

2. Адаменко А.А. Научное развитие зарубежной методики учёта / А.А. Адаменко, А.С. Ткаченко // Экономика. Право. Печать. Вестник КСЭИ. – 2013. – № 3. – С. 297-303.

3. Башкатов В.В. Порядок проведения зачета взаимных требований / Башкатов В.В., Мартыненко Е.В., Гуринович А.В. // В сборнике: Информационное обеспечение эффективного управления деятельностью экономических субъектов материалы VII международной научной конференции, посвященной 95-летию Кубанского ГАУ и 15-летию кафедры теории бухгалтерского учета. ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет имени И. Т. Трубилина». 2017. С. 82-87.

4. Башкатов В.В. Роль инвентаризации активов и обязательств в обеспечении сохранности имущества организации / Башкатов В.В., Божедомова Т.И., Гайворонская А.А. // В сборнике: Современная экономика: проблемы, перспективы, информационное обеспечение материалы VI международной научной конференции, посвященной 95-летию Кубанского ГАУ и 15-летию кафедры теории бухгалтерского учета. 2017. С. 89-94.

5. Папова Л.В. Роль учетной политики в бухгалтерском учете / Папова Л.В., Роман К.А. // В сборнике: Учетно-аналитические и финансовые инструменты управления бизнес-процессами в экономике Материалы междунар. науч. конф. молодых ученых и преподавателей вузов. Составители Ю.И. Сигидов, Н.С. Власова, Г.Н. Ясменко, В.В. Башкатов. 2018. С. 16-19.

6. Mindlin Y.B. Innovativeterritorialclusters / Y.B. Mindlin, S.V. Novikov, S.V. Kireev, A.A. Adamenko, O.V. Belitskaya // International Journal of Economics and Financial Issues.– 2016. Т. 6. – № 8SpecialIssue. – С. 251-256.

7. Sigidov Y.I. Methodological aspects of depreciation as an economic category / Y.I. Sigidov, M.S. Rybyantseva, A.A. Adamenko, E.A. Yarushkina // International Journal of Economics and Financial Issues. – 2016. – Т. 6. № S1. – С. 88-95

Sources

1. Aziev Z.I. Theoretical aspects of accounting for settlements with customers and customers / Azieva ZI, Popandupolo KD // In the collection: Economic science in the XXI century: problems, prospects, information support. scientific conference .. 2017. pp. 56-61.

2. Adamenko A.A. Scientific development of foreign methods of accounting / A.A. Adamenko, A.S. Tkachenko // Economy. Right. The seal. Bulletin of KSEI. - 2013. - № 3. - p. 297-303.

3. Bashkatov V.V. The procedure for offsetting mutual claims / Bashkatov V.V., Martynenko E.V., Gurinovich A.V. // In the collection: Information support for the effective management of the activities of economic entities, materials of the VII International Scientific Conference dedicated to the 95th anniversary of the Kuban State Agrarian University and the 15th anniversary of the Department of Accounting Theory. FSBEI of HE "Kuban State Agrarian University named after IT Trubilin". 2017. pp. 82-87.

4. Bashkatov V.V. The role of inventory of assets and liabilities in ensuring the preservation of the property of the organization / Bashkatov V.V., Bozhedomova T.I., Gaivoronskaya A.A. // In the collection: Modern economics: problems, prospects, informational support of the VI International Scientific Conference dedicated to the 95th anniversary of the Kuban State Agrarian University and the 15th anniversary of the Department of Accounting Theory. 2017. pp. 89-94.

5. Papova L.V. The role of accounting policy in accounting / Papova L.V., Roman K.A. // In the collection: Accounting, financial and financial tools for managing business processes in the economy. scientific conf. young scientists and university professors. Compiled by Yu.I. Sigidov, N.S. Vlasova, G.N. Yasmenko, V.V. Bashkatov. 2018. pp. 16-19.

6. Mindlin Y.B. Innovativeterritorialclusters / Y.B. Mindlin, S.V. Novikov, S.V. Kireev, A.A. Adamenko, O.V. Belitskaya // International Journal of Economics and Financial Issues.– 2016. Т. 6. - No. 8 SpecialIssue. - p. 251-256.

7. Sigidov Y.I. Methodological aspects of depreciation as an economic category / Y.I. Sigidov, M.S. Rybyantseva, A.A. Adamenko, E.A. Yarushkina // International Journal of Eco-nomics and Financial Issues. - 2016. - Vol. 6. No. S1. - pp. 88-95

И.А. Бабалыкова - доцент кафедры теории бухгалтерского учета, к.э.н., Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина (babalykova.ira@yandex.ru),

I.A. Babalykova - Associate professor of the Department of theory accounting, Cand. Econ. Sci., Kuban State Agrarian University named after I.T. Trubilin;

Н.И. Милокостова - магистранка учетно-финансового факультета, Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина (milnonna2017@yandex.ru),

N.I. Milokostova - masters of accounting financial faculty, Kuban State Agrarian University named after I.T. Trubilin;

А. И. Алиткин - магистрант учетно-финансового факультета, Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина (alitkin@mail.ru),

A.I. Alitkin - masters of accounting financial faculty, Kuban State Agrarian University named after I.T. Trubilin.

АСПЕКТЫ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВАХ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ ОРГАНИЗАЦИИ ASPECTS OF DISCLOSURE OF INFORMATION ABOUT WORKING MEANS IN ACCOUNTING ORGANIZATION BALANCE

Аннотация. В статье раскрыта сущность оборотного капитала, приведены виды оборотных средств, выявлены внешние и внутренние факторы, влияющие на состав и структуру оборотных средств организации, сформулирована методика раскрытия информации об оборотных средствах в бухгалтерском учете и бухгалтерском балансе. Рассмотрен алгоритм отражения учетной информации в части оборотных средств по строкам бухгалтерского баланса. На примере конкретной организации показано заполнение второго раздела бухгалтерского баланса, а также проведен вертикальный и горизонтальный анализ актива бухгалтерского баланса. В статье подчеркнута значимость форм бухгалтерской отчетности как информационной базы для проведения аналитических

процедур в каждой организации. Обращено внимание на необходимость соблюдения требования достоверности отчетных показателей, а также использования международных стандартов финансовой отчетности.

Annotation. The article reveals the essence of working capital, shows types of working capital, identifies external and internal factors affecting the composition and structure of working capital of an organization, formulates a methodology for disclosing information about working capital in accounting and accounting balance. The algorithm of reflection of accounting information in terms of working capital in the lines of the balance sheet. On the example of a specific organization, the filling of the second section of the accounting balance sheet is shown, and a vertical and horizontal analysis of the asset of the accounting balance is carried out. The article emphasizes the importance of accounting reporting forms as an information base for conducting analytical procedures in each organization. Attention is drawn to the need to comply with the requirement of reliability of the reporting indicators, as well as the use of international financial reporting standards.

Ключевые слова: оборотные средства, актив бухгалтерского баланса, строка, анализ, достоверность

Keywords: current assets, balance sheet assets, line, analysis, accuracy

Одной из важнейших категорий рыночной экономики являются оборотные средства, которые обеспечивают процессы производства и обращения.

Оборотные активы представляют собой денежные средства, авансированные в оборотные производственные фонды и фонды обращения. Авансирование предполагает, что использованные денежные средства возвращаются организации после завершения каждого производственного цикла или кругооборота: производство готового продукта – его продажа – поступление выручки от продажи готового продукта.

Таким образом, оборотные активы размещены одновременно на всех стадиях и во всех формах производства, что обеспечивает непрерывность процесса обращения и воспроизводства. Данные активы требуют возмещения при потреблении, а их использование предполагает получение экономических выгод в будущем.

Состав оборотных активов весьма разнообразен и включает оборотные производственные средства и средства обращения. В свою очередь, оборотные производственные средства подразделяются на:

- производственные запасы (сырье, материалы, покупные полуфабрикаты, топливо, горюче-смазочные материалы, тара, запасные части), представляющие собой предметы труда, используемые в производственном процессе;

- незавершенное производство – предметы труда, не прошедшие всех стадий обработки и не готовые для продажи;

- расходы будущих периодов – расходы, осуществляемые в текущем периоде, но относящиеся на продукт будущего периода.

Основное назначение средств обращения состоит в обеспечении платежными средствами ритмичность процесса обращения. К средствам обращения, обслуживающим сферу продаж, относят:

- готовую продукцию на складе и товары отгруженные;

- средства в расчетах (дебиторскую задолженность);

- краткосрочные финансовые вложения;

- денежные средства.

На объем и структуру оборотных средств влияют внешние и внутренние факторы (рисунок 1 и рисунок 2).

Информация о наличии и структуре оборотных средств раскрывается в бухгалтерском балансе организации.

Второй раздел бухгалтерского баланса посвящен оборотным активам в разрезе определенных статей.

По строке 1210 «Запасы» приводятся сводные данные обо всех запасах и затратах организации, используемых в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг), предназначенных для продажи, а также используемых для управленческих нужд организации.

Каждый вид запасов и затрат имеет свои особенности при отражении в бухгалтерском балансе. При заполнении строки следует руководствоваться требованиями ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

Сырье, материалы другие аналогичные ценности принимаются к учету по фактической себестоимости.

Если в учете затрат на заготовление материалов применяется счет 10 «Материалы» и они приходятся на склад по фактической себестоимости, то по строке отражаются данные остатка на счете 10.

При использовании для учета сырья, материалов счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» указанные ценности отражаются по строке по учетным ценам по данным остатков на счетах 10 и 16. Остаток по счету 16 присоединяется к остатку по счету 10 без бухгалтерской записи.



Рисунок 1 – Внешние факторы, влияющие на состав и структуру оборотных активов

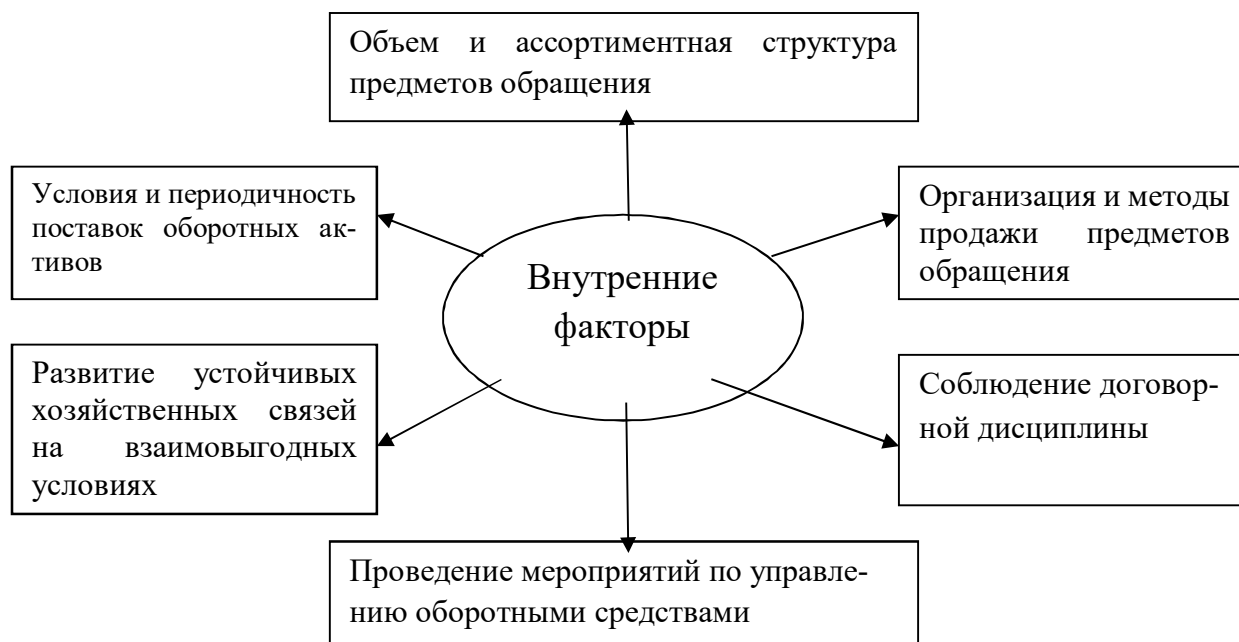


Рисунок 2 – Внутренние факторы, влияющие на состав и структуру оборотных активов

Животные на выращивании и откорме учитываются на счете 11. Здесь отражается стоимость молодняка животных, взрослых животных, находящихся на откорме и в нагуле; птицы, зверей; кроликов; семей пчел; взрослого скота, выбракованного из основного стада для продажи (без постановки на откорм); скота, принятого от населения для продажи.

Стоимость молодняка животных и животных на откорме, птицы и др. не амортизируется. При наличии таких объектов учете по строке 1210 отражается дебетовое сальдо по счету 11 «Животные на выращивании и откорме».

В отраслях материального производства в значение строки 1210 включаются затраты по незавершенному производству, незавершенным работам, а также по продукции, не прошедшей всех стадий обработки, учет которых осуществляется на счетах 20 «Основное производство», 21 «Полуфабрикаты собственного производства», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства». При этом незавершенное производство отражается в оценке, принятой при формировании учетной политики в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, Методическими рекомендациями по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг). При оценке может быть выбран один из четырех методов:

- по фактической производственной себестоимости;
- по нормативной (плановой) производственной себестоимости;
- по прямым статьям расходов;
- по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов.

В торговых и снабженческо-сбытовых организациях по этой строке показывается сумма издержек обращения, приходящаяся на остаток не реализованных на конец отчетного периода товаров, учтенная на счете 44 «Расходы на продажу».

Готовая продукция принимается к учету по фактической производственной себестоимости. Остатки готовой продукции на складе могут оцениваться как по фактическим, так и по нормативным ценам. Информация о наличии и движении готовой продукции отражается на счете 43 «Готовая продукция».

Организации торговли и общественного питания отражают в составе строки 1210 остатки товаров по стоимости приобретения. При этом, если остаток по счету 41 «Товары» отражается по продажным ценам, то показатель строки определяется расчетным путем как разница между остатками по счету 41 и по счету 42 «Торговая наценка».

Товары отгруженные учитываются на одноименном счете 45. Здесь отражаются данные о фактической полной (или нормативной) себестоимости отгруженной продукции (товаров) в случае, если договором обусловлен отличный от общего порядка момент перехода от поставщика к покупателю права собственности на отгруженные ценности, например, передача запасов для продажи по договору комиссии, при экспорте продукции и др.

Расходы будущих периодов учитываются в сумме фактически произведенных затрат за вычетом их части, отнесенной на расходы истекших периодов. В сумму строки включается дебетовое сальдо счета 97 «Расходы будущих периодов».

Таким образом, строка 1210 «Запасы» заполняется следующим образом:

Дебетовое сальдо по счету 10 + дебетовое сальдо по счету 11 + дебетовое сальдо по счету 41 – кредитовое сальдо по счету 42 + дебетовое сальдо по счету 43 – кредитовое сальдо по счету 14 +/- сальдо по счету 16 + дебетовое сальдо по счету 45 + дебетовое сальдо по счетам 20, 21, 23, 29, 44, 97.

По строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» показывается сумма НДС по приобретенным ценностям, не отнесенная к налоговому вычету из бюджета. Заполняется строка 1220 по данным дебетового остатка счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Около 40% статей раздела II баланса занимают статьи, на которых отражается дебиторская задолженность. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, списываются у коммерческой организации либо за счет резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты. Такая задолженность должна отражаться за бухгалтерским балансом в течение 5 лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения финансового положения должника.

По результатам инвентаризации дебиторской задолженности, в случае выявления сомнительной задолженности, могут создаваться резервы сомнительных долгов: Дебет субсчета 91-2 «Прочие расходы» – Кредит счета 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Списание нереальной для взыскания дебиторской задолженности за счет средств резервов сомнительных долгов отражается: Дебет счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» – Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Строка 1230 «Дебиторская задолженность» заполняется по данным дебетовых остатков по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Авансы выданные», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» за минусом кредитового остатка счета 63 «Резервы по сомнительным долгам», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 75 «Расчеты с учредителями», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и др.

По статье «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» (строка 1240) отражаются краткосрочные инвестиции организации в ценные бумаги других организаций и государства, предоставленные другим организациям займы и др.

Наряду с финансовыми вложениями, учтенными на счете 58 «Финансовые вложения», по строке может отражаться остаток депозитных вкладов, учтенный на субсчете 55-3 «Депозитные счета». Если организация формировала резервы под обесценение финансовых вложений, то при заполнении строки из дебетового остатка по счету 58 вычитается кредитовый остаток по счету 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений».

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» указывается вся сумма денежных средств, которой располагает организация. Заполняется строка 1260 по данным остатка счета 50 «Касса» (без денежных документов), счета 51 «Расчетные счета», счета 52 «Валютные счета», счета 55 «Специальные счета в банках» (без субсчета учета депозитных вкладов), счета 57 «Переводы в пути». В современной форме бухгалтерского баланса принято выделение в отдельную категорию денежных эквивалентов. К ним относят высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (например, векселя Сбербанка России, используемые организациями при расчетах за проданные товары (работы, услуги), со сроком погашения до трех месяцев; открытые в кредитных организациях депозиты до востребования). Таким образом, по строке 1250 могут также отражаться дебетовые остатки по счетам 58 и 76 в части аналитических счетов учета денежных эквивалентов.

По статье «Прочие оборотные активы» (строка 1260) отражаются суммы оборотных активов, которые не вошли в другие статьи раздела II «Оборотные активы» бухгалтерского баланса. Например, стоимость недостающих или испорченных материальных ценностей, в отношении которых не принято решение об их списании в состав затрат на производство (расходов на продажу) или на виновных лиц, отражаемых по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», суммы акцизов, подлежащие впоследствии вычетам и др.

Если данные по этой статье превышают 5 % итога актива баланса, то, в соответствии с принципом существенности, организация в пояснениях должна расшифровать состав данной статьи.

На примере ООО «Премьер-Юг» рассмотрим заполнение второго раздела бухгалтерского баланса (таблица 1).

Таблица 1 – Фрагмент бухгалтерского баланса ООО «Премьер-Юг»

Наименование показателя	Коды	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
II.ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	12621	11451	10723
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Дебиторская задолженность	1230	10863	2651	4052
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1588	3855	2943
Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
Итого по разделу II	1200	25072	17957	17718
БАЛАНС	1600	36065	30422	29877

Информация об оборотных средствах, наряду с внеоборотными активами, является базой для анализа финансового состояния организации.

Размещение средств организации имеет существенное значение в финансовой деятельности и повышении ее эффективности. От вложений в основные и оборотные средства во многом зависят результаты производственной и финансовой деятельности, следовательно, и финансовое состояние организации. Поэтому, анализируя активы организации, следует в первую очередь изучить изменение их состава, структуры и дать им оценку с использованием анализа статей актива баланса. С этой целью на базе агрегированного баланса выполняется горизонтальный и вертикальный анализ актива баланса. Горизонтальный анализ актива баланса представлен в таблице 2.

Таблица 2 - Горизонтальный анализ актива бухгалтерского баланса
ООО «Премьер-Юг», тыс. руб.

Показатель	На начало 2017 г.	На конец 2017 г.	Изменение	
			тыс. руб.	%
Внеоборотные активы				
Основные средства	11502	10030	- 1472	- 12,8
Прочие внеоборотные активы	963	963	-	-
Итого	12465	10993	- 1472	- 12,8
Оборотные активы				
Запасы	11451	12621	+ 1170	+ 10,2
Дебиторская задолженность	2651	10863	+ 8212	+ 309,8
Денежные средства и денежные эквиваленты	3855	1588	- 2267	- 58,8
Итого	17957	25072	+ 7115	+ 39,6
БАЛАНС	30422	36065	+ 5643	+ 18,5

На основании данных горизонтального анализа актива баланса за 2017 г. можно сделать следующие выводы о финансовом состоянии ООО «Премьер-Юг»:

1) внеоборотные активы за счет уменьшения основных средств сократились с 11502 тыс. руб. до 10030 тыс. руб., или на 12,8%;

2) оборотные активы за счет увеличения стоимости запасов и дебиторской задолженности возросли с 17957 тыс. руб. до 25072 тыс. руб., или на 39,6%. Это связано с увеличением товарного остатка на складе, увеличением объема продаж. Данное изменение связано с проведением маркетинговой компании, нацеленной на увеличение объемов продаж путем расширения ассортимента компании и количества товарных остатков. Увеличение запасов на 1170 тыс. руб. так же связано с ростом объемов продаж и производственных запасов соответственно, в итоге увеличение объемов запасов повлияло на увеличение текущих активов. Необходимо отметить, что существенно снизилось значение денежных средств – на 22 67 тыс. руб. или на 58,8%. Это говорит о том, что при дальнейшем увеличении роста запасов это может привести к длительному «замораживанию» оборотных средств и отсутствию денежной наличности, потребности в кредитах и уплате процентов по ним;

3) валюта баланса в 2017 г. за счет увеличения оборотных активов возросла на 5643 тыс. руб. или на 18,5%.

Вертикальный анализ актива баланса представлен в таблице 3.

Таблица 3 - Вертикальный анализ актива бухгалтерского баланса
ООО «Премьер-Юг», тыс.руб.

Показатель	На начало 2017 г.	На конец 2017 г.	Структура актива баланса, %	
			на начало 2017 г.	на конец 2017 г.
Внеоборотные активы				
Основные средства	11502	10030	37,8	27,8
Прочие внеоборотные активы	963	963	3,2	2,7
Итого	12465	10993	41,0	30,5
Оборотные активы				
Запасы	11451	12621	37,6	35,0
Дебиторская задолженность	2651	10863	8,7	30,1
Денежные средства	3855	1588	12,7	4,4
Итого	17957	25072	59,0	69,5
БАЛАНС	30422	36065	100,0	100,0

На основании данных вертикального анализа актива баланса за 2017 г. можно сделать следующие выводы об имущественном состоянии ООО «Премьер-Юг»:

1) удельный вес внеоборотных активов в общей сумме активов составил 41,0 % на начало года и 30,5% - на конец года, т.е. сократился на 10,5 пунктов;

2) в составе оборотных активов преобладающее значение имеет сумма по статье «Запасы», удельный вес которой в валюте баланса на конец исследуемого периода составил 35,0%. Следует отметить существенное увеличение удельного веса дебиторской задолженности, который на конец 2017 г. составил 30,1%. Отвлечение средств в эту задолженность создает реальную угрозу недостатка денежных средств у самого предприятия и ослабляет ликвидность баланса, что и находит свое выражение в существенном снижении удельного веса денежных средств анализируемой организации.

В целом, следует отметить, что для того, чтобы организация могла оценивать свое реальное финансовое состояние, информация, представленная в бухгалтерской отчетности должна быть, как минимум, достоверной. Достоверной же бухгалтерская отчетность признается в том случае, если при ее составлении организация выполнила все требования, установленные действующим законодательством в отношении порядка оценки, признания, отражения объектов учета на счетах бухгалтерского учета и по строкам форм отчетности. То есть, мы можем в очередной раз обратить внимание на значимость грамотной организации учетной системы. Кроме того, в условиях реформирования российского учета и отчетности необходимо учитывать требования МСФО, так как в них обобщен передовой опыт ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в условиях рыночной экономики.

Источники:

1 Адаменко А.А., Бабалыкова И.А., Стёжка Н.С. Основные формы бухгалтерской финансовой отчетности и возможность их применения для оценки эффективности деятельности организации // Современные проблемы бухгалтерского учета и отчетности. Материалы II Международной студенческой научной конференции. 2015. С. 135-140.

2 Бабалыкова И.А., Сериков В.В., Костенко С.А. Анализ дебиторской задолженности коммерческих организаций // Вестник академии знаний. – 2018. – 26(3). – С. 18-24.

3 Бабалыкова И.А., Панкратова Е.В., Ручинская Ю.С. Баланс как денежный измеритель состояния имущества организации, его ликвидность и источники образования // Формирование экономического потенциала субъектов хозяйственной деятельности: проблемы, перспективы, учетно-аналитическое обеспечение. материалы VI Международной научной конференции. ФГБОУ ВПО «Кубанский государственный аграрный университет». 2016. С. 39-45.

4 Галоян А.А., Бабалыкова И.А. Формирование показателей бухгалтерского баланса в российской и международной практике // Актуальные вопросы составления бухгалтерской финансовой отчетности в условиях реформирования бухгалтерского учета и отчетности. Материалы IV международной студенческой научной конференции. 2014. С. 277-282.

5 Попова А.В., Бабалыкова И.А. Значимость профессии "бухгалтер" в современных условиях // ЭКОНОМИЧЕСКАЯ НАУКА В XXI ВЕКЕ: ПРОБЛЕМЫ, ПЕРСПЕКТИВЫ, ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ. Материалы международной научно-практической конференции студентов, аспирантов, магистрантов и преподавателей. 2013. С. 90-94.

Sources:

1 Adamenko A.A., Babalykova I.A., Stitch N.S. Main forms of accounting financial reporting and the possibility of their use for evaluating the effectiveness of the organization's activities // Modern problems of accounting and reporting. Proceedings of the II International Student Scientific Conference. 2015. p. 135-140.

2 Babalykova I.A., Serikov V.V., Kostenko S.A. Analysis of accounts receivable of commercial organizations // Bulletin of the Academy of Knowledge. - 2018. - 26 (3). - p. 18-24.

3 Babalykova I.A., Pankratova E.V., Ruchinskaya Yu.S. Balance as a monetary measure of the state of the organization's assets, its liquidity and sources of education // Formation of the economic potential of business entities: problems, prospects, accounting and analytical support. Proceedings of the VI International Scientific Conference. FGBOU VPO "Kuban State Agrarian University". 2016. pp. 39-45.

4 Galoyan A.A., Babalykova I.A. Formation of indicators of the balance sheet in the Russian and international practice // Actual issues of preparation of financial statements in terms of reforming accounting and reporting. Proceedings of the IV International Student Scientific Conference. 2014. p. 277-282.

5 Popova A.V., Babalykova I.A. The importance of the profession "accountant" in modern conditions // ECONOMIC SCIENCE IN THE XXI CENTURY: PROBLEMS, PROSPECTS, INFORMATION SECURITY. Materials of the international scientific-practical conference of students, graduate students, undergraduates and teachers. 2013. pp. 90-94.