СОДЕРЖАНИЕ

[Введение 3](#_Toc513213814)

[1 Формы бухгалтерского учёта, их сущность и историческое развитие 5](#_Toc513213815)

[1.1 Понятие и сущность форм бухгалтерского учёта 5](#_Toc513213816)

[1.2 Историческое развитие форм бухгалтерского учета 8](#_Toc513213817)

[1.3 Основные формы бухгалтерского учета в современных условиях 15](#_Toc513213818)

[2 Оценка бухгалтерского баланса организации 23](#_Toc513213819)

[2.1 Общая характеристика организации 23](#_Toc513213820)

[2.2 Оценка показателей бухгалтерского баланса 25](#_Toc513213821)

[Заключение 32](#_Toc513213822)

[Список использованных источников 34](#_Toc513213823)

[Приложение А «Бухгалтерский баланс» 36](#_Toc513213824)

ВВЕДЕНИЕ

Бухгалтерский учёт – это система учётa, классификaции и обобщения финансовой информaции таким образом, чтобы пользовaтели информaции могли принимaть на её основе экономические решения. Бухгалтерский учёт первоначально формировался в виде простой системы глиняных жетонов для отслеживания товаров и животных, но на протяжении развития истории человечества превратился в способ отслеживания финансовой информации.

Бухгалтерский учёт операций в организациях требует применения различных учётных регистров. Учётные регистры – это таблицы специальной формы, предназначенные для учётных записей на основе первичных документов. Для учётной регистрации используются ведомости, карточки, книги. В связи с методами учетной регистрации используются как записи от руки, так и напечатанные записи. Разное сочетание технических средств для учётной регистрации приводит к возникновению различных форм бухгалтерского учёта.

Формирование и развитие рыночных отношений подразумевает применение в хозяйствующих субъектах финансовых способов управления работой организаций и их подразделений. Так растёт роль бухгалтерского учёта в хозяйственном механизме любой организации. По этой причине в бухгалтерском учёте следует применять единые основы процедур учёта и отчётности, созданных по требованиям российских и международных научных стандартов. Это ведёт к увеличению уровня учетно-аналитической работы, решению конкретных задач учёта в фирмах для изучения требуемой информации о хозяйственно-финансовой деятельности, целью чего выступает принятие точных управленческих решений. Это всё требует использования наиболее оптимальных для данной фирмы составляющих бухгалтерского учёта.

Одним из главных элементов ведения бухгалтерского учёта является выбор формы учёта.

Актуальность темы заключается в неумении ответственного лица подобрать правильную форму бухгалтерского учёта для работы предприятия. Если личность не владеет достаточными знаниями о данных формах, то она может легко ошибиться при выборе одной из них. Ошибка будет очень дорога, так как в дальнейшем финансовые отделы компании не будут иметь возможности отслеживать изменения числовой информации на различных стадиях её развития. Также, выбрав ту или иную форму учета, надо обладать полной информацией о ней и уметь применять её в согласовании с абсолютно всеми нормами бухгалтерского учёта. Поэтому стоит лучше изучить основные формы бухгалтерского учёта.

Цель курсовой работы заключается в изучении форм бухгалтерского учёта и их эволюции.

Для достижения данной цели были поставлены следующие задачи:

- изучить понятие и сущность форм бухгалтерского учёта;

- исследовать историческое развитие форм бухгалтерского учёта;

- рассмотреть основные формы бухгалтерского учёта в современных условиях;

- провести анализ баланса предприятия.

Объектом исследования являются формы бухгалтерского учёта.

Предметом исследования выступает изучение эволюции форм бухгалтерского учёта.

При написании курсовой работы использовалась нормативная, научная и учебная литература.

Работа состоит из введения, двух разделов, заключения, списка использованных источников и приложения.

1 Формы бухгалтерского учёта, их сущность и историческое развитие

* 1. Понятие и сущность форм бухгалтерского учёта

Особенности структуры и порядка заполнения и проверки учетных регистров определяются в первую очередь формой учета и уровнем технического оснащения. Под формой учета понимается система учета взаимосвязанных регистров определенной структуры и содержания, определяющая последовательность и методику регистрации дaнных предприятия. Форма бухгалтерского учета, системы регистров учета, порядка и способа регистрации и обобщения информации выбирается предприятиями самостоятельно с соблюдением единых основ бухгалтерского учёта и с учётом особенностей своей деятельности и технологии обработки учётных данных.

Для проведения учётной регистрации используют различные ведомости, карточки, книги, записи и тому подобное. Существуют признаки, отличающие формы бухгалтерского учёта. Например, такими признаками могут выступать: количество используемых регистров, их содержание, тип, направление, очерёдность и методы записи в учётных регистрах, их содержимое и внешнее представление, число данных регистров, взаимосвязь учётной отчётности регистров и их характеристик. Также существует ещё один отличительный признак форм учета, им выступает взаимосвязь синтетического и аналитического, хронологического и систематического учёта [2].

Под синтетическим счётом понимается единица хранения общей информации о наличии и изменении собственности и обязанностей предприятия.

А аналитические счета служат, в свою очередь, для более подробного описания синтетических счетов. При использовании аналитических счетов бухгалтерский учёт получает название «Аналитический».

Синтетические счета ведутся лишь в денежном выражении, но, когда операции отражаются на аналитических счетах, используют как стоимостной измеритель, так и натуральный, трудовой измеритель.

Записи хозяйственных операций на счета ведут по определенной системе. Такие записи в текущем учете ведутся хронологическим и систематическим способами.

Хронологическая запись необходима для отражения хозяйственных расчётов вне зависимости от порядка их совершения по времени и документации. В специальных книгах либо журналах производится запись, которая называется регистрационной. Хронологическая запись не предоставляет информацию об отдельных объектах учета.

Книга учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей является примером хронологической записи.

Систематическая запись представляет собой систематизированную группировку по экономическому содержанию на счетах в отчете бухгалтерии, которая необходима для получения необходимых показателей о различных объектах учета. Все зарегистрированные во временном порядке хозяйственные операции необходимо систематизировать [1].

Несмотря на то, что отдельные регистры отличаются по форме, содержанию и иным свойствам, также они обязаны создавать общую систему, дающую возможность как отображать, так и обобщать сведения учета, демонстрировать их в готовом варианте с целью заполнения отчетности. Также в систему их объединяет общая технология ведения учета, базирующаяся на принципе двойной записи в счетах, одинаковая техника и исторически сформировавшиеся условия и место зарождения системы. Формы учёта, также как и вся концепция управления, исторически появлялись, совершенствовались, отмирали и заменялись другими, более лучшими формами. Совершенствование применяемых форм учёта является главным признаком развития бухгалтерского учёта. С развитием организации появляется необходимость перехода от одной формы учёта к другой. Совершенность формы бухгалтерского учёта на том или ином предприятии определяется сложностью и разнообразием работ, выполняемых организацией.

На базе индивидуальных ЭВМ, а также комплексов автоматизированного рабочего места (АВМ) бухгалтера всегда создаются и совершенствуются формы бухгалтерского учёта, начиная с простых и до нынешних автоматизированных конструкций учёта. Совершенствование используемых форм учёта помогает в развитии и улучшении бухгалтерского учёта. При формировании организации возникает необходимость перехода с одной формы учета к другой, наиболее усовершенствованной.

С развитием вычислительной техники для обработки данных возникла автоматизированная форма бухгалтерского учёта. Были созданы специальные программы по бухгалтерскому учёту, также стандартные программы для финансовых вычислений, которые давали возможность делать необходимые расчеты. Все эти нововведения позволили регистрировать и хранить данные в электронном виде, выполнять арифметические операции и многое другое. А традиционные формы бухгалтерского учёта осуществляют лишь непрерывный контроль за процессом ведения бухгалтерского учёта. Данный контроль должен осуществляться ответственными лицами. Но эта задача усложняется в электронной форме, потому что всё происходит скрыто от человеческих глаз, а именно внутри программы. Так, в данной форме часто могут возникать неполадки и сбои в системе [4].

Все данные, которые заносятся в формы бухгалтерского учёта, берутся из бухгалтерских регистров, там они сгруппированы по отдельным счетам. Для того, чтобы не допускать ошибки, в регистрах обязательно необходимо содержание таких реквизитов как наименование регистра, денежная единица, название юридического лица, тип группировки объектов бухгалтерского учёта, а также имена должностных лиц, которые отвечают за ведение регистров и их подписи. А если в форме бухгалтерского учёта всё - таки была замечена ошибка, то можно её исправить, но данная возможность предоставляется ответственным должностным лицам. Чтобы исправить ошибку, необходимо неправильные сведения перечеркнуть, а рядом вписать правильные. А рядом с исправлением вписать ФИО ответственных лиц, а также их подпись либо печать [3].

Бухгалтерская отчетность должна давать полную информацию о финансовом положении организации на определенную дату. Отчетность считается полной и достоверной, если она составлена на основе правил, которые установлены нормативными актами по бухгалтерскому учёту. Выявление недостаточности данных для точного представления о финансовом положении предприятия при разработке бухгалтерской отчётности требует включения в отчетность дополнительных показателей и пояснений.

* 1. Историческое развитие форм бухгалтерского учета

Бухгалтерия уходит своими корнями в древнейшую историю цивилизации. С ростом сельского хозяйства и торговли люди нуждались в способе отслеживать свои сделки. Примерно в 7500 году до н. э. месопотамцы начали использовать глиняные жетоны для представления товаров, таких как животные, инструменты, продукты питания или единицы зерна. Это помогло владельцам следить за своей собственностью. Вместо подсчета голов крупного рогатого скота или зерна каждый раз, когда они потреблялись или продавались, люди могли просто добавить или вычесть жетоны. Для разных товаров использовались разные формы. Примерно в 4000 году до н. э. шумеры начали размещать эти жетоны в запечатанных глиняных конвертах. Каждый жетон был проштампован в глину снаружи конверта, поэтому владелец мог знать, сколько жетонов было внутри, но сами жетоны были защищены от подделки или потери. Эта практика прессования жетонов в глину, возможно, была самым ранним примером письма. Спустя несколько сотен лет стали использоваться более сложные формы подсчёта. Эти жетоны имели специальную маркировку для обозначения различных единиц или типов товаров [8].

На протяжении большей части древней истории и средних веков Бухгалтерский учет оставался довольно простым делом. Принятие чеканки означало, что Бухгалтерский учет касался денег, а не реальных товаров, но однократная бухгалтерия, подобно той, которая используется в современных чековых регистрах, использовалась для отслеживания денег. Во время и после Крестовых походов европейские торговые рынки открылись для ближневосточной торговли, и европейские купцы, особенно в Генуе и Венеции, становились все более богатыми. Им нужен был лучший способ отслеживания больших сумм денег и сложных операций, и это привело к развитию двойной бухгалтерии. Двойной Бухгалтерский учет означает, что каждая транзакция регистрируется, по крайней мере, дважды, как дебет с одного счета и кредит на другой. В 1494 году математик по имени Лука Пачоли опубликовал книгу по математике под названием «Сумма арифметики, геометрии, пропорции и пропорциональности», в которой содержалось описание двойного учета. По мере того, как популярность книги росла, двойной учет начал охватывать Европу, поскольку торговцы поняли, какой ценный инструмент он дал им для отслеживания подробной финансовой информации. За это достижение Луку Пачоли часто называют «отцом бухгалтерского учета». Тем не менее, на данном этапе истории Бухгалтерский учет еще не был конкретной профессией, а скорее расширением канцелярских обязанностей книжников, чиновников, банкиров и торговцев [17].

Староитальянская форма является одной из самых древних и общепризнанных форм бухгалтерского учета. Дал описание данной форме Лука Пачоли в 1494 году в «Трактате о счетах и записях». В Италии её называли венецианской. В данной форме были такие регистры как Журнал, Главная книга и Памятная книга. Но в дальнейшем данная форма учёта была усовершенствована Франческо Гараттием посредством деления счетов на аналитические и синтетические. Аналитические счета были выведены в особые вспомогательные книги, и такая форма счетоводства стала называться новой итальянской. В новоитальянской форме предусматривался особый порядок записей. Из первичных документов в Памятную книгу переносилась информация о действиях в хозяйственной жизни, но порой от данной записи отказывались, поэтому записи проводились в порядке их возникновения прямо в Журнале хронологической записи. После чего по счетам Главной книги разносились эти зарегистрированные факты. Информация обобщалась в оборотной ведомости, и на её основании составлялся баланс. Данная форма является классической и является основой изучения бухгалтерского учёта. После компьютеризации итальянская форма учёта вновь обрела практическое применение в основном на малых предприятиях. В 17 - 18 веках при возникновении крупных предприятий в условиях ручного труда были выдвинуты новые формы счетоводства, такие как немецкая, которую описал Фридрих Гельвиг, и французская, её же пропагандировал француз Матье де ла Порт.

Во французской форме своего совершенства достигла двойная бухгалтерия. Но признание она обрела после 1796 года. Именно тогда англичанин Эдуард Томас Джонс раскритиковал её, а как мы знаем, порой именно критика подчёркивает важность того или иного открытия. Томас Джонс считал, что двойная запись лишь путает как учёт, так и всех людей вокруг. Томас Джонс говорил, что двойная бухгалтерия служит основой скрытых балансов и счетов, а произвести их могут лишь «коварные умы», а также посредством двойной бухгалтерии человек может с лёгкостью обмануть своих партнёров и не только. В свою очередь Томас Джонс предлагал английскую форму счетоводства в противовес двойным счетам. Форма эта должна была автоматически находить ошибки, которые возникают в бухгалтерском учёте. Все текущие операции при такой форме счетоводства велись в журнале состава и суммы капитала, а в Главную книгу раз в три месяца переносились итоговые записи из журнала. Итоги Главной книги и журнала должны были быть одинаковыми. Если необходимо было отдельно вывести прибыль, то проводили инвентаризацию и итоги вписывали в журнал, в отдельную колонку. Английская форма Томаса Джонса не могла разрушить победу двойной бухгалтерии, но произвела огромное впечатление на создателей других форм. Представители двойной бухгалтерии видоизменили новоитальянскую форму и дали достойный ответ Томасу Джонсу. Вследствие этих изменений в 1802 году появилась американская форма счетоводства. Автором её являлся последний бухгалтер старой бухгалтерии Эдмонд Дегранж, также он был одним из первых учителей науки об учете. Основная работа его, в которой описывалась американская форма счетоводства, впервые вышла в 1795 году в Париже и переиздавалась 26 раз на протяжении полувека, последнее из которых было в 1852 году, также эта работа была переведена на многие языки.

Американская форма – это не просто набор регистров, данная форма охватывала всю теорию бухгалтерского учёта. Эдмонд Дегранж считал, что в бухгалтерском учёте важна как запись хронологическая, так и систематическая, он хотел объединить их в одном регистре, в   
Журнале-Главной. В этой книге можно было достичь двух важных целей бухгалтерского учёта, а именно можно определить состояние расчётов на любой момент времени и выявить величину капитала собственника. Как считал Эдмонд Дегранж, для этого достаточно было пяти счетов: «Касса», «Товары», «Документы к получению», «Документы к оплате», «Убытки и прибыли». Счета «Касса», «Товары» и «Убытки и прибыли» являются общими, они отражают внутренний оборот предприятия. Счета «Документы к получению» и «Документы к оплате», они классифицировались, как специальные счета и предназначенные для записи внешних оборотов. Также предусматривалось введение ещё трёх счетов: «Капитал», «Баланс вступительный» и «Баланс заключительный». Данные счета предназначались лишь для записи текущих операций. Американская форма счетоводства должна была предотвратить отмирание хронологической записи.

Эдмонд Дегранж сформулировал ряд достоинств американской формы счетоводства:

- число бухгалтерских записей сокращается;

- обеспечивается быстрый и полый обзор состояния хозяйства;

- без дополнительной работы составляется ежедневный баланс;

- облегчается выявление ошибок;

- нумерация страниц упрощается.

Благодаря названным достоинствам американская форма дожила до наших дней.

Также в развитие форм бухгалтерского учёта большой вклад внесла Россия. Инвентаризационные записи составляли основу учёта государственного хозяйства. Учета каждого года начинался с 1 сентября. Так. в начале или в конце текущего года составлялись окладные книги. Каждое приказное подразделение занималось сбором налогов, а также вело окладную книгу на закреплённую за ним область государства, для покрытия его расходов. Записи в данных книгах велись по городам, которые входили в состав приказной области. Для каждого города в начале года выписывали его налоговую задолженность, или как раньше её называли – недоимки, и указывали вид той или иной недоимки. Все записи велись на основании первичных документов. По сохранившимся документам сейчас мы можем сказать, что для ведения записи расходных операций уже тогда требовалось подтверждение, то есть роспись или выписка, либо приказ от начальства. Учётные записи вносились в ряд книг, в содержание каждой записи входили:

- дата (месяц, число, иногда год);

- текст (название контрагента или поставщика, качество и количество поступивших товаров, цена за единицу товара, сумма);

- характеристика купленного товара (дата совершения покупки назначение предмета, данные покупателя, данные составителя расходной сметы);

- расписка о получении денег;

- запись об использовании приобретенных товаров [8].

Финансовый контроль при Алексее Михайловиче был предоставлен Приказу счётных дел. Данный приказ считал государственные доходы и расходы, осуществлял он это по книгам других центральных приказов и областных учреждений. Сотрудники приказа проводили систематические ревизии счётных книг, принадлежащих различным ведомствам, осуществляли проверку отчисления ассигнований, выданных различным должностным лицам, также изымали в бюджет денежные средства, которые не были использованы приказами. Чтобы проводить ревизию в других городах, учётные книги этих городов везлись в Москву, так как бухгалтеров (ревизоров) не хватало, чтобы они сами ездили на проверки в различные города.

В развитие бухгалтерского учёта в России в 19 веке весомый вклад внёс Федор Венедиктович Езерский. Он был самоучкой и всю мощь своего таланта направил на критику двойной бухгалтерии. Порой данная критика была оправдана, но иногда в ней замечались существенные недостатки. Например, такие как:

- чтобы учесть собственные средства, вводились фальшивые счета, и двойная система счетоводства этим могла «закрыть глаза» остальным. На этом заключалась возможность обмана;

- так как при двойной бухгалтерии итоги регистров совпадали, создавалась иллюзия безошибочной работы бухгалтеров, но самые существенные ошибки, например, такие как распределение сумм не на те счета, не раскрывались при двойной записи.

Фёдор Езерский считал, что двойной бухгалтерии нельзя дать другого названия, как «системы воровской». Поэтому он предложил новую форму бухгалтерского учёта, которую назвал тройной-русской. Русской форма была названа из чувства патриотизма, а вот название тройная она получила благодаря трём обстоятельствам:

- запись проводилась по трем направлениям: расход, приход и остаток;

- регистрами выступали три книги: Журнал-Главная, книга учётов и отчётная книга, заменяющая баланс. По мнению Фёдора Езерского, данные последовательные книги делали счетоводство «трёхэтажным»;

- в данной форме использовались лишь три счёта, а именно «Ценности», «Касса», «Капитал», на основании этого Фёдор Езерский называл форму «трехоконной» [7].

Внимательнее изучив данную форму, возражатели Фёдора Езерского отметили, это не новая система учёта, а лишь одна из новых форм двойной бухгалтерии. Но идеи, заложенные в тройной-русской форме. Заключались не в том, что она отменяла двойную бухгалтерию, а в том, что она выдвигала новые цели, которые не решались традиционными бухгалтерскими методами. Можно выделить самые важные из этих целей:

- возможность определения итогов хозяйственной деятельности посредством учётных записей на любой момент времени;

- введение счёта «Наценка», Фёдор Езерский предлагал в чеках при розничной торговле проставлять как продажную стоимость, так покупную, то есть процент от наценки;

- объединение аналитического и синтетического учета;

- проведение инвентаризации не сразу всех товаров вместе, а последовательно и постоянно, то есть сегодня проверяется наличие хлеба и булочек, завтра – чая и кофе, и так далее.

Фёдор Езерский был антисемитом (врагом евреев) и националистом. Он не хотел и не мог смириться с тем, что основная терминология в бухгалтерском учёте заимствована. Он считал, что иностранцы придумали это для того, чтобы сдвинуть русских людей с таких доходных должностей, как счетоводов и конторщиков [17].

Таким образом, сегодня бухгалтерский учет – это само по себе предприятие с тысячами практиков по всему миру и большим количеством профессиональных организаций и официальных руководящих принципов для кодификации практики и требований.

* 1. Основные формы бухгалтерского учета в современных условиях

Под формой бухгалтерского учёта понимается процесс обработки учетной информации при различном сочетании регистров аналитического и синтетического учета, их взаимосвязь и последовательность записи в них.

Существующие формы бухгалтерского учёта отличаются именно набором учётных регистров и системой их взаимодействия. Объединяет формы бухгалтерского учёта то, что все хозяйственные операции подтверждаются первичными учётными документами и отражаются в учётных регистрах методом двойной записи на счетах бухгалтерского учёта в соответствии с планом счетов [5].

Выбор формы бухгалтерского учёта зависит от различных условий, в том числе от масштабов деятельности предприятия и от степени автоматизации учётного процесса, и должен быть закреплен в приказе по учётной политике предприятия.

Различают следующие  формы бухгалтерского учёта:

-  мемориально-ордерная;

-  журнально-ордерная;

-  упрощенная;

-  автоматизированная [10].

Мемориально-ордерная форма ведения учёта возникла в 1928-1930 годах. Она основана на раздельном ведении хронологических и систематических записей. Оформление бухгалтерских проводок производится специальными документами – мемориальными ордерами, которые составляются на основе первичных документов. Мемориальные ордера регистрируются в специальном журнале (хронологическая запись) и на их основе производятся записи на счетах главной книги (систематическая запись).

Однородные документы группируют в накопительных ведомостях, на их основании составляют мемориальные ордера, в которых указывается корреспонденция счетов по данным операциям. Мемориальные ордера подписываются главным бухгалтером либо его заместителем, а также исполнителем.

Сумма мемориального ордера записывается в книгу «Журнал-Главная» в графу «Сумма по ордеру», а затем в дебет и кредит соответствующих счетов. Проводки из мемориальных ордеров разносятся по счетам Главной книги. Аналитический учёт ведется в карточках, записи в которые делаются на основании первичных или сводных учётных документов.

За каждым мемориальным ордером закрепляют постоянный номер, что даёт возможность составлять на каждую группу однородных операций (кассовых, по заработной плате и так далее) лишь один ордер в месяц.

Главная книга является основой для составления оборотной ведомости по счетам синтетического учёта. При этом структура Главной книги облегчает составление шахматной оборотной ведомости, последняя непосредственно заполняется итогами каждого счёта.

Форма счетов главной книги строится с разбивкой дебета и кредита по каждому корреспондирующему счёту.

Главную книгу при этой форме также называют контрольно-шахматной ведомостью.

На счетах главной книги учитываются только текущие обороты за отчетный период. Поэтому по данным счетов главной книги составляется оборотная ведомость по счетам синтетического учета (при этом производится проверка полноты и правильности записи хозяйственных операций; итог оборотов по дебету и кредиту счетов сверяется с итогом по регистрационному журналу). В ней определяются и остатки по счетам на конец отчетного периода, по которым составляется новый баланс.

Мемориально-ордерная форма не ограничивает числа учитываемых операций, конкретизирует изменения в средствах на счетах, расширяет возможности разделения труда между работниками бухгалтерии и автоматизации учета.

Существует упрощенный вариант данной формы для малых предприятий – с использованием ведомостей учёта: основных средств, начисленных амортизационных отчислений (износа); заработной платы; затрат на производство; производственных запасов и готовой продукции; расчётов с поставщиками; денежных средств и фондов; расчётов и прочих операций.

Ведомость представляет собой счёт бухгалтерского учёта, в котором отражаются начальный остаток, обороты за отчётный период по дебету и кредиту на основании документов с разбивкой по корреспондирующим счетам, остаток на конец отчетного периода.

Данные ведомостей обобщаются в шахматной ведомости, на основании которой составляется оборотная ведомость. По данным оборотной ведомости составляется баланс.

Достоинствами мемориально-ордерной формы учёта являются:

-  строгая последовательность учётного процесса;

-  простота и доступность учётной техники;

-  широкое использование стандартных форм аналитических регистров;

-  возможность разделения учётной работы между квалифицированными и менее квалифицированными работниками.

Недостатками мемориально-ордерной формы учёта являются:

- многократность записей и трудоемкость учёта;

- сложность приемов выявления ошибочных записей [7].

Журнально-ордерная форма бухгалтерского учёта основана на использовании шахматного принципа регистрации операций и их накапливания за каждый месяц.

При журнально-ордерной форме учета на основании первичных документов составляются накопительные ведомости и разработочные таблицы. При этом однородные операции, относящиеся к определенному счёту, записываются в журналы в хронологическом порядке по корреспондирующим счетам. В конце месяца в каждом журнале подсчитывается итог оборотов по корреспондирующим счетам. Эти итоги представляют собой бухгалтерские проводки для записи на счетах главной книги.

Накопительные журналы носят название «Журналы-ордера». Журналы-ордера строятся по кредитовому признаку, то есть записи операций производятся по кредиту конкретного счета в корреспонденции с дебетом разных счетов.

Журналы-ордера являются основными регистрами бухгалтерского учёта, вспомогательные ведомости применяются в тех случаях, когда необходимо сгруппировать аналитические данные первичных документов. Итоги ведомостей переносят в журналы-ордера.

В основу построения единой журнально-ордерной формы положены следующие принципы:

- записи в журналах-ордерах производятся в порядке регистрации операций только по кредиту счета в корреспонденции с дебетом счетов;

- отражение в учете хозяйственных операций в разрезе показателей, необходимых для контроля и составления периодической и годовой отчетности;

- применение журналов-ордеров по счетам, связанным друг с другом экономически;

- применение регистров с заранее указанной корреспонденцией счетов, номенклатурой статей аналитического учета, показателями, необходимыми для составления отчетности;

- применение месячных журналов-ордеров.

Итоговые данные журналов-ордеров в конце месяца переносятся в Главную книгу, по данным которой составляется сальдовый баланс с использованием отдельных показателей из учетных регистров в необходимых случаях.

Кредитовый оборот переносится на счёт главной книги одной итоговой суммой за месяц, так как в развернутом виде он содержится в журнале-ордере. Дебетовый оборот на счете главной книги учитывается в корреспонденции с другими счетами. В счёте главной книги дебетовый оборот собирается по мере разноски данных из разных журналов-ордеров. По завершении разноски оборотов из журналов-ордеров на счета главной книги производится подсчет итогов по дебету каждого счёта, определение сальдо на конец месяца и составление баланса.

Преимуществами журнально-ордерной формы учёта выступают:

- объединение синтетического и аналитического учета (по большинству счетов аналитический учет объединен с синтетическим), исключается необходимость применения промежуточных регистров;

- сокращение количества записей, в результате чего ускоряется документооборот;

- подчинение регистров требованиям бухгалтерской отчетности, контроля и анализа (в регистрах предусмотрено накапливание данных в разрезах, необходимых для составления отчетности), при этом исключается выборка данных в конце отчётного периода;

- рациональное распределение обязанностей между счетными работниками, соблюдение графика работы, улучшение техники и организации ведения бухгалтерского учёта.

Журнально-ордерная форма учёта не имеет перспектив, так как в основном рассчитана на ручной труд [6].

Следующая форма бухгалтерского учёта – упрощённая. Данная форма используется для субъектов малого предпринимательства.

Упрощенная форма бухгалтерского учёта предусматривает две формы учёта:

- простая форма, без использования учётных регистров имущества малого предприятия, применяемая в том случае, когда на малом предприятии совершается незначительное количество хозяйственных операций и содержанием хозяйственной деятельности не является сфера материального производства. При этом способ двойной записи не применяется, ведется Книга учета доходов и расходов;

- форма, предусматривающая использование учётных регистров, она рекомендуется малым предприятиям, имеющим на балансе собственные основные средства, определённые запасы материалов и ведущим расчёты с покупателями и поставщиками с предварительной или последующей оплатой счетов [9].

С использованием компьютеров пришла принципиально новая форма механизированного и автоматизированного учёта, при которой учетно-вычислительная работа осуществляется автоматически.

На современном этапе все чаще используются современные компьютерные технологии. Создание и внедрение компьютерных бухгалтерских практик привело к разработке новой формы бухгалтерского учёта – автоматизированной. В этом виде осуществляется полная автоматизация сбора, передачи, систематизации и обработки информации.

Задача автоматизации – повышение качества работы бухгалтеров и бухгалтерского учёта в целом. Компьютер – это лишь инструмент для максимального использования навыков специалиста, который значительно упрощает повседневную работу.

Каждый бухгалтер знает, сколько времени и сил требуется на подготовку различных справок, отчетности и прочей оперативной информации, которая всегда требуется срочно. Использование автоматизации позволяет практически полностью решить эту задачу, за считанные минуты подготовить самые разнообразные и подробные бухгалтерские данные.

В настоящее время разработано достаточно много компьютерных программ, настраиваемых на конкретные потребности пользователей и обеспечивающих ведение бухгалтерского учёта в организациях. Бухгалтерские программы содержат план счетов, экранные формы первичных документов, журналы, отчёты, а также средства, позволяющие изменить конфигурацию программы для нужд конкретного пользователя, независимо от масштабов его деятельности.

Бухгалтерские программы, как правило, содержат большой объем нормативно-справочной информации, которая включает в себя документы по организации бухгалтерского учёта, схемы и календари уплаты налогов и другие данные, позволяющие организовать многоуровневый аналитический и синтетический учёт, работать с несколькими планами счетов и несколькими базами данных.

Автоматизированная форма учёта позволяет проводить большое число различных операции, в частности начисление амортизации, заработной платы, отчислений на социальные нужды, распределение затрат, закрытие месяца и другие операции.

Регистры бухгалтерского учёта, такие как оборотные и шахматные ведомости, журналы-ордера и ведомости к ним, формы бухгалтерской и налоговой отчетности могут быть сформированы за любой отрезок времени. Существует возможность получать выходные формы, содержащие необходимую информацию по аналитическому и синтетическому учету.

Основными достоинствами данной формы учёта является однократное введение первичной информации, быстрота обеспечения пользователей необходимой информацией.

Основными принципами автоматизированной формы бухгалтерского учёта являются:

-  однократный ввод учетных данных;

-  автоматическое создание регистров аналитического и синтетического учета;

-  автоматическое получение информации об отклонениях от установленных нормативов и норм;

-  автоматическое формирование всех учётных регистров и форм бухгалтерской и налоговой отчетности.

Преимущества использования автоматизированной формы ведения бухгалтерского учета:

- применение вычислительной техники для сбора, регистрации и обработки информации;

- возможность быстрой выдачи информации по запросу;

- освобождение времени учетного персонала для контрольно-аналитических функций [11].

Таким образом, особенности структуры и порядка заполнения и проверки учетных регистров определяются в первую очередь формой учёта и уровнем технического оснащения.

2 Оценка бухгалтерского баланса организации

2.1 Общая характеристика организации

Универсальный магазин «Гипермаркет» имеет коммерческое название ООО «Лента». Управляется компанией «Lenta Ltd». Гипермаркет   
ООО «Лента» – частное предприятие, является обществом с ограниченной ответственностью. Штаб-квартира находится в Санкт-Петербурге по адресу: улица Савушкина, дом 112.

Общество с ограниченной ответственностью (ООО) – учрежденное одним или несколькими юридическими или физическими лицами хозяйственное общество, уставный капитал которого разделён на доли. Участники общества не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости принадлежащих им долей в уставном капитале общества. Количество участников ООО не может быть слишком велико (не более пятидесяти человек).

Компания «Лента» основана российским предпринимателем Олегом Жеребцовым 25 октября 1993 года в Санкт-Петербурге. Первый магазин «Лента» открылся в 1993 году в Санкт-Петербурге на Замшиной улице. В 1996-1997 годах открылось ещё два небольших магазина в Санкт-Петербурге.

В 1999 году компания принимает решение о переформатировании сети магазинов и открывается первый торговый центр в формате гипермаркет, однако и этот гипермаркет был небольшой по площади – 2700 м². Существовавшие на тот момент магазины были закрыты. В последующие семь лет было открыто ещё восемь гипермаркетов в Санкт-Петербурге.

2006 год ознаменовался открытием первых гипермаркетов за пределами Санкт-Петербурга. Количество действующих гипермаркетов к 2008 году достигло тридцати двух.

С 2009 по 2016 год было открыто больше тридцати гипермаркетов, в том числе и один гипермаркет в городе Армавире.

Лента – одна из крупнейших и динамично развивающихся сетей розничной торговли в России. Гипермаркеты Лента работают 7 дней в неделю и предлагают покупателям товары не менее чем на 5 % ниже среднерыночных за счет использования преимуществ торгового формата, в котором работает Лента.

Отличительная черта Ленты в том, что это не просто некий западный формат, адаптированный для российского рынка, а проект «tailor made», то есть «сшитый по индивидуальной мерке», сделанный именно для российского розничного рынка. Его смысл заключается в сокращении затрат на складские помещения за счет размещения части товарных запасов непосредственно в торговом зале. С использованием современных технологий организации товародвижения достигается экономия, которая позволяет снижать цены без потери прибыли. Оптимизация всех технологических процессов позволяет решить главную задачу – довести продукцию до потребителя кратчайшим путем по минимальной цене.

Сегодня постоянными покупателями гипермаркетов сети Лента являются около 6 млн человек, и это число с каждым днем увеличивается. В магазинах и офисах компании работает свыше 20 000 сотрудников, являющихся главной ценностью компании.

Особенность торгового процесса заключается в том, что предметом труда здесь являются не только товары, но и покупатели. Обеспечивая непосредственное доведение товаров до потребителей, торговый процесс включает в себя и такие виды организации коммерческой работы, как изучение спроса населения, формирование ассортимента и рекламу товаров.

Помещения магазинов подразделяют на следующие группы: торговые; для приёма, хранения и подготовки товаров к продаже; подсобные; служебные и бытовые; технические.

Гипермаркет условно разделен на ряд секций: гастроном, свежие овощи и фрукты, кулинарное производство, мясное производство, бакалея, кондитерские изделия, напитки, бытовая химия, домашний интерьер, работа и отдых, одежда и обувь, мультимедиа [19].

Таким образом, данное торговое предприятие работает по форме самообслуживания, и предлагает покупателям продовольственные и непродовольственные товары повседневного спроса.

2.2 Оценка показателей бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс – это документ, отражающий основные и оборотные средства предприятия, а также заемные и собственные источники формирования данных средств. В бухгалтерском балансе всё представлено на определенные отчётные даты в денежной форме. Баланс выступает основной частью отчетности. Анализ бухгалтерского баланса позволяет контролировать работу на предприятии, а также совершенствовать управление им [14].

Балансовый отчёт представляет собой отчёт об активах, обязательствах и собственном капитале компании на определенный момент времени и служит основой для расчета нормы прибыли и оценки структуры капитала. Другими ловами, это финансовый отчёт, который предоставляет информацию о том, чем компания владеет и что должна, а также сумму, инвестированную акционерами [20].

Балансовый отчёт является наиболее важным из трёх основных финансовых отчётов, используемых для иллюстрации финансового состояния предприятия.

Отчёт о прибылях и убытках показывает чистый доход за определенный период времени, например месяц, квартал или год. Чистая прибыль равна выручке за вычетом расходов за период.

Отчёт о движении денежных средств показывает движение денежных средств и их эквивалентов. Хронический отрицательный денежный поток является симптомом проблемного бизнеса [15].

Подготовка балансов является необязательной для индивидуальных предпринимателей и фирм, но полезна для мониторинга состояния бизнеса.

Обновленный и точный баланс необходим для владельца бизнеса, который ищет дополнительное долговое или акционерное финансирование или хочет продать бизнес и должен определить, сколько он стоит.

Статьи, перечисленные в балансовых отчётах, варьируются в зависимости от отрасли хозяйствования, но в целом бухгалтерский баланс имеет форму двусторонней таблицы: левая сторона – актив баланса, правая – пассив баланса. Актив баланса отражает состав и размещение хозяйственных средств, пассив баланса отражает источники образования хозяйственных средств и их целевое назначение [12].

На сегодняшний день действует форма бухгалтерского баланса, утверждённая Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 года № 66 «О формах бухгалтерской отчётности организаций». Данная форма бухгалтерского баланса носит рекомендательный характер и поэтому предприятие может добавлять или убирать строки из него.

Структурно бухгалтерский баланс делится на актив (действующие средства) и пассив (обязательства). Данные в балансе указываются на начало и конец отчётного периода. Для удобства пользования балансом, по каждой статье указывается код синтетического счёта, который используют для его заполнения.

В активе баланса отражается структура ресурсов по их составу и размещению. Актив баланса состоит из двух разделов:

1 Внеоборотные активы. В разделе представлены все долгосрочные активы хозяйствующего субъекта. К внеоборотным активам относятся следующие статьи: нематериальные активы (исключительные, имущественные права), основные средства, незавершенное строительство, доходные вложения в материальные ценности, долгосрочные финансовые вложения (паи и акции, долговые ценные бумаги и предоставленные займы долгосрочные, резервы под обесценивание акций), отложенные финансовые активы (отложенные налоговые активы), прочие внеоборотные активы.

2 Оборотные активы. Потребляются полностью в течение одного производственного цикла, стоимость их переносится на готовую продукцию целиком. К оборотным активам относятся следующие статьи: запасы, налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, дебиторская задолженность, финансовые вложения, денежные средства и денежные эквиваленты, прочие оборотные активы.

В пассиве баланса отражается структура ресурсов по источникам их образования. Пассив баланса состоит из трёх разделов:

3 Капитал и резервы. Раздел представлен собственным капиталом организации и состоит из следующих статей: уставной капитал, собственные акции, выкупленные у акционеров, переоценка внеоборотных активов, добавочный капитал, резервный капитал, нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

4 Долгосрочные обязательства. Данный раздел представляет информацию о задолженности перед банками или другими организациями по кредитам и займам, которые были предоставлены на срок более одного года. К ним относятся: заёмные средства, отложенные налоговые обязательства, оценочные обязательства, прочие обязательства.

5 Краткосрочные обязательства. Это кредиты и займы, предоставленные на срок не более 12 месяцев после отчетной даты. Раздел состоит из следующих статей: заёмные средства, кредиторская задолженность, доходы будущих периодов, оценочные обязательства, прочие обязательства [13].

В бухгалтерском балансе существует четыре типа изменений хозяйственных операций: первый и второй тип операций не изменяет итогов актива и пассива баланса, а третий и четвертый приводят к увеличению либо уменьшению итогов актива и пассива баланса на одну и ту же сумму [16].

Бухгалтерская отчётность должна быть своевременной и достоверной. Отчётные показатели в ней должны сопоставляться с данными прошлых периодов. Поэтому на основании данных бухгалтерского баланса предприятия ООО «Лента», представленных в Приложении А, проведём оценку его показателей [18].

В первом разделе бухгалтерского баланса представлены данные о нематериальных активах, основных средствах, финансовых вложениях, отложенных налоговых активах и о прочих внеоборотных активах [12].

Нематериальные активы на 31 декабря 2016 года по сравнению с данными на 31 декабря 2015 года понизились на 4838 тыс. руб. или на 23 %. Такое уменьшение свидетельствует о снижении деловой активности предприятия, так как отсутствуют инвестиции в данный вид активов.

Основные средства на 31 декабря 2016 года увеличились на 27 540 280 тыс. руб. или на 31 % по сравнению с данными на 31 декабря 2015 года. Это свидетельствует о правильной политике, производимой в организации, направленной на техническое перевооружение.

Произошло глобальное повышение финансовых вложений организации, а именно увеличение на 10 898 533 тыс. руб. или на 913 %. Это говорит об отвлечении средств из основной деятельности.

Отложенные налоговые активы по сравнению с 2015 годом возросли на 115 261 тыс. руб. или на 20 %. Это означает, что отложенных налоговых активов за отчетный период списано больше, чем начислено.

Также возросли прочие внеоборотные активы, а именно на 5 304 697 тыс. руб. или на 41 %. Это указывает на снижение инвестиционной направленности вложений предприятия.

Общий итог по разделу является положительным, так как он возрос на 43 853 933 тыс. руб. или 43 % по сравнению с предыдущим периодом.

Во втором разделе также представлены данные почти по всем статьям. Проведём их краткую оценку.

Запасы на 31 декабря 2016 год по сравнению с предыдущим годом увеличились на 4 608 714 тыс. руб. или на 19 %, что свидетельствует о том, что в течение года объём производства продукции превышал объём её потребления.

Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям возрос на 670 688 тыс. руб. или на 43 %. На основании этого можно сделать вывод о наличии у компании налоговых рисков, а именно низкое качество налогового учёта, неудовлетворительная организация документооборота в компании, закупка товара у ненадёжных поставщиков или по завышенным ценам.

Дебиторская задолженность увеличилась на 4 583 588 тыс. руб. или на 26 %. Это свидетельствует о неосмотрительной кредитной политике предприятия по отношению к покупателям либо об увеличении объёма продаж, либо неплатежеспособности и банкротстве части покупателей.

Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) увеличились на 231 863 тыс. руб. или на 100 % с учётом того, что на 31 декабря 2015 года они составляли 0 руб. В данном показателе отражается информация о финансовых вложениях организации, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев.

Показатель денежных средств и денежных эквивалентов уменьшился на 9 220 005 тыс. руб. или на 59 % по сравнению с предыдущим периодом. Данное снижение говорит о достаточном упадке ликвидности оборотного капитала и его оборачиваемости.

Итоги по второму разделу говорят о небольшом увеличении оборотного актива на 874 848 тыс. руб. или на 1 %. Это свидетельствует о неоднозначных изменениях, происходящих в финансовом состоянии фирмы.

По данным третьего раздела бухгалтерского баланса можно сказать о неизменном положении суммы уставного капитала организации (складочного капитала, уставного фонда, вкладов товарищей) в размере 1 271 715 тыс. руб. Увеличение либо уменьшение Уставного капитала может производиться только на основании решения общего собрания акционеров. Таких операций не было, поэтому ничего не изменилось.

Добавочный капитал (без переоценки) также остался неизменным и составил 14 360 119 тыс. руб., то есть он не был потрачен. Добавочный капитал является частью собственных средств предприятия, которая создает некую финансовую поддержку, так как за счет такого капитала фирма получает возможность сгладить последствия некоторых негативных явлений в бизнесе.

В статье нераспределённая прибыль (непокрытый убыток) прослеживается увеличение на 9 875 975 тыс. руб. или на 53 %. У анализируемой нами компании сумма нераспределенной прибыли увеличилась, а значит, увеличился и собственный капитал компании.

Итоги по третьему разделу свидетельствуют об его увеличении на 9 875 975 тыс. руб. или на 29 %. Причиной этому служит увеличение показателя нераспределённой прибыли.

Долгосрочные обязательства – это обязательства организации, которые подлежат погашению более чем через двенадцать месяцев. Они отражаются в 4 разделе бухгалтерского баланса [12].

Показатель заёмные средства в данном разделе увеличился на 870 573 тыс. руб. или на 1 %. Небольшое увеличение значение коэффициента показывает невысокую зависимость от долгосрочного заемного капитала, что не сильно вредит финансовой устойчивости предприятия (организации).

Отложенные налоговые обязательства увеличились на 1 591 299 тыс. руб. или на 42 %. Данный показатель выражает ту часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в последующих отчетных периодах.

В целом по итогу четвёртого раздела мы наблюдаем увеличение на 2 461 872 тыс. руб. или на 3 % по сравнению с данными предыдущего периода.

В пятом разделе бухгалтерского баланса представлены краткосрочные обязательства. Наблюдается увеличение заёмных средств на 24 467 360 тыс. руб. или на 226 %. Такое высокое увеличение краткосрочных заимствований сильно повышает риск утраты финансовой устойчивости предприятия.

Также отражено увеличение кредиторской задолженности на 7 883 880 тыс. руб. или на 16 %. Таким образом, если данное увеличение задолженности произошло перед поставщиками, то это может свидетельствовать как о нарушении компанией своих обязательств по платежам, так и о наличии договоренностей на увеличение сроков отсрочки в результате сохранения объемов закупок. А если увеличение задолженности происходит перед налоговыми органами, то это свидетельствует о повышении налогового риска компании.

Оценочные обязательства на 31 декабря 2016 года увеличились на 39 694 тыс. руб. или на 12 % по сравнению с данными на 31 декабря 2015 года. Оценочные обязательства в балансе – это конкретный вид обязательств, которые не имеют своего срока погашения. Это значит, что Вы можете уплатить не определенную сумму за 12 месяцев после поставленной даты.

Итак, по итогу пятого раздела наблюдается увеличение на 32 390 934 тыс. руб. или на 54 %. Увеличение краткосрочных обязательств организации может свидетельствовать об увеличении и финансовых рисков.

Таким образом, проведя анализ баланса данного предприятия, можно сделать вывод, что наряду с увеличением платежеспособности предприятия и финансовой устойчивости наблюдается увеличение заёмных средств, которые не несут в себе отрицательные черты, так как предприятие продолжает свою работу и доход покрывает издержки.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Сегодня бухгалтерский учет – это само по себе предприятие с тысячами практиков по всему миру и большим количеством профессиональных организаций. Сегодня общепринятые принципы бухгалтерского учета, или ОПБУ, устанавливают стандарты, в соответствии с которыми бухгалтеры должны вести дела. Каждая страна имеет аналогичный набор руководящих принципов бухгалтерского учета.

Особенности структуры и порядка заполнения и проверки учетных регистров определяются в первую очередь формой учета и уровнем технического оснащения. Под формой учета понимается система учета взаимосвязанных регистров определенной структуры и содержания, определяющая последовательность и методику регистрации. Форма бухгалтерского учета, системы регистров учета, порядка и способа регистрации и обобщения информации выбирается предприятиями самостоятельно с соблюдением единых основ бухгалтерского учета и с учетом особенностей своей деятельности и технологии обработки учетных данных.

С развитием рыночной экономики организации получили большие возможности в выборе способов ведения бухгалтерского учета. От существующей ранее жесткой регламентации учетного процесса со стороны государства наметился переход к разумному сочетанию государственного регулирования и определенной самостоятельности в выборе способов ведения бухгалтерского учета. Сущностью этого процесса является то обстоятельство, что на основе устанавливаемых государством общих правил организации могут самостоятельно разрабатывать способы ведения бухгалтерского учета. В полной мере это касается и выбора форм бухгалтерского учета. Форму бухгалтерского учета определяют используемые регистры бухгалтерского учета и процедуры его ведения.

Форму бухгалтерского учета главный бухгалтер выбирает самостоятельно исходя из целесообразности ее применения, квалификации работников и других факторов.

В настоящее время выделяют такие формы бухгалтерского учёта как: упрощенная, мемориально-ордерная, журнально-ордерная, автоматизированная.

Применение компьютерных программ в учётной работе даёт возможность автоматизировать рабочее место бухгалтера, что повышает производительность труда учетных работников, обеспечивает оперативность получения данных. В настоящее время имеется множество различных программ для автоматизации бухгалтерского учёта. И нельзя разделять их на сильные либо слабые. Все они хороши и плохи по-своему, а способности их обретают фактическое использование на предприятиях разного направления деятельности и масштаба. При автоматизации необходимо не просто перевести бумажные данные на электронный носитель. Важно, чтобы вся проведённая работ увеличила эффективность работы бухгалтерии.

В курсовой работе также произведена оценка бухгалтерского баланса организации, объектом исследования стала организация «ЛЕНТА», которая занимается розничной торговлей преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, табачные изделия и так далее.

Результаты оценки показателей баланса свидетельствуют о стабильной ситуации, предполагающей увеличение, как финансовой устойчивости предприятия, так и заёмных средств.

Таким образом, изучив основные формы бухгалтерского учёта, можем сделать вывод, выбор формы учёта играет важную роль в дальнейшей деятельности предприятия, так как от этого зависит эффективность работы бухгалтерии предприятия.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Агеева, О. А., Шахматова, Л. С. Бухгалтерский учет и анализ в 2 ч. Часть 1. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. – М.: Издательство Юрайт, 2018. – 273 с.
2. Астахов, В. П. Бухгалтерский (финансовый) учёт [Текст]: учебное пособие / В. П. Астахов. – М.: Наука, 2013. – 250 с.
3. Бабаев, Ю. А. Теория бухгалтерского учета [Текст]: учебное пособие / Ю. А. Бабаев. – М.: Эксмо, 2014. – 139 с.
4. Бычкова, С. М., Бадмаева, Д. Г. Бухгалтерский финансовый учёт [Текст]: учебное пособие / С. М. Бычкова, Д. Г. Бадмаева. – М.: Эксмо, 2015. – 148 с.
5. Варенова, И. Г. Бухгалтерский учёт [Текст]: учебное пособие / И. Г. Варенова. – М.: Наука, 2014. – 38с.
6. Гусева, Т. М. Основы бухгалтерского учета [Текст]: учебное пособие / Т. М. Гусева. – М.: Эксмо, 2016. – 152 с.
7. Лобушина, Н. П. Теория бухгалтерского учёта [Текст]: учебное пособие / Н. П. Лобушина. – М.: Наука, 2016. – 44 с.
8. Малькова, Т. Н. Древняя бухгалтерия: какой она была [Текст]: учебное пособие / Т. Н. Малькова. – М.: Эксмо, 2016. – 245 с.
9. Нечитайло, А. И. Теория бухгалтерского учета [Текст]: учебник / А. И. Нечитайло. – М.: Эксмо, 2015. – 234 с.
10. Никитин, В. Н., Никитина, Д. А. Теория бухгалтерского учета [Текст]: учебник / В. Н. Никитин, Д. А. Никитина. – М.: Эксмо, 2014. – 144 с.
11. Палий, В. Ф. Современный бухгалтерский учет [Текст]: учебник / В. Ф. Палий. – М.: Эксмо, 2015. – 250 с.
12. Петров, К.Ф. Анализ финансово-экономического состояния предприятия [Текст]: учебное пособие / К. Ф. Петров. – М.: Наука, 2016. – 139 с.
13. Печёрская, Г. А. Основы бухгалтерского учёта [Текст]: учебное пособие / Г. А. Печёрская. – М.: Наука, 2014. – 76 с.
14. Пошерстник, Е. Б. Бухгалтерский учёт и аудит: практическое пособие с комментариями [Текст]: учебное пособие / Е. Б. Пошерстник. – М.: Наука, 2014. – 479 с.
15. Русалева, Л. А. Теория бухгалтерского учёта [Текст]: учебное пособие / Л. А. Русалева. – М.: Наука, 2015. – 148 с.
16. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: учебное пособие / Г.В. Савицкая. – М.: Новое знание, 2016. – 704 с.
17. Соколов, Я. В. Бухгалтерский учет от истоков до наших дней [Текст]: учебник / Я. В. Соколов. – М.: Эксмо, 2014. – 166 с.
18. Бухгалтерская отчётность: официальный сайт [ Электронный ресурс ]. – Режим доступа: – URL: <https://e-ecolog.ru/buh/2016/7814148471#fin_result> (дата обращения 15.04.2018)
19. ЛЕНТА: официальный сайт [ Электронный ресурс ]. – Режим доступа: – URL: <https://studwood.ru/1839066/marketing/harakteristika_predpriyatiya_torgovli> (дата обращения 15.04.2018)
20. Электронная библиотека: официальный сайт [ Электронный ресурс ]. – Режим доступа: – URL: <https://biblio-online.ru/viewer/AA6DD61A-4578-4D32-891E-B6682DB21B61#page/29> (дата обращения 14.04.2018)

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Приложение № 1  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации   
от 02.07.2010 № 66н  
(в ред. Приказа Минфина РФ  
от 05.10.2011 № 124н)

Бухгалтерский баланс  
 на 31 декабря 2016 года

|  |  |
| --- | --- |
| Коды | |
| 0710001 | |
| 71385386 | |
| 7814148471 | |
| 47.11 | |
| 12300 | 16 |
| 384 | |
|  | |

Форма по ОКУД

Организация ООО «ЛЕНТА» по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика ИНН

Вид экономической деятельности: Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачные изделия в неспециализированных магазинах по ОКВЭД

Организационно-правовая форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью/частная собственность по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Местонахождение (адрес): Россия, г Санкт-Петербург, Приморский р-н, ул. Савушкина, д 112Б

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2016 г. | На 31 декабря 2015 г. |
| АКТИВ  I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ  Нематериальные активы | 1110 | 16 292 | 21 130 |
| Нематериальные поисковые активы | 1130 |  |  |
| Материальные поисковые активы | 1140 |  |  |
| Основные средства | 1150 | 115 358 628 | 87 818 348 |
| Доходные вложения в материальные ценности | 1160 |  |  |
| Финансовые вложения | 1170 | 12 092 704 | 1 194 171 |
| Отложенные налоговые активы | 1180 | 690 863 | 575 602 |
| Прочие внеоборотные активы | 1190 | 18 114 684 | 12 809 987 |
| Итого по разделу I | 1100 | 146 273 171 | 102 419 238 |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ  Запасы | 1210 | 29 501 725 | 24 893 011 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | 2 215 198 | 1 544 510 |
| Дебиторская задолженность | 1230 | 21 908 173 | 17 324 585 |
| Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | 231 863 | 0 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 13 084 024 | 22 304 029 |
| Прочие оборотные активы | 1260 |  |  |
| Итого по разделу II | 1200 | 66 940 983 | 66 066 135 |
| БАЛАНС | 1600 | 213 214 154 | 168 485 373 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2016 г. | На 31 декабря 2015 г. |
| ПАССИВ  III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ  Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 1 271 715 | 1 271 715 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 |  |  |
| Переоценка внеоборотных активов | 1340 |  |  |
| Добавочный капитал | 1350 | 14 360 119 | 14 360 119 |
| Резервный капитал | 1360 |  |  |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 28 390 049 | 18 514 074 |
| Итого по разделу III | 1300 | 44 021 883 | 34 145 908 |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА  Заемные средства | 1410 | 71 235 687 | 70 365 114 |
| Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 5 404 236 | 3 812 937 |
| Оценочные обязательства | 1430 |  |  |
| Прочие обязательства | 1450 |  |  |
| Итого по разделу IV | 1400 | 76 639 923 | 74 178 051 |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА  Заемные средства | 1510 | 35 272 167 | 10 804 807 |
| Кредиторская задолженность | 1520 | 56 896 400 | 49 012 520 |
| Доходы будущих периодов | 1530 |  |  |
| Оценочные обязательства | 1540 | 383 781 | 344 087 |
| Прочие обязательства | 1550 |  |  |
| Итого по разделу V | 1500 | 92 552 348 | 60 161 414 |
| БАЛАНС | 1700 | 213 214 154 | 168 485 373 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Руководитель |  | Я. Г. Дюннинг |  | Главный бухгалтер |  |  | Е.И.Смирнова |
|  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |  |  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.