

Научно-исследовательский
центр «Инновация»



ИННОВАЦИОННОЕ РАЗВИТИЕ СОВРЕМЕННОЙ НАУКИ

Сборник научных трудов по материалам
I Международной научно-практической конференции,
10 июля 2018 года, г.-к. Анапа

Анапа
2018

УДК 001
ББК 72
Н 34**Редакционная коллегия:**

Бондаренко С.В., к.э.н., профессор (Краснодар), **Дегтярев Г.В.**, д.т.н., профессор (Краснодар), **Хилько Н.А.**, д.э.н., доцент (Новороссийск), **Ожерельева Н.Р.**, к.э.н., доцент (Анапа), **Сайда С.К.**, к.т.н., доцент (Анапа), **Климов С.В.** к.п.н., доцент (Пермь).

Н 34 Инновационное развитие современной науки. Сборник научных трудов по материалам I Международной научно-практической конференции (г.-к. Анапа, 10 июля 2018 г.). [Электронный ресурс]. – Анапа: Научно-исследовательский центр «Инновация», 2018. - 96 с.

В настоящем издании представлены материалы I Международной научно-практической конференции «Инновационное развитие современной науки», состоявшейся 10 июля 2018 года в г.-к. Анапа. Материалы конференции посвящены актуальным проблемам науки, общества и образования. Рассматриваются теоретические и методологические вопросы в социальных, гуманитарных и естественных науках.

Издание предназначено для научных работников, преподавателей, аспирантов, всех, кто интересуется достижениями современной науки.

Материалы публикуются в авторской редакции. За содержание и достоверность статей, а также за соблюдение законов об интеллектуальной собственности ответственность несут авторы. Мнение редакции может не совпадать с мнением авторов статей. При использовании и заимствовании материалов ссылка на издание обязательна.

Информация об опубликованных статьях размещена на платформе научной электронной библиотеки (eLIBRARY.ru). Договор № 2341-12/2017К от 27.12.2017 г.

Электронная версия сборника находится в свободном доступе на сайте:
www.innova-science.ru.

УДК 001
ББК 72© Коллектив авторов, 2018.
© Научно-исследовательский центр «Инновация», 2018.

СОДЕРЖАНИЕ

ГУМАНИТАРНЫЕ НАУКИ

Чернявская Я.В., Сысоева А.В.

ЭСТЕТИКА ПОСТМОДЕРНИЗМА В КОРЕЙСКОЙ ЛИТЕРАТУРЕ5

ТЕХНИЧЕСКИЕ НАУКИ

Ефимов К.В.

КОНСАЛТИНГ В СОВРЕМЕННОМ СТРОИТЕЛЬСТВЕ10

ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ

Митяков Е.С.

ПРОГНОЗИРОВАНИЕ ДИНАМИКИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ
БЕЗОПАСНОСТИ НИЖЕГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ15

Петрищев П.В., Масюк Н.Н.

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТРАТЕГИЧЕСКИЕ АЛЬЯНСЫ
В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ РАЗВИТИЯ
ЭКОНОМИЧЕСКИХ СИСТЕМ19

Тетюхина Е.П.

ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА25

Тетюхина Е.П.

ЗНАЧЕНИЕ, ФУНКЦИИ И ТРЕБОВАНИЯ, ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫЕ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ34

Тетюхина Е.П.

ВИДЫ, СОСТАВ И СРОКИ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ43

Васильев Г.С.

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)

ОТЧЕТНОСТИ, СОСТАВЛЯЕМОЙ ПО РОССИЙСКИМ СТАНДАРТАМ И В СООТВЕТСТВИИ С МСФО	47
<i>Егельская А.А.</i>	
АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ	57
<i>Попов Н.Н.</i>	
ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ КАК ЭТАП РАБОТЫ ПО СОСТАВЛЕНИЮ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	72
<i>Попов Н.Н.</i>	
ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ОПЕРАЦИИ ПЕРЕД СОСТАВЛЕНИЕМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	77
<i>Комков С.Г.</i>	
ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	85

ГУМАНИТАРНЫЕ НАУКИ

ЭСТЕТИКА ПОСТМОДЕРНИЗМА В КОРЕЙСКОЙ ЛИТЕРАТУРЕ

Чернявская Яна Владимировна,

магистрант

Сысоева Анна Владимировна

магистрант

Ростовский государственный экономический университет (РИНХ),

г. Ростов-на-Дону

***Аннотация:** в статье рассматривается значимость современной эстетики в Корее, отмечается, что её идеи и принципы сформировали менталитет современной корейской нации, отразившись на базовых чертах национального характера. Также, делается акцент на то, что конфуцианские установки продолжают играть весомую роль в эстетических потребностях современного корейского социума, в развитии литературы, в частности.*

***Abstract:** in the article the importance of modern aesthetics in Korea is considered, it is noted that her ideas and principles have shaped the mentality of the modern Korean nation, reflecting on the basic features of the national character. Also, emphasis is placed on the fact that Confucian installations continue to play a significant role in the aesthetic needs of modern Korean society, in the development of literature in particular.*

***Ключевые слова:** концептосфера, эстетика, художественный стиль, постмодернизм.*

***Keywords:** conceptsphere, aesthetics, artistic style, postmodernism.*

В начале XXI века эстетика повсеместно утратила статус философско-теоретической рефлексии на предмет понимания концептосферы человек и

личность, вернее – рассталась с претензией на всеобщее и всемерное эстетическое законодательство. «Эстетика стала понятием, характеризующим целостность конкретного художественного стиля. Это неизбежно привело к разнообразию доселе невиданных направлений и течений в литературе, и других видах искусства» [1, С. 24]. Сегодня происходит разрушение Всемирной истории эстетики и Всемирной истории искусств как процесса сменяющих друг друга стилей, эпох и глобальных направлений. В конце XX века постмодернисты пришли к выводу о логической невозможности раскрытия эстетических проблем. Эстетика постмодернизма отмечена эстетическими видоизменениями, диффузией больших стилей, эклектическим смешением художественных языков. Авангардистской установке на новизну противостоит стремление включить в орбиту современного искусства весь опыт мировой художественной культуры путем ее ироничного цитирования [2]. Если ещё совсем недавно, апеллируя к философии Гегеля, вся история эстетической мысли представлялась нам как единая цепь, звенья которой – различные эстетические концепции прошлого и настоящего – совершенно необходимы, то в XXI веке, наоборот, и эстетика, и культура выглядят состоящими из отдельных и несовместимых тенденций. При этом чем более они изолированы и оторваны друг от друга, тем более эфемерны. «Характерной чертой современной эстетики является быстрое чередование и параллельное сосуществование противоположных подходов. В целом эстетические концепции нынешнего столетия распадаются на два больших русла. В одном доминирует рационалистическая ориентация, желание освободиться от всякой субъективности, в другом – интуитивистская приверженность собственным вкусам» [3, С. 112].

В Республике Корея современная эстетика определяется во многом сохраняющимся влиянием конфуцианской системы. Её идеи и принципы сформировали менталитет современной корейской нации, отразившись на базовых чертах национального характера. Конфуцианские установки продолжают играть весомую роль в различных дискурсах, ангажированных культурными запросами, рефлексивными тенденциями эстетических потребностей современного

корейского социума, в литературе прежде всего. Идеология корейского постмодернизма отражает ту же сущность социально-культурных тупиков, в которых оказалось и европейское общество на этапе перехода в постиндустриальную стадию развития, во многих случаях указывает и на опасности, которые ждут человечество на этом пути. Так, в ней достаточно точно определяются основные источники постмодернистских настроений тотального скепсиса и модного нигилизма – потребительство и формирование им «выбрасывающего общества», когда вещи покупаются и затем выбрасываются с тем, чтобы вместе с приобретением новых вещей (вещь, прежде всего в философском смысле) менять привычки, поведение, стиль жизни, отношения в обществе (и так с учащающейся периодичностью), и даже традиционалистское общество Кореи не избежало этого, хотя конфуцианское мировидение во многом затормозило эти деструктивные процессы [3, С. 114].

Корейский постмодернизм справедливо можно связать с техногенным веком гаджетов, указываются на парадоксы работы с компьютером: ими невозможно пользоваться без особых программ, отчего обращаться с «компьютерной реальностью» как с реальной действительностью означало бы впасть во власть иллюзий. В корейской современной культуре возник чисто постмодернистский феномен «компьютерного отчуждения» людей, разъединения столь естественных и необходимых человеку социальных уз, ослабления солидаристских отношений. Средства электронной информации создают тот мир «виртуальной реальности» – имиджей, подобию, симулякров, – который зачастую вытесняет из сознания людей саму действительность, превращая человека в объект и продукт манипулирования. А для традиционного, конфуцианского общества манипуляция сознанием – это, отнюдь не феномен, а норма. Тем более трендовая мода эпохи постмодерна навязывает новое стереотипное мышление, идущее в разрыв и культурный конфликт с конфуцианским традиционализмом [1]. Концептосфера конфуцианской постмодернистской эстетики достаточно адекватно описывает современное состояние общества в художественной литературе, передаёт

распространённое во всем мире умонастроение не только интеллигенции, но и части массы населения. Наша реальность и жизненный мир стали «постмодерными». В этом смысле под постмодернизмом следует понимать специфическое мировоззрение, отличительной чертой которого является плюрализм, недоверие к существующим институтам власти и экспертным оценкам, а главное – выработка новых методов познания реальности и их преломление в художественном тексте. Подобные тенденции глобальны и повсеместны и не миновали традиционалистские общества, минуя их преграды, выстроенные на религиозно-философских системах, в нашем случае – это конфуцианство [2]. Мы можем сказать, что конфуцианское начало в художественной литературе отчасти приспособилось к культуре постмодернизма, которая в свою очередь взяла из него многое, переосмыслив отчасти на деструктивный лад при помощи художественного слова.

Постмодернизм создал новый мир с определёнными культурными установками, среди которых гендерная трансформация сознания занимает приваленное место, даже в традиционалистских обществах. Эрозия фундамента жизни, ведущая к возникновению мира без любви и страстей, без святых и героев, мира озабоченных автоматов или самодовольных потребителей, не результат чьей-то злой воли, а следствие нарастания абиотических тенденций в развитии человеческой цивилизации, подавления природы культурой и техникой. Природы внешней, что выражается в кризисе понимания концепта «человек», и внутренней – человеческой «личности», что ведет к кризису антропологическому. «Литература с её проповедью совокупности норм и целей, которая некогда формировала мировоззрение человека, организуя и сублимируя его, в постмодерне стала технологией, которая деформирует личность, загоняет «в подполье», превращая в материал для ново-созданного культурного продукта, чего-то искусственного, где размываются рамки «человека и его личности», где эстетика носит чисто элитарное назначение, утратив некогда унифицированное для всех понимание красоты человека и красоты духовного мира его личности» [3, С. 118].

Список литературы

1. Тыцких В. «Все для культуры» // Проблемы Дальнего Востока. – 2008. – С. 24-27
2. Тягай Г.Д. Поэтическая мысль Кореи. М., 2011. – 221 с.
3. Чудова И.А. Постмодернизм в социологической теории: теоретико- методологический анализ. М., 2015. – 176 с.

ТЕХНИЧЕСКИЕ НАУКИ

КОНСАЛТИНГ В СОВРЕМЕННОМ СТРОИТЕЛЬСТВЕ

Ефимов Константин Владимирович

студент

Московский государственный строительный университет, Москва

***Аннотация:** Консалтинг в инвестиционно-строительной деятельности является актуальной проблемой для строительной отрасли. В статье рассмотрены основные виды консалтинга, которые используют строительные компании на различных этапах ИСП, а также описаны преимущества, которые получит заказчик, привлекая данные услуги.*

***Abstract:** Consulting in investment and construction activities is an urgent problem in the construction industry. The article considers the main types of consulting that construction companies use at various stages of the investment and construction activities as well as describes the benefits that the customer will receive by attracting these services.*

***Ключевые слова:** Консалтинг в инвестиционно-строительной деятельности, инвестиционно-строительные проекты, инвестирование*

***Keywords:** Consulting in investment and construction activities, investment and construction projects, investment*

Последние несколько лет сфера строительная сфера активно развивалась: увеличилось количество компаний-застройщиков, а также появились новые материалы, которые позволяют сократить продолжительность строительства и повысить качество возводимого объекта.

В таких условиях актуальность особое значение получает строительный консалтинг. Основная задача которого заключается в помощи строителям в

выборе наиболее эффективных и экономически привлекательных строительных технологий.

Наиболее привлекательным и востребованными на рынке сегодня являются: консалтинг проектной-документации, сметный и экологический консалтинг [1].

Особенности строительного консалтинга

Распространённость строительного консалтинга заключается в вовлеченности в процесс строительства большого числа участников, таких как: инвестиционные компании, проектные организации, организации выполняющие строительные-монтажные работы, банковские структуры, а также страховые и риэлтерские агентства.

Наибольшее распространение на начальном этапе строительства получил сметный консалтинг, который подразумевает оценку стоимости строительства и разработку финансового плана проекта. Смета в строительстве - это, по сути, коммерческое предложение. Цель сотрудника, при подготовке документации, заключается в подборе наиболее выгодных нормативов, при учёте интересов всех участников процесса. Независимые консультанты помогут составить общий сметный расчёт, который даст определённые гарантии всем участникам проекта [2;3].

Вторым направлением сметного консалтинга в строительстве является финансовый мониторинг, предназначенный для контроля движения финансовых средств в процессе строительства. Мониторинга подразумевает под собой проверку соответствия сумм, сроков, представленных ранее в сметах.

На начальных этапах строительства большую распространённость получил экологический консалтинг, смысл которого заключается в оценка состояния окружающей среды, выявление основных факторов, негативно влияющих на окружающую среду, разработке специальных разделов проектной документации и подготовке проекта к прохождению государственной экологической экспертизы. Кроме того, консультации специалистов в области экологического

контроля наиболее востребованы при выборе специальных, экологически чистых строительных материалов и технологий. В условиях ужесточения требований к экологической безопасности при проведении строительства, это становится невероятно актуальным, тем более что, более 50 % стройматериалов не соответствует экологическим стандартам качества.

В рамках производственного консалтинга компании также могут получить консультации по вопросам связанным с подбором персонала для производства строительно-монтажных работ, поиска подрядных организаций, анализа рыночной среды, оценки качества строительных материалов и повышения пожарной безопасности здания, а также по иным направлениям, необходимым для оптимизации процесса строительства и снижения финансовых затрат на начальном этапе строительства [4;5].

Консалтинг на активной стадии строительства

С завершением подготовительного этапа наступает самый сложный и ответственный промежуток строительства. Если на подготовительном этапе непрофессионализм угрожает штрафами и дополнительными затратами, то во время производства работ от качества материалов и качества подготовки рабочих зависят жизнь и здоровье людей. Кроме того, при строительстве объектов подразумевается значительное и долгосрочное инвестирование, так как от качества возводимого объекта зависит будущее благосостояние инвестора, поэтому, инвестор уделяет огромное внимание контролю за строительно-монтажными работами.

На активной стадии строительства консультации экспертов помогут застройщику снять с себя обязанности по контролю качества производимых работ, соблюдению расчетных сроков строительства, а также выработать оптимальный график выполнения СМР и подобрать необходимые стройматериалы.

Так, в рамках строительного консалтинга осуществляется разработка календарного графика выполнения СМР, выбор материалов для строительства и определение графика их поставки на объект, поиск подрядных и субподрядных организаций, а также ведение переговоров по финансовым вопросам со всеми

задействованными лицами. Строительный консалтинг наиболее востребован со стороны крупных инвесторов, занимающихся строительством большего количества объектов и не имеющих достаточного количества времени для организации работ на каждом из проектов.

С другой стороны, к услугам консультационных компаний нередко обращаются небольшие застройщики с целью подбора наиболее дешевых, экологически чистых строительных материалов. Рынок строительных материалов ежегодно пополняется новыми, более дешевыми и более эффективными продуктами от российских и зарубежных производителей, которые позволяют снизить издержки производства и добиться повышения качества объектов и снизить временные затраты.

Появление качественных новых строительных технологий и материалов создает ещё один вид консалтинга- строительно-монтажный. Консультантами, как правило, в этом случае выступают компании-производители, а также дилеры и их официальные представители. Консультирование в области строительно-монтажных работ заключается в обучении технике и технологии монтажа, особенностям эксплуатации объекта недвижимости и технике безопасности на строящемся объекте.

Ещё одним востребованным видом консалтинга является технический надзор за ходом проведения строительно-монтажных и ремонтных работ. Контроль за соблюдением объемов работ, качеством строительных материалов, проектных решений - все это обязанности, которые берёт на себя консалтинговая компания.

«В рамках своей деятельности консультанты могут находиться на строительной площадке в течение целого рабочего дня, контролируя качество производимых работ, подготовку рабочей документации, ведение журналов производства работ и участвуя в совещаниях с участниками строительства. Привлекая таких специалистов, строительная организация может свести до минимума строительный брак: ликвидировать закупку некачественных материалов и нарушение

технологий строительства. В результате привлечения консультантов в области технического надзора компания, инвестор, может снизить расходы на содержание собственного штата контролирующих специалистов, и сократить сроки сдачи объекта в эксплуатацию [6;7].

Таким образом, строительный консалтинг со всеми своими разновидностями преследует определенные цели: повышение конкурентоспособности проекта по сравнению с конкурентами, увеличение рентабельности проекта, а также уменьшение сроков реализации за счёт оптимизации процессов строительного производства и использования эффективных технологий и строгого контроля.

Список литературы

1. Кострикин А.Н. Инвестиционное обеспечение развития недвижимости. Монография. – М.: МАКС Пресс, 2015.-232 с.
2. Пейзер Р.Б., Фрей А.Б. Профессиональный девелопмент недвижимости. Руководство ULI по ведению бизнеса. Изд-во UDP, 2004 г.
3. Гаделия Д.Г. Стратегическое планирование развития инвестиционно-строительного комплекса мегаполиса. – СПб.: СПбГИЭУ, 2005.
3. Грабовый П.Г. Экономика и управление недвижимостью: Учебник для вузов / Под общ. ред. проф. П.Г. Грабового. Москва: Проспект, 2012 г. (2-е издание перераб. и доп.) – 850 с.
4. Битерякова О.А., Хомякова А.А. Экономика недвижимости: учеб. Пособие. – Иваново: Изд-во Иванов. Гос. хим.-технол. ун-та, 2008. – 108 с.
5. Вахмистров А.И. Методология управления развитием инвестиционно-строительного комплекса в мегаполисе (на примере Санкт-Петербурга): Автореферат дисс. ... д. экон. наук. – СПб., – 2003.
6. Гаделия Д.Г. Стратегическое планирование развития инвестиционно-строительного комплекса мегаполиса. – СПб.: СПбГИЭУ, 2005

ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ

ПРОГНОЗИРОВАНИЕ ДИНАМИКИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ НИЖЕГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ

Митяков Евгений Сергеевич

кандидат экономических наук, доцент

ФГБОУ ВО «Нижегородский государственный технический
университет им. Р.Е. Алексеева», г. Нижний Новгород

***Аннотация:** В работе приводятся результаты прогнозирования динамики индикаторов экономической безопасности Нижегородского региона с использованием моделей Хольта и Брауна. Приведено сравнение результатов исследования. Показано, что прогнозирование динамики экономической безопасности Нижегородской области с помощью модели Хольта дает более адекватные результаты.*

The paper presents the results of forecasting the economic security of the Nizhny Novgorod region using Holt and Brown models. Comparison of the results of the study is presented. It is shown that forecasting the dynamics of the economic security of the Nizhny Novgorod region using the Holt model gives more adequate results.

***Ключевые слова:** экономическая безопасность, прогнозирование, обобщенный индикатор экономической безопасности.*

***Key words:** economic security, forecasting, generalized indicator of economic security.*

В нашей стране, с ее огромными территориями, большим количеством регионов, каждый субъект обладает своими особенностями. Все большее значение начинает приобретать информация, которая характеризует экономическую безопасность региона (ЭБР). Основой для анализа ЭБР являются статистические

наблюдения. Результаты этих наблюдений используют органы власти, министерства, ведомства, управления, так как эти данные необходимы для принятия решений.

Целью данной работы является сопоставление двух различных моделей прогнозирования динамики экономической безопасности на примере Нижегородской области: модели Хольта и модели Брауна [1].

Исследование ЭБР проводилось по следующим проекциям [2]: макроэкономическое развитие, промышленная безопасность, продовольственная безопасность, энергетическая безопасность, бюджетно-финансовая безопасность, кадровая безопасность, инновационное развитие, социальное развитие, экологическое развитие, внешнеэкономическое развитие. При этом приводится прогноз для обобщенных показателей экономической безопасности, которые вычисляются согласно методике, описанной в работе [3].

Прогнозирование методом Брауна. Данный метод является одним из самых популярных методов краткосрочного прогнозирования. Прогнозное значение определяется через предыдущее спрогнозированное значение, скорректированное на величину отклонения факта от прогноза:

$$\hat{Y}_{t+1} = \hat{Y}_t + \alpha (Y_t - \hat{Y}_t)$$

или

$$\hat{Y}_{t-1} = \alpha Y_t + (1 - \alpha) \hat{Y}_t$$

В зависимости от значения параметра α модель постоянно адаптируется к рассчитанным значениям. Этот метод применяется в случаях, когда нужно сгладить имеющийся ряд данных, выявить тенденцию. В таких случаях значения α находят в пределах от 0 до 1. При краткосрочном прогнозировании наилучший результат получается при значениях α от 0 до 2. Если ошибка аппроксимации находится в интервале 5-7%, то уравнения тренда хорошо подобрано к исходным данным. Таким образом, значение ошибки аппроксимации служит мерой для выбора наиболее подходящего уравнения.

Проанализируем при помощи модели Брауна обобщенные индикаторы

экономической безопасности Нижегородской области. Расчеты были проведены для всех обобщенных индексов проекций экономической безопасности. В качестве примера на рис. 1 приведено сравнение фактических и прогнозных значений по модели Брауна для обобщенного индекса проекции «Экологическое развитие».

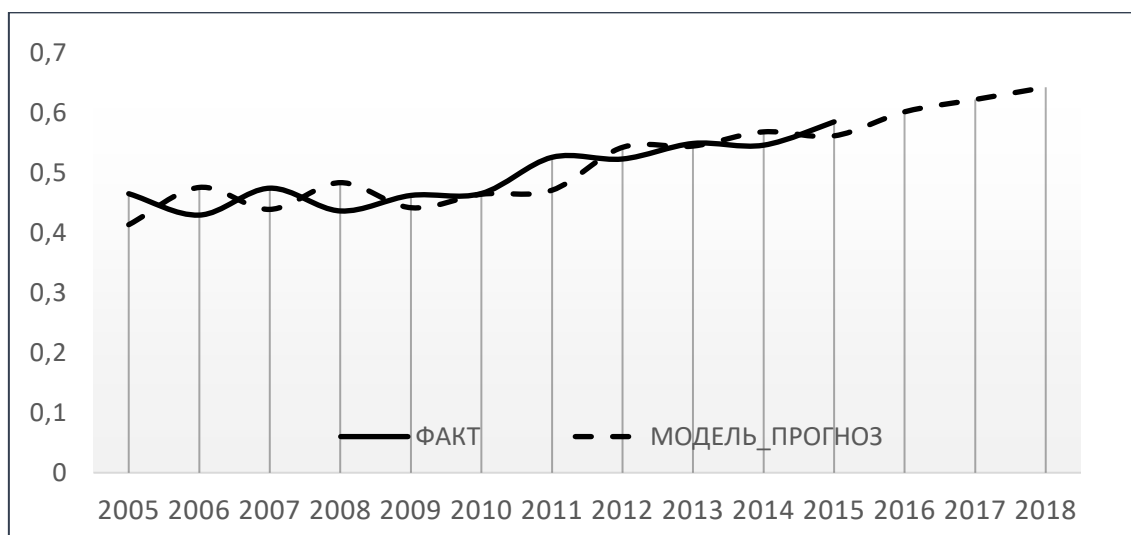


Рис. 1. Сравнение фактических и прогнозных значений по модели Брауна для обобщенного показателя проекции «Экологическое развитие»

При использовании модели Брауна наблюдается эффект «запаздывания», который характерен для модели в целом. Коэффициент аппроксимации показал недостаточную достоверность модели.

Прогнозирование методом Хольта. Метод используется для прогнозирования временных рядов, когда есть тенденция к росту или падению значений временного ряда, а также для рядов, когда данные есть не за полный цикл, и сезонность еще не выделить (например, за неполный год для прогноза по месяцам). Исследование показало, что у рассматриваемых показателей присутствует тренд и отсутствует сезонность.

Расчеты были проведены для всех обобщенных индексов проекций экономической безопасности. В качестве примера на рис. 2 приведено сравнение фактических значений обобщенного индекса проекции «Экологическое развитие» и

его прогнозных значений, полученных с помощью модели Хольта. Видно, что данные достаточно близки, что также подтверждает высокую точность прогноза.

Проверка адекватности показала, что выбранную модель можно использовать для расчета прогнозных значений индексов проекций. Метод Хольта позволил разработать модель с максимально приближенными к фактическим значениям и добиться высокой точности прогноза на трехлетний период.

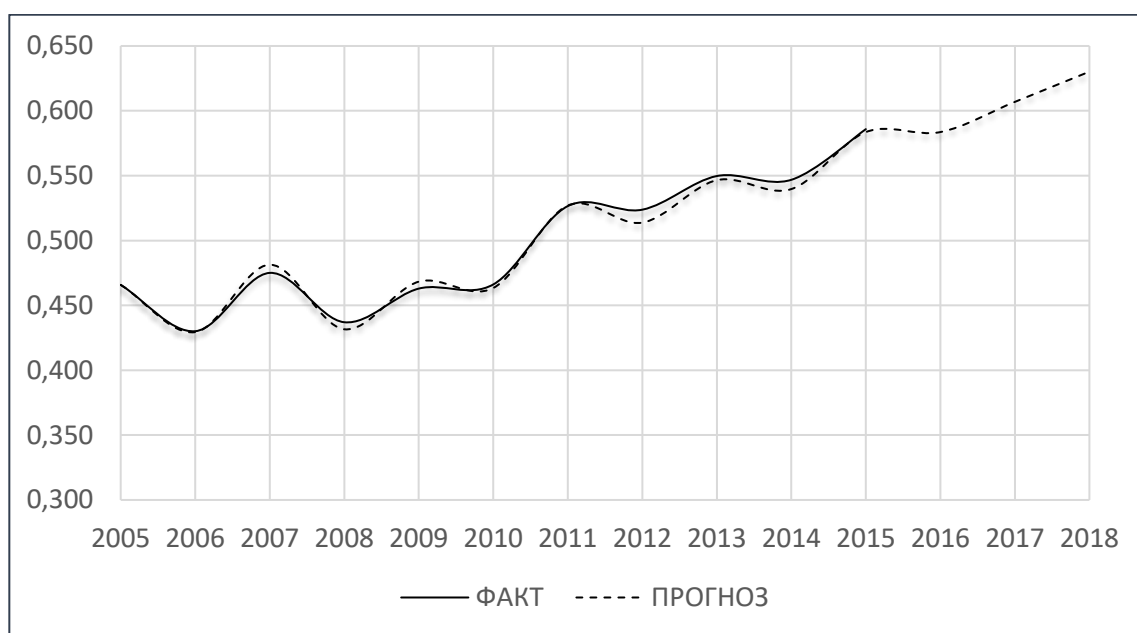


Рис. 2. Сравнение фактических и прогнозных значений по модели Хольта для обобщенного показателя проекции «Экологическое развитие»

Таким образом, в работе показано, что прогнозирование динамики обобщенных показателей экономической безопасности Нижегородской области с помощью модели Хольта дает более адекватные результаты.

Список литературы

1. Лукашин, Ю.П. Адаптивные методы краткосрочного прогнозирования временных рядов: учеб. пособие / Ю.П. Лукашин. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 416 с.
2. Экономическая безопасность регионов России: монография / под ред. В.К. Сенчагова – Н. Новгород: Растр-НН, 2014. – 299 с.

3. Митяков, Е.С. Адаптивный подход к вычислению обобщенного индекса экономической безопасности [Электронный ресурс] / Е.С. Митяков, С.Н. Митяков // Современные проблемы науки и образования. – 2014. – № 2; URL: www.science-education.ru/116-12435(дата обращения 5.07.2018).

**МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТРАТЕГИЧЕСКИЕ АЛЬЯНСЫ
В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ РАЗВИТИЯ
ЭКОНОМИЧЕСКИХ СИСТЕМ**

Петрищев Петр Владимирович

ассистент кафедры экономики

Масюк Наталья Николаевна

доктор экономических наук, профессор кафедры управления

Владивостокский государственный университет экономики и сервиса,

кафедра управления, город Владивосток

***Аннотация:** В статье рассматривается концепция функционирования международных стратегических альянсов на современном этапе развития экономических систем. Авторами определено, что данная форма международного сотрудничества является одной из популярных форм интеграции хозяйствующих субъектов.*

***Abstract:** The article deals with the concept of functioning of international strategic alliances at the present stage of economic systems development. The authors determined that this form of international cooperation is one of the most popular forms of integration of economic entities.*

***Ключевые слова:** Международные стратегические альянсы, интеграция, управление, партнерство.*

Keywords: *International strategic alliances, integration, management, partnership.*

Современные экономические реалии, представляющие собой противоречивый клубок потребностей, возможностей и условий внешней среды компаний, предполагают развитие усовершенствованных форм экономического сотрудничества.

Количество компаний, принимающих участие в различных формах экономической межфирменной интеграции с каждым годом, растет, а главной тенденцией является стремление компаний объединить свои ресурсы с другими компаниями, оставаясь максимально независимыми. Таким образом, жесткие формы интеграции постепенно уступают место мягким, несмотря на меняющиеся условия внешней среды и попытку государств усилить вмешательство в ведение бизнеса.

На международной бизнес - арене сохраняются основные принципы сотрудничества и создаются все более гибкие формы организации межфирменного сотрудничества, которые позволяли бы удовлетворять глобальные потребности в большей степени, нежели национальные [1, с. 15].

Целесообразно выделить формы международного сотрудничества в современных экономических условиях:

- соглашение о поставках;
- аутсорсинг;
- дистрибьюторское соглашение;
- соглашение о распределении затрат на R&D;
- обмен технологиями;
- соглашение о распределении материальной ответственности;
- контрактное совместное предприятие;
- совместное предприятие с целью совместного производства;
- совместное инвестирование в новое совместное предприятие;

– поглощение.

Даже крупнейшие многонациональные корпорации не могут быть полностью независимы, так как мир слишком велик и сильна конкуренция. Интегрируются рынки и конвергируются технологии, таким образом все увеличивая затраты на разработку товаров и освоение рынков [3, с. 43]. Реагируя на эти изменения, руководство хозяйствующих субъектов стало более прагматичным в представлениях о том, как достигнуть успеха на глобальных рынках. В результате фирмы заключают стратегические альянсы с поставщиками, клиентами, конкурентами и даже компаниями в других отраслях экономики для достижения многочисленных и самых разнообразных целей.

Крупные фирмы и альянсы, пережившие экономический кризис, корректируют условия своего существования и сотрудничества, а новые компании ищут способы обеспечить стабильность на долгие годы, благодаря чему на передний план выходит необходимость формирования новых принципов взаимодействия и выбора наиболее эффективной формы экономической интеграции. Автор предполагает, что такой формой может стать стратегический альянс, обеспечивающий баланс между рисками, инвестициями и ожидаемыми результатами.

Множество аналитиков относят развитие феномена стратегических альянсов к последним двум десятилетиям, вкладывая в понятие черты, обозначившиеся в оформившейся в недавнем времени международной экономике и выводят на первый план перспективность данной формы интеграции [4, с. 173]. Однако основные принципы этого типа межфирменного сотрудничества были положены давно, понятие же появилось гораздо позже. Первыми стратегическими альянсами можно считать денежно-кредитные отношения между компаниями и банками, которые использовали синергетический эффект для расширения своего влияния и укрепления своего авторитета на рынке; другими примерами стратегических альянсов могут служить торговые объединения по типу гильдий (Dutch Guilds), а также договорные отношения на основе общности ранних производственных цепочек- от сырья (фермеры) через посредников к конечному продукту

(мануфактурщики).

Основными мотивами создания стратегических альянсов остаются усиление конкурентной позиции на рынке, модернизация, расширение рынков сбыта, обмен достижениями в разработках, снижение рисков и т.д., словом, объединение ресурсов различного типа для достижения синергии [2, с. 16].

Стратегический альянс предполагает долгосрочные отношения и ставит долгоиграющие цели. Главными характеристиками стратегического альянса является преимущественно стремление компаний использовать свои сильные стороны и сильные стороны других участников альянса. Так как дело в стратегическом альянсе редко доходит до слияний и поглощений, компании не преследуют цель занять лидирующие позиции, а отношения принимают доверительный характер. Обратной стороной является несовершенная система обязательств участников стратегического альянса, над чем на данный момент активно работают бизнес - аналитики и менеджеры. Очевидные преимущества международных стратегических альянсов толкают уже существующие альянсы на расширение и, в зависимости от целей, «заимствуют» те или иные характерные черты других форм экономической интеграции фирм или же вовсе вбирают в себя уже сложившиеся союзы.

Международные стратегические альянсы являются гибкой формой сотрудничества, позволяющей компаниям из различных стран использовать сильные стороны партнеров, вместе достигать поставленные стратегические цели, усиливать преимущества в конкуренции каждой из сторон благодаря совместному управлению доступными ресурсами [5, с. 60].

Стратегические альянсы, в отличие от других форм межфирменного международного сотрудничества, позволяют сочетать организационные преимущества (данный вид соглашений позволяет компаниям, входящим в альянс, сохранять юридическую и экономическую независимость, дает возможность участвовать сразу в нескольких альянсах) со своими уникальными функциями (минимизация риска при инвестировании в международные проекты; снижение риска со

стороны конкурентов для достижения эффекта масштаба в условиях высокой интеграции фирм, не приводя к их слиянию; конкурентное преимущество за счет реализации единой глобальной стратегии).

В общей форме международным стратегическим альянсам можно дать определение длительного сотрудничества двух и более независимых в юридическом смысле компаний, которые находятся в различных странах, для решения проблем, основанных на общих экономических интересах, которое включает в себя взаимное разделение ресурсов или систем управления. Данное межфирменное сотрудничество может проявляться в различных формах: совместное предприятие, консорциум, межфирменное соглашение с долевым участием.

Концептуальные положения функционирования международных стратегических альянсов рассматриваются представителями различных научных школ [6, с. 155]:

1. Теория трансакционных издержек. В свете данной теории стратегический альянс определяются как организации, объединенные для достижения общих для всех партнеров стратегических целей, но при этом не теряющие своей автономности. Исходя из этого можно сказать, что, хотя стратегические альянсы полностью не решают проблемы трансакционных издержек (издержки по обмену, расходы на обслуживание сделок), они позволяют компаниям вести совместную деятельность наиболее эффективно.

2. Ресурсно-ориентированная теория объясняет стремление хозяйствующих субъектов вступать в партнерские отношения стремлением увеличить стоимость совместного капитала путем обмена уникальными знаниями в рамках альянса.

3. Теория отраслевых рынков показала зависимость формирования стратегических альянсов от внешней среды и влияние данной формы кооперации на ситуацию в отрасли.

4. Школа стратегического менеджмента рассматривала альянсы в рамках возможностей, появляющихся у менеджера при вступлении и осуществлении деятельности в альянсе для реализации своих целей.

Основным мотивом создания международных стратегических альянсов в современных условиях является возможность обмена технологиями, а не снижение затрат, как это было на начальных этапах формирования данной формы интеграции экономических систем.

Таким образом, достижение синергетического эффекта посредством сочетания возможностей экономического субъекта с возможностями его партнеров при достижении общей цели в рамках стратегического альянса – это ключ к успеху в жесткой конкурентной среде. Каждый стратегический альянс уникален и требует тонкой настройки под партнеров, адекватной стратегии, а также учета управленческой и иной культуры международных партнеров.

Список литературы

1. Авдеева И.Л., Парахина Л.В., Занина Ю.П. Концепция системного подхода к развитию механизмов государственно-частного партнерства в экономике ЕАЭС // Евразийская экономическая интеграция: потенциал и ресурсы развития. Сборник тезисов конкурсных работ участников IV Международного конкурса на лучшую научную работу среди молодых ученых. Санкт-Петербург, 2017. С. 13-18.
2. Головина Т.А., Полянин А.В., Рудакова О.В. Развитие системы государственного стратегического управления предпринимательскими структурами на базе возможностей новой модели цифровой экономики // Вестник Воронежского государственного университета. Серия: Экономика и управление. 2017. № 2. С. 13-18.
3. Головина Т.А., Рудакова О.В. Международные инвестиции – как инструмент обеспечения экономического роста предпринимательских структур // Сборник по материалам Гайдаровских чтений. В 2-х томах. Под редакцией С.В. Приходько «Устойчивый экономический рост: политические и социальные предпосылки». 2017. С. 42-45.
4. Огнева В.В., Полянин А.В. ЕАЭС: в поиске синергетического эффекта

интеграционного процесса // Регион: системы, экономика, управление. 2018. № 1 (40). С. 170-176.

5. Полянин А.В., Лытнева Н.А., Трофимов М.Н. Стратегия развития инвестиционной деятельности в условиях неопределенности // Вопросы управления. 2017. № 5 (29). С. 59-66.

6. Рудакова О.В., Полянин А.В., Кузнецова Л.М. Основные проблемы инвестиционной привлекательности России // Среднерусский вестник общественных наук. 2016. Т. 11. № 2. С. 152-162.

ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Тетюхина Елизавета Петровна

студентка учетно-финансового факультета

ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет имени
И. Т. Трубилина», город Краснодар

***Аннотация:** Изучен порядок составления бухгалтерского баланса на примере организации, детально рассмотрено заполнение статей бухгалтерского баланса.*

The order of drawing up of a balance sheet on an example of the organization is studied, detailed filling of articles of the balance sheet is in detail considered.

***Ключевые слова:** бухгалтерский учет, пассив, актив, бухгалтерская отчетность, валюта баланса, бухгалтерский баланс, запасы, дебиторская задолженность, кредиторская задолженность.*

***Keywords:** accounting, liabilities, assets, financial statements, balance sheet, balance sheet, stocks, accounts receivable, accounts payable.*

В соответствии с п.1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете», бухгалтерская (финансовая) отчетность организации

должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, о финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами.

Суммы в бухгалтерском балансе организации указываются в тысячах рублей. При заполнении отчета необходимо помнить, что вычитаемые или отрицательные показатели показываются в отчете в круглых скобках (Приказ № 66 н). Для идентификации пояснений в форме бухгалтерского баланса предусмотрен столбец «Пояснения». В нем указывается номер пояснения, который соответствует виду и сумме показателя, расположенного в той же строке [2].

Рассмотрим содержание и порядок составления статей Актива баланса.

Раздел 1 относится к активу бухгалтерского баланса. В этом разделе содержатся цифровые показатели, характеризующие внеоборотные активы организации, а именно:

- нематериальные активы (НМА);
- результаты исследований и разработок;
- нематериальные поисковые активы;
- материальные поисковые активы;
- основные средства;
- доходные вложения в материальные ценности;
- финансовые вложения;
- отложенные налоговые активы;
- прочие внеоборотные активы.

Нематериальные активы (строка 1110) – указывается сумма остаточной стоимости НМА на конец отчетного периода. Остаточная стоимость объектов НМА в зависимости от принятой в учетной политике порядка учета амортизации НМА.

Активы, в отношении которых выполняются все четыре условия, стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике ООО «Атлант», но не более 40000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации должен быть организован надлежащий контроль за их движением.

Доходные вложения в материальные ценности (строка 1160) – указывается сумма остаточной стоимости ОС, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, на конец периода с учетом переоценки (в случае ее проведения). Остаточная стоимость таких объектов ОС рассчитывается путем вычитания из сальдо на конец года по счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности» сальдо на конец года по счету 02 «Амортизация основных средств» [3].

Финансовые вложения (строка 1170) – указывается сумма долгосрочных (срок обращения/погашения превышает 12 месяцев) финансовых вложений организации на конец отчетного периода.

Отложенные налоговые активы (строка 1180) – указывается сумма отложенных налоговых активов (ОНА) на конец отчетного периода.

Прочие внеоборотные активы (строка 1190) – указывается сумма прочих внеоборотных активов на конец отчетного периода, не вошедших в предыдущие строки, раздела 1 бухгалтерского баланса. Показатели об отдельных активах должны приводиться в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности (п.11 ПБУ 4/99).

Итого по разделу 1 (строка 1100) – указывается общая сумма внеоборотных активов организации на конец отчетного периода (Строка 1100 = строка 1110 + строка 1120 + строка 1130 + строка 1140 + строка 1150 + строка 1160 + строка 1170).

В исследуемой нами организации ООО «Атлант» в 1 разделе Бухгалтерского баланса за 2013 год в разделе внеоборотные активы по строке 1150 указана стоимость основных средств в сумме 16404 тыс. руб. Итоговая строка 1100 Раздела 1 также 16404 тыс. руб.

Рассмотрим порядок заполнения раздела 2. Он относится к активу бухгалтерского баланса. В данном разделе содержатся цифровые показатели, характеризующие оборотные активы организации, а именно: запасы, НДС, дебиторскую задолженность, финансовые вложения, денежные средства и денежные эквиваленты, прочие оборотные активы.

Запасы (строка 1210) – указывается общая сумма запасов организации на отчетную дату.

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (строка 1220) – указывается сумма дебетового сальдо по счету 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Дебиторская задолженность (строка 1230) – указывается сумма дебиторской задолженности на конец отчетного периода. Дебиторская задолженность формируется исходя из следующих показателей: авансы, предоплата, переплата поставщикам товаров, работ услуг; задолженность покупателей за проданные товары, выполненные работы, оказанные услуги; суммы переплаты, авансов по налогам и сборам; суммы переплаты, авансов по страховым взносам, выплаченные и не зачтенные пособия, суммы переплаты, авансов, выплаченных в адрес сотрудников и подотчетных лиц, суммы, выданные под отчет, по которым не были представлены авансовые расчеты, и остаток средств не внесен в кассу организации [4].

Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) - (строка 1240) – указывается сумма краткосрочных финансовых вложений организации на конец отчетного периода. В показатель данной строки не включаются суммы, приравненные к денежным эквивалентам. Порядок отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений необходимо закрепить в учетной

политике организации и отразить в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности.

Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250) – указывается сумма остатка наличных и безналичных денежных средств, и денежных эквивалентов (высоколиквидных финансовых вложений) на конец отчетного периода. В состав денежных средств и эквивалентов включаются суммы остатков: в кассе организации, в операционной кассе, на расчетных счетах, на валютных счетах, в аккредитивах, в чековых книжках, на прочих специальных счетах, в переводах «в пути».

Прочие оборотные активы (строка 1260) – указывается сумма прочих оборотных активов на конец отчетного периода, не вошедших в предыдущие строки, раздела 1 бухгалтерского баланса. Такими активами могут быть, например: денежные документы, НДС по авансам и предоплатам, НДС, начисленный по отгрузке, НДС по экспорту «к возмещению», расходы будущих периодов, недостачи и потери от порчи ценностей, оценочные обязательства. Показатели об отдельных активах должны приводиться в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности (п. 11 ПБУ 4/99) [6].

Итого по разделу 2 (строка 1200) – указывается общая сумма оборотных активов организации на конец отчетного периода. Строка 1200 = строка 1210 + строка 1220 + строка 1230 + строка 1240 + строка 1250 + строка 1260.

БАЛАНС (строка 1600) – указывается общая сумма активов организации на конец отчетного периода. Строка 1600 = Строка 1100 + Строка 1200.

Так, в балансе ООО «Атлант» за 2013 год в разделе 2 указаны запасы – строка 1210 – в сумме 7532 тыс. руб., дебиторская задолженность по строке 1230 в сумме 11729 тыс. руб., денежные средства по строке 1250 в сумме 6667 тыс. руб. и прочие оборотные активы по строке 1260 в сумме 648 тыс. руб. В строке 1200 итого по разделу 2 - 26576 тыс. руб. В строке 1600 – БАЛАНС – 42980 тыс.

руб.

Рассмотрим теперь содержание и порядок составления статей Пассива баланса.

Раздел 3 (КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ) относится к пассиву бухгалтерского баланса и содержит цифровые показатели, характеризующие капитал и резервы организации, а именно: уставный капитал, собственные акции, выкупленные у акционеров, переоценку внеоборотных активов, добавочный капитал, резервный капитал, нераспределенную прибыль (непокрытый убыток).

Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) (строка 1310) – указывается сумма уставного капитала организации на конец отчетного периода, закреплённая в учредительных документах.

Собственные акции, выкупленные у акционеров (строка 1320) – указывается сумма дебетового сальдо по счету 81 «Собственные акции (доли)» на конец отчетного периода.

Переоценка внеоборотных активов (строка 1340) – указывается кредитовое сальдо по счету 83 «Добавочный капитал», в части переоценки вне-оборотных активов, на конец отчетного периода с учетом переоценки, проведенной на 31.12.2013 г.

Добавочный капитал (без переоценки) (строка 1350) – указывается сумма кредитового сальдо по счету 83 «Добавочный капитал», на конец отчетного периода, за вычетом сумм кредитового сальдо, образовавшегося в связи с переоценкой активов. К суммам добавочного капитала относится, например, превышение продажной стоимости акций/долей над их номинальной стоимостью.

Резервный капитал (строка 1360) – указывается сумма резервного капитала организации на конец отчетного периода. По данной строке отражаются суммы резервных (и иных) фондов, образованных в соответствии с учредительными документами и положениями действующего законодательства.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка 1370) – указывается сумма нераспределенной прибыли (непокрытых убытков), отражаемая на

конец года по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Итого по разделу III (строка 1300) – указывается общая сумма собственного капитала организации на конец отчетного периода. Строка 1300 = строка 1310 + строка 1320 + строка 1340 + строка 1350 + строка 1360 + строка 1370. Показатель строки 1300 бухгалтерского баланса должен соответствовать показателю столбца «ИТОГО» строки «Величина капитала на 31 декабря 2013 г.» (строка 3300) Отчета об изменениях капитала. В балансе ООО «Атлант» за 2013 год в разделе 3 указаны по строке 1310 Уставный капитал в сумме 21456 тыс. руб., резервный капитал по строке 1360 в сумме 451 тыс. руб., нераспределенная прибыль по строке 1370 в сумме 11769 тыс. руб. Итого по строке 1300 указана сумма 33676 тыс. руб.

Рассмотрим порядок заполнения раздела 4 (ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА) бухгалтерского баланса.

Раздел 4 относится к пассиву бухгалтерского баланса и содержит цифровые показатели, характеризующие долгосрочные (свыше 12 месяцев) обязательства организации, а именно: заемные средства, отложенные налоговые обязательства, оценочные обязательства, прочие обязательства.

Заемные средства (строка 1410) – указывается сумма заемных средств организации (кредитов и займов, в том числе – вексельных и облигационных), привлеченных на долгосрочной основе, на конец отчетного периода, отражаемых на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Отложенные налоговые обязательства (строка 1420) – указывается сумма отложенных налоговых обязательств (ОНО) на конец отчетного периода. При появлении налогооблагаемых временных разниц возникает отложенное налоговое обязательство (далее – ОНО).

Оценочные обязательства (строка 1430) – указывается сумма долгосрочных оценочных обязательств на конец отчетного периода, учитываемых на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

Прочие обязательства (строка 1450) – указывается сумма прочих

долгосрочных обязательств организации на конец отчетного периода, не вошедших в предыдущие строки, раздела 4 бухгалтерского баланса. Показатели об отдельных активах должны приводиться в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности (п. 11 ПБУ 4/99).

Итого по разделу 4 (строка 1400) – указывается общая сумма долгосрочных обязательств организации на конец отчетного периода. Строка 1400 = строка 1410 + строка 1420 + строка 1440 + строка 1450. В балансе ООО «Атлант» за 2013 год в разделе 4 данные не указаны.

Рассмотрим порядок заполнения раздела 5 (КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА) бухгалтерского баланса.

Он относится к пассиву бухгалтерского баланса и содержит цифровые показатели, характеризующие краткосрочные обязательства организации, а именно: заемные средства, кредиторская задолженность, доходы будущих периодов, оценочные обязательства, прочие обязательства.

Заемные средства (строка 1510) – указывается сумма заемных средств организации (кредитов и займов, в том числе – вексельных и облигационных), привлеченных на краткосрочной основе, на конец отчетного периода, отражаемых на счете 66 «Краткосрочные кредиты».

Кредиторская задолженность (строка 1520) – указывается сумма кредиторской задолженности, срок обращения (погашения) которой не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

В соответствии с п. 74 ПБУ по ведению бухгалтерского учета, отражаемые в бухгалтерской отчетности суммы по расчетам с банками, с бюджетом, должны быть согласованы с соответствующими организациями и тождественны. Оставление на бухгалтерском балансе неурегулированных сумм по этим расчетам не допускается.

Доходы будущих периодов (строка 1530) – указывается сумма доходов,

полученных в отчетном периоде, но относящаяся к следующим периодам, на конец отчетного года. Данные доходы учитываются на счете 98 «Доходы будущих периодов». С 2011 года в соответствии с Приказом Минфина от 24.12.2010 г. №186 н, утратил силу п. 81 ПБУ по ведению бухгалтерского учета «Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как доходы будущих периодов».

Оценочные обязательства (строка 1540) – указывается сумма краткосрочных оценочных обязательств на конец отчетного периода, учитываемых на счете 96 «Резервы предстоящих расходов. Выбранный метод оценки и расчета всех признаваемых оценочных обязательств, состав и форму расчетов, подтверждающих величину оценочного обязательства, необходимо закрепить в учетной политике организации.

Прочие обязательства (строка 1550) – указывается сумма прочих краткосрочных обязательств организации на конец отчетного периода, не вошедших в предыдущие строки, раздела 5 бухгалтерского баланса. Показатели об отдельных активах должны приводиться в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности (п. 11 ПБУ 4/99).

Итого по разделу V (строка 1500) – указывается общая сумма краткосрочных обязательств организации на конец отчетного периода. Строка 1500 = строка 1510 + строка 1520 + строка 1530 + строка 1540 + строка 1550.

БАЛАНС (строка 1700) – указывается общая сумма пассивов организации на конец отчетного периода. Строка 1700 = Строка 1300 + Строка 1400 + Строка 1500. Так, в балансе ООО «Атлант» за 2013 год в разделе 5 указана кредиторская задолженность по строке 1520 в сумме 9304 тыс. руб.

Список литературы

1. Алексеева, Л. Ф. Бухгалтерский (финансовый) учет / Л. Ф. Алексеева. – Владивосток: ВГУЭС, 2011. – 168 с.
2. Бабаев, Ю. А. Бухгалтерский финансовый учет / Ю. А. Бабаев. – М.: Вузовский учебник, 2010. – 525 с.
3. Бакаев, А. С. Нормативное обеспечение бухгалтерского учета. Анализ и комментарии / А. С. Бакаев. – М.: Приор, 2009. – 412 с.
4. Вахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет / М. А. Вахрушина. – М.: Омега-Л, 2010. – 570 с.
5. Вещунова, Н. Л. Бухгалтерский учет: учебник / Н. Л. Вещунова, Л. Ф. Фомина. – М.: Рид Групп, 2011. – 608 с.
6. Войтоловский, Н. В. Комплексный экономический анализ предприятия / Н. В. Войтоловский, А. П. Калинина. – СПб.: Питер, 2010. – 356 с.
7. Воронова, Е. Ю. Управленческий учет / Е. Ю. Воронова. – М.: ЮРАЙТ, 2011. – 551 с.

ЗНАЧЕНИЕ, ФУНКЦИИ И ТРЕБОВАНИЯ, ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫЕ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Тетюхина Елизавета Петровна

студентка учетно-финансового факультета

ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет имени

И. Т. Трубилина», город Краснодар

Аннотация: Представлены определения российских авторов по бухгалтерской (финансовой) отчетности, детально рассмотрены функции и требования, предъявляемые к отчетности, рассмотрен нормативно-правовой аппарат, применяемый при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности.

The definitions of Russian authors on accounting (financial) statements, the functions and requirements for reporting are considered in detail, and the regulatory and legal framework used to compile accounting (financial) statements is reviewed.

Ключевые слова: бухгалтерская отчетность, понятие отчетности, бухгалтерский учет, функции отчетности, требования к отчетности, нормативное регулирование.

Keywords: accounting reporting, reporting, accounting, reporting functions, reporting requirements, regulatory regulation.

Базой для принятия управленческих решений на предприятии является информация экономического характера. В системе экономической информации бухгалтерская отчетность является одним из важнейших инструментов управления, содержащих наиболее синтезированную и обобщенную информацию, а также основой объективной оценки хозяйственной деятельности предприятия, базой текущего и перспективного планирования, действенным инструментом для принятия управленческих решений.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность предназначена для отражения достоверных и полных сведений об имущественном и финансовом состоянии организации и о финансовых результатах ее деятельности. Эта информация необходима внутренним пользователям бухгалтерской отчетности (руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации) для принятия экономически обоснованных решений при осуществлении хозяйственной деятельности, а также внешним пользователям (инвесторам, кредиторам, государственным органам исполнительной власти и другим). Например, банки на основе показателей бухгалтерской отчетности принимают решение, смогут ли они выдать кредит организации. С бухгалтерским балансом и отчетом о финансовых результатах знакомят инвесторов (акционеров, участников) организации. Бухгалтерскую отчетность предприятий используют органы государственной статистики, формируя показатели социально-экономического положения России,

необходимые для выполнения управленческих функций федеральных органов исполнительной власти и органов исполнительной власти субъектов РФ, а также для проведения макроэкономических исследований.

В соответствии с п. 4 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», «Бухгалтерская отчетность - единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам». Как видим, в определении отсутствует уточнение «финансовая» отчетность.

В соответствии со ст. 3 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402 ФЗ, в определение законодателя внесли уточнение: «бухгалтерская (финансовая) отчетность - информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом». Необходимость составления бухгалтерской финансовой отчетности вызвана одним из основополагающих принципов бухгалтерского учета - принципом непрерывности деятельности хозяйствующего субъекта. Согласно ему хозяйствующий субъект будет продолжать функционировать в обозримом будущем. Поэтому для целей планирования (прогнозирования), контроля и анализа при принятии управленческих решений необходимо периодически иметь сводные данные об имущественном положении хозяйствующего субъекта и финансовых результатах его деятельности. Кроме того, такое обобщение информации диктуется интересами собственников.

Бухгалтерская отчетность - свод взаимосвязанных показателей, представляемых в соответствующим образом утвержденных формах итогов работы предприятия за истекший отчетный период. Такое определение дает Астахов В. П. [6].

Ковалев В. В. предлагает следующее определение бухгалтерской

отчетности: «Бухгалтерская отчетность представляет собой систему показателей, отражающих на отчетную дату имущественное и финансовое положение организации, а также финансовые результаты ее деятельности за отчетный период» [2].

Пятов М. Я. пишет о том, что бухгалтерская отчетность - это основной источник информации о финансовом положении организации как для внешних (собственники, кредиторы, реальные и потенциальные инвесторы, налоговые органы и другие), так и для внутренних (администрация предприятия) пользователей» [3]. Автор пишет, что бухгалтерская отчетность может поведать о положении дел в компании и отдельных фактах ее хозяйственной жизни, и каковы при этом объективные границы ее возможностей. При этом автор последовательно показывает, как применение принципов учета и понимание их содержания способно изменить роль финансового и управленческого учета с позиций их полезности фирме и ее собственникам.

Пономаренко П. Г. определяет бухгалтерскую (финансовую) отчетность как систему показателей, отражающих имущественное и финансовое положение организации на отчетную дату, а также финансовые результаты ее деятельности за отчетный период [4].

Кирьянова З. В. считает бухгалтерскую отчетность системой показателей, сгруппированных в определенные формы, характеризующие финансово-хозяйственную деятельность предприятия за определенный период [6].

Рассмотрим еще несколько примеров определений бухгалтерской (финансовой отчетности) авторов.

Михалкевич А. П.: «Бухгалтерская отчетность - это комплекс показателей, характеризующих результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, полученный из данных бухгалтерского и других видов учета» [5].

Ладутько Н. И.: «Бухгалтерская отчетность - это совокупность показателей о результатах производственно-хозяйственной и финансовой деятельности предприятия, основывающихся на данных бухгалтерского учета» [4].

Снитко М. А., Снитко К. Ф.: «Бухгалтерская отчетность представляет собой комплекс взаимосвязанных показателей, полученных в системе бухгалтерского учета и всесторонне характеризующих имущественное положение и финансовые результаты работы хозяйствующего субъекта за отчетный период» [3].

Ровенских В. А., Слабинская И. А.: «Бухгалтерская (финансовая) отчетность – информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными законом о бухгалтерском учете № 402 ФЗ от 06.12.2011 года» [1].

Кондраков Н. П. дает следующее определение бухгалтерской (финансовой) отчетности: «Бухгалтерская отчетность представляет собой систему показателей, отражающих результаты хозяйственной деятельности организации за отчетный период. Отчетность включает таблицы, которые составляют по данным бухгалтерского, статистического и оперативного учета. Она является завершающим этапом учетной работы» [2].

На основе результатов проведенного исследования, понятие «бухгалтерская (финансовая) отчетность» можно определить следующим образом - это единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и результатах ее хозяйственной деятельности, формируемая на основе данных бухгалтерского (финансового) учета, которая помогает оценить общую стоимость имущества, стоимость иммобилизованных и мобильных средств, материальных оборотных средств, величину собственных и заемных источников средств организации, оценить кредитоспособность организации, то есть способность полностью и своевременно рассчитываться по обязательствам. Она является информационной базой финансового анализа, результаты которого используются для управления финансово-хозяйственной деятельностью организации, для оценки эффективности деятельности ее руководства, для выбора направлений инвестирования капитала. Финансовый анализ может выступать в качестве инструмента

прогнозирования отдельных показателей и финансовой деятельности в целом.

К нормативной базе бухгалтерского учета относится целый комплекс норм, нормативов и инструктивных документов; на основании которых составляется бизнес-план, ведется начисление в фонды, отчисление налогов и выполняются другие расчеты. К ним относятся правовые, материальные, трудовые, денежные нормативы и нормативы отчислений в фонды и налоги. Ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с нормативными документами, имеющими разный статус. Одни из них обязательны к применению, другие носят рекомендательный характер.

В зависимости от назначения и статуса нормативные документы целесообразно представить в виде следующей системы:

- 1 уровень: законодательные акты, указы Президента и постановления Правительства РФ, регламентирующие прямо или косвенно организацию и ведение бухгалтерского учета в организации;
- 2 уровень: стандарты (положения) по бухгалтерскому учету и отчетности;
- 3 уровень: методические рекомендации (указания), инструкции, комментарии, письма Минфина РФ и других ведомств;
- 4 уровень: рабочие документы по бухгалтерскому учету самого предприятия.

Первый законодательный уровень системы представлен в первую очередь Конституцией Российской Федерации, где в ст. 71 определено, что бухгалтерский учет находится в ведении Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, который законодательно закрепляет наличие самостоятельного бухгалтерского баланса, как признак юридического лица и обязательное утверждение годового бухгалтерского отчета.

На этом же уровне Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402 ФЗ, устанавливает единые требования к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также создание

правового механизма регулирования бухгалтерского учета для коммерческих и некоммерческих организаций; государственных органов, органов местного самоуправления, органов управления государственных внебюджетных фондов и территориальных государственных внебюджетных фондов; Центрального банка РФ; индивидуальных предпринимателей, а также для адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, нотариусов и иных лиц, занимающихся частной практикой; для находящихся на территории РФ филиалов, представительств и иных структурных подразделений организаций, созданных в соответствии с законодательством иностранных государств, международных организаций, их филиалов и представительств, находящиеся на территории РФ, если иное не предусмотрено международными договорами РФ.

Вторым нормативным уровнем регулирования раскрытия информации в бухгалтерской финансовой отчетности являются положения (стандарты) по бухгалтерскому учету Министерства финансов Российской Федерации, устанавливающие принципы, правила и способы ведения организациями бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, составления и представления бухгалтерской финансовой отчетности. Они, как правило, регистрируются Министерством юстиции Российской Федерации и имеют законодательную силу для всех организаций, которым адресуются. Основными положениями, регулирующими состав и содержание бухгалтерской финансовой отчетности, является Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности, утверждено приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34 н.

В третьем методическом уровне регулирования одним из самых главных документов, непосредственно связанным с формированием бухгалтерской финансовой отчетности является Приказ Министерства финансов РФ от 2 июля 2010 г. № 66 н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». В данном нормативном документе представлены образцы форм бухгалтерской финансовой отчетности и указания об их объеме, содержатся общие требования к бухгалтерской финансовой отчетности и особенности формирования, порядок её

составления и представления. Важным аспектом указанного документа признается право организацией самостоятельно разрабатывать формы бухгалтерской финансовой отчетности на основе предлагаемых образцов и с соблюдением общих требований к отчетности (полнота, существенность, нейтральность и прочее). Важную роль играют в раскрытии достоверной информации в бухгалтерской финансовой отчетности такие документы методического регулирования, как: методические указания, методические рекомендации, план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, указания о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности, указания об объеме форм бухгалтерской отчетности. Нормативные документы третьего уровня конкретизируют и раскрывают порядок применения федеральных законов и положений (стандартов) Министерства финансов Российской Федерации.

Документом четвертого организационного уровня системы нормативного регулирования представления бухгалтерской финансовой отчетности является учетная политика и рабочие документы хозяйствующего субъекта, которые формирует главный бухгалтер на основании законодательных, нормативных и методических документов.

Бухгалтерская отчетность выполняет следующие функции: правовая функция, функция имущественной обособленности – в бухгалтерском балансе отражается имущество организации, которым она отвечает по своим обязательствам, независимо от имущества собственника, экономическая функция в балансе отражаются активы организации, её обязательства и капитал; в отчете о финансовых результатах - доходы и расходы организации.

В законе «О бухгалтерском учете», Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», а также в Методических рекомендациях о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации сформулированы основные требования к бухгалтерской отчетности:

– полнота и достоверность. Это означает, что отчётность не должна содержать существенных ошибок. Достоверность подтверждается аудиторским заключением;

– нейтральность информации. Исключение одностороннего удовлетворения интересов какой-либо группы пользователей перед другими;

– сопоставимость. В отчетности должны быть представлены данные минимум за 2 года. Если данные за предшествующий период несопоставимы с отчётными, то предшествующие данные подлежат корректировке исходя из правил, установленных нормативными правовыми актами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации. При этом существенные корректировки должны быть раскрыты в пояснениях;

– существенность. Все существенные показатели должны быть представлены в отчётности обособленно. Предприятие вправе установить критерии существенности самостоятельно. Обычно показатель считают таковым, если его отношение к той или иной сумме равно или превышает 5 процентов;

– приоритет содержания над формой. Организация утверждает формы бухгалтерской отчётности самостоятельно, исходя из рекомендуемых.

Таким образом, составление бухгалтерской (финансовой) отчетности - одна из стадий бухгалтерского (финансового) учета, который включает документирование различных хозяйственных фактов, классификацию учетных данных и отражение на счетах бухгалтерского учета - в учетных регистрах и Главной книге, формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности, анализ деятельности организации, результаты которого используются для принятия различных управленческих решений.

Список литературы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая). – Режим доступа: СПС «Консультант Плюс».
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая). – Режим

доступа: СПС «Консультант Плюс».

3. Дементей, Т. Н. Бухгалтерский учет: учеб, пособие / Т. Н. Дементей. – М.: ИНФРА-М, 2009. – 746 с.

4. Друри, К. Введение в управленческий и производственный учет: Пер. с англ. / Под ред. С. А. Табалиной. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. – 783 с.

5. Захарьин, В. Р. Теория бухгалтерского учета / В. Р. Захарьин. – М.: ИНФРА-М; ФОРУМ, 2014. – 304 с.

6. Зонова, А. В. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие. Стандарт третьего поколения / А. В. Зонова, И. Н. Бачуринская, С. П. Горячих. – СПб.: Питер, 2011. — 480 с.

7. Каморджанова, Н. А. Бухгалтерский учет / Н. А. Каморджанова, И. В. Карташова. – СПб.: Питер, 2010. – 320 с.

ВИДЫ, СОСТАВ И СРОКИ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Тетюхина Елизавета Петровна

студентка учетно-финансового факультета

ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет имени

И. Т. Трубилина», город Краснодар

***Аннотация:** В статье изучены основные нормы, используемые при составлении и представлении отчетности – виды, состав и сроки представления отчетности.*

The article studies the basic norms used in the compilation and reporting - the types, composition and timing of reporting.

***Ключевые слова:** бухгалтерская (финансовая) отчетность, бухгалтерский учет, виды отчетности, состав отчетности, сроки отчетности,*

бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах.

Keywords: *accounting (financial) reporting, accounting, types of reporting, the composition of reporting, the timing of reporting, the balance sheet, a statement of financial results.*

В ходе своей деятельности любое предприятие (в лице его руководителей) осуществляет какие-либо хозяйственные операции, принимает те или иные решения. Практически каждое такое действие находит отражение в бухгалтерском учете. Поэтому бухгалтерская отчетность должна выявлять любые факты, содержание которых может оказать влияние на оценку пользователями информации о состоянии собственности, финансовой ситуации, прибылей и убытков.

По видам отчетность подразделяют на:

– бухгалтерскую отчетность - содержит сведения об имуществе, обязательствах и финансовых результатах по стоимостному показателю и составляется на основании данных бухгалтерского учета за месяц, квартал, полугодие, девять месяцев, за год нарастающим итогом с начала года;

– статистическую отчетность - содержит сведения по отдельным показателям хозяйственной деятельности организации, как в натуральном, так и в стоимостном выражении и составляется по данным статистики бухгалтерского и оперативного учета;

– оперативную отчетность - содержит сведения на основе показателей за короткие промежутки времени (за сутки, неделю, декаду, полмесяца, месяц) и составляется на основании данных оперативного учета;

– внешнюю публичную отчетность - подлежит опубликованию [1].

По периодичности составления:

– внутригодовую отчетность - составляется на определенную дату в течение года и называется периодической, так как составляется регулярно, через определенные промежутки времени (месяц, квартал, полугодие, девять месяцев);

– годовую отчетность - это отчетность о деятельности организации за

отчетный год.

К бухгалтерскому балансу предъявляются следующие требования: правдивость, верность, реальность, единство, преемственность, ясность.

По сведениям, содержащимся в отчетах, разделяют:

– о работе на каком-либо одном участке деятельности организации (сегменте);

– составление внутренней отчетности обусловлено потребностями самой организации;

– внешнюю отчетность - характеризует хозяйственную деятельность организации в целом и служит средством для информирования заинтересованных лиц о характере хозяйственной деятельности, доходности и имущественном положении того или иного хозяйствующего субъекта .

Бухгалтерская отчетность может быть промежуточной и годовой.

Промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность составляют за период с 1 января по отчетную дату периода включительно. То есть за месяц, квартал, девять месяцев, а возможно и за любой другой период. Составляется промежуточная отчетность нарастающим итогом. Состав промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности устанавливается федеральными стандартами. Согласно пункту 49 ПБУ 4/99, в состав промежуточной отчетности включают бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках. Начиная с отчетности за 2012 год, отчет о прибылях и убытках именуют отчетом о финансовых результатах [3].

Бухгалтерский учет должен вестись всеми предприятиями вне зависимости от их формы собственности и системы налогообложения. Исключение составляют лишь индивидуальные предприниматели. Малые предприятия могут формировать бухгалтерскую отчетность по упрощенным формам. Они приведены в приложении № 5 к приказу Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66 н. Это формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, в которых показателей существенно меньше, чем в обычных формах. Также представление этих

форм не предусмотрено на отчетные даты в течение года - только на 31 декабря отчетного года [5].

По итогам года организации составляют годовой отчет. В годовой отчет включают: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и приложения к ним (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, отчет о целевом использовании денежных средств), пояснения. Согласно Федеральному закону от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» пояснительную записку и аудиторское заключение не нужно представлять в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Отдельно следует заметить, что в 2013 году аудиторское заключение, которое предоставляется вместе с годовой отчетностью, подлежащей аудиту, не является частью отчетности. Но если такая отчетность будет публиковаться, аудиторское заключение должно быть также опубликовано.

Годовая бухгалтерская отчетность, за исключением бюджетных, представляется в течение 90 дней по окончании года, если иное не предусмотрено законодательством РФ, а промежуточная в течение 30 дней по окончании квартала. Годовая бухгалтерская отчетность представляется не ранее 60 дней по окончании отчетного года [6].

Информация отчетности позволяет получить представление о финансовом положении и финансовых результатах деятельности организации для повышения эффективности принимаемых управленческих решений.

Список литературы

1. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет / Н. П. Кондраков. – М.: Проспект, 2011. – 504 с.
2. Крюков, А. В. Бухгалтерский учет с нуля / А. В. Крюков. – М.: Эксмо, 2010. – 368 с.
3. Лишиленко, А. В. Бухгалтерский учет / А. В. Лишиленко. – К.: Центр учебной литературы, 2011. – 736 с.

4. Мельников, И. В. Бухгалтерский учет / И. В. Мельников. – М.: Дрофа, 2009. – 304 с.
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая). – Режим доступа: СПС «Консультант Плюс».
6. Натеева, Т. Я. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб. пособие / Т. Я. Натеева, О. В. Трубицына. – М.: Дашков и Ко, 2010. – 492 с.
7. О бухгалтерском учете: федер. закон Российской Федерации от 6 декабря 2011 г. – Режим доступа: СПС «Консультант Плюс».
8. Патров, В. В. Бухгалтерский учет: учеб, пособие / В. В. Патров. – М.: ИПБ-БИНФА, 2008. – 320 с.

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ, СОСТАВЛЯЕМОЙ ПО РОССИЙСКИМ СТАНДАРТАМ И В СООТВЕТСТВИИ С МСФО

Васильев Геннадий Сергеевич

ФГБОУ ВО «Российский экономический университет им. Г. В. Плеханова»,
город Москва

***Аннотация:** В работе представлен сравнительный анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности, составляемой по российским стандартам и в соответствии с МСФО, рассмотрены основные отличия данных систем.*

The paper presents a comparative analysis of accounting (financial) statements compiled according to Russian standards and in accordance with IFRS, the main differences of these systems are considered.

***Ключевые слова:** бухгалтерская отчетность, бухгалтерский учет, МСФО, РПБУ, сравнительный анализ, состав отчетности, бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах.*

Keywords: *accounting reporting, accounting, IFRS, RAP, comparative analysis, composition of statements, balance sheet, statement of financial results.*

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) - это система принятых в общественных интересах положений о порядке составления и представления финансовой отчетности. Они определяют общий подход к составлению финансовой отчетности и предлагают варианты оценки и учета активов, обязательств и операции по их изменению.

Основное назначение МСФО - гармонизация учета и отчетности в разных странах. МСФО не являются обязательными для применения и носят рекомендательный характер. Разрабатываются они Советом (Комитетом) по международным стандартам финансовой отчетности. Некоторые страны применяют МСФО практически без их изменения, другие страны (в том числе Россия) - в качестве основы для разработки национальных стандартов, внося и них изменения, обусловленные национальными условиями (например, особенностями налоговых систем). В большинстве стран, в том числе в России, национальные бухгалтерские стандарты разрабатываются на основе МСФО. В России национальный бухгалтерский стандарт называется положением по бухгалтерскому учету, которое можно определить как свод основных правил, устанавливающих порядок учета и оценки определенного объекта или их совокупности. Положения призваны конкретизировать федеральный закон о бухгалтерском учете и отчетности. Отечественные положения по бухгалтерскому учету разработаны на основе МСФО. Вместе с тем в них отражены основные особенности отечественной системы бухгалтерского учета. Отечественные Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) являются документами второго уровня в системе нормативных документов по бухгалтерскому учету (после законодательных актов, указов Президента РФ, постановлений правительства) и являются обязательными к применению российскими организациями, в отличие от МСФО, которые носят рекомендательный характер. В последние годы Международные стандарты финансовой отчетности

получили широкое мировое признание в качестве эффективной системы подготовки достоверной финансовой отчетности [5].

В России в 1998 году Правительство утвердило «Программу реформирования бухгалтерского учета в соответствии с МСФО». Согласно которой целью реформирования учета было признано его приведение в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. За прошедшее время в России было утверждено двадцать новых положений и десяток методических указаний по бухгалтерскому учету, ориентированных на требования МСФО, введен новый план счетов, пересмотрены нормы гражданского, налогового, таможенного законодательства. В 2004 году была утверждена «Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ на» среднесрочную перспективу», которая определила, что к 2010 году в России: в обязательном порядке консолидированную финансовую отчетность в формате МСФО будут составлять все общественно значимые хозяйствующие субъекты (банки, страховые организации, компании, чьи акции котируются на рынке ценных бумагах), а остальные организации будут работать по Российским ПБУ, которые подлежат максимальному сближению со стандартами и толкованиями МСФО, а для малого бизнеса с учетом международного опыта будет разработана упрощенная система учета и отчетности [6].

Представим сравнительный анализ бухгалтерской финансовой отчетности, составляемой по российским стандартам и в соответствии с МСФО в таблицах 1.1 - 1.4.

В целом, проведя данный сравнительный анализ, можно сделать следующий вывод. Различия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в РБПУ и МСФО довольно существенны. Так, например, в РБПУ каждый элемент актива и пассива называют статьей баланса.

Статьи баланса в зависимости от их экономической сущности распределены на пять разделов, объединяющих определенные группы статей.

Таблица 1.1 - Основные положения регулирования финансовой (бухгалтерской) отчетности

Наименование	РПБУ	МСФО	Сравнительный анализ
Определение бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская отчетность – единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам (ст.2 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).	Финансовая отчетность представляет собой структурированное представление финансового положения и операций, осуществленных компанией (п.7 МСФО 1).	Зависимость финансовой отчетности по МСФО от бухгалтерского учета более гибкая, чем в РПБУ.
Цель бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении (п.6 ПБУ 4/99).	Целью финансовой отчетности общего назначения является представление информации о финансовом положении, финансовых результатах деятельности и движении денежных средств компании, полезной для широкого круга пользователей при принятии экономических решений.	В РПБУ нет четкого указания, что цель финансовой отчетности состоит в представлении информации об организации, полезной для широкого круга пользователей при принятии экономических решений.
Отчетная дата	Отчетная дата является фиксированной и определяется в соответствии с п.2 ст.14 Закона «О бухгалтерском учете».	Отчетная дата для финансовой отчетности по МСФО не является фиксированной.	В отличие от РПБУ, в МСФО отсутствует жесткое закрепление отчетной даты.
Продолжительность отчетного периода	Бухгалтерская отчетность составляется за отчетный год. Отчетным период с 1 января по 31 декабря календарного года включительно. Отчетная дата – последний календарный день отчетного периода. Первым отчетным годом для вновь созданных организаций считается период с даты их гос. регистрации по 31 декабря соответствующего года, а для организаций, созданных	Финансовая отчетность должна представляться как минимум ежегодно. В исключительных обстоятельствах - годовая финансовая отчетность представляется за период продолжительнее или короче, чем один год, компания должна раскрыть в дополнение к периоду, охваченному финансовой отчетностью:(а) причину выбора периода,	В РПБУ изменение продолжительности отчетного периода возможно только в случае, когда момент создания (регистрации) юрид. лица приходится на период после 1 октября или при прекращении его деятельности.

	после 1 октября, - по 31 декабря следующего года.	отличающегося от одного года (п. 49 МСФО 1).	
--	---	--	--

Таблица 1.2 - Сравнительный анализ соответствия допущений РПБУ положениям МСФО

Наименование	РПБУ	МСФО	Сравнительный анализ
Допущение имущественной обособленности	Активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций	В МСФО допущение имущественной обособленности прямо не определено.	Допущение имущественной обособленности в МСФО реализовано косвенно, путем указания на экономические ресурсы, контролируемые предприятием п.16
Допущение непрерывности деятельности	Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации	Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации	Различий в данном пункте нет.
Допущение последовательности применения учетной политики	Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (п.6 ПБУ 1/98).	Предприятие выбирает и применяет учетную политику последовательно для одинаковых операций, прочих событий и условий (п.13 МСФО 8).	Различий в данном пункте нет.
Допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности	Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (п.6 ПБУ 1/98).	Результаты операций и прочих событий признаются по факту их совершения (а не тогда, когда денежные средства или их эквиваленты получены или выплачены) – принцип начисления. Они отражаются в учетных записях и включаются в финансовую отчетность периодов, к которым относятся (п.22 Принципов подготовки и составления финансовой отчетности).	Различный подход МСФО и РПБУ к допущению временной определенности фактов хозяйственной деятельности, выражающийся в том, что прибыли и убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году, согласно МСФО могут учитываться в качестве ретроспективной корректировки нераспределенной прибыли (п.100 МСФО 1, МСФО 8), в отличие от РПБУ.

Таблица 1.3 - Сравнительный анализ соответствия требований РПБУ положениям МСФО

Наименование	РПБУ	МСФО	Сравнительный анализ
Требование полноты	Полнота отражения в бухгалтерском учете всех факторов хозяйственной деятельности (п.7 ПБУ 1/98).	Информация в финансовой отчетности должна быть полной с учетом существенности и затрат на ее создание	Различий нет.
Требование своевременности	Своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (п.7 ПБУ 1/98).	Своевременное отражение информации в отчетности с учетом соблюдения баланса между уместностью и надежностью информации (см. п.43 Принципов подготовки и составления финансовой отчетности).	Различий нет.
Требование осмотрительности	Большая готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (п.7 ПБУ 1/98).	Требование осмотрительности изложено в п.37 Принципов подготовки и составления финансовой отчетности.	Различий нет.
Требование приоритета содержания перед формой	Отражение в бухгалтерском учете факторов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования (п.7 ПБУ 1/98).	Операции и другие события должны учитываться и представляться в соответствии с их сущностью и экономической реальностью, а не только в соответствии с юридической формой (п.35 Принципов подготовки и составления финансовой отчетности).	Различий нет.
Требование непротиворечивости	Тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (п.7 ПБУ 1/98).	Требование непротиворечивости в МСФО не определено.	Отсутствие в МСФО определения требования непротиворечивости объясняется тем, что Международные стандарты в большей степени ориентированы на подготовку финансовой отчетности, чем на ведение бухгалтерского учета.

Таблица 1.4 - Состав финансовой (бухгалтерской) отчетности и особенности определения состава включаемой информации

Наименование	РПБУ	МСФО	Сравнительный анализ
Состав финансовой (бухгалтерской) отчетности	Бухгалтерская отчетность состоит из: Бухгалтерского баланса,	Полный комплект финансовой отчетности включает следующие компоненты: Бухгалтерский баланс;	1. В системе МСФО, не существует определения формы бухгалтерской отчетности. В связи с этим отчеты, включаемые в полный комплект финансовой отчетности, могут формироваться исходя из предлагаемых в МСФО 1 вариантов построения финансовой отчетности и разрабатываться
	Отчета о финансовых результатах и приложения к ним (Отчет об изменениях капитала, Отчет о движении денежных средств, Отчет о целевом использовании денежных средств), Пояснения.	Отчет о прибылях и убытках; Отчет об изменениях капитала; Отчет о движении денежных средств; Пояснения, (п.8 МСФО 1)	организациями самостоятельно. Российские формы отчетности, даже с учетом продекларированного подхода к самостоятельной разработке организациями форм отчетности на основе образцов форм обычно не отличаются от рекомендуемых. 2. В МСФО 1 предусмотрено два варианта представления отчета об изменениях капитала: (а) отчет, показывающий все изменения в капитале; (б) отчет, не включающий операции с акционерами по вкладам в капитал и выплате дивидендов. 3. МСФО не устанавливает прямого требования об обязательном включении в состав финансовой отчетности аудиторского заключения, подтверждающего достоверность отчетности организации.
Представление дополнительной информации, сопутствующей финансовой (бухгалтерской) отчетности	Организация может представлять дополнительную информацию, если исполнительный орган считает ее полезной для заинтересованных пользователей при принятии экономических решений (п.39 ПБУ 4/99).	Компании могут представлять финансовые обзоры руководства, в которых описываются основные характеристики финансовых результатов, финансового положения и неопределенностей, с которыми она сталкивается (п.9 МСФО 1).	РПБУ не содержит ни требований по представлению, ни запрета на представление финансовых обзоров руководства.
Объем информации,	Возможность представления	МСФО не устанавливает зависимость	До выхода МСФО по финансовой отчетности малых и средних

представляемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности	отчетности в раз- личном составе в зависимости от особенностей отчи- тываемых орга- низаций.	объема раскрывае- мой информации от особенностей дея- тельности отчитыва- ющейся организа- ции.	предприятий, система МСФО не содержит специальных требований к раскрытию информации в отчет- ности отдельных видов компаний.
--	--	---	--

Международными стандартами не предусмотрена, какая либо стандартная форма баланса и определяется лишь круг обязательных статей баланса: основные средства, нематериальные активы, финансовые активы, инвестиции, учтенные по методу участия, запасы, торговые и другие дебиторские задолженности, де- нежные средства и их эквиваленты, задолженность покупателей и заказчиков и другая дебиторская задолженность, налоговые обязательства, резервы, долго- срочные обязательства, включающие выплату процентов [3].

Одно из ключевых отличий МСФО и российской системы учета - это раз- личия при подготовке консолидированной или сводной отчетности. Термин «консолидированная» используется в МСФО, «сводная» в российском законода- тельстве. Необходимость составления сводной бухгалтерской отчетности преду- сматривается Федеральным законом от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ «О консоли- дированной финансовой отчетности». В нем говорится, что в случае наличия у организации дочерних и зависимых обществ помимо собственного бухгалтер- ского отчета составляется также сводная бухгалтерская отчетность, включающая показатели отчетов таких обществ, находящихся на территории Российской Фе- дерации и за ее пределами, в порядке, устанавливаемом Минфином России. МСФО ориентированы, прежде всего, на составление сводной отчетности, т.к. только сводная финансовая отчетность обеспечивает выполнение главной цели отчетности - предоставление достоверной и объективной информации о финан- совом положении компании, финансовых результатах ее деятельности и измене- ниях в них. Именно сводная отчетность дает четкое представление о том, какие активы реально контролируют те или иные акционеры с учетом дочерних ком- паний. Как правило, индивидуальная финансовая отчетность необходима в первую очередь для регулирующих органов [6].

Российские рекомендации фактически не затрагивают ряд важных вопросов, возникающих при составлении сводной отчетности. Министерство финансов РФ считает одной из своих первоочередных задач разработать ПБУ по сводной отчетности, которое должно устранить большинство существующих различий.

В настоящее время российская система отчетности представляется в формате, удобном скорее для целей налогообложения, надзора и сбора статистических данных. Как правило, она понятна в основном специалистам в области бухгалтерского учета или финансово-кредитной деятельности. Такая отчетность не позволяет широкому кругу потребителей оценить реальное финансовое состояние финансового учреждения и его перспективы. Более того, отчетность, составленная для одной и той же кредитной организации по российской системе, может представлять довольно благоприятную картину, в то время как отчетность по международной системе может быть крайне негативной. Это положение сохраняется еще и потому, что пока еще сам российский рынок не требует прозрачности от финансовой отчетности, поэтому такие показатели, как активы, пассивы и капитал в настоящее время не всегда отражаются адекватно. Кроме того, существует большое количество различных форм отчетности, представляемой финансово-кредитными учреждениями в Банк России, что создает значительный объем бухгалтерской работы. Несомненно, что необходима оптимизация финансового учета и отчетности российских организаций.

Список литературы

1. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99: утв. приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. – Режим доступа: СПС «Консультант Плюс».
2. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99: утв. приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. – Режим доступа: СПС «Консультант Плюс».

3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» БПУ 5/01: утв. приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. – Режим доступа: СПС «Консультант Плюс».

4. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/08: утв. приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. – Режим доступа: СПС «Консультант Плюс».

5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: утв. приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. – Режим доступа: СПС «Консультант Плюс».

6. Соколова, Я. В. Бухгалтерский учет и аудит: современная теория и практика: учеб. для магистров всех эконом. спец. / Я. В. Соколова, Т. О. Терентьевой. – М.: Экономика, 2010. – 438 с.

7. Терентьева, Т. В. Теория бухгалтерского учета / Т. В. Терентьева. – М.: Вузовский учебник, 2012. – 208 с.

8. Финансовый учет: учебник / В. Г. Гетьман, В. А. Терехова, Л. З. Шнейдман, О. В. Рожнова, З. Д. Бабаева, И. М. Рендухов, В. Е. Ануфриев, Н. К. Муравицкая, С. Н. Гришкина, Т. М. Гусева, Е. М. Ефремова, Т. М. Неселовская, Т. Н. Шеина, Н. А. Ухтеева; под ред. В. Г. Гетьмана. – ИНФРА-М, 2008. – 816 с.

9. Черемисина, С. В. Бухгалтерский и налоговый учет / С. В. Черемисина, Н. А. Тюленева, А. А. Земцов. – Томск: Ветер, 2010. – 672 с.

АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ

Егельская Анастасия Александровна

Государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования Московской области «Технологический университет»

***Аннотация:** В работе рассмотрен анализ финансового состояния на примере организации. Рассчитаны показатели рентабельности, финансовой устойчивости, деловой активности, платежеспособности и ликвидности. Данные рекомендации на основе проведенного анализа финансового состояния организации.*

In this paper, the analysis of the financial situation is analyzed using the example of an organization. The indicators of profitability, financial stability, business activity, solvency and liquidity are calculated. These recommendations are based on the analysis of the financial organization.

***Ключевые слова:** анализ, рентабельность, деловая активность, финансовая устойчивость, финансовое состояние, ликвидность, платежеспособность.*

***Keywords:** analysis, profitability, business activity, financial stability, financial condition, liquidity, solvency.*

В современных условиях существенно возрос интерес к объективной и достоверной информации о финансовом состоянии и деловой активности организации. Все субъекты рыночных отношений – собственники (акционеры), инвесторы, банки, биржи, поставщики, покупатели, заказчики, страховые компании, рекламные агентства заинтересованы в однозначной оценке конкурентоспособности и надежности своих партнеров.

Финансовое состояние организации оценивается по набору показателей, характеризующих наличие, размещение и использование финансовых ресурсов. Эти показатели отражают результаты экономической деятельности организации,

определяют ее конкурентоспособность, деловой потенциал, позволяют просчитать степень гарантий экономических интересов самой организации и ее партнеров по финансовым и другим отношениям. Финансовая деятельность охватывает процессы формирования, движения и обеспечения сохранности имущества организации, контроля за его использованием.

Рассмотрим анализ финансового состояния организации на примере ООО «Атлас».

Таблица 1 – Ресурсы ООО «Атлас»

Показатель	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2017 г. в % к	
				2015 г.	2016 г.
Среднегодовая численность персонала, человек	110	114	111	100,91	97,37
в т.ч. сотрудников ПТО из них:	88	92	91	103,41	98,91
мастера	28	29	29	103,57	-
прорабы	12	13	12	-	92,31
рабочие разных специальностей	32	34	34	106,25	-
охрана	16	16	16	-	-
служащие	22	22	20	90,91	90,91
Среднемесячный доход работников, тыс.руб.	18952	19770	24645	130,04	124,66
Среднегодовая выработка на одного работающего, тыс.руб.	1238,68	991,36	1559,42	125,89	157,30
Среднегодовая стоимость всех основных средств, тыс. руб.	4677	11214,5	16848,5	в 3,60 раза	в 1,50 раза
Производственные затраты – всего, тыс. руб.	131470	111221	161263	122,66	144,99
в т.ч. материальные	101253	74249	117729	116,27	158,56
на оплату труда	22301	26692	32933	147,67	123,38
Среднегодовая сумма оборотных средств, тыс. руб.	11364	14412	20631	в 1,82 раза	в 1,43 раза
Приходится оборотных средств на 100 руб. основных, тыс. руб.	0,02	0,01	0,01	-	-
Среднегодовая стоимость материальных оборотных средств, тыс. руб.	6043,5	6411,5	7034	116,39	109,71

За период исследования 2015-2017 гг. наблюдается рост среднемесячной оплаты работников на 30,04 %. В 2017 г. по сравнению с 2015 г. средняя заработная плата увеличилась на 24,66 %. При этом принцип опережения темпа роста

производительности труда над темпом роста его оплаты соблюдается, что необходимо для расширенного воспроизводства и получения прибыли и рентабельности. Резкое увеличение среднегодовой стоимости основных средств в 3,60 раза за период 2015-2017 гг. связан с приобретением новых объектов основных средств.

При этом среднегодовая стоимость оборотных средств за период 2015-2017 гг. также возросла в 1,82 раза. Данный факт обусловлен ростом денежных средств и денежных эквивалентов и увеличением величины дебиторской задолженности. В период 2015-2017 гг. произошло увеличение производственных затрат на 29793 тыс. руб. или 22,66 %, что связано с увеличением стоимости сырья и материалов.

Увеличение наблюдается по материальным затратам, которые возросли за период исследования на 16,27 %, а по сравнению с предшествующим периодом на 58,56 %. Расходы на оплату труда в 2017 г. по сравнению с 2015 г. увеличились на 10632 тыс. руб. или 47,67 %, что обусловлено ростом среднемесячной заработной платы. На 100 руб. основных средств по итогам 2013 года приходится 0,01 руб. оборотных активов, что меньше показателя 2015 г. на 0,01 руб., что обусловлено превышающим темпом роста стоимости иммобилизованных активов над темпом роста стоимости мобильных.

Эффективность использования трудовых ресурсов характеризует показатель производительности труда.

В течение анализируемого периода имел место рост производительности труда на 289 тыс. руб./чел., или на 23,1 % (до 1539 тыс. руб./чел.).

Главной целью деятельности любой коммерческой организации является получение прибыли.

Рост прибыли создает финансовую базу для самофинансирования, расширенного воспроизводства, решения проблем социальных и материальных потребностей трудовых коллективов. За счет прибыли выполняется часть обязательств организации перед бюджетом, банками и другими организациями [5].

Таким образом, показатели прибыли становятся важнейшими для оценки производственной и хозяйственной деятельности предприятий.

Анализ финансовых результатов является одним из важнейших направлений финансового анализа организации, так как характеризует эффективность деятельности.

Для анализа эффективности финансово-хозяйственной деятельности рассмотрим показатели, приведенные в таблице 2.2.

Таблица 2 – Результаты деятельности ООО «Атлас», тыс. руб.

Показатель	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2017 г. в % к	
				2015 г.	2016 г.
Объем выполненных работ	136255	113015	173096	127,04	153,16
в том числе:					
подготовка земельных участков к строительству	46312	49720	50354	108,73	101,28
работы по возведению фундаментов	18728	21569	40886	в 2,18 раз	189,56
работы по отделке и монтажу кровельные работы	14273	17534	49704	в 3,48 раз	в 2,83 раз
прочая реализация (уборка)	10576	5996	13091	123,78	в 2,18 раз
Себестоимость реализованных работ и услуг	46366	18196	19061	41,11	104,75
Валовая прибыль	125503	102706	152554	121,55	148,53
Управленческие расходы	10752	10309	20542	191,05	199,26
Прибыль от продаж	5967	8515	8709	145,95	102,28
Сальдо операционных доходов и расходов	4785	1794	11833	в 2,47 раз	в 6,59 раз
Прибыль до налогообложения	-501	-1481	-534	106,59	36,06
Текущий налог на прибыль	4284	313	11299	в 2,64 раз	в 36,09 раз
Чистая прибыль, тыс. руб.	931	135	2278	в 2,45 раз	в 16,87 раз
	3353	178	9021	в 2,69 раз	в 50,67 раз

На основании результатов, приведенных в таблице 2 можно сказать, что выручка за 2017 г. по сравнению с 2015 г. увеличилась на 36841 тыс. руб. или 27,04 %, что связано с ростом объема работ.

При этом выручка от услуг по подготовке земельных участков к строительству, также возросла на 4042 тыс. руб. или 8,73 %.

В целом надо отметить, что объемы работ, запланированные в ООО

«Атлас» за период 2015-2017 гг., выполнены в полном объеме. Себестоимость выполненных работ увеличилась за период 2015-2017 гг. на 27051 тыс. руб. или на 21,55 %. Так как валовая прибыль находится в прямо-пропорциональной зависимости от выручки и обратной от себестоимости, то по результатам 2017 г. в сравнении с 2015 г. валовая прибыль возросла на 9790 тыс. руб. или 91,05 %. Увеличение валовой прибыли повлекло и рост прибыли от продаж в 2017 г. по сравнению с 2015 г. на 7048 тыс. руб. или в 2,47 раз.

Сальдо операционных доходов и расходов имеет отрицательное значение: в 2015 г. 501 тыс. руб., в 2016 г. 1481 тыс. руб., в 2017 г. 534 тыс. руб., доля их соответственно составила в 2015 г. 11,70 %, в 2017 г. 4,73 %, т.е. удельный вес отрицательного фактора уменьшился на 6,97 %. Превышение расходов над доходами привело к уменьшению величины прибыли до налогообложения по сравнению с прибылью от продаж. Однако, в 2017 г. рост объема работ способствовал росту чистой прибыли в 2017 г. по сравнению с 2015 г. на 5668 тыс. руб. или в 2,69 раз, а по сравнению с 2016 г. на 8843 тыс. руб. или в 50,67 раз.

Таким образом, в результате проведенного исследования, можно сделать вывод, что ООО «Атлас» обеспечен производственными и финансовыми ресурсами в достаточной степени. Рентабельность представляет собой такое использование средств, при котором организация не только покрывает свои затраты доходами, но и получает прибыль.

Для дальнейшей оценки эффективности их использования необходимо провести анализ показателей рентабельности (таблица 3).

Таблица 3 – Рентабельность ООО «Атлас»

Показатель	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2017 г. (±) к	
				2015 г.	2016 г.
Рентабельность чистая	2,46	0,16	5,21	2,75	5,05
Рентабельность экономическая	26,71	1,22	30,15	3,44	28,93
Рентабельность затрат	3,64	1,61	7,34	3,70	5,73
Рентабельность продаж	3,51	1,59	6,84	3,33	5,25

Рентабельность основных производственных средств	93,16	10,37	72,13	-21,03	61,76
Рентабельность собственного капитала	25,17	0,72	26,79	1,62	26,07

Анализ показателей рентабельности показал, что в целом в ООО «Атлас» наблюдается улучшение в использовании имущества, о чем свидетельствует рост всех показателей рентабельности. Экономическая рентабельность показывает, что с каждого рубля средств, вложенных в активы, предприятие получило в 2017 г. прибыли больше, чем в 2015 г. Если раньше, каждый вложенный в имущество рубль приносил 26,71 руб., прибыли, то в 2016 г. 30,15 руб. Рентабельность собственного капитала повысилась за анализируемый период на 1,62 %, что говорит о более эффективном использовании собственных средств предприятия. Возросла также чистая рентабельность и рентабельность продаж, что свидетельствует об увеличении доходности продаж. Если в 2015 г. на единицу работ приходилось 3,51 рубля прибыли от продаж и 2,46 руб. чистой прибыли, то уже в 2017 г. 6,84 руб. и 5,21 руб. соответственно.

Важными показателями, характеризующими структуру капитала и определяющими устойчивость предприятия, являются суммы чистых активов и их доля в общей валюте баланса. Величина чистых активов показывает, что останется собственникам предприятия после погашения всех обязательств в случае ликвидации предприятия.

Активы на конец анализируемого периода 2017 г., характеризуются соотношением: 38,2 % внеоборотных активов и 61,8 % текущих. Активы организации в течение анализируемого периода существенно увеличились (в 3,4 раза). Отмечая значительный рост активов, необходимо учесть, что собственный капитал увеличился еще в большей степени – в 4,2 раза.

Рост величины активов организации связан, в основном, с ростом основных средств 12186 тыс. руб. (40,4 %), ростом дебиторской задолженности 8941

тыс. руб. (29,6 %), денежных средств 6665 тыс. руб. (22,1 %), запасов 1732 тыс. руб. (5,7 %).

Одновременно, в пассиве баланса наибольший прирост наблюдается уставного капитала (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) 16874 тыс. руб. (51,7 %) в 2016 г. и 2017 г. по сравнению с 2015 годом, нераспределенной прибыли 10776 тыс. руб. (33 %), кредиторская задолженность 4561 тыс. руб. (14 %). За весь анализируемый период произошло весьма значительное с 8065,0 тыс. руб. до 33676,0 тыс. руб. (т.е. в 4,2 раза) повышение собственного капитала.

Опережающее увеличение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как положительный фактор.

Таким образом, увеличение рентабельности продаж свидетельствует о росте конкурентоспособности общестроительных работ предприятия.

Причиной положительных сдвигов в уровне рентабельности стали, опережающие темпы роста прибыли, полученных от результатов финансово-хозяйственной деятельности, по сравнению с темпом роста стоимости имущества и объемом продаж.

В целом результаты улучшаются, что свидетельствует о положительной динамике развития организации.

Оценка финансового состояния, устойчивости и деловой активности предприятия является не просто важным элементом управления.

Стабильность финансового положения предприятия в условиях рыночной экономики обуславливается главным образом именно его деловой активностью.

Сгруппируем показатели деловой активности в таблицу 4.

Таблица 4 – Показатели, характеризующие деловую активность ООО «Атлас»

Показатель	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2017 г. (±) к	
				2015 г.	2016 г.
Выручка, тыс. руб.	136255	113015	173096	36841	60081
Среднегодовая величина оборотных активов, тыс. руб.	11364	14412	20631	9267	6219
Среднегодовая величина запасов, тыс. руб.	6043,5	6411,5	7034	990,5	622,5

Среднегодовая величина дебиторской задолженности, тыс. руб.	4642	5148	7765,5	3123,5	2617,5
Среднегодовая величина денежных средств и денежных эквивалентов, тыс.	678,5	2284,5	4940,5	4262	2656,0
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов, раз	11,99	7,84	8,39	-3,60	0,55
Коэффициент оборачиваемости запасов, раз	22,55	17,63	24,61	2,06	6,98
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности,	29,35	21,95	22,29	-7,06	0,34
Коэффициент оборачиваемости денежных средств и денежных эквивалентов, раз	200,82	49,47	35,04	-165,78	-14,43
Период оборота оборотных активов, дни	30,03	45,92	42,91	12,88	-3,01
Период оборота запасов, дни	15,96	20,42	14,63	-1,33	-5,79
Период оборота дебиторской задолженности, дни	12,27	16,40	16,15	3,88	-0,25
Период оборота денежных средств, дни	1,79	7,28	10,27	8,48	2,99
Коэффициент закрепления оборотных активов, тыс. руб.	0,08	0,13	0,12	0,04	-0,01
Коэффициент закрепления запасов, тыс. руб.	0,04	0,06	0,04	-	-0,02
Продолжительность операционного цикла, дни	30,02	44,10	41,05	11,03	-3,05
Продолжительность финансового цикла, дни	15,89	23,24	23,94	8,05	0,70

Высокая оборачиваемость оборотных активов способствует тому, что коэффициент закрепления оборотных активов менее единицы. В отчетном 2017 году данный показатель составлял 0,04, то есть на одну тысячу выручки приходилось 40 рублей оборотных активов. Анализируя длительность оборота запасов, видим, что наблюдается незначительное ускорение их оборачиваемости. Срок хранения товарно-материальных ценностей сократился в 2017 г. по сравнению с 2015 г. на 1,33 дня. Сокращение продолжительности их оборота за анализируемый период указывает на увеличение спроса на работы.

Как видно из таблицы 4, состояние расчетов с покупателями и заказчиками по сравнению с предшествующими периодами ухудшилось. Средний срок погашения дебиторской задолженности увеличился с 12,27 дней в 2015 г. до 16,15

дней в 2017 г. Снижение оборачиваемости и надежность дебиторской задолженности существенным образом влияют на платежеспособность ООО «Атлас».

Анализируя коэффициенты оборачиваемости денежных средств и денежных эквивалентов, видим, что период оборота денежных средств к концу 2017 г. незначительно увеличился на 8,48 дня и стал составлять 10,27 дней. То есть, с момента поступления денег на счета предприятия до момента их выбытия проходит не более 2 дней в 2015 г., и около 10 дней в 2017 г. Высокое значение коэффициента указывает на достаточность средств у предприятия.

О некотором ухудшении эффективности использования активов свидетельствует рост продолжительности операционного цикла, который возрос в 2017 г. по сравнению с 2015 г. на 11,03 дня. Если в 2015 г. с момента оказания строительных услуг до момента поступления денежных средств на расчетный счет проходило 30,02 дня, то в 2017 г. 41,05 дней.

Длительность финансового цикла в 2015 - 2017 гг. имеет тенденцию роста. Это свидетельствует о том, что потребность в собственном капитале для обслуживания операционного цикла увеличивается. То есть ООО «Атлас» по окончании операционного цикла пользуется деньгами поставщика еще 15,89 дней в 2015 г., 23,24 дней в 2016 г. и 23,94 дня в 2017 г.

Одной из основных задач анализа финансово-экономического состояния предприятия является исследование показателей, характеризующих его финансовую устойчивость. Она определяется степенью обеспечения запасов и затрат собственными и заемными источниками их формирования, соотношением объемов собственных и заемных средств и характеризуется системой абсолютных и относительных показателей. Устойчивость служит залогом выживаемости и основой стабильности положения предприятия, но также может способствовать ухудшению финансового состояния под влиянием внешних и внутренних факторов.

Таким образом, финансовая устойчивость предприятия - это такое состояние финансовых ресурсов, их распределение и использование, которые

обеспечивают в условиях допустимого риска бесперебойное функционирование, достаточную рентабельность и возможность рассчитаться по обязательствам в установленные сроки [5].

В ходе производственной деятельности на предприятии идет постоянное формирование товарно-материальных ценностей. Для этого предприятие использует наряду с собственными оборотными средствами еще и заемные средства.

Анализируя соответствие или несоответствие средств для формирования запасов и затрат, определяют абсолютные показатели финансовой устойчивости. Показатели обеспеченности запасов и затрат источниками их формирования являются базой для классификации финансового положения предприятия по степени устойчивости.

Определим тип финансовой устойчивости, и полученные результаты расчетов сгруппируем в таблицу 5.

Как показывают данные таблицы, все источники средств имеют одинаковое значение, что обусловлено отсутствием как долгосрочных, так и краткосрочных заемных средств. Трехкомпонентный показатель за весь период исследования показывает абсолютную независимость финансового состояния. Фактическое значение производственных запасов дорожно-эксплуатационного предприятия в 2015-2017 гг. меньше собственных источников их формирования, что свидетельствует об излишке собственных оборотных средств.

Таблица 5 - Абсолютные показатели финансовой устойчивости ООО «Атлас»

Показатель	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2017 г. (\pm) к	
				2015 г.	2016 г.
Собственные источники формирования	8186	7540	17272	9086	9732
Собственные и долгосрочные источники формирования	8186	7540	17272	9086	9732
Общая величина источников формирования	8186	7540	17272	9086	9732
Запасы	6287	6536	7532	1245	996

Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств на покрытие запасов	1899	1004	9720	7821	8716
Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств и долгосрочных заемных средств на покрытие запасов	1899	1004	9720	7821	8716
Излишек (+), недостаток (-) общей величины источников средств на покрытие запасов	1899	1004	9720	7821	8716
Трехкомпонентный показатель типа финансовой устойчивости	(1;1;1;)	(1;1;1;)	(1;1;1;)	-	-

При этом наблюдается увеличение платежного излишка собственных источников формирования. В 2017 г. по сравнению с 2015 г. он возрос на 7821 тыс. руб. Данные таблицы 5 свидетельствуют о том, что предприятие для формирования запасов использует только собственные источники финансирования. Таким образом, проведенные расчеты показателей обеспеченности запасов источниками их формирования позволили установить, что ООО «Атлас» за анализируемый период 2015-2017 гг. находится в абсолютной финансовой устойчивости. Степень зависимости от заемных средств позволяют определить относительные показатели финансовой устойчивости, существенно дополняющих оценку финансовой устойчивости, сделанную на основе абсолютных величин. Финансовая устойчивость предприятия характеризуется состоянием собственных и заемных средств и анализируется с помощью системы финансовых коэффициентов, а также изучения динамики их изменений за определенный период. Анализ коэффициентов является наиболее эффективным.

Полученные результаты расчетов относительных коэффициентов финансовой устойчивости сгруппируем в таблицу 6.

Таблица 6 - Показатели финансовой устойчивости ООО «Атлас»

Показатель	Норматив	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2017 г. (\pm) к	
					2015 г.	2016 г.
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	$\geq 0,1$	0,58	0,51	0,65	0,07	0,14

Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными средствами	$\geq 0,6 - 0,8$	1,30	1,15	2,29	0,99	1,14
Коэффициент маневренности собственного капитала	$\geq 0,2 - 0,5$	0,61	0,30	0,51	-0,10	0,21
Коэффициент инвестирования	$\geq 0,5$	2,59	1,44	2,05	-0,54	0,61
Индекс постоянного актива	-	0,39	0,69	0,49	0,10	0,20
Коэффициент автономии	$\geq 0,5$	0,69	0,78	0,78	0,09	-
Коэффициент концентрации заемного капитала	$\leq 0,5$	0,31	0,22	0,22	-0,09	-
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	$\leq 1,5$	0,45	0,29	0,28	-0,17	-0,01
Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств	$\geq 0,5$	2,75	0,85	1,62	-1,13	0,77
Коэффициент финансирования	$\geq 0,7$	2,24	3,48	3,62	1,38	0,14
Коэффициент финансовой устойчивости	$> 0,6$	0,69	0,78	0,78	0,09	-
Коэффициент Гиринга	≤ 1	0,45	0,28	0,28	-0,17	-

Как показывают данные таблицы 6, все источники средств имеют одинаковое значение, что обусловлено отсутствием как долгосрочных, так и краткосрочных заемных средств.

Трехкомпонентный показатель за весь период исследования показывает абсолютную независимость финансового состояния. Фактическое значение производственных запасов предприятия в 2015-2017 гг. меньше собственных источников их формирования, что свидетельствует об излишке собственных оборотных средств. При этом наблюдается увеличение платежного излишка собственных источников формирования. В 2017 г. по сравнению с 2015 г. он возрос на 7821 тыс. руб. Данные таблицы 6 свидетельствуют о том, что предприятие для формирования запасов использует только собственные источники финансирования.

Одним из основных показателей устойчивости финансового состояния

является обеспеченность запасов и затрат собственными источниками формирования.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за период исследования больше нормативного, имеет тенденцию увеличения и свидетельствует, что в 2015 г. 58 %, в 2016 г. 51 %, в 2017 г. 65 % оборотных активов сформировано за счет собственных средств. Коэффициент обеспеченности материальными запасами имеет значение выше единицы на протяжении всего анализируемого периода, что свидетельствует об абсолютной финансовой устойчивости предприятия. Коэффициент маневренности собственного капитала показывает, что в 2015 г. 61 % собственного капитала находился в мобильной форме, в 2016 г. 30 %, а в 2017 г. 51 %. Снижение показателя говорит об уменьшении собственных средств предприятия, находящихся в мобильной форме, позволяющей свободно маневрировать этими средствами. Степень формирования внеоборотных активов показывает коэффициент инвестирования, расчет которого свидетельствует, о том, что в 2011 - 2013 гг. на формирование иммобилизованного имущества был направлен только собственный капитал. Полученные результаты исследования позволяют увидеть, что исследуемая организация характеризуется достаточно высокой независимостью от внешних источников финансирования. Так как доля собственных средств в общей величине финансирования за период 2015-2017 гг. составляет 69 % и 78 % соответственно. Данное заключение сделано из расчетов коэффициента финансовой независимости (автономии), которое соответственно принимает значение 0,69, 0,78 за 2015-2017 гг.

Коэффициент концентрации заемного капитала удовлетворяет нормативному значению менее 0,5 или 50 % и свидетельствует, о том, что в 2015 г. удельный вес заемных источников формирования имущества в общей величине финансирования составляет 31 %, в 2015-2017 гг. 22 %. Такое значение показателя говорит о финансовой устойчивости предприятия. Коэффициент финансовой устойчивости показывает, что в 2015-2017 гг. 69-78 % источников финансирования могут использоваться длительное время. О достаточно устойчивом

финансовом положении свидетельствует и коэффициент Гиринга, суть которого состоит в определении соотношения размера заемного капитала, по которому начисляются проценты, и акционерного капитала. Для определения его нужно определить акционерный и заемный капиталы. Значение данного коэффициента менее единицы, что говорит о низкой зависимости от заемных источников и высокой платежеспособности. Таким образом, проведенные расчеты показателей обеспеченности запасов источниками их формирования позволили установить, что ООО «Атлас» за анализируемый период 2015-2017 гг. находится в абсолютной финансовой устойчивости.

Более детальным является анализ платежеспособности организации при помощи финансовых коэффициентов, представленных в таблице 7.

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает отношение самых ликвидных активов организации денежных средств и краткосрочных финансовых вложений к краткосрочным обязательствам. Коэффициент отражает достаточность наиболее ликвидных активов для быстрого расчета по текущим обязательствам, характеризует «мгновенную» платежеспособность организации. При этом в расчете данного показателя используют только самые быстрореализуемые (ликвидные) активы. Чаще всего в качестве ориентира нормального значения показателя используют значение 0,2 и более. Коэффициент абсолютной ликвидности за анализируемый период имеет тенденцию роста, и свидетельствует о том, что в 2015 г. предприятие могло погасить 23 % текущей задолженности, в 2016 г. 45 % и в 2017 г. 72 %. Это гарантировано наличием денежных средств.

Таблица 7 - Показатели, характеризующие платежеспособность ООО «Атлас»

Показатель	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2017 г. в % к	
				2015 г.	2016 г.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,23	0,45	0,72	314,76	159,32
Коэффициент быстрой ликвидности	1,32	0,98	1,98	149,90	201,44

Коэффициент текущей ликвидности	1,28	1,52	1,60	124,29	104,75
---------------------------------	------	------	------	--------	--------

Коэффициент быстрой ликвидности определяет возможность компании погасить обязательства с помощью быстрореализуемых и высоколиквидных активов. Коэффициенты, которые мы рассчитали, превышают нормативный показатель 0,8. Параметр показателя от 0,8 обозначает способность компании погашать обязательства.

Коэффициент текущей ликвидности определяет возможность предприятия погасить свои обязательства при помощи оборотных средств. Нормальным считается размер этого параметра от 1,5 до 2,5. Показатель менее единицы обозначает нестабильность деятельности компании и неспособность оплачивать текущие счета. Фактические значения коэффициента текущей ликвидности за исследуемый период 2015-2017 гг. выше рекомендуемого значения.

Таким образом, можем сделать вывод о том, что ООО «Атлас» является платежеспособной и ликвидной организацией, так как исследуемые нами коэффициенты находятся выше нормативных значений.

Список литературы

1. Баканов, М. И. Теория экономического анализа: учеб, для вузов / М. И. Баканов. – М.: Финансы и статистика, 2009. – 425 с.
2. Басовский, Л. Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. Пособие / Л. Е. Басовский, Е. Н. Басовская. – М.: ИН-ФРА-М, 2010. – 366 с.
3. Вахрушина, М. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / М. А. Вахрушина. – М.: Вузовский учебник, 2009. – 463 с.
4. Войтоловский, Н. В. Комплексный экономический анализ предприятия / Н. В. Войтоловский, А. П. Калинина. – СПб.: Питер, 2010. – 356 с.
5. Лысенко, Д. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / Д. В. Лысенко. – М.: ИНФРА-М, 2012. – 320 с.

6. Любушин, Н. П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: учебное пособие для вузов / Н. П. Любушин, В. Б. Лещева, В. Г. Дьякова. – М.: Юнити-Дано, 2012. – 471 с.

7. Макарьева, В. И. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации / В. И. Макарьева, Л. В. Андреева. – М.: Финансы и статистика, 2011. – 304 с.

ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ КАК ЭТАП РАБОТЫ ПО СОСТАВЛЕНИЮ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Попов Николай Николаевич

ФГБОУ ВО «Елецкий государственный университет им. И. А. Бунина»,
город Елец

***Аннотация:** Изучена инвентаризация как этап работы, предшествующий составлению бухгалтерской отчетности. Рассмотрен порядок проведения инвентаризации, этапы инвентаризации, и нормативно-правовые акты применяемые при проведении инвентаризации имущества.*

Inventory is studied as a work stage, preceding the preparation of financial statements. The order of inventorying, the stages of inventorying, and the regulatory legal acts used in the inventory of property are considered.

***Ключевые слова:** бухгалтерский учет, инвентаризация, бухгалтерская отчетность, основные средства, нематериальные активы.*

***Keywords:** accounting, inventory, financial statements, fixed assets, intangible assets.*

Инвентаризация - это часть бухгалтерского учета, которая позволяет реализовать основную задачу учета, т. е. обеспечение контроля над наличием и

движением имущества, использованием материальных, финансовых и трудовых ресурсов организации в соответствии с установленными нормами и сметами.

Под инвентаризацией понимают определенную последовательность практических действий по проверке на месте фактического наличия, состояния, оценки имущества и обязательств организации и соответствия их учетным данным с целью обеспечения достоверности данных учета и отчетности исходя из сути значимости этой задачи бухгалтерского учета [6].

Для отражения достоверности данных бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится инвентаризация материалов, товарных запасов и обязательств в порядке и сроки, определяемые приказом руководителя организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно (пункт 2 статьи 12 «Инвентаризация имущества и обязательств» Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ). Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года.

ООО «СКГ» руководствуется следующими нормативными документами, которые создают методологическую базу:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» в редакции от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ.
2. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» от 06.10.2008 г. № 106 н.
3. Приказ Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств.
4. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств от 19.06.1998 г. № 49.
5. Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 г. № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» (с изменениями и дополнениями от 27 марта, 3 мая 2000 г.).

Инвентаризация товарно-материальных ценностей проводится 1 ноября текущего года по распоряжению генерального директора ООО «СКГ». Им

создается инвентаризационная комиссия, председателем комиссии является инженер, членами комиссии – бухгалтер-кассир и техник. При проведении инвентаризации в инвентаризационной описи материально-ответственное лицо дает расписку: «К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на товарно-материальные ценности сданы в бухгалтерию и все товарно-материальные ценности, поступившие на мою (нашу) ответственность оприходованы, а выбывшие списаны в расход». Расписку заверяет своей подписью заведующий ремонтно-механической мастерской [4].

Инвентаризационная комиссия делает отметку в Инвентаризационной описи о том, что произведено снятие фактических остатков ценностей по состоянию на 01 ноября, заверяя своими подписями с указанием должностей. По окончании инвентаризации комиссия делает вывод о том, что все цены, подсчеты по строкам, страницам и в целом по инвентаризационной описи товарно-материальных ценностей проверены. А материально-ответственное лицо в свою очередь делает отметку, что все товарно-материальные ценности в настоящей Инвентаризационной описи, комиссией проверены в моем (нашем) присутствии и внесены в опись, в связи с чем претензии к инвентаризационной комиссии не имею (имеем). Товарно-материальные ценности, перечисленные в описи, находятся в моем (нашем) Ответственном хранении. Заверяя все подписью с указанием должности. В случае, если определяются расхождения или обнаруживается недостача, то в этом случае создается сличительная ведомость [3].

Инвентаризация производится по каждому материально-ответственному лицу.

Нами было установлено, что в течение года внеплановые инвентаризации товарно-материальных ценностей не проводились. Руководству ООО «СКГ» для сохранности материальных ценностей следует проводить внеплановые проверки.

Также при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, учетной политикой установлено, что инвентаризация обязательств подлежит

осуществлению на 1 октября. Инвентаризация осуществляется по приказу генерального директора, в котором он создает инвентаризационную комиссию. Председателем которой является главный бухгалтер, членами комиссии – ведущий бухгалтер, инженер. Основным документом инвентаризации является Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, к нему прилагается справка, которая называется Справка к акту № инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, его подписывает только председатель комиссии. Инвентаризация расчетов учетной политикой не предусматривается. ООО «СКГ» при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности производит сверку расчетов, подтверждающими остатками банка на открытых счетах. Хотя для качества бухгалтерско-финансовой отчетности проведение инвентаризации расчетов необходимо, для устранения недочетов в будущем.

Все инвентаризационные документы имеют юридическую силу и должны быть подписаны всеми членами комиссии [1].

В случае, если в результате инвентаризации был выявлен излишек, то он оприходовать по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации, а недостачи товарно-материальных ценностей списываются со счетов учета по фактической стоимости. Недостающие (похищенные) или полностью испорченные основные средства можно списать по их остаточной стоимости, а частично испорченные материальные ценности - по сумме определившихся потерь. Недостачу имущества в пределах норм естественной убыли можно отнести на издержки производства. Недостачу, выявленную сверх этих норм, должны возмещать виновные лица.

По итогам проверки инвентаризационных описей, выявлена непогашенная в срок дебиторская задолженность, которая была списана в убыток на сумму 1107 тыс. руб.

Список литературы

1. Астахов, В. П. Бухгалтерский (финансовый) учет: учеб. пособие / В. П. Астахов. – М.: Юрайт, 2014. – 236 с.
2. Богаченко, В. М. Кирилова, Н. А. Бухгалтерский учет: Учебное пособие/Богаченко, В. М, Кирилова Н. А. 18-е издание, - Ростов н/Д.: Феникс, 2014.
3. Богаченко, В. М. Бухгалтерский учет: учебник / В. М. Богаченко. - Ростов н/Д.: Феникс, 2013. – 187 с.
4. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учеб. пособие / Н. П. Кондраков. – М.: Проспект, 2015. – 162 с.
5. Мельникова, Л. А. Бухгалтерский учет: учебник для бакалавров / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров, Л. А. Мельникова; Под ред. Ю.А. Бабаев. - М.: Проспект, 2013.
6. Неселовская, Т. М. Бухгалтерский учет: учебник / Т. М. Неселовская. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 483 с.
7. Самохвалова, Ю. Н. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие / Самохвалова, Ю. Н - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2013.
8. Сапожникова, Н. Г. Бухгалтерский учет: Учебник / Сапожникова, Н. Г. - М.: КноРус, 2013.
9. Сивков, Е. В. Современный бухгалтерский учет: учеб. пособие / Е. В. Сивков. – М.: ИД «Евгений Сивков», 2012. – 138 с.

ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ОПЕРАЦИИ ПЕРЕД СОСТАВЛЕНИЕМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Попов Николай Николаевич

ФГБОУ ВО «Елецкий государственный университет им. И. А. Бунина»,
город Елец

***Аннотация:** В статье изучен порядок заключительных учетных операций перед составлением бухгалтерской отчетности, рассмотрен цикл учетной работы, а также приведены заключительные операции перед составлением бухгалтерской отчетности.*

In the article the order of the final accounting operations before compilation of accounting reports, a cycle of accounting work is considered, and also the final operations before compiling financial statements.

***Ключевые слова:** финансовая отчетность, бухгалтерский учет, бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, годовая отчетность, учетные данные, главная книга.*

***Keywords:** financial reporting, accounting, accounting balance sheet, statement of financial results, annual accounts, accounting data, general ledger.*

Составлению отчетности должна предшествовать значительная подготовительная работа, осуществляемая по заранее составленному специальному графику. Важным этапом подготовительной работы составления отчетности является закрытие в конце отчетного периода всех операционных счетов: калькуляционных, собирательно-распределительных, сопоставляющих, финансово-результативных. До начала этой работы должны быть осуществлены все бухгалтерские записи на синтетических и аналитических счетах (включая результаты инвентаризации), проверена правильность этих записей. Объем работы,

предшествующий составлению формированию годового бухгалтерского баланса обязательно предшествуют следующие основные этапы подготовительной работы: уточняется распределение доходов и расходов между смежными отчетными периодами, производится переоценка (уточнение оценки) имущественных статей баланса: движимого и недвижимого имущества, материалов, товаров, ценных бумаг, долгов (обязательств) и т.п.; заключительными записями декабря образуются оценочные резервы, предусмотренные в учетной политике организации или действующим законодательством, выявляется окончательный финансовый результат путем суммирования всех частных результатов; закрывается счет 99 «Прибыли и убытки», составляется оборотная ведомость по счетам Главной книги, охватывающая все исправительные, корректирующие и дополнительные записи, вызванные описанными выше действиями, проводится инвентаризация всех статей баланса, после чего остатки по счетам Главной книги корректируются в полном соответствии с результатами инвентаризации.

Для того, чтобы бухгалтерская отчетность соответствовала предъявляемым к ней требованиям, должны соблюдаться следующие условия:

- отражение хозяйственных операций в учете только на основании надлежаще оформленных первичных документов;
- отражение за отчетный период всех хозяйственных операций и результатов инвентаризации;
- совпадение данных синтетического и аналитического учета.

Цикл учетной работы за любой месяц (в межотчетном периоде) можно разделить на три части:

- составление бухгалтерских записей (проводок) на основании первичных документов, накопительных, группировочных ведомостей; это самая главная часть цикла учетной работы в межотчетный период; именно на этом этапе от бухгалтера требуется хорошее знание, как нормативных бухгалтерских документов, так и налогового законодательства;
- перенос всех фактов хозяйственной деятельности организации за месяц

из первичных документов в регистры бухгалтерского учета;

- формирование информации об объектах бухгалтерского учета на счетах. Главной книги на основании итоговых данных учетных регистров.

Записи на счетах бухгалтерского учета производятся на основании надлежаще оформленных первичных документов, которые могут быть приняты к учету только в том случае, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной документации [2].

В соответствии с законом «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности первичные учетные документы должны содержать следующие обязательные реквизиты: наименование документа, код формы, дату составления документа, наименование организации, содержание хозяйственных операций, измерители хозяйственных операций (количества, суммы), должность лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления, личные подписи и их расшифровку, включая случай создания документов с применением вычислительной техники. Допущенные в документах ошибки должны быть исправлены, в кассовых и банковских документах никаких исправлений быть не должно. Утраченные документы подлежат восстановлению, а документы, неверно оформленные, до оформления в соответствии с предъявляемыми к ним требованиями.

Итоговые данные учетных регистров используются для составления счетов Главной книги. В конце отчетного периода по всем счетам Главной книги подсчитываются дебетовые и кредитовые обороты, по подавляющему большинству счетов выводится конечное сальдо. По некоторым счетам, например 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 75 «Расчеты с учредителями», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», надо исчислять развернутое сальдо. Расчеты с дебиторами и кредиторами каждая сторона отражает в своей отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых ею правильными. При разногласиях заинтересованная сторона обязана в установленные

сроки передать необходимые материалы на рассмотрение органам, уполномоченным разрешать соответствующие споры. Дебиторскую задолженность, по которой истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания, списывают по решению руководителя предприятия за счет резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты хозяйственной деятельности или на уменьшение финансирования (фондов) у бюджетных организаций [3]. Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности не является аннулированием задолженности. Она отражается за балансом в течение 5 лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания с должника в случае изменения его имущественного положения. Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности, списывают на финансовые результаты хозяйственной деятельности или на увеличение финансирования (фондов) бюджетных организаций. Отражаемые в отчетности суммы по расчетам с финансовыми, налоговыми органами, учреждениями банков должны быть согласованы с ними и тождественны. Оставление на балансе неотрегулированных сумм по этим расчетам не допускается.

Штрафы, пени и неустойки, признанные должником или по которым получены решения суда, арбитража об их взыскании, относят на финансовые результаты организации или на финансирование (фондов) бюджетной организации и до их получения или уплаты отражают в отчетности получателя и плательщика соответственно по статьям дебиторов или кредиторов. В случае реализации и прочего выбытия имущества организации (основных средств, производственных запасов, ценных бумаг и др.) убыток или доход по этим операциям относят на финансовые результаты организации. При безвозмездной передаче основных средств и иного имущества выявленный финансовый результат относят на собственные источники средств организации. Невозмещенные потери от стихийных бедствий списывают по решению руководителя организации за счет средств резервного капитала, или на финансовые результаты отчетного года организации (если у организации не образуется резервный капитал либо средств капитала

недостаточно), или на уменьшение финансирования (фондов) у бюджетной организации [4]. Отражение развернутого сальдо в балансе (в активе дебетового, в пассиве кредитового) необходимо для объективной характеристики финансового положения организации. Взаимное погашение дебиторской и кредиторской задолженности (свертывание сальдо) приводит к фальсификации баланса. Счета 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве», 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» ежемесячно закрываются, их обороты по дебету и кредиту обязательно равны, сальдо отсутствует. Счета 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки» закрываются один раз в конце года. Показатели Главной книги (обороты по дебету и кредиту счетов) используются для составления бухгалтерской отчетности. Чтобы убедиться в точности и полноте этих показателей, необходимо периодически проверять записи по счетам. Для проверки полноты и правильности записей по счетам используются различные приемы, которые в значительной мере зависят от применяемой в организации формы бухгалтерского учета.

Проверку записей по счетам Главной книги проводят по следующим направлениям: сличают обороты по каждому синтетическому счету с итогами документов, послуживших основанием для записей; сравнивают между собой обороты и остатки или только остатки по всем счетам синтетического учета; сверяют обороты и остатки или только остатки по каждому синтетическому счету с соответствующими показателями аналитического учета [5].

Для сверки данных аналитического и синтетического учета, а также для сличения оборотов и остатков по всем синтетическим счетам составляют оборотно-сальдовые ведомости отдельно по всем синтетическим счетам и отдельно по аналитическим, объединяемым одним синтетическим счетом. Проверка учетных записей на синтетических счетах осуществляется по итогам оборотно-сальдовой ведомости. Составлению годовой бухгалтерской отчетности предшествует процедура закрытия счетов. Причем при формировании годовой

бухгалтерской отчетности она является более сложной.

На счете 90 «Продажи» накапливается информация о выручке от продаж по обычным видам деятельности организации. При признании в бухгалтерском учете сумма выручки от продажи товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг и др. отражается по кредиту счета 90 «Продажи» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Одновременно себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг и др. списывается с кредита счетов 43 «Готовая продукция», 41 «Товары», 44 «Расходы на продажу», 20 «Основное производство» в дебет счета 90. Аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведется по каждому виду проданных товаров, продукции, выполненных работ, оказанных услуг. Кроме того, аналитический учет по этому счету может вестись по регионам продаж и другим направлениям, необходимым для управления организацией. Записи по субсчетам 90-1 «Выручка», 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-4 «Таможенные пошлины» и др. производятся накопительно в течение отчетного года, т.е. все субсчета счета 90 в течение года не закрываются, на субсчете 90-1 в конце каждого месяца будет кредитовое сальдо, а на субсчетах 90-2, 90-8 - дебетовое сальдо.

В конце каждого месяца на счете 90 выявляется финансовый результат (прибыль или убыток) от продажи товаров, продукции, работ, услуг, для чего сумму выручки от продаж за отчетный месяц (кредит субсчета 90-1) сравнивают с себестоимостью продаж (суммарный дебетовый оборот за отчетный месяц по субсчетам 90-2, 90-8). Выявленный таким образом финансовый результат отражают на специальном субсчете 90-9 «Прибыль/убыток от продаж». На счете 91 «Прочие доходы и расходы» обобщается информация о прочих доходах и расходах, кроме доходов и расходов от обычных видов деятельности и чрезвычайных доходов и расходов.

Аналитический учет по счету 91 ведется по каждому виду прочих доходов и расходов. При этом построение аналитического учета по прочим доходам и расходам, относящимся к одной и той же финансовой или хозяйственной

операции, должно обеспечивать возможность выявления финансового результата по каждой операции. Записи по субсчетам 91-1 «Прочие операционные доходы», 91-2 «Прочие операционные расходы» и 91-9 «Сальдо прочих операционных доходов и расходов» производятся накопительно в течение отчетного года, т.е. все субсчета счета 91 в течение года не закрываются, на субсчете 91-1 в конце каждого месяца всегда будет кредитовое сальдо, а на субсчете 91-2 дебетовое.

В конце каждого месяца на счете 91 выявляется финансовый результат – сальдо прочих доходов и расходов (прибыль или убыток), для чего сумму прочих доходов (суммарный кредитовый оборот за отчетный месяц субсчета 91-1) сравнивают с суммой прочих расходов (суммарный дебетовый оборот за отчетный месяц по субсчету 91-2). Выявленный таким образом финансовый результат отражают на специальном субсчете 91-9 [6].

Счет 99 «Прибыли и убытки» предназначен для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году. Аналитический учет по счету 99 должен быть организован так, чтобы обеспечивать формирование данных, необходимых для составления отчета о прибылях и убытках. Записи на счете 99 ведутся накопительно в течение года.

В конце каждого месяца финансовый результат (прибыль или убыток) от продажи продукции (работ, услуг) и сальдо доходов и расходов со счетов 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» переносятся на счет 99 «Прибыли и убытки».

Непосредственно на счете 99 отражаются доходы и расходы, связанные с чрезвычайными обстоятельствами в деятельности организации, а также суммы налога на прибыль и экономических санкций за нарушение налогового законодательства. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период позволяет определить конечный финансовый результат отчетного периода – чистую прибыль или убыток.

В конце отчетного года (31 декабря) при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 закрывается (реформация баланса). Заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года переносится со счета 99 в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», то есть на 1-е число следующего за отчетным годом остатка по счету 99 быть не должно.

Обобщая вышеизложенное, сделаем вывод: составление отчетности представляет собой заключительный этап всего учетного процесса и является способом периодического обобщения данных текущего учета. Перед составлением бухгалтерской отчетности проводятся определенные заключительные и подготовительные работы.

Основные подготовительные этапы для формирования годовой бухгалтерской отчетности: распределяются доходы и расходы между смежными отчетными периодами, проводится переоценка (уточнение оценки) имущественных статей баланса. Заключительными записями декабря формируются оценочные резервы, предусмотренные учетной политикой организации или действующим законодательством, проводится инвентаризация всех статей баланса, после чего остатки по счетам Главной книги корректируются в соответствии с результатами инвентаризации, определяется окончательный финансовый результат путем суммирования всех частных результатов, закрывается счет 99 «Прибыли и убытки», составляется оборотная ведомость по счетам Главной книги.

Список литературы

1. Самохвалова, Ю.Н. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие / Самохвалова, Ю.Н -М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2013.
2. Сапожникова, Н.Г. Бухгалтерский учет: Учебник / Сапожникова, Н.Г. - М.: КноРус, 2013.
3. Соколова, И. А. Внутренняя бухгалтерская отчетность как информационная база управленческого анализа: учеб. пособие / И. А. Соколова,

В. М. Прохорова, // Вестник Поволжского государственного университета сервиса, 2012. – 93 с.

4. Тевлин, В.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие / Тевлин, В.А. -М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2012.

5. Толкачева, Н. А. Финансовый менеджмент: курс лекций / Н. А. Толкачева. - М.: Директ-Медиа, 2014. - 144 с.

6. Финансовый учет: учеб. для вузов / под ред. проф. В. Г. Гетьмана. – М.: Финансы и статистика, 2013. – 640 с.

ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Комков Сергей Геннадьевич

Новосибирский государственный университет экономики и управления,
город Новосибирск

***Аннотация:** Изучен порядок составления и представления отчета о финансовых результатах на примере организации. Рассмотрен порядок отражения выручки от реализации работ, услуг. Рассмотрен порядок формирования каждой статьи отчета о финансовых результатах.*

The procedure for drawing up and submitting a report on financial results on the example of the organization. The order of reflection of proceeds from the sale of works, services is considered. The order of formation of each article of the report on financial results is considered.

***Ключевые слова:** отчет, финансовые результаты, бухгалтерская отчетность, чистая прибыль, непокрытый убыток, прочие доходы, выручка, себестоимость, прочие расходы.*

***Keywords:** report, financial results, financial statements, net profit, uncovered*

loss, other income, revenue, cost, other expenses.

ООО «Вектор» получает основную часть прибыли от производства общестроительных работ. Прибыль от продажи работ определяют как разницу между выручкой от продажи работ в действующих ценах без НДС, и других вычетов, предусмотренных законодательством Российской Федерации, и затратами на их производство и продажу.

Финансовый результат от реализации работ в ООО «Вектор» определяют по счету 90 «Продажи». Этот счет предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним. На этом счёте отражаются, в частности, выручка и себестоимость.

Учет продаж работ в ООО «Вектор» ведется в регистрах аналитического и синтетического учета.

Согласно пункту 5 ПБУ 9/99 «Доходы организации», доходами от обычных видов деятельности признается выручка от продажи работ.

К расходам по обычным видам деятельности относятся, в частности, затраты:

- связанные с приобретением сырья, материально-производственных запасов;
- возникающие непосредственно в процессе переработки материально-производственных запасов для целей производства общестроительных работ.

В составе расходов по обычным видам деятельности организации следует отразить все затраты, связанные с получением доходов, которые организация отражает в бухгалтерском учете и отчетности как доходы по обычным видам деятельности.

Доходы по обычным видам деятельности отражаются в ООО «Вектор» по кредиту субсчета 90-1 «Выручка от продаж». Расходы, которые организация понесла в связи с осуществлением обычных видов деятельности, при

формировании финансового результата списываются со счетов учета затрат в дебет субсчета 90-2 «Себестоимость продаж».

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведется по каждому виду работ, а при необходимости и по другим направлениям (регионам реализации работ). В соответствии с Планом счетов сумма выручки от продажи работ, отражается в бухгалтерском учете на момент ее признания.

К счёту 90 «Продажи» в ООО «Вектор» открыты следующие субсчета:

- 90-1 «Выручка от продаж»;
- 90-2 «Себестоимость продаж»;
- 90-3 «Налог на добавленную стоимость»;
- 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж».

Счет 90 «Продажи» используется не только для исчисления результатов от продажи работ, но и для формирования накопительных данных к отчету о финансовых результатах.

Записи по субсчетам 90-1 «Выручка», 90-2 «Себестоимость продаж», производят накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90-2 «Себестоимость продаж» и кредитового оборота по субсчёту 90-1 «Выручка» определяют финансовый результат от проданных работ за отчетный месяц. Выявленную прибыль или убыток ежемесячно заключительными проводками списывают с субсчёта 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж» на счёт 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, синтетический счет 90 «Продажи» ежемесячно закрывается, и сальдо на отчетную дату не имеет.

Рассмотрим порядок отражения в учете хозяйственных операций от продажи товаров в ООО «Вектор» за 2017 г.:

1. Отражена выручка от продажи работ:

Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	204253000 руб.
Кредит субсчета 90-1 «Выручка от продаж»	204253000 руб.

2. Начислен НДС от продажной стоимости товаров:

Дебет субсчета 90-3 «Налог на добавленную стоимость» 31157000 руб.

Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» 31157000 руб.

3. Списана фактическая себестоимость выполненных работ:

Дебет субсчета 90-2 «Себестоимость продаж» 84986000 руб.

Кредит счета 20 «Основное производство» 84986000 руб.

4. Списана фактическая себестоимость выполненных работ:

Дебет субсчета 90-2 «Себестоимость продаж» 30138500 руб.

Кредит счета 23 «Вспомогательные производства» 30138500 руб.

5. Списана фактическая себестоимость выполненных работ:

Дебет субсчета 90-2 «Себестоимость продаж» 46138500 руб.

Кредит счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» 46138500 руб.

6. Определена прибыль от продаж по обычным видам деятельности в составе конечного финансового результата:

Дебет субсчета 90-9 «Прибыль от продаж» 11833000 руб.

Кредит счета 99 «Прибыли и убытки» 11833000 руб.

В итоге счет 90 «Продажи» сальдо не имеет.

Рассмотрим формирование показателей раздела «Доходы и расходы по обычным видам деятельности» отчета о финансовых результатах за 2017 г.

По строке 2110 «Выручка (нетто) от продажи работ (за минусом налога на добавленную стоимость)» составила 173096 тыс.руб.

В строке 2110 отчета о финансовых результатах отражена сумма, равная обороту по кредиту субсчета 90-1 «Выручка от продаж». Выручка отражается с учетом скидок, изменений условий договора, расчетов неденежными средствами. Не отражаются полученные авансы и суммы, поступившие в качестве залога, задатка.

Пункт 19 ПБУ 9/99 «Доходы организации» предписывает раскрывать в отчетности информацию о выручке, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств неденежными средствами.

По строке 2120 «Себестоимость продаж» сумма составила 152554 тыс. руб.

В этой строке отражены суммы расходов по обычным видам деятельности, связанных с производством общестроительных работ.

В строке 2120 отражается дебетовый оборот субсчета 90-2 «Себестоимость продаж» кредитовый оборот счета 20 «Основное производство». Сумма в строке 2120 «Себестоимость» при расчете итоговых показателей отражается со знаком «минус».

Строка 2100 «Валовая прибыль» составила 20542 тыс.руб. По этой строке отражается валовая прибыль от обычных видов деятельности, рассчитанная без учета коммерческих и управленческих расходов. Показатель строки 2100 равен разнице между показателями строки 2110 «Выручка (нетто) от продажи товаров» и строки 2120 «Себестоимость проданных товаров».

Строка 2220 «Управленческие расходы» составила 8709 тыс.руб.

Строка 2200 «Прибыль от продаж» составила 11833 тыс. руб. По строке 2200 отражается финансовый результат от продажи общестроительных работ.

Расчет производится по формуле: строка 2200 = 2100 строка – 2220 строка - 2210 строка. Сумма в строке 2200 равна финансовому результату, сформированному по субсчету 90-9 «Прибыль от продаж».

ООО «Вектор» ведет учет прочих доходов и расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы», предназначенного для обобщения информации о прочих доходах и расходах отчетного периода.

К счету 91 «Прочие доходы и расходы» в организации открыты следующие субсчета:

- 91-1 «Прочие доходы»;
- 91-2 «Прочие расходы»;
- 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

На субсчете 91-1 «Прочие доходы» учитываются поступления активов, признаваемые прочими доходами. На субсчете 91-2 «Прочие расходы» учитываются расходы.

Записи по субсчетам 91-1 «Прочие доходы» и 92-1 «Прочие расходы» производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением дебетового оборота по субсчету 92-1 «Прочие расходы» и кредитового оборота по субсчету 91-1 «Прочие доходы» определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц. Это сальдо ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, синтетический счет 91 «Прочие доходы и расходы» сальдо на отчетную дату не имеет.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 91 «Прочие доходы и расходы» (кроме 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»), закрываются внутренними записями на субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Аналитический учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ведется по каждому виду прочих доходов и расходов. При этом построение аналитического учета по прочим доходам и расходам, относящимся к одной и той же финансовой, хозяйственной операции, должно обеспечивать возможность выявления финансового результата по каждой операции.

Итоговые учетные записи по счету 91 «Прочие доходы и расходы» в ООО «Вектор» за 2017 г. представлены в таблице 1.

По данным главной книги ООО «Вектор» за 2017 г. на начало периода сальдо по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы», не имело остатка, кредитовый оборот составил 1966000 руб., дебетовый оборот по счету 91 «Прочие доходы и расходы» составил 1966000 руб.

Рассмотрим порядок отражения в учете хозяйственных операций прочих доходов и расходов в ООО «Вектор» за 2017 г.:

1. Признаны штрафные санкции (штрафы, пени) за нарушение условий хозяйственных договоров:

Дебет субсчета 91-2 «Прочие расходы» 1200000 руб.

Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» 1200000 руб.

Таблица 1 – Итоговые учетные записи по счету 91 «Прочие доходы и расходы» в ООО «Вектор» за 2017 г.

Дебет					Кредит
С кредита счетов	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, тыс. руб.	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, тыс. руб.	В дебет счетов
			Остаток на 01.01.2017 г.	0	
76	Признаны штрафные санкции (штрафы, пени) за нарушение условий хозяйственных договоров	1200	Приняты к учету материалы, оставшиеся после списания объекта ОС	716	10
73	Часть стоимости санаторной путевки работнику организации покрыта за счет средств организации	50	По окончании отчетного года субсчет 91-2 «Прочие расходы» закрыт внутренней записью на субсчет 91-9	1250	91-9
91-9	По окончании отчетного года субсчет 91-1 «Прочие доходы» закрыт внутренней записью на субсчет 91-9	716			
	Оборот за 2017 г.	1966	Оборот за 2017 г.	1966	
			Остаток на 31.12.2017 г.	0	

2. Часть стоимости санаторной путевки работнику организации покрыта за счет средств организации:

Дебет субсчета 91-2 «Прочие расходы» 50000 руб.

Кредит счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» 50000 руб.

3. Приняты к учету материалы, оставшиеся после списания объекта ОС:

Дебет счета 10 «Материалы»	716000 руб.
Кредит субсчета 91-1 «Прочие доходы»	716000 руб.

4. По окончании отчетного года субсчет 91-1 «Прочие доходы» закрыт внутренней записью на субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»:

Дебет субсчета 91-1 «Прочие доходы»	716000 руб.
Кредит субсчета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»	716000 руб.

5. По окончании отчетного года субсчет 91-2 «Прочие расходы» закрыт внутренней записью на субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»:

Дебет субсчета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»	1250000 руб.
Кредит субсчета 91-2 «Прочие расходы»	1250000 руб.

В отчете о финансовых результатах по строке 2340 «Прочие доходы» сумма составила 716 тыс.руб.

В отчете о финансовых результатах по строке 2350 «Прочие расходы» сумма составила 1250 тыс.руб. По данной строке отражены суммы штрафных санкций и часть стоимости путевки оплаченной работнику за счет средств организации.

В результате изучения методологии учета прочих доходов и расходов выявлено, что штрафы за нарушение условий договоров выплачиваются за счет нераспределенной прибыли, что является нарушением.

Для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности от продажи товаров ООО «Вектор» использует счет 99 «Прибыли и убытки». Конечный финансовый результат складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, и прочих доходов, и расходов.

По дебету счета 99 «Прибыли и убытки» отражаются потери, расходы, а по кредиту – доходы ООО «Вектор». Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат.

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской

отчетности счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается. Заключительной записью сумма чистой прибыли списывается в дебет счета 99 «Прибыли и убытки» и в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Рассмотрим порядок формирования финансового результата в ООО «Вектор» за 2017 г.

По строке 2340 «Прочие доходы» сумма составила 716 тыс. руб. В результате оприходования материалов после списания основного средства.

По строке 2350 «Прочие расходы» сумма составила 1250 тыс. руб. В результате возникновения штрафных санкций, и частично оплаченной путевки сотруднику.

Строка 2300 «Прибыль до налогообложения» составила 11299 тыс.руб. В ней отражается финансовый результат, сформировавшийся по итогам отчетного периода. Сумма в строке 2300 должна быть равна финансовому результату, сформированному по счету 99 «Прибыли и убытки» субсчет «Финансовые результаты деятельности до налогообложения». На этот субсчет счета 99 списывается сальдо с субсчетов 90-9 «Прибыль от обычных видов деятельности», и 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Строка 2410 «Текущий налог на прибыль» составила 2278 тыс.руб.

Строка 2400 «Чистая прибыль отчетного периода» составила 9021 тыс.руб. По данной строке отражается сумма чистой прибыли организации за отчетный период. Показатель строки 2400 отчета о финансовых результатах должен быть равен конечному сальдо по счету 99 «Прибыли и убытки», который при закрытии годового баланса относится на счет 84 «Нераспределенная прибыль». За анализируемый период 2013 гг. в ООО «Вектор» наблюдается рост прибыли.

Схема учетных записей по счету 99 «Прибыли и убытки» в ООО «Вектор» за 2017 г. приведена в таблице 2.

Таблица 2 – Схема учетных записей по счету 99 «Прибыли и убытки»
в ООО «Вектор» за 2017 г.

Дебет					Кредит
С кредита счетов	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, тыс. руб.	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, тыс. руб.	В дебет счетов
			Остаток на 01.01.2017 г.	0	
68	Начислен налог на прибыль	2278	Отражена прибыль от продаж по обычным видам деятельности	11833	90-9
91-9	Отражен убыток от прочих доходов и расходов	1250	Отражена прибыль от прочих доходов и расходов	716	91-9
84	Заключительными оборотами декабря определена сумма чистой прибыли отчетного года	9021			
	Оборот за 2017 г.	12549	Оборот за 2017 г.	12549	
			Остаток на 31.12.2017 г.	0	

Рассмотрим порядок формирования в учете финансовых результатов от продажи работ в ООО «Вектор» за 2017 г.:

1. Отражена прибыль от продаж по обычным видам деятельности:

Дебет субсчета 90-9 «Прибыль от продаж» 11833000 руб.

Кредит счета 99 «Прибыли и убытки» 11833000 руб.

2. Отражен убыток от прочих доходов и расходов:

Дебет счета 99 «Прибыли и убытки» 1250000 руб.

Кредит субсчета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» 1250000 руб.

3. Отражен убыток от прочих доходов и расходов:

Дебет субсчета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» 716000 руб.

Кредит счета 99 «Прибыли и убытки» 716000 руб.

4. Начислен налог на прибыль:

Дебет счета 99 «Прибыли и убытки» 2278000 руб.

Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» 2278000 руб.

5. Определена сумма чистой прибыли:

Дебет счета 99 «Прибыли и убытки» 9021000 руб.

Кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль» 9021000 руб.

При расчете финансового результата ООО «Вектор» за 2017 г. была выявлена чистая прибыль в размере 9021 тыс.руб., что на 8843 тыс.руб. больше по сравнению с 2016 г. полученной прибыли, что свидетельствует об увеличении объемов произведенных работ.

Список литературы

1. Сивков, Е. В. Современный бухгалтерский учет: учеб. пособие / Е. В. Сивков. – М.: ИД «Евгений Сивков», 2012. – 138 с.

2. Соколова, И. А. Внутренняя бухгалтерская отчетность как информационная база управленческого анализа: учеб. пособие / И. А. Соколова, В. М. Прохорова, // Вестник Поволжского государственного университета сервиса, 2012. – 93 с.

3. Тевлин, В.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие/ Тевлин, В.А. -М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2012.

4. Толкачева, Н. А. Финансовый менеджмент: курс лекций / Н. А. Толкачева. - М.: Директ-Медиа, 2014. - 144 с.

5. Финансовый учет: учеб. для вузов / под ред. проф. В. Г. Гетьмана. – М.: Финансы и статистика, 2013. – 640 с.

«Инновационное развитие современной науки»
I Международная научно-практическая конференция
Научное издание

Научно-исследовательский центр «Инновация»
353440, Краснодарский край, г.-к. Анапа,
ул. Крымская, 216, оф. 32/2
Тел.: 8 (918) 38-75-390; 8 (86133) 3-44-82
Подписано к использованию 06.07.2018 г.
Объем 270 Кбайт. Электрон. текстовые данные