992	2 273 270	-48 047	-2,11	-278	-0,01

Как видно по данным таблиц, в исследуемых периодах наблюдается стабильное увеличение раздела Капитал и резервы. На конец 2017 года величина данного раздела составила 793 359 тыс. руб., что на 109 041 тыс. руб. больше, по сравнению с показателем на конец 2016 года. В 2016 году наблюдается так же увеличение данного радела на 47 528 тыс. руб., по сравнению с величиной раздела на конец 2015 года. Такое неуклонное увеличение величины раздела происходит за счет увеличение стати Нераспределенная прибыль, при неизменном состоянии статей Уставный капитал, Добавочный капитал. Это несомненно является положительной

динамикой для компании. На конец 2017 года величина Нераспределённой прибыли составила 555 767 тыс.руб., что на 109 051 тыс.руб., больше показателя 2016 года.

Наряду с этим наблюдается снижение статьи Заемные средства, расположенные в разделе Долгосрочные обязательства, что может свидетельствовать о погашении кредитных или заемных средств компании. Вместе с уменьшением Долгосрочных заемных средств наблюдается снижение величины статьи Заменые средства, расположенные в 5 разделе баланса. На конец 2017 года величина данной статьи составила 2 909 тыс. руб., что на 5 848 тыс.руб. меньше по сравнению с 2016 годом. Наряду с указанными изменениями прослеживается незначительное увеличение статьи Кредиторская задолженность. На конец 2017 года значение данной статьи равно 495 471 тыс.руб., что на 46 337 тыс.руб. больше по сравнению с показателем на конец 2016 года.

Несмотря на неуклонное увеличение Нераспределённой прибыли, статьей с наибольшим удельным весом в рассматриваемых периодах является статья Долгосрочные заемные средства. На конец 2017 года удельный вес данной статьи в валюте баланса составил 39,73%, что на 7,28% меньше ее удельного веса в 2016 году. Можно сказать, что вместе со снижением абсолютной величины данной статьи наблюдается также снижение ее удельного веса в общей величине валюты баланса. Это несомненно является положительным моментом. Удельный вес статьи Нераспределённая прибыль на конец 2017 года составила 24,98%, что на 17,56% больше, чем в 2016 году. Изучение статей пассива в динамике показывает о снижении доли заемных средств в величине валюты баланса из периода в период, что может говорить о более прочной финансовой устойчивости и снижении зависимости компании от заемных средств.

2.3. Анализ финансовой устойчивости, ликвидности и платежеспособности ООО «Самарский Стройфарфор»

В настоящее время одним из критериев успешности компании считается ее финансовая устойчивость. Финансовая устойчивость представляет собой способность компании за счет имеющихся у нее средств, а также за счет привлеченных заёмных средств финансировать свою деятельность.

Под анализом финансовой деятельности понимается оценка величины и структуры активов и обязательств компании. И помогает оценить ее независимость, возможность дальнейшего роста и развития компании. Осуществлять такой анализ можно по относительным и абсолютным показателям. Абсолютные показатели носят информативный характер, дают представление о размерах собственного капитала компании, величине совокупного капитала и иных показателей. Относительные показатели представляют собой коэффициенты, позволяющие дать более конкретную оценку финансовой устойчивости компании. В таблице 2.5 представлен расчет финансовой устойчивости по абсолютным показателям ООО «Самарский Стройфарфор».

Таблица 2.5 – Показатели финансовой устойчивости ООО «Самарский Стройфарфор» по абсолютным показателям за 2015-2017гг.

Наименование показателя	Обозначение	Формула	2017	2016	2015
Наличие СК	Ес.	= СК – ВА	-218073	-204672	-332576
Наличие собственного, заемного капитала	Ет.	= СК + ДЗК – ВА	715286	926111	775011
Наличие всех видов капитала	Е	= (СК – ВА) + ДЗК – КЗК	1213513	1384002	1303904
Достаточность\ недостаточность СК	±Ес.	= Ес. – Z	-1054703	-1008803	-1281118
Достаточность\ Недостаточность СОК И ДЗК	±Ет.	= Ет. – Z	-121344	121980	-173531

Достаточность\ Недостаточность всех видов капитала	±E	= E – Z	376883	579871	355362

На основании произведенных расчетов построим функцию, имеющую на конец 2017 года вид: S (0;0;1). Значение данной функции говорит о предкризисном состоянии компании на конец года. У компании отсутствует собственный оборотный капитал, величины собственного капитала в совокупности с долгосрочным заемным капиталом не хватит для покрытия запасов и затрат компании.

На конец 2016 года компания имела нормальную финансовую устойчивость. На конец года так же отсутствовал собственный оборотный капитал, но величины собственного и долгосрочного заемного капитала хватило бы для покрытия запасов и затрат компании.

В целом, можно сказать, что ухудшение финансовой устойчивости компании произошло из-за снижения величины долгосрочных заемных средств. Снижение величины заемных средств само по себе является положительной тенденцией, но в рамках рассмотрения финансовой устойчивости наблюдается ухудшение показателей, что нельзя назвать положительной динамикой. Для подтверждения указанного вывода рассчитаем финансовую устойчивость по относительным показателям, представленным в таблице 2.6.

Таблица 2.6 - Финансовая устойчивость ООО «Самарский Стройфарфор» по относительным показателям за 2015-2017 гг.

Наименование показателя	Расчет показателя	Нормативное значение	2017 год	2016 год	2015 год
Коэффициент соотношения ЗК и СК	К = ЗК / СК	Меньше 1	1,80	2,32	2,57
Соотношение основных производственных фондов и валюты баланса	К = ОПФ / ВБ	Должен расти	0,81	0,74	0,84
Коэффициент автономии	К = СК / ВБ	Больше 0,5	0,36	0,30	0,28
Соотношение мобильных и иммобилизованных активов	К = ОА / ВОА	Не имеет	1,19	1,56	1,35
Коэффициент имущества производственного назначения	К = ВОА + З / А	Больше 0,6	0,83	0,74	0,84

Как видно по рассчитанным коэффициентам, большинство полученных величин не соответствуют нормативным значениям, но можно наблюдать положительную динамику у таких показателей как, соотношение заемного капитала и валюты баланса, в динамике данный коэффициент снижает свое значение, что свидетельствует о снижении доли заемных средств в величине валюты баланса. Вместе с этим наблюдается стабильное увеличение коэффициента соотношения собственного капитала к валюте баланса. Значение указанного показателя на конец 2017 года не соответствует нормативному, но положительной динамикой является его увеличение в изучаемых периодах.

После расчета финансовой устойчивости компании ООО «Самарский Стройфарфор» по относительным и абсолютным показателям противоречий

в полученных данных не наблюдается. Финансовая устойчивость компании на конец 2017 года находится в предкризисном состоянии.

Под ликвидностью понимают возможность и способность компании привлечь средства, а также аккумулировать собственные средства для своевременного расчета по текущим операциям. В таблице 2.7 представлена группировка имущества и обязательств ООО «Самарский Стройфарфор».

Таблица 2.7 – Группировка имущества и обязательств ООО «Самарский Стройфарфор».

Группа	Значение	Группа	Значение
А1	96798	П1	495471
А2	279899	П2	2909
А3	836816	П3	933206
А4	1011432	П4	793359

После группировки активов и обязательств сопоставим полученные величины групп актива с группами пассива.

96798 < 495471;

279899 > 2909;

836816 < 933206;

1011432 > 793359;

Первое неравенство свидетельствует о том, что величины наиболее ликвидных активов не хватит для погашения срочных обязательств компании в полном объеме. Но величины быстрореализуемых активов хватит для погашения краткосрочных кредитов и займов, и прочих краткосрочных обязательств, за исключением кредиторской задолженности. величины медленнореализумых активов не хватит для погашения долгосрочных обязательств. И величины труднореализуемых активов, представленных внеоборотными активами, достаточно для погашения постоянных обязательств компании перед своими учредителями.

Для расчета ликвидности по относительным показателям, а также для расчета платежеспособности компании рассчитаем основные коэффициенты, представленные в таблице 2.8.

Таблица 2.8 – Расчёт ликвидности по относительным показателям ООО «Самарский Стройфарфор» по относительным показателям за 2015-2017 гг

№	Наименование показателя	Рекомендуемое значение	2017 год	2016 год	2015 год
1	2	4			
1	Коэффициент текущей ликвидности	От 1 до 3	2,43	3,02	2,47
2	Коэффициент критической ликвидности	Больше 0,75-0,80	0,75	1,26	0,64
3	Коэффициент абсолютной ликвидности	Больше 0,2	0,19	0,25	0,009

По рассчитанным коэффициентам видно, что большинство из них соответствует нормативному значению. При рассмотрении данных коэффициентов в динамике наблюдается их снижение и увеличение в границах нормативного значения, что является неплохой тенденцией. Значение коэффициента текущей ликвидности в 2016 году незначительно вышло за рамки допустимого значения, но на конец 2017 года значение коэффициента соответствовало рекомендуемому.

Не соответствует нормативному значению в изучаемых периодах коэффициент абсолютной ликвидности. Это говорит о том, что у компании недостаточно денежных средств и аналогичных им средств для погашения своих текущих обязательств.

Таким образом, по рассчитанным данным можно сказать, что на конец 2017 года компания обладает текущей и критической ликвидностью.

2.4 Анализ деловой активности и рентабельности ООО «Самарский Стройфарфор»

Деловую активность компании можно охарактеризовать как действия, направленные на развитие и продвижении производимых работ, услуг, товаров компании на рынке. Деловую активность характеризует множество относительных и абсолютных показателей, таких как оборачиваемость, продолжительность оборота, рентабельность.

Рассмотрим некоторые показатели, характеризующие деловую активность компании.

Оборачиваемость показывает, сколько раз за период актив или обязательство компании приняло денежную форму. Расчет коэффициентов оборачиваемости ООО «Самарский Стройфарфор» представлен в таблице 2.9.

Таблица 2.9 - Коэффициенты оборачиваемости активов и пассивов ООО «Самарский Стройфарфор» за 2016-2017 гг.

Коэффициент	Период	
	2017 год	2016 год
К оборачиваемости МПЗ	4,42	4,23
К оборачиваемости ОПФ	2,07	2,06
К оборачиваемости ДЗ	9,80	9,33
К оборачиваемости КЗ	7,68	7,66
К оборачиваемости СК	4,90	5,62
К оборачиваемости УК	12126,99	12413,50
К оборачиваемости ДЗК	3,51	3,32
К оборачиваемости КЗК	7,58	7,52

По рассчитанным коэффициентам видно, что в динамике наблюдается незначительное повышение оборачиваемости большинства показателей,

например, как оборачиваемость материально производственных запасов, производственных фондов, дебиторской задолженности и так далее.

Снижение оборачиваемости наблюдается у таких показателей как, собственный капитал, уставный капитал. Это свидетельствует о том, что процесс превращения в денежную форму у данных показателей становится более медленным.

Следующим показателем, характеризующим деловую активность, является продолжительность оборота. Данный показатель наглядно показывает сколько времени в днях необходимо активу или обязательству для превращения в денежную форму. Расчет продолжительности оборота представлен в таблице 2.10.

Таблица 10 - Продолжительность оборота активов и обязательств ООО «Самарский Стройфарфор» за 2016-2017гг.

Показатель	Период	
	2017 год	2016 год
Продолжительность оборота МПЗ	81,45	85,11
Продолжительность оборота ОПФ	173,91	174,76
Продолжительность оборота ДЗ	36,73	38,59
Продолжительность оборота КЗ	46,88	46,99
Продолжительность оборота СК	73,47	64,66
Продолжительность оборота УК	0,03	0,02
Продолжительность оборота ДЗК	102,56	108,43
Продолжительность оборота КЗК	47,49	47,87

По данным расчёта продолжительности оборота, представленным в таблице, видно, что на конец 2017 года у большинства показателей продолжительность периода превращения в денежную форму сокращается.

Это является положительной динамикой, так как компания начинает чаще и быстрее получать денежные средства за свои активы. Значительное сокращение продолжительности оборота в днях наблюдается у показателей долгосрочного заемного капитала и материально производственных запасов. Сокращение периода оборачиваемости остальных показателей не столь существенно, по сравнению с 2016 годом.

Еще одной группой показателей, характеризующих деловую активность, является рентабельность. Данный показатель характеризует долю прибыли, получаемую с каждого рубля, вложенного в производственную деятельность. В таблице 2.11 представлен расчет показателей рентабельности ООО «Самарский Стройфарфор».

Таблица 2.11 - Показатели рентабельности ООО «Самарский Стройфарфор» за 2016-2017гг.

Показатель	2017 год	2016 год
Рентабельность основных видов деятельности		
Рентабельность продаж	0,03	0,02
Рентабельность производственной деятельности	0,04	0,03
Рентабельность использования капитала		
Рентабельность капитала компании	0,05	0,04
Рентабельность заемного капитала	0,07	0,06
Рентабельность собственного капитала	0,15	0,15
Рентабельность активов		
Рентабельность МПЗ	0,13	0,11
Рентабельность основных фондов	0,12	0,10
Рентабельность основных производственных фондов	0,06	0,05

По полученным расчетам рентабельности можно сказать, что в динамике рентабельность рассчитанных показателей растет, за исключением рентабельности собственного капитала. Это положительная тенденция для компании, так как в 2017 году, прибыль, получаемая с каждого вложенного рубля, возросла, по сравнению с 2016 годом.

2.5 Анализ финансовых результатов деятельности ООО «Самарский Стройфарфор»

Анализ финансовых результатов представляет собой анализ структуры и изменений абсолютных показателей в отчете о финансовых результатах. Для наглядности данный анализ оформляют в таблице. Анализ финансового результата ООО «Самарский Стройфарфор» представлен в таблице 2.12.

Таблица 2.12 - Финансовый результат деятельности ООО «Самарский Стройфарфор» за 2016-2017 гг.

Показатели	Ед. измерения	2017 год		2016 год		Изменения		
		абсолют	Структура %	абсолют	Структура %	абсолют	Структура %	Темп роста
Выручка	Тыс. руб	3 625 970	100	3 711 637	100	-85667	-	97,69
Себестоимость продаж	Тыс. руб	(2 763 406)	76,21	(2 873 160)	77,41	-109754	-1,20	96,18
Валовая прибыль	Тыс. руб	862 564	23,79	838 477	22,59	24087	1,20	102,87
Коммерч ес-кие расходы	Тыс. руб	(220 806)	6,09	(196 698)	5,29	24108	0,80	112,26
Управлен че-ские расходы	Тыс. руб	(359 699)	9,92	(360 394)	9,71	-695	0,21	99,81
Прибыль от продаж	Тыс. руб	282 059	7,78	281 385	7,58	674	0,20	100,24
% к получению	Тыс. руб	3 679	0,10	1 001	0,03	2678	0,07	367,53
% к уплате	Тыс. руб	(114 878)	3,17	(187 246)	5,04	-72368	-1,87	61,35

Прочие доходы	Тыс. руб	115 535	3,19	187 672	5,06	-72137	-1,87	61,56
Прочие расходы	Млн. руб	(145 066)	4,00	(153 278)	4,13	-8212	-0,13	94,64
Прибыль до н\обл	Тыс. руб	141 329	3,89	129 534	3,49	11785	0,40	109,11
Налог на прибыль	Тыс. руб	(23 759)	0,66	(32 265)	0,87	8506	-0,21	73,64
Прочее	Тыс. руб	(21 444)	0,69	(1 253)	0,03	20191	0,66	1711,41
Чистая прибыль	Тыс. руб	109 041	3,01	97 528	2,63	11513	0,38	111,80

По произведенному анализу финансового результата ООО «Самарский Стройфарфор» можно сделать вывод, что чистая прибыль на конец 2017 года возросла на 11 513 тыс.руб., по сравнению с 2016 годом и составила 109 041 тыс. руб., изменился также удельный вес статьи в величине выручки. Изменение составило 0,38% и достигло значения 3,01%. На такой финансовый исход на конец 2017 года оказало влияние изменение следующих статей:

- выручка на конец 2017 года снизила свое значение на 85667 тыс. руб., и составила 3 625 970 тыс. руб. Темп роста данной статьи равен 97,69.

- вместе с выручкой изменилась величина статьи себестоимость продаж. На конец 2017 года значение данной статьи составило 2 763 406 тыс.руб., что на 109754 тыс. руб. меньше значения на конец 2016 года.

- под влиянием изменения вышеуказанных статей валовая прибыль на конец 2017 года составила 862 564 тыс. руб., что на 24087 тыс.руб. больше, чем величина показателя на конец 2016 года. Положительным моментом является то, что, несмотря на снижение объема выручки от продажи и снижения себестоимости продаж, можно наблюдать рост валовой прибыли на конец 2017 года. Это связано с тем, что компания сумела снизить себестоимость товара до такого уровня, что снижение выручки не помешало

получению дополнительной валовой прибыли. Тем роста данной статьи равен 102,87.

- коммерческие расходы в 2017 году возросли на 24 108 тыс.руб. по сравнению с 2016 годом. На конец 2017 года значение данного показателя составило 220 806 тыс.руб.

-управленческие расходы в 2017 году незначительно снизили свое значение и достигли уровня 3599 699 тыс. руб. Темп роста данной статьи составляет 99,81.

- прибыль от продаж на конец 217 года выросла на 674 тыс.руб., несмотря на значительное увеличение показателя валовой прибыли в отчетном году. Это обуславливается ростом коммерческих расходов в 2017 году.

- статья проценты к получению на конец 2017 года значительно увеличили свое значение и составили 3679 тыс. руб., что на 26 78 тыс. руб. больше, по сравнению с 2016 годом.

- наряду с этим величина процентов к уплате на конец 2017 году снизилась и составила 114878 тыс.руб. Данное значение ниже уровня 2016 года на 72 368 тыс.руб.

- прочие доходы компании на конец 2017 года снизили свое значение и составили 115 535 тыс.руб.

- прочие расходы в 2017 году так же снизили свое значение. Изменение составило 8212 тыс.руб.

- под влиянием изменения всех вышеуказанных статей прибыль до налогообложения так же изменила свое значение на конец 2017 года и составила 141 329 тыс.руб. Данное значение выше уровня 2016 года на 11785 тыс.руб.

- налог на прибыль в 2017 году составил 23759 тыс.руб.

- статья прочее на конец 2017 года составила 21444 тыс. руб., что больше значение данной статьи на конец 2016 года на 20 191 тыс.руб.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Бухгалтерский баланс – одна из основных форм бухгалтерской отчётности любой организации.

По данным бухгалтерского баланса определяют финансовое положение организации, динамику изменения капитала, анализ и оценку ликвидности, платежеспособности, финансовой устойчивости, деловой активности организации и многие другие показатели.

В активе бухгалтерского баланса ООО «Самарский Стройфарфор» отражаются средства, которые совершают непрерывный кругооборот, включающий в себя процессы снабжения производства и продажи. Так как разные средства организации принимают различное участие в кругообороте средств, то они подразделяются на оборотные и внеоборотные.

К оборотным активам в ООО «Самарский Стройфарфор» относятся: сырьё, материалы, полуфабрикаты, которые затем превращаются в готовую продукцию, а готовая продукция после продажи в денежные средства организации.

Внеоборотные активы в ООО «Самарский Стройфарфор» включают в себя имущество, которое эксплуатируется организацией более одного года, и переносит свою стоимость частями на себестоимость готовой продукции (с помощью амортизации), к таким активам относятся: основные средства, нематериальные активы, финансовые вложения.

Пассив – это часть баланса, отражающая источники получения средств предприятием в денежном выражении, их состав и происхождение. Таким образом, в пассиве баланса отражаются источники финансирования.

Пассив баланса делится на три раздела: капитал и резервы, долгосрочные обязательства, краткосрочные обязательства. Пассив баланса – можно разделить на обязательства организации перед

собственниками, то есть собственными средствами и обязательствами перед третьими лицами (банки, кредиторы), то есть заёмные средства организации.

По результатам проведенного тестирования внутреннего контроля было выявлено, что в ООО «Самарский Стройфарфор» внутренний контроль находится на достаточно высоком уровне и полностью соответствует Законодательству РФ.

По проведенному анализу хозяйственной деятельности ООО «Самарский Стройфарфор» можно сделать вывод о высоком уровне показателей финансовой устойчивости, деловой активности. Имеются некоторые проблемы с ликвидностью. По рассчитанным показателям ликвидности, можно сказать, что на конец 2017 года ООО «Самарский Стройфарфор» обладает текущей и критической ликвидностью.

Анализ финансовой устойчивости показал на предкризисное состояние компании на конец года. У ООО «Самарский Стройфарфор» отсутствует собственный оборотный капитал, величины собственного капитала в совокупности с долгосрочным заемным капиталом не хватит для покрытия запасов и затрат компании.

В целом, можно сказать, что ухудшение финансовой устойчивости компании произошло из-за снижения величины долгосрочных заемных средств. Снижение величины заемных средств само по себе является положительной тенденцией, но в рамках рассмотрения финансовой устойчивости наблюдается ухудшение показателей, что нельзя назвать положительной динамикой.

По полученным расчетам рентабельности можно сказать, что в динамике рентабельность рассчитанных показателей растет, за исключением рентабельности собственного капитала. Это положительная тенденция для компании, так как в 2017 году, прибыль, получаемая с каждого вложенного рубля, возросла, по сравнению с 2016 годом.

Анализ финансовых результатов показал увеличение чистой прибыли на конец 2017 года на 11 513 тыс.руб., по сравнению с 2016 годом и

составила 109 041 тыс. руб., это является положительным моментом в деятельности любой организации, в том числе и для ООО «Самарский Стройфарфор».

В целом, по проведенному анализу финансово-хозяйственной деятельности ООО «Самарский Стройфарфор», можно сделать вывод об эффективной работе данной организации.

С учетом всего вышесказанного ООО «Самарский Стройфарфор», можно дать следующие рекомендации для еще более успешной деятельности:

- Во время формирования бухгалтерской отчетности организация должна исходить из того, что бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о его финансовом положении, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении;
- При составлении отчетности бухгалтеру необходимо руководствоваться нормативными актами.
- Организация должна придерживаться принятых форм и содержания бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, а также пояснений к ним.
- Необходимо наращивать собственный оборотный капитал;
- Увеличить ликвидность организации, путем приумножения наиболее ликвидных активов и обязательств;
- -Необходимо контролировать состояние расчетов с покупателями по отсроченным платежам (просроченным) задолженностям;
- -Следует сократить запасы в связи с изменением ассортимента выпускаемой продукции, т.е. выпускать продукцию, которая пользуется наибольшим спросом, следить за списанием устаревшего оборудования и т.д.);
- Следить за соотношением дебиторской и кредиторской задолженностям: значительное превышение дебиторской задолженности

создает угрозу финансовой устойчивости предприятия и делает необходимым привлечение дополнительных источников финансирования;

- - усилить службу маркетинга с целью выявления новых ниш на рынке сбыта продукции.

Цели, поставленные в выпускной квалификационной работе «Бухгалтерский баланс: понятие, содержание, виды, техника составления» достигнуты, поставленные задачи решены.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

Нормативные материалы:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации: Части первая и вторая.- (в ред. от 23.05.2018 N 116-ФЗ)

2. Налоговый кодекс Российской Федерации Части первая и вторая.- (в ред. от 19.02.2018)

3. Федеральный закон от 6.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (в ред. от 31.12.2017)

4. Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (в ред. от 23.04.2018)

5. Федеральный закон от 24.07.2007 N 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (в ред. от 27.11.2017)

6. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»

7. Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 N 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учёту» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации» ПБУ 1/2008 (в ред. от 28.04.2017)

8. Приказ МФ РФ от 27.11.2006 г. №154н «Учёт имущества и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006 (в ред. от 24.12.2010)

9. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту "Бухгалтерская отчётность организации» ПБУ 4/99 (в ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018)

10. Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 N 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт материально-производственных запасов» ПБУ 5/01"(в ред. от 16.05.2016)

11. Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 N 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт основных средств» ПБУ 6/01(в ред. от 16.05.2016)

12. Приказ Минфина РФ от 25.11.1998 N 56н «События после отчётной даты» ПБУ 7/98(в ред. от 06.04.2015)

13. Приказ Минфина России от 13.12.2010 N 167н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010 (в ред. от 06.04.2015)

14. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 N 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99(в ред. от 06.04.2015)

15. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 N 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» ПБУ 10/99 (в ред. от 06.04.2015)

16. Приказ Минфина РФ от 27.12.2007 N 153н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт нематериальных активов» ПБУ 14/2007(в ред. от 16.05.2016)

17. Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 N 107н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008)" (в ред. от 06.04.2015)

18. Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 N 114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт расчётов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02(в ред. от 06.04.2015)

19. Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 N 126н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт финансовых вложений» ПБУ 19/02 (в ред. от 06.04.2015)

20. Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н Положение по бухгалтерскому учёту «Изменение оценочных значений». ПБУ 21/08(в ред. от 28.04.2017)

21. Приказ Минфина РФ от 28.06.2010 N 63н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту «Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности» ПБУ 22/2010(в ред. от 06.04.2015)

22. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 № 66н. «О формах бухгалтерской отчётности организации» (в ред. от 06.03.2018)

23. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2001г. №119н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учёту материально-производственных запасов» (в ред. от 24.10.2016)

24. ПБУ 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности», утвержденным приказом Минфина России от 28 ноября 2001 № 96н

Научная и учебная литература:

25. Агеева, О. А. Бухгалтерский учет : учебник и практикум для СПО[Электронный ресурс] / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 273 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-01145-6. [Режим доступа]-https://www.biblio-online.ru/book/FCF15000-78EF-4815-9819-8E041DAC1B3B

26. Алисенов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для СПО[Электронный ресурс] / А. С. Алисенов. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 457 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-01321-4.-Режим доступа-https://www.biblio-online.ru/book/101D3166-BD90-4A24-8288-8569C416DC3D

27. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник/ М.Д. Акатьева, В.А. Бирюков. М.:НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 252 с.

28. Воронченко, Т. В. Основы бухгалтерского учета : учебник и практикум для СПО [Электронный ресурс] / Т. В. Воронченко. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 276 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-03199-7.-Режим доступа-https://www.biblio-online.ru/book/9219EBCE-114F-45FF-A6F5-48FC1E951709

29. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для СПО [Электронный ресурс] / И. М. Дмитриева, И. В. Захаров, О. Н. Калачева ; под ред. И. М. Дмитриевой. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 423 с. — (Серия : Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-02594-1. -Режим доступа-https://biblio-online.ru/book/3641536B-A29A-4727-B7FF-B4A3C9909909

30. Зонова А.В., Бачуринская И.Н., Горячих С.П. Бухгалтерский финансовый учет. СПб.: 2015. — 480 с

31. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебник -4-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2016 год - 681с. - (Высшее образование. Бакалавриат). - Библиогр.: с. 658.

32. Кулагина, Н. А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Практикум : учебное пособие для СПО [Электронный ресурс] / Н. А. Кулагина. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 135 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-04923-7.-Режим доступа-https://www.biblio-online.ru/book/A0148182-B1AD-4B49-BA07-FF7961C25006

33. Маршавина, Л. Я. Налоги и налогообложение : учебник для СПО[Электронный ресурс] / Л. Я. Маршавина, Л. А. Чайковская ; под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 503 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-6221-5.- Режим доступа- https://www.biblio-online.ru/book/152DAD77-A911-49AC-B0CB-DD27CA6D0247

34. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / Г. Б. Поляк [и др.] [Электронный ресурс] / под ред. Г. Б. Поляка. — 2-е изд.,

перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 474 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-01295-8. - Режим доступа- https://www.biblio-online.ru/book/C0437059-0AC9-4D82-A386-6871D83952C7

35. Румянцева, Е. Е. Экономический анализ : учебник и практикум для СПО [Электронный ресурс] / Е. Е. Румянцева. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 381 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-03455-4. - Режим доступа - https://www.biblio-online.ru/book/B2B792FE-83F5-47A9-983C-01FD1EC255CB

36. Савицкая Г.В. Экономический анализ: Учебник[Текст]: [учебное пособие] / Г.В. Савицкая е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, с

37. Шадрина, Г. В. Основы бухгалтерского учета : учебник и практикум для СПО [Электронный ресурс] / Г. В. Шадрина, Л. И. Егорова. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 429 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-02782-2. -Режим доступа - https://www.biblio-online.ru/book/3490386E-E0DA-4DA4-9894-BC88D3694D85

Электронные источники:

38. «Гарант» — информационно-правовой портал: [Электронный ресурс]. URL: http://www.garant.ru/

39. Компьютерная справочная правовая система в России «КонсультантПлюс»: [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.consultant.ru/

40. Сайт Федеральной налоговой службы: [Электронный ресурс]. URL: http://www.nalog.ru/

Материалы организации:

41. Учетная политика ООО «ООО «Самарский Стройфарфор». (в т.ч. рабочий план счетов)

42. Федеральные и локальные акты и документы, которыми руководствуется ООО «Самарский Стройфарфор».» при организации и ведении бухгалтерского учета.