Министерство образования и науки Российской Федерации

Федеральное агентство по образованию

Государственное образовательное учреждение

Высшего профессионального образования

"Горно-Алтайский государственный университет"

**Сельскохозяйственный колледж**

**Курсовая работа**

по дисциплине "Бухгалтерский учет"

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС, ЕГО СТРУКТУРА, СОДЕРЖАНИЕ И ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ**

**Боденокова**

**Виктория Анатольевна**

Горно-Алтайск 2010

Содержание

Введение

Глава 1. Бухгалтерский баланс, как основная форма отчетности

1.1 Роль и значение бухгалтерских балансов

1.2 Формы бухгалтерских балансов

1.3 Классификация бухгалтерских балансов

1.4 Структура и строение и порядок составления бухгалтерского баланса

1.5 Аналитическое значение горизонтальных взаимосвязей статей баланса

Глава 2. Бухгалтерский баланс, его структура, содержание и порядок составления годового бухгалтерского баланса в ОПХ "Чуйское"

2.1 Бухгалтерский баланс - основная форма отчетности

2.2 Содержание и строение бухгалтерского баланса на ПОПХ "Чуйское"

2.3 Анализ состава и структуры статей актива баланса

2.4 Анализ состава и структуры статей пассива баланса

Заключение

Список используемой литературы

# Введение

Понятие бухгалтерский баланс является одним из основных в бухгалтерском учете.

Термин "Баланс", в переводе с французского, буквально означает весы. Балансом называют равновесие между какими-то двумя факторами, событиями или показателями. Понятие баланс широко применяется в самых различных областях.

Основной и главной формой бухгалтерской отчетности был и остается бухгалтерский баланс (форма № 1).

В современных экономических условиях существенно возрастает значение финансовой информации, достоверность, оперативность и объективность которой позволяют всем участникам хозяйственного оборота представить и понять финансовой состояние и финансовые результаты деятельности конкретной компании.

В бухгалтерском балансе хозяйственные средства представлены, с одной стороны, по их видам, составу и функциональной роли в процессе воспроизводства совокупного общественного продукта, а с другой - по источникам их формирования и целевому назначению. Состояние хозяйственных средств и их источников показывается на определенный момент, как правило, на первое число отчетного периода в стоимостном выражении. Принимая во внимание, что их группировка и обобщение в бухгалтерском балансе приводится и на начало года, можно утверждать, что состояние показателей приведено не только в статике, но и в динамике.

Это значительно расширяет границы познания сущности бухгалтерского баланса, его места в определении финансовой устойчивости экономического субъекта на рынке товаров, работ, и услуг.

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

Среди других слагаемых метода бухгалтерского учёта двойственное назначение характерно только для бухгалтерского баланса.

В этой двойственности не только суть закона единства противоположностей, но и основа для оценки финансового положения фирмы. С целью большей доступности понимания экономической сущности объектов, отражаемых в составе отдельных статей, в балансе дана их группировка. Потенциальные инвесторы и кредиторы изучают и оценивают содержание и отношения между отдельными группами и подгруппами актива и пассива баланса, их взаимосвязь между собой.

Бухгалтерский баланс является наиболее информативной формой, которая позволяет принимать обоснованные управленческие решения.

Умение читать баланс - знание содержания каждой его статьи, способа ее оценки, роли в деятельности предприятия, связи с другими статьями, характеристики этих изменений для экономики предприятия.

Все это доказывает актуальность выбранной темы исследования.

Целью данной курсовой работы является рассмотрение и раскрытие методики составления бухгалтерского баланса в теории и на практике.

Задачами курсовой работы являются:

рассмотреть роль и назначение бухгалтерских балансов;

охарактеризовать классификацию бухгалтерских балансов;

раскрыть структуру и строение бухгалтерских балансов;

описать практику заполнения годового бухгалтерского баланса организации ПОПХ "Чуйское".

Нужно так же отметить, что в работе широко использована литература самых различных направлений. Но основными являются Положение по бухгалтерскому учету, законодательные акты, законы и постановления.

# Глава 1. Бухгалтерский баланс, как основная форма отчетности

# 1.1 Роль и значение бухгалтерских балансов

Термин "баланс" широко известен специалистам в области учета, анализа, планирования и употребляется в значении равновесия (от фр. balance - весы). В экономике применяются различные виды балансов: бухгалтерский; баланс доходов и расходов предприятия; баланс основных фондов; баланс денежных доходов и расходов населения; материальный баланс; баланс трудовых ресурсов; баланс платежный; межотраслевой баланс и др.

Общая идея применения балансового метода состоит в выравнивании суммарного значения показателей, записанных в левой и правой сторонах уравнения.

*Баланс* - это метод бухгалтерского учета, позволяющий в денежной оценке и на определенный момент времени изобразить состояние средств организации и источники их формирования.

Бухгалтерский баланс позволяет определить обеспеченность организации собственными оборотными средствами, соответствие запасов товароматериальных ценностей установленным нормативам, состояние платежной дисциплины и тому подобное, а также дать общую оценку финансового состояния организации.

В условиях рыночной экономики значение баланса настолько велико, что его часто выделяют в самостоятельную отчетную единицу, дополнением к которой является совокупность всех других форм бухгалтерской отчетности.

Роль прочих форм бухгалтерской отчетности состоит в расшифровке данных, содержащихся в балансе. Если в указанных отчетных формах отражаются показатели, характеризующие ту или иную сторону деятельности организации, то в балансе представлено состояние всех средств организации. В экономике любого государства баланс выполняет важные функции:

баланс знакомит собственников, менеджеров и других лиц, связанных с управлением, с имущественным состоянием организации. Из баланса они узнают, чем собственник владеет, т.е. в каком количественном и качественном соотношении находится тот запас материальных средств, которым организация способна распоряжаться;

по балансу определяют, способна ли организация выполнить свои обязательства перед третьими лицами или ей грозят финансовые трудности;

по балансу определяют конечный финансовый результат деятельности организации в виде наращивания собственного капитала за отчетный период, по которому судят о способности руководителей сохранить и приумножить вверенные им материальные и денежные ресурсы;

на показателях, приведенных в балансе, строится оперативное финансовое планирование любой организации, осуществляется контроль за движением денежных средств;

данные баланса широко используются налоговыми службами, кредитными учреждениями и органами государственного управления.

В отечественной литературе отдельные авторы выделяют следующие функции баланса:

основная форма отчетности;

контрольная функция;

база финансово-хозяйственной деятельности организации.

# 1.2 Формы бухгалтерских балансов

Баланс всегда считался и считается в настоящее время главной определяющей **формой** отчетности. Сам баланс - это модель, с помощью которой в интересах всех пользователей представляется финансовое положение организации на определенный момент времени. На практике различают несколько видов балансов.

Эти балансы могут различаться номенклатурой статей и методами оценки.

Вступительный (организационный) баланс открывает ведение бухгалтерского учета в организации. В заново создаваемых организациях такой баланс будет очень простым, так как показываемое в нем имущество будет состоять в основном из вкладов учредителей и организационных расходов.

Промежуточный и годовой (операционные) бухгалтерские балансы могут не отличаться один от другого (как правило, в них используется одна и та же форма бланка). В технике же оформления периодического и годового бухгалтерского баланса существует значительная разница. Промежуточный баланс составляется, как правило, на основе книжных данных. Формированию же толового баланса предшествуют следующие этапы работ:

Годовой бухгалтерский баланс является как заключительным, т.е. завершающим отчетный год, так и вступительным, т.е. служащим основанием для открытия счетов в новом отчетном году. В таких условиях перед организацией стоит вопрос: ликвидироваться, объявив о банкротстве или договориться с кредиторами об отсрочке платежей. При условии соглашения с кредиторами, им предоставляется информация о размере понесенного убытка и возможности его покрытия в будущем. Ликвидационный баланс отличается от других в основном оценкой своих статей, производимой по реализационной стоимости. Некоторые статьи, которые обычны для отчетного баланса, в ликвидационном могут отсутствовать совсем. Например, Доходы будущих периодов, Расходы будущих периодов. С другой стороны, в ликвидационном балансе могут появиться такие статьи, которых раньше не было, например, стоимость фирмы, стоимость патента. Ликвидационный баланс составляет ликвидационная комиссия после выяснения всех претензий кредиторов, возможной реализации имущества и урегулирования расчетов с дебиторами. К ликвидационному балансу должен прилагаться проект распределения активной массы между кредиторами в очередности, установленной законодательно.

В зависимости от того, какова степень ухудшения финансового положения организации, ликвидационные балансы могут составляться в виде:

* вступительного;
* промежуточного;
* заключительного.

Сводный баланс формируется путем соединения отдельных заключительных балансов. Постатейные показатели путем сложения одного и другого балансов суммируются и сводятся в особой колонке в виде общего итога актива и общего итога пассива. Такой баланс составляют различные министерства и ведомства.

Сводно-консолидированный баланс - достаточно новое явление в отечественной учетной практике. Консолидированный баланс представляет собой объединение балансов организаций, юридически самостоятельных, но взаимосвязанных в экономическом отношении.

Все бухгалтерские балансы принято разделять на две большие группы: статические и динамические.

*Статические балансы* составляют на какую-либо дату или при наступлении какого-либо события. В статических балансах бухгалтерскую информации показывают на заранее установленную или определенную дату, и, следовательно, в таких балансах отражается состояние активов и обязательств организации не в динамике, а как результат деятельности организации за какой-либо период. Для обеспечения сравнимости данных с предыдущими периодами в статических балансах могут предусматриваться графы (или строки) для отражения подобной информации.

Наиболее распространенным видом статического баланса является отчетный бухгалтерский баланс, представляемый по результатам деятельности организации за отчетный год.

*Динамические балансы* предназначены для отражения изменений показателей в деятельности организации за какой-либо период. Большая часть динамических балансов предназначена для оперативного управления производственной или торговой деятельностью организации. Примерами таких балансов являются оборотные ведомости или шахматные оборотные балансы. Как правило, информация в таких балансах обобщается ежемесячно. Такой период существенно короче, нежели отчетный период для формирования промежуточной отчетности, и, следовательно, ежемесячное составление балансов может дать более полную и оперативную информацию о движении активов организации и изменениях в состоянии расчетов. Цель динамических балансов: обеспечить руководство организации информацией для принятия текущих решений, реализуемых в течение сравнительно короткого (не выше одного месяца) временного отрезка, следует считать, что большая часть динамических балансов, хотя и формируется на основе бухгалтерской информации, все-таки относится к категории управленческого или производственного (оперативного) учета. К категории динамических балансов относят также ликвидационные балансы.

Динамический и статический балансы показывают финансовое положение организации, но с разных сторон. Поэтому пользователю бухгалтерской информации и бухгалтерской отчетности необходимо разрабатывать баланс с точки зрения его полезности для принятия решений или дальнейшей стратегии действий организации. В зависимости от этого баланс получается либо с достаточно четким представлением об имущественном комплексе либо о финансовых результатах.

В российской практике составляются статические балансы и показывается состояние хозяйственных средств организации в денежной оценке на определенную дату. Эти средства классифицируются по составу, источникам формирования, размещению, юридической принадлежности и т.д., следовательно, в основу построения бухгалтерского баланса положена классификация хозяйственных средств организации.

# 1.3 Классификация бухгалтерских балансов

В бухгалтерском учете существует множество видов бухгалтерских балансов, которые отличаются в зависимости от цели их составления. В работе предлагается классифицировать бухгалтерские балансы по следующим признакам:

По срокам составления:

*Вступительный -* составляется на момент возникновения юридического лица и отражает имущественную массу, внесенную в качестве вклада в УК.

*Текущий -* формируется в течение всего времени существования хозяйствующего субъекта. Начальный (на начало периода), промежуточный (включается в состав промежуточной отчетности), конечный (в конце финансового года, включается в состав годовой отчетности - генеральный).

*Заключительный* ***-*** составляется на дату окончания функционирования организации, при реорганизации.

*Санируемый* ***-*** составляются с целью выявления реального финансового положения, когда предприятие находится в состоянии банкротства.

*Ликвидационный -* составляется при ликвидации организации с целью формирования информации об имуществе, которое будет распределяться между кредиторами.

*Разделительный* **-** формируется при реорганизации в форме разделения на основе заключительных балансов.

*Объединительный* **-** формируется при реорганизации в форме присоединения, слияния на основе заключительных балансов.

По источникам составления:

*Инвентарный -* составляется на основании инвентаризации имущества и обязательств организации.

*Книжный -* составляется на основе данных бухгалтерского учета, основа - Главные книги.

*Генеральный* - составляется на основе данных Главной книги, которые подлежат обязательной инвентаризации.

По объему информации:

*Индивидуальный -* баланс 1 юридического лица.

*Сводный* - баланс 1 организации с различными филиалами.

*Консолидированный* - это объединение балансов организаций, юридически самостоятельных, но взаимосвязанных в экономическом и финансовом состояниях

По характеру деятельности:

*Баланс основной деятельности* - это баланс, составленный на основании деятельности, соответствующий профилю организации, ее уставу.

*Баланс неосновной деятельности* ***-*** организация может составлять отдельный баланс по другим видам деятельности, включается в баланс основной деятельности.

По формам собственности:

*Государственные, муниципальные, кооперативные, коллективные, частные, смешанные и совместных организаций, а также общественных организации*. Они различаются, в основном, по источникам образования собственных средств

По объекту отражения:

*Самостоятельный -* такой баланс имеют только организации, являющиеся юридическими лицами.

*Отдельный* ***-*** составляют структурные единицы организаций.

По форме:

*Шахматные -* к ним относятся оборотные ведомости.

*Горизонтальные -* к ним относится бухгалтерский баланс (форма №1).

*Вертикальные*

По способу "очистки"

*Баланс-брутто* - это баланс, включающий в себя регулирующие статьи. Регулирующими называют статьи, суммы по которым вычитаются из суммы той или иной статьи (классификация хозяйственных средств).

*Баланс-нетто* - это баланс очищенный от повторного счета, из которого исключены регулирующие статьи (современные балансы).

# 1.4 Структура и строение и порядок составления бухгалтерского баланса

Баланс представляет собой двустороннюю таблицу, где левая сторона (актив) отражает состав и размещение хозяйственных средств, а правая - (пассив) отражает источники образования хозяйственных средств и их целевое назначение. В бухгалтерском балансе должно присутствовать обязательное равенство актива и пассива.

Основным элементом бухгалтерского баланса является балансовая статья, которая соответствует конкретному виду имущества, обязательств, источников формирования имущества. Статьи баланса бывают *агрегированные,* если имеют расшифровку в том числе, и *детализирующие*, которые расшифровывают агрегированные строки.

Балансовые статьи объединяются в группы (разделы баланса). Объединение балансовых статей в группы или разделы осуществляется исходя из их экономического содержания. Каждая строка (статья) баланса имеет свой порядковый номер, что облегчает ее нахождение, и ссылки на отдельные статьи. Для отражения состояния средств бухгалтерский баланс предусматривает две графы для цифровых показателей: на начало и на конец отчетного периода. Во второй графе показывается состояние средств и их источников на дату составления баланса.

В современном балансе статьи актива и пассива, исходя из их экономической однородности, объединены в определенные разделы (Приложение А).

Актив баланса содержит два раздела:

1. Внеоборотные активы,

2. Оборотные активы.

Пассив баланса состоит из трех разделов:

1. Капитал и резервы,

2. Долгосрочные обязательства,

3. Краткосрочные обязательства.

Разделы в активе баланса расположены по возрастанию ликвидности, а в пассиве - по степени закрепления источников.

Система показателей бухгалтерского баланса в составе финансовой отчетности сформирована, исходя из концепции сохранения (поддержания) и наращения финансового капитала, основывается на разграничении трех основных элементов баланса: активов, обязательств и собственного капитала.

Активы характеризуются как доходообразующее имущество, контроль над которыми организация получила в результате ведения своей деятельности путем размещения привлеченного капитала извне на определенных условиях финансовых результатов организации.

Обязательства (заемный капитал) представляют собой часть привлеченных организацией финансовых ресурсов в виде безусловно признаваемых организацией экономических требований, вытекающих из существа заключенных сторонами договоров, императивных правовых норм, а также обычаев делового оборота, а также связи с вовлечением в хозяйственный оборот организации ценностей, которые принадлежат третьим лицам.

Капитал (собственный капитал) показывает вторую составную часть финансовых ресурсов, признаваемую учетным способом сумму экономических обязательств организации перед участниками, учредителями, собственниками в связи с предоставлением ей ценностей, как на этапе образования организации, так и в результате реинвестирования заработанной прибыли в течение всего периода ее деятельности с момента учреждения.

Валюта баланса отражает в активной и пассивной частях бухгалтерское соответствие размеров экономических ресурсов, представленных собственниками и кредиторами. Разграничение в пассивной части баланса обязательств и капитала соответствует не только различному характеру обязательств организации перед собственниками и третьими лицами, но также срочности и порядку их погашения.

Признание и отражение в бухгалтерском балансе величины собственного и заемного капитала должно обеспечить его владельцам контроль над ожидаемым наращением капитала. Оценить наращение капитала каждого из участников финансирования организации можно лишь тогда, когда точно установлена капитальная базовая стоимость.

Достижение баланса экономических интересов заинтересованных лиц, оценка паритетности экономических выгод, определение цены привлечения капитала в организацию, а также формирование в связи с этим минимальной нормы рентабельности активов и продаж основываются на характеристике обязательств и собственного капитала в бухгалтерском балансе.

При формировании бухгалтерского баланса и его активной части важно иметь в виду, что раскрытие информации об экономических ресурсах организации признается существенным и уместным с точки зрения:

* Обеспечения дифференцированной оценки доходности активов;
* Возможности оценки риска дифференцированных вложений капитала;
* Поддержания достаточной ликвидности активов;
* Возможности оценки продолжительности оборота активов.

Раздельная оценка рентабельности активов от основной, инвестиционной и финансовой деятельности позволяет проводить сравнительный анализ доходности, а также оценивать риски вложений капитала.

Бухгалтерский баланс не может быть составлен, если не сформированы основные правила (принципы) бухгалтерского учета в организации. Данные правила ведения бухгалтерского учета в организациях установлены Федеральным законом "О бухгалтерском учете", Положением о бухгалтерском учете и отчетности, Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика предприятия", Планом счетов и некоторыми другими нормативными документами.

Система показателей бухгалтерского баланса в составе финансовой отчетности сформирована, исходя из концепции сохранения (поддержания) и наращения финансового капитала, основывается на разграничении трех основных элементов баланса: активов, обязательств и собственного капитала.

Под техникой составления бухгалтерского баланса понимается совокупность всех необходимых учетных процедур. Это трудоемкий процесс, который в методическом плане доступен только специалистам в области бухгалтерского учета.

Он включает следующие этапы:

проведение ежегодной инвентаризации перед составлением годового бухгалтерского баланса;

формирование оборотных ведомостей или Главной книги при журнально-ордерной форме счетоводства;

изучение особенностей формирования показателей баланса;

формирование статей бухгалтерского баланса.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств. При проведении инвентаризации организациям необходимо руководствоваться Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России. Количество инвентаризаций в отчетном году, порядок, сроки их проведения, а также состав инвентаризируемого имущества и обязательств определяет руководитель организации, кроме случаев, когда в соответствии с Федеральным законом "О бухгалтерском учете" проведение инвентаризаций обязательно.

Основой для составления бухгалтерского баланса являются учетные записи, подтвержденные оправдательными документами. При ведении учета с помощью журнально-ордерной формы счетоводства баланс составляется на основании данных Главной книги. Обороты по дебету отдельных счетов собирают в Главную книгу из ряда журналов-ордеров и оборотных ведомостей. Обороты по кредиту каждого счета записываются в Главную книгу только из журналов-ордеров.

Хозяйственные операции записывают в журналы-ордера по мере их совершения и формирования документации. Систематическая запись в журналы-ордера является одновременно хронологической записью. Проверенные месячные итоги из журналов-ордеров записывают в Главную книгу.

Статьи бухгалтерского баланса заполняются на основании остатков по счетам Главной книги при журнально-ордерной форме счетоводства. Ряд статей составляется с привлечением данных аналитического учета (ведомостей, журналов-ордеров или иных аналогичных по назначению регистров). Статьи баланса отражаются в двух разрезах: графа 3 "На начало отчетного года"; графа 4 "На конец отчетного периода". Данные графы 3 должны соответствовать данным графы 4 предыдущего года с учетом произведенной на начало отчетного года реорганизации, а также изменений в оценке показателей бухгалтерской отчетности. В графе 4 показываются данные о стоимости активов, капитала, о резервах и обязательствах на конец отчетного периода (месяц, квартал, год).

Бухгалтерский баланс должен включать числовые показатели в нетто-оценке, т.е. за вычетом регулирующих величин, которые должны раскрываться в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

# 1.5 Аналитическое значение горизонтальных взаимосвязей статей баланса

Горизонтальные взаимосвязи балансовых статей позволяют осуществлять экономический анализ финансового состояния хозяйствующего субъекта непосредственно по бухгалтерскому балансу. Наиболее простейшим представляется анализ ликвидности баланса, направленный на установление возможностей погашения текущих пассивов, срок которых истекает в отчетном году. Величина краткосрочных кредиторских обязательств (КП) определяется по итогу раздела VI Пассива "Краткосрочные пассивы", уменьшенному на размер резервов предстоящих расходов и платежей, фондов потребления и доходов будущих периодов (строки 640, 650, 660).

Первоначально рассчитывается коэффициент моментальной ликвидности (КМЛ), т.е. способность предприятия погасить текущую задолженность (КП) денежными средствами (ДС) - статья 260:

КМЛ=ДС/КП

Коэффициент абсолютной ликвидности (КАЛ) исследует возможность погашения текущей задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений (КФВ) - статья 250:

КАЛ= (ДС + КФВ) /КП

Промежуточный коэффициент покрытия (ПКП) расширяет числитель показателя на дебиторскую задолженность (ДЗ). При этом в целях анализа в дебиторскую задолженность включаются не только денежные авансы, выданные и размер ожидаемых поступлений от покупателей и пользователей за товары, продукцию и услуги, право собственности, на которые перешло к покупателям или пользователям (статьи 230-240), но и себестоимость продукции и товаров отгруженных, находящихся под контролем экономического субъекта (продавца) до перехода права собственности (статья 216). Последнее вполне оправдано, так как при необходимости распродажи имущества организации для текущих активов, учитываемых по этой балансовой статье, нет необходимости устанавливать рынок сбыта, он уже определен договором на поставку и подтверждающими документами на отгрузку и в ближайшее время с некоторой степенью вероятности ожидается переход права собственности к покупателю и последующая оплата. При анализе покрытия необходимо из величины числителя исключить просроченную дебиторскую задолженность. ПКП рассчитывается по формуле:

ПКП= (ДС+КФВ+ДЗ) /КП

Перечисленные показатели числителя коэффициента ПКП составляют балансовые статьи, включенные в раздел II актива баланса “Оборотные активы”.

Последний показатель из этой серии (общий коэффициент покрытия - ОКП) раздвигает границы объектов бухгалтерского наблюдения до уровня всех оборотных активов (ОА), которые сопоставляются с текущими обязательствами (КП).

В числитель показателя включаются все краткосрочные активы, учитываемые в разделе II актива баланса, за исключением балансовой статьи 217 “Расходы будущих периодов”, которая отражает текущий низколиквидный актив (например, нельзя реализовать сторонним покупателям актив, выраженный затратами на переобучение персонала), и просроченную дебиторскую задолженность:

ОКП= (ОА - РБП) / КП

Рассмотренные показатели не только характеризуют аналитические функции бухгалтерского баланса, но и подтверждают логичность вертикальных и горизонтальных взаимосвязей его статей и разделов.

# Глава 2. Бухгалтерский баланс, его структура, содержание и порядок составления годового бухгалтерского баланса в ОПХ "Чуйское"

# 2.1 Бухгалтерский баланс - основная форма отчетности

Основным (а в ряде случаев и единственным) источником информации об экономической и финансовой деятельности предприятия является бухгалтерская отчетность, которая стала публичной. Отчетность предприятия в рыночной экономике базируется на обобщении данных финансового учета и является информационным звеном, связывающим предприятие с обществом и деловыми партнерами - пользователями информации о деятельности предприятия.

Информационной базой анализа финансового состояния предприятия являются отчетный бухгалтерский баланс, форма 1 (см. приложение 1), отчет о прибылях и убытках, форма 2 (см. приложение 2), отчёт о движении фондов и других средств, форма 3, отчет о движении денежных средств, форма 4 (см. приложение 3), приложение к бухгалтерскому балансу, форма 5 (см. приложение 4), данные первичного и аналитического бухгалтерского учета, финансовый план предприятия.

Годовая бухгалтерская отчетность предоставляется в течение 90 дней, но не раньше 60 дней по окончании отчетного года. Конкретным днем представления бухгалтерской отчетности является дата ее почтового отправления или дата ее фактической передачи.

В соответствии с ПБУ 4/99 к составлению бухгалтерской отчетности предъявляются следующие требования:

1. Бухгалтерская отчетность должна состоять из определенных форм (с 1-й по 6-ю);
2. Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, о финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении;
3. При формировании бухгалтерской отчетности должна быть обеспечена нейтральность информации (т.е. исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими);
4. Бухгалтерская отчетность должна включать показатели деятельности всех филиалов и подразделений;
5. При формировании бухгалтерской отчетности организация должна придерживаться принятых ею содержания и формы последовательно от одного отчетного периода к другому;
6. По любому числовому показателю должны быть приведены данные не менее, чем за два года;
7. Статьи бухгалтерской отчетности, по которым отсутствуют числовые показатели, прочеркиваются или не приводятся;
8. Для составления бухгалтерской отчетности отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода;
9. Каждая составная часть бухгалтерской отчетности должна содержать наименование формы, отчетную дату, наименование организации, организационно-правовую форму, ИНН, адрес организации, единицу измерения, коды и шифры, вид деятельности;
10. Отрицательные показатели в бухгалтерской отчетности показываются в круглых скобках;
11. Бухгалтерская отчетность должна быть составлена на русском языке, подписана руководителем и гл. бухгалтером организации.

Значение отчетности заключается в ее достоверности, целостности, своевременности, простоте, сравнимости, экономичности, соблюдении строго установленных процедур, оформлении и публичности.

В бухгалтерском учете слово “баланс" имеет двоякое значение:

1. Равенство итогов, когда равны итоги записей по дебету и кредиту счетов, итоги записей по аналитическим счетам и соответствующему синтетическому счету, итоги актива и пассива бухгалтерского баланса и так далее

2. Бухгалтерский баланс предприятия как наиболее важная форма бухгалтерской отчетности, обобщенно показывающая состояние средств организации в денежной оценке на определенную дату. По своей форме он представляет собой таблицу, разделенную на две части, в которой, с одной стороны (в активе), отражаются средства предприятия, а с другой (в пассиве) - источники их образования (горизонтальный баланс).

Равные итоги формы по активу и пассиву располагаются, по большей части, на одном уровне, занимая строго горизонтальное положение, подобно коромыслу весов, находящихся в состоянии равновесия. В отличие от балансов, используемых при планировании и анализе, бухгалтерский баланс представляет собой систему моментных показателей, характеризующих финансовое положение предприятия на определенную дату (момент), отражая имеющееся у предприятия имущество, собственный капитал и обязательства.

Первая часть баланса называется активом, а вторая пассивом.

Важнейшей особенностью бухгалтерского баланса является равенство итогов актива и пассива, поскольку и в активе, и в пассиве отражается одно и то же - хозяйственные средства организации, но с разных сторон: в активе показывается состав средств, а в пассиве - источники, за счет которых они сформированы.

Кроме деления на актив и пассив, баланс имеет разделы, группы, статьи (каждый элемент актива и пассива) в соответствии с экономическим содержанием отдельных видов средств, их значимостью и ролью в воспроизводстве. Это разграничение обусловлено различием в источниках финансирования, также оно важно для контроля за направлением и использованием собственных и заемных средств предприятия.

Статьи актива и пассива, сходные по экономическому содержанию, в балансе объединяются в разделы, а внутри них - в группы таким образом, что определенным видам средств актива в пассиве противостоят соответствующие им источники.

В балансе для сравнения приводятся показатели на начало и конец отчетного периода. Для упрощения техники его составления и удобства пользования каждая строка имеет свой порядковый номер, по каждой статье указывается код синтетического счета, используемого для ее заполнения.

# 2.2 Содержание и строение бухгалтерского баланса на ПОПХ "Чуйское"

Основным условием осуществления анализа финансового состояния предприятие является умение “читать" баланс. Для этого необходимо владеть техникой учета, знать план счетов, знать сущность, экономический смысл и способ оценки каждой его статьи, связи с другими статьями, характер изменения средств и их источников. Без этого нельзя правильно оценить, какими ресурсами располагает предприятие для ведения хозяйственной деятельности, каковы его финансовые возможности. Рассмотрим более подробно содержание основных статей баланса.

В рыночной экономике под активами баланса понимается имущественная масса, которая должна активно работать и приносить прибыль. Статьи актива располагаются по определенной системе.

Статьями баланса называются балансовые показатели отдельных видов средств и источников их образования, которые в соответствии с их экономическим содержанием сгруппированы в активе и пассиве, как правило, в пять разделов. Поэтому необходимо рассмотреть все статьи бухгалтерского баланса ПОПХ "Чуйское".

**Раздел 1** "Внеоборотные активы" - представляет собой в общем виде средства, которые используются организацией в своей деятельности более одного года. Важнейшими статьями данного раздела в ПОПХ "Чуйское" являются "Нематериальные активы", "Основные средства", "Прочие внеоборотные активы". Показатели по статьям "Доходные вложения в материальные ценности" и "Незавершенное строительство"в ПОПХ "Чуйское" в 2008 году отсутствуют.

Статья "Нематериальные активы" - строка (110)

По этой строке отражают остаточную стоимость нематериальных активов на начало и конец отчетного периода.

В состав нематериальных активов входят такие показатели как:

* Объекты интеллектуальной собственности;
* Организационные расходы;
* Деловая репутация организации;
* Прочее.

В балансе показывается остаточная стоимость нематериальных активов. Это первоначальная стоимость минус сумма начисленной амортизации. Это можно делать пропорционально объему продукции, способом уменьшаемого остатка или линейным методом.

Во всех случаях сумму амортизации следует рассчитывать исходя из срока полезного использования активов. Согласно ПБУ 14/2000, этот срок может быть равен времени действия патента (свидетельства, лицензии) или периоду, в течение которого организация планирует получать доходы от нематериального актива. Если же срок полезного использования актива определить нельзя, то считается, что он равен 20 годам.

Статья "Основные средства" - строка 120.

По этой строке указывается остаточная стоимость основных средств, которые находятся в эксплуатации, на реконструкции, модернизации или в запасе.

В состав основных средств входят такие показатели как:

* Здания;
* Сооружения и передаточные устройства;
* Машины и оборудования;
* Производственный и хозяйственный инвентарь;
* Рабочий скот;
* Продуктивный скот;
* Многолетние насаждения;
* Другие виды основных средств;
* Земельные участки и объекты природопользования.

Остаточная стоимость основных средств равна их первоначальной стоимости, уменьшенной на сумму начисленной амортизации.

Статья "Незавершенное строительство" - строка 130.

Здесь показывают расходы по любым строительно-монтажным работам, а, кроме того, сумму вложений в основные средства и нематериальные активы, пока не введенные в эксплуатацию. Также по этой строке указывают стоимость оборудования, еще не введенного в монтаж. В данном случае показано незавершенное строительство школы-детский сад в с. Дубровка.

Статья "Прочие внеоборотные активы" - строка 150.

По этой строке указывают средства и вложения, которые не отражены по другим строкам раздела "Внеоборотные активы" Бухгалтерского баланса.

**Раздел II** "Оборотные активы" - отражает средства организации, используемые ею, как правило, в течение одного года. Данный раздел состоит из групп статей: запасы, налог на добавленную стоимость, дебиторская задолженность, краткосрочные финансовые вложения, денежные средства, прочие оборотные активы. Практически все перечисленные статьи нашли свое отражение в бухгалтерском балансе ПОПХ "Чуйское".

Статья "Запасы" - строка (210).

По строке 210 показывают стоимость всех запасов организации. Далее по строкам 211-217 расписываются эти суммы.

В состав запасов входят такие показатели как:

* Сырье, материалы и другие аналогичные ценности;
* Животные на выращивании и откорме;
* Готовая продукция и товары для перепродажи.

По строке 211 (статья "Сырье, материалы и другие аналогичные ценности") приводится информация о материалах, покупных полуфабрикатах, комплектующих, топливе, таре и запасных частях.

По строке 212 (статья "Животные на выращивании и откорме") указывают общую стоимость принадлежащих фирме животных, птиц, пчел и т.п.

По строке 214 (статья "Готовая продукция") приводят фактическую или нормативную себестоимость готовой продукции. А торговые организации здесь же показывают покупную стоимость товаров.

Готовой считается продукция, полностью законченная обработкой, укомплектованная, которая прошла нужные испытания (проверки), соответствует действующим стандартам или утвержденным техническим условиям.

Цену готовой продукции или товаров уменьшается на сумму резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Резерв формируют в конце года, а списывают по мере того, как расходится продукция.

В ПОПХ "Чуйское" строки 213, 215-231 в 2008 году не имели показателей.

Статья "Дебиторская задолженность"

По строке 240 показывают общую сумму краткосрочной дебиторской задолженности.

Расписывать дебиторскую задолженность по видам долгов теперь необязательно. Исключение сделано лишь для задолженностей покупателей и заказчиков. Эти суммы приводятся по строке 241 - чтобы детализировать краткосрочную задолженность.

Статья "Денежные средства" - строка 260.

По этой строке записывают общую сумму, которой располагает организация: остатки наличных в кассе, а также все деньги (и рубли, и инвалюту), что лежат в банках.

Стоимость иностранной валюты пересчитывается в рубли по официальному курсу, установленному на 31 декабря 2008 года.

**Пассив баланса.**

**Раздел III** "Капитал и резервы" - отражаются источники собственных средств ПОПХ "Чуйское".

Статья "Уставный капитал" - строка 410.

Данная строка предназначена для того, чтобы показать величину уставного капитала. Это касается акционерных обществ, а также обществ с ограниченной и дополнительной ответственностью.

Статья "Собственные акции, выкупленные у акционеров" - строка 411 и статья "Резервный капитал" - строка 430 показателей не имеют.

Статья "Добавочный капитал" - строка 420.

По этой строке записывают величину добавочного капитала.

Статья "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет" - строка 470.

В этом месте баланса показывается как нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет, так и нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) отчетного года. Эту информацию расписывать нет необходимости.

В ПОПХ "Чуйское" в балансе за 2008 год показатели имеются только в строках 410, 420 и 470.

**Раздел IV** "Долгосрочные обязательства"

Данные имеются только по статье "Прочие долгосрочные обязательства" - строка 520.

Здесь записывают долгосрочные задолженности, которые еще не были отражены в разделе IV "Долгосрочные обязательства". Согласно данным из пояснительной записки (приложение 5) по строке 520 отражены задолженности по реструктуризации и задолженность по лизингу за сельхозтехнику.

**Раздел V** "Краткосрочные обязательства"

Статья "Займы и кредиты" - строка 610.

В этой строке отражают задолженность организации по кредитам и займам, полученным менее чем на 12 месяцев. Задолженность по краткосрочным кредитам и займам приводится с учетом процентов, которые организация должна уплатить в отчетном периоде. Кроме того, по этой строке показывают и те долги организации, что в прошлых отчетных периодах считались долгосрочными, а в этом году должны быть погашены. Все такие случаи необходимо отметить в пояснительной записке к Бухгалтерскому балансу.

Статья "Кредиторская задолженность" - строка 620.

По этой строке отражают общую сумму кредиторской задолженности организации. Расшифровка приведена в строках 621-625.

По строке 621 (статья "Поставщики и подрядчики") показывают задолженность перед поставщиками и подрядчиками.

По строке 622 (статья "Задолженность перед персоналом организации") нужно привести сумму начисленной, но еще не выданной заработной платы.

По строке 623 (статья "Задолженность перед государственными внебюджетными фондами") отражают задолженность перед государственными внебюджетными фондами. То есть тут надо записать сумму единого социального налога и взносов по обязательному пенсионному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

По строке 624 (статья "Задолженность по налогам и сборам") указывают задолженность перед бюджетом.

По строке 625 (статья "Прочие кредиторы") представляется прочая кредиторская задолженность организации: суммы страховых взносов, арендная плата, долги перед подотчетными лицами и т.п.

Статья "Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов" - строка 630.

Статья "Доходы будущих периодов" - строка 640.

Статья "Расходы предстоящих расходов" - строка 650.

Статья "Прочие краткосрочные обязательства" - строка 660.

Последние четыре статьи не нашли отражения в бухгалтерском балансе ПОПХ "Чуйское", так как по ним не были проведены хозяйственные операции.

Также в бухгалтерском балансе справочно указываются данные о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах.

В данном балансе на начало 2008 года отражены данные по статье "Списание в убыток неплатежеспособных дебиторов".

# 2.3 Анализ состава и структуры статей актива баланса

Финансовое состояние является важнейшей характеристикой деловой активности и надежности предприятия. Оно определяется имеющимся в распоряжении предприятия имуществом и источником его финансирования, а также финансовыми результатами деятельности предприятия.

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Имущество (средства) предприятия | На начало года | | На конец года | | Изменения за отчётный год | |
| Сумма,  тыс. руб. | Удельный вес, % | Сумма,  тыс. руб. | Удельный вес, % | сумма, тыс. руб. (гр.3 - гр.1) | %  (гр.4 - гр.2) |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **1. Внеоборотные активы** | **18876** | **65,51** | **18278** | **60,77** | **- 598** | **- 4,74** |
| В том числе |  |  |  |  |  |  |
| 1.1 Нематериаль-ные активы | 9879 | 34,28 | 9281 | 30,86 | - 579 | - 3,42 |
| 1.2 Основные средства | 1315 | 4,56 | 1315 | 4,37 | -- | - 0, 19 |
| 1.3 Прочие внеоборотные активы | 7682 | 26,66 | 7682 | 25,54 | -- | - 1,12 |
| **2. Оборотные активы** | **9940** | **34, 19** | **11797** | **39,23** | **+ 1857** | **+ 4,74** |
| В том числе |  |  |  |  |  |  |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 2.1 Запасы | 9624 | 33,4 | 11128 | 37,00 | + 1504 | + 3,6 |
| 2.2 Дебиторская задолженность | 185 | 0,64 | 385 | 1,28 | + 200 | + 0,64 |
| 2.3 Денежные средства | 131 | 0,45 | 284 | 0,94 | + 153 | + 0,49 |
| **Всего имущества** | **28816** | **100** | **30075** | **100** | **+ 1259** | **0** |

При увеличении в организации оборотных средств на 4,74% внеоборотные активы уменьшились на 4,74%, что говорит о том, что у предприятия тенденция к ускорению оборачиваемости всего имущества не происходит.

**Коэффициент мобильности имущества организации** исчисляют отношением стоимости оборотных активов к имуществу предприятия. В организации этот коэффициент составил на начало года 0,345 (9940: 28816), а на конец года 0,392 (11797: 30075).

**Коэффициент мобильности оборотных активов** определяют делением наиболее мобильной их части (денежных средств) к стоимости оборотных активов. В организации этот коэффициент составил на начало года 0,019 (185: 9940), а на конец года 0,033 (385: 11797).

Увеличение коэффициента мобильности всего имущества и оборотных активов подтверждает ускорение оборачиваемости имущества.

Определим **показатель удельного веса** стоимости основных фондов к общей стоимости средств организации. Исчисляем отношением остаточной стоимости к сумме баланса. В организации этот показатель составил на начало года 4,56% (1315: 28816х100), а на конец года 4,37% (1315: 30075х100). Обычно эти показатели сопоставляют со стандартными показателями по отрасли и с показателями высокорентабельных предприятий.

**Валюта баланса** предприятия за анализируемый период увеличилась на 1259 тыс. рублей или на 4, 37%, что косвенно свидетельствует о расширении хозяйственного оборота.

# 2.4 Анализ состава и структуры статей пассива баланса

Формирование имущества предприятия может осуществляться как за счет собственных средств, так и за счет заемных средств, значения которых отражаются в пассиве баланса. Для определения финансовой устойчивости предприятия и степени зависимости от заемных средств необходимо проанализировать структуру пассива баланса. Пассив баланса отражен в таблице № 2.

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Имущество (средства) предприятия | На начало года | | На конец года | | Изменения за отчётный год | |
| Сумма,  тыс. руб. | Удельный вес, % | Сумма,  тыс. руб. | Удельный вес, % | сумма, тыс. руб. (гр.3 - гр.1) | %  (гр.4 - гр.2) |
| **1. Капитал и резервы** в том числе | **24918** | **86,47** | **27346** | **90,93** | **+ 2428** | **+ 3,83** |
| 1.1 Уставной капитал | 23 | 0,08 | 23 | 0,08 | 0 | 0 |
| 1.2 Добавочный капитал | 12465 | 43,26 | 12465 | 41,45 | 0 | - 1,81 |
| 1.3 Нераспределенная прибыль | 12430 | 43,14 | 14858 | 49,4 | + 2428 | + 6,26 |
| **2. Долгосрочные обязательства в** том числе Прочие | **1565** | **5,43** | **1394** | **4,64** | **- 171** | **- 0,79** |
| **3. Краткосрочные обязательства** в том числе | **2333** | **8,1** | **1335** | **4,44** | **- 998** | **- 3,66** |
| 3.1 Займы и кредиты | 1000 | 3,47 | -- | -- | - 1000 | - 3,47 |
| 3.2 Кредиторская задолженность | 1333 | 4,63 | 1335 | 4,44 | + 2 | - 0, 19 |
| **Всего имущества** | **28816** | **100** | **30075** | **100** | **1259** | **0** |

В составе заемных средств значительно увеличилась задолженность по краткосрочным обязательствам 998 тыс. руб. Важным моментом в анализе пассива баланса является определение наличия собственных оборотных средств, для этого из итога 3 раздела пассива баланса вычитают итог 1 раздела актива баланса. В организации собственный оборотные средства на начало года составили 6042 тыс. руб. (24918 - 18876), а на конец года 9068 тыс. руб. (27346 - 18278). Увеличение собственных оборотных средств оценивают положительно.

Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам исчисляют **обеспеченность оборотных активов собственными оборотными средствами**, это один из показателей для оценки структуры баланса и платежеспособности предприятия. Критериальное значение этого показателя 0,1. Если этот показатель меньше, то структура баланса считается неудовлетворительной, а организация неплатежеспособной.

В организации на начало года коэффициент обеспеченности оборотного актива собственными оборотными средствами составил 0,61 (6042: 9940), а на конец года 0,77 (9068: 11797). По этим значениям можно сделать вывод об удовлетворительной структуре баланса организации и ее платежеспособности.

На конец отчетного периода в ПОПХ "Чуйское" коэффициент обеспеченности оборотного актива увеличился на 0,16 (0,77 - 0,61) по отношению к началу года.

Анализ наличия движения источников финансовых вложений.

Таблица 3

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды источников финансовых вложений | На начало года | | На конец года | | Изменения за отчётный год | |
| Сумма,  тыс. руб. | Уд. вес, % | Сумма,  тыс. руб. | Уд. вес, % | сумма, тыс. руб. (гр.3-гр.1) | %, (гр.4 - гр.2) |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **1. Собственные средства** | | | | | | |
| 1.1 Уставной капитал | 23 | 0,08 | 23 | 0,08 | 0 | 0 |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1.2 Добавочный капитал | 12465 | 43,26 | 12465 | 41,45 | 0 | 0 |
| 1.3 целевое финансирование | 4809 | 17,65 | 6492 | 22,64 | 1683 | 6,18 |
| 1.4 Нераспреде-ленная прибыль | 12430 | 45,61 | 14858 | 51,80 | 2428 | 8,91 |
| Итого по разделу | 24918 | 91,44 | 27346 | 95,35 | 2428 | 3,91 |
| **2. Заемные средства** | | | | | | |
| 2.1 Долгосроч-ные кредиты банков | 0 | - | 0 | - | - | - |
| 2.2 Краткосроч-ные кредиты банков | 0 | - | 0 | - | - | - |
| **3. Привлеченные средтва** | | | | | | |
| 3.1 Расчеты с кредиторами | 2333 | 8,56 | 1335 | 4,65 | -998 | - 3,66 |
| 3.2 Доходы будущих периодов | 0 | - | 0 | - | - | - |
| Итого по разделу | 2333 | 8,56 | 1335 | 4,65 | -998 | - 3,66 |
| **Всего** | **27251** | **100** | **28681** | **100** | **1430** | **5,25** |

Вывод:

Сумма всех источников финансовых ресурсов за год увеличилась на 2428 тыс. руб., в т. ч. за счет собственных средств, т.е. субсидий и уменьшилась за счет привлеченных средств на 998 тыс. руб. За отчетный год изменился состав источников средств: доля собственных средств (за счет субсидий) возросла на 3,91 %, а доля заемных и привлеченных средств уменьшилась на 3,66%

# Заключение

Баланс предприятия - это одна из форм бухгалтерской отчетности, которая в обобщенном виде отражает его средства по составу и направлениям использования (актив) и источникам их финансирования (пассив) в денежной оценке на определенную дату. Для сравнения в балансе приводятся показатели на начало и конец отчетного периода.

В настоящее время применяется баланс предприятия, который приближен по своему содержанию к условиям рыночной экономики и международным стандартам. Информация, содержащаяся в балансе, представлена в удобном для проведения анализа виде.

Средства предприятия в активе группируются по двум разделам: внеоборотные активы и оборотные активы. Источники средств подразделяются на 3 группы: собственный капитал, долгосрочные обязательства, краткосрочные обязательства.

Балансу присущ ряд определённых внутренних взаимосвязей: сумма итогов всех разделов актива баланса равна сумме итогов всех разделов пассива; сумма собственных средств, как правило, превышает величину внеоборотных активов; общая сумма оборотных активов превышает величину заемных средств.

За текущий год в составе и структуре активов ПОПХ "Чуйское" произошли определенные изменения. Несколько изменилось распределение средств между внеоборотными и оборотными активами. Увеличилась мобильная часть активов предприятия - оборотных средств.

Анализ показал, что общая сумма внеоборотных активов уменьшилась за год на 4,74% и составила 598 тыс. руб. В структуре внеоборотных активов произошли лишь незначительные изменения.

Денежные средства увеличились за год на 2428 тыс. руб. Значения коэффициентов автономии указывает на значительную финансовую устойчивость предприятия.

Высокое значения коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами показывают, что весьма значительная часть оборотных активов профинансирована за счет собственных источников.

# Список используемой литературы

1. Бакаев А.С., Безруких П.С., Врублевский Н.Д. Бухгалтерский учет: Учебник.4-е изд., перераб. и доп. М.: Бухгалтерский учет, 2002.
2. Брызгалин А.В., Берник В.Р., Головкин А.Н. Учетная политика предприятий для целей бухучета на 2004 год // Налоги и финансовое право. 2003.
3. Глушков И.Е., Киселева Т.В. Бухгалтерский учет на сельскохозяйственных перерабатывающих и агропромышленных предприятиях. Эффективное пособие по финансовому и управленческому учету. М: КНОРУС, Новосибирск: ЭКОР, 2008.
4. Глущенко А.В. Теория бухгалтерского учета. Волгоград: ВолГУ, 2008.
5. Гусева Т.М., Шеина Т.Н. Самоучитель по бухгалтерскому учету: учеб. пособие. - 2е изд. - М.: Проспект, 2009.
6. Кожинов В.Я. Бухгалтерский учет. Пособие для начинающих. М.: Экзамен, 2006.
7. Козлова Е.П., Парашутин Н.В. Бухгалтерский учет. Москва. "Финансы и статистика". 1996. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет - М.: ИНФРА-М, 2008 г.;
8. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учеб. - М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006.
9. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет - М.: ИНФРА-М, 2007г.;
10. Расторгуева Р.Н., Казакова А.В. Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных организациях - М.: издательский центр "Академия", 2003г.
11. Селиванова А.Н. Годовой отчет. М.: Главбух, 2006.
12. Суглобов А.Е. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие. - М.: КНОРУС, 2005.
13. Федеральный закон о бухгалтерском учете (от 23.11.2009 N 261-ФЗ)