

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
(Н И У « Б е л Г У »)

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Кафедра «Бухгалтерский учет и аудит»

СОДЕРЖАНИЕ И ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

Выпускная квалификационная работа

студентки очной формы обучения
направления подготовки 38.03.01 Экономика
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
4 курса группы 06001206
Белоусовой Елены Владимировны

Научный руководитель
д.э.н., профессор Усатова Л.В.

БЕЛГОРОД 2016

Оглавление

Введение	3
Глава 1. Теоретические аспекты бухгалтерского учета - источника информации отчетности	7
1.1. Теоретические основы ведения бухгалтерского учета	7
1.2. Задачи, требования и функции, предъявляемые к бухгалтерскому учету	13
1.3. Классификация пользователей бухгалтерской информации в системе управления	22
Глава 2. Бухгалтерский баланс - источник информации о финансовом состоянии хозяйствующего субъекта	29
2.1. Организационно - экономическая характеристика ООО «Оптима»	29
2.2. Понятие о бухгалтерском балансе, его структура и содержание	39
2.3. Методика заполнения бухгалтерского баланса организации	44
Глава 3. Порядок составления бухгалтерского баланса	55
3.1. Этапы подготовительной работы, предшествующей составлению бухгалтерского баланса	55
3.2. Порядок формирования актива бухгалтерского баланса и оценка его статей	60
3.3. Порядок формирования пассива бухгалтерского баланса и оценка его статей	68
Заключение	78
Список использованных источников	85
Приложения	

Введение

В настоящее время, повышается самостоятельность хозяйствующих субъектов, их экономическая и юридическая ответственность. Резко возрастает значения финансовой устойчивости экономических субъектов хозяйствования. Все это значительно увеличивает роль анализа их финансового состояния: наличия, размещения и использования денежных средств. Все экономические субъекты независимо от их вида и форм собственности ведут бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций согласно действующему законодательству и нормативным актам.

Важнейшее место в системе бухгалтерской (финансовой) отчетности экономических субъектов хозяйствования принадлежит бухгалтерскому балансу. Данные бухгалтерского баланса позволяют исследовать финансовое состояние экономического субъекта, его устойчивость, платежеспособность, а также тенденции развития.

Бухгалтерский баланс – является неотъемлемым элементом всей системы бухгалтерского учета и выступает завершающим этапом учетного процесса, что обуславливает органическое единство формирующихся в нем показателей с первичной документацией и учетными регистрами. Данные бухгалтерского баланса используются внешними пользователями для оценки и эффективности деятельности хозяйствующего субъекта. Вместе с тем данные бухгалтерского баланса необходимы для оперативного руководства хозяйственной деятельностью и служит исходной базой для последующего планирования. Бухгалтерский баланс представляет собой совокупность показателей, отражающих результаты хозяйственной деятельности предприятия за определенный период (квартал, финансовый год).

Составляя бухгалтерский баланс, бухгалтер переходит к промежуточному состоянию между информационным обеспечением и принятием решений на основе отчетных данных. Без формирования бухгалтерского баланса невозможен коммерческий расчет, ориентированный

на улучшение финансового состояния, финансовых результатов.

Актуальность выбранной темы состоит в том, что в современных условиях хозяйствования резко возрастает значение достоверной и объективной информации, а бухгалтерский баланс позволяет определить истинное имущественное и финансовое положение экономического субъекта.

Целью исследования является приобретение практических навыков и закрепление теоретических знаний, исследование финансового состояния хозяйствующего субъекта и выявление основных проблем финансовой деятельности.

В соответствии с указанной целью в выпускной квалификационной работе поставлены следующие задачи:

- дана организационно-экономическая характеристика и изучены финансово – экономические показатели, характеризующие деятельность ООО «Оптима»;
- рассмотрены особенности и порядок формирования статей актива бухгалтерского баланса;
- рассмотрены особенности и порядок формирования статей пассива бухгалтерского баланса;
- изучен порядок, сроки, составления и представления бухгалтерской финансовой отчетности хозяйствующего субъекта.

Предметом настоящего исследования является информационное обеспечение экономических решений различных пользователей финансовой отчетности путем формирования финансовой отчетности на основе единой, теоретически обоснованной системы бухгалтерского учета.

Объектом исследования выступает Общество с ограниченной ответственностью «Оптима».

Теоретическую и методологическую основу исследования составили результаты исследований отечественных и зарубежных ученых и специалистов в области бухгалтерского учета, изложенные в научных трудах,

периодических изданиях, учебной и справочной литературе, материалы научно-практических конференций, ресурсы сети Интернет.

Нормативную базу исследования для написания выпускной квалификационной работы составили:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете»;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ;
- Постановления Правительства РФ и другие нормативные правовые акты Российской Федерации;
- материалы периодической печати, электронные публикации и ресурсы сети Интернет по проблеме исследования, а также первичные документы, регистры аналитического и синтетического учета по счетам бухгалтерского учета, формы бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2013 – 2015 годы.

При выполнении выпускной квалификационной работы использовались такие методы как метод сравнения, анализа, систематизации наблюдений и другие методы.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы и приложений.

Во введении обоснована актуальность темы выпускной квалификационной работы, определены цель и задачи исследования, его предмет и объект, методологическая и информационная база, теоретическая и практическая значимость.

В первой главе дана общая характеристика бухгалтерского учета, рассмотрены основные задачи, требования и функции, предъявляемые к бухгалтерскому учету.

Во второй главе рассмотрена методика заполнения бухгалтерского баланса, дана организационно – экономическая характеристика ООО «Оптима».

В третьей главе рассмотрены этапы подготовительной работы, предшествующей составлению бухгалтерского баланса и порядок заполнения актива и пассива бухгалтерского баланса.

Все вышеизложенное позволяет заключить, что выпускная квалификационная работа выполнена на актуальную тему как в теоретическом, так и в практическом отношении.

Глава 1. Теоретические аспекты бухгалтерского учета источника информации отчетности

1.1. Теоретические основы ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет, появившийся одновременно с письменностью, стал сегодня одним из существенных условий, предопределяющих эффективность управления хозяйствующими субъектами и достижения коммерческого успеха. Данные бухгалтерского учета используют не только менеджеры, экономисты и другие практические работники для планирования, прогнозирования, руководства и контроля хозяйственной деятельностью хозяйствующих субъектов, но и инвесторы, банковские и финансовые работники, налоговые органы.

Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах хозяйствующего субъекта и их движении путем сплошного, непрерывного и документального оформления всех хозяйственных операций п. 1.ст.1 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402/ФЗ (ред. от 23.07.2013) (рис 1).

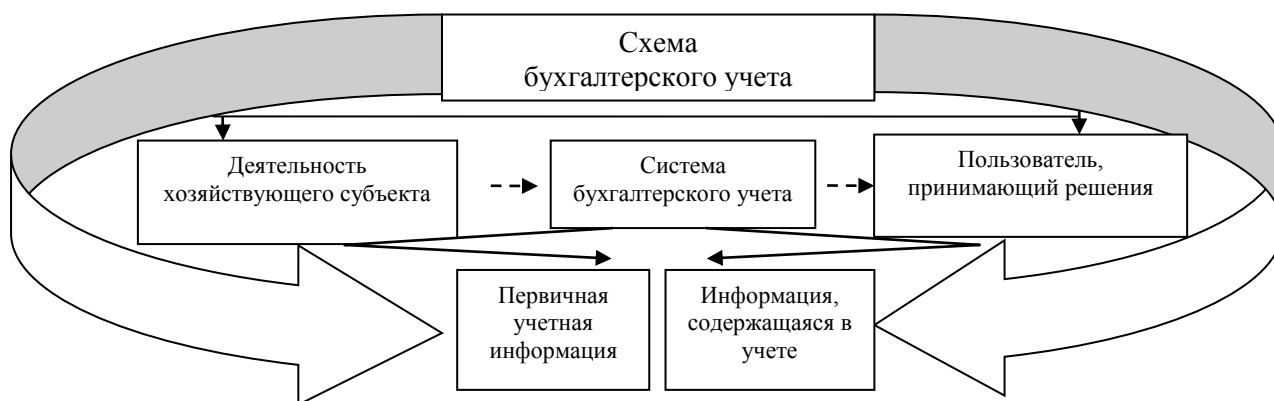


Рис.1.Схема бухгалтерского учета

Становление рыночной экономики расширяет границы применения бухгалтерского учета, поскольку появляются новые его объекты и как результата этого – новые пользователи учетной информации. В связи с этим перед бухгалтерским учетом в современных условиях возникают новые

задачи. Постоянный рост объема учетной информации, не в ущерб ее качеству, вызывает объективную необходимость дальнейшего совершенствования форм и методов бухгалтерского учета, сокращения времени регистрации и обработки первичных учетных данных путем применения вычислительной техники. Бухгалтерский учет часто называют «языком» бизнеса, с его помощью описывается хозяйственная деятельность и оценивается финансовое положение хозяйствующего субъекта.

Бухгалтерский учет, опираясь на диалектику окружающего нас материального мира, действующие экономические законы и категории, законодательные и нормативные акты, изучает базовые принципы учета, основные его методологические приемы применительно к современным требованиям управления.

На основе бухгалтерской информации создается управленческая информационная система, основу которой составляет бухгалтерская подсистема. Ее отличительные признаки: полнота, документальность, обоснованность, применения денежного измерителя – позволяют преобразовать учетную информацию и довести ее до аппарата управления и внешних пользователей в любой степени детализации и обобщения.

Учет представляет собой вид деятельности, предметом которой является информация, он устанавливает наличие, измеряет и регистрирует результаты хозяйственной деятельности с количественной и качественной стороны. Цель учета – упорядочение информационных потоков для эффективного использования в управленческих решениях и сохранение информации для архива.

Бухгалтерский учет формирует сведения о наличии основных средств, материальных ценностей и денежных средств, состоянии расчетов с поставщиками, покупателями, бюджетом и другими дебиторами и кредиторами, объеме и себестоимости производства, отгрузки и продажи продукции, финансовых результатах хозяйственной деятельности организаций.

Бухгалтерский учет изучает количественную сторону хозяйственных явлений в неразрывной связи с их качественной стороной путем сплошной, непрерывной, документально обоснованной и взаимосвязанной регистрации хозяйственных фактов, как в денежном выражении, так и в натуральных измерителях.

Поэтому можно сделать вывод, что в бухгалтерском учете:

- имеет место сплошное отражение хозяйственно-финансовой деятельности организации, всего имущества и источников его формирования и, в первую очередь, всех видов производственных запасов, основных средств, затрат на производство и продажу продукции, денежных средств, задолженностей как самой организации, так и другим предприятиям;

- осуществляется непрерывность отражения во времени происходящих хозяйственных фактов. То есть происходит постоянное наблюдение и отражение хозяйственных операций, связанных с движением основных средств, производственных запасов, денежных средств, ценных бумаг, расчетов, кредитов;

- каждый хозяйственный факт оформляется документально, то есть первичным документом, который имеет правовую основу, согласно которому устанавливается ответственность за совершенную хозяйственную операцию и документ приобретает юридическую силу;

- все средства и хозяйственные процессы отражаются в денежном выражении, обобщая натуральные показатели;

- существует взаимосвязанное отражение хозяйственной и финансовой деятельности, обусловленное взаимной зависимостью совершающихся фактов.

При этом ни одна хозяйственная операция, не зарегистрированная в первичных документах (документальный учет), не может быть отражена в последующих этапах учетного процесса.

Составными элементами бухгалтерского учета являются этапы учетного процесса (рис 2).



Рис. 2 Этапы учетного процесса

Первый этап учетного процесса – это документирование хозяйственных операций экономического субъекта.

Второй этап учетного процесса – это техническая обработка первичной информации, её систематизация в соответствии с требованиями организации бухгалтерского учета, управления и текущего контроля.

Третий этап учетного процесса – представляет собой совокупность показателей, приведенных в определенную систему и характеризующих финансово-хозяйственную деятельность экономического субъекта.

Четвертый этап – использование учетной и отчетной информации, для управления деятельности экономического субъекта.

Основной целью бухгалтерского учета является формирование качественной (полной, достоверной) и своевременной информации о финансовой и хозяйственной деятельности организации, необходимой для подготовки, обоснования и принятия управленческих решений на различных

уровнях, для определения поведения организации на рынке, выявления организаций – конкурентов.

Основные цели формирования информации о финансовом положении и финансовых результатах деятельности хозяйствующего субъекта представлены в соответствующих законодательных и нормативных документах регламентирующих ведение бухгалтерского учета (рис. 3.).

1. Формирование информации о финансовом положении организации – данная информация формируется главным образом из бухгалтерского баланса организации.



Рис. 3. Основные цели бухгалтерского учета

Элементами, отражаемыми в бухгалтерском балансе, является имущество, кредиторская задолженность и капитал. Информация определяется находящимися в распоряжении организации ресурсами, структурой источников этих ресурсов, ликвидностью и платежеспособностью организации.

2. Формирование информации о финансовых результатах деятельности организации данная информация обеспечивается главным образом отчетом о финансовых результатах. Элементами, отражаемыми в отчете о финансовых результатах, являются доходы и расходы организации. Доходы организации дают представление о масштабах деятельности организации; расходы позволяют оценить эффективность основных факторов деятельности организации.

3. Формирование информации об изменениях в финансовом положении организации – данная информация обеспечивается главным образом отчетом

о движении денежных средств и является производной от элементов бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. Данная информация дает возможность оценить инвестиционную, финансовую и операционную деятельность организации в отчетном периоде.

На основании данных бухгалтерского учета формируется бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Участникам (вкладчикам) хозяйствующего субъекта важно знать, насколько эффективно используется их капитал, реальны ли к выплате обещанные дивиденды, какова финансовая устойчивость субъекта и перспективы его стратегического развития.

Для банков, поставщиков и кредиторов необходимы сведения о платежеспособности организации, сможет ли она своевременно выплачивать проценты за кредиты и рассчитаться с долгами.

Налоговые органы инспекция оценивают достоверность деклараций и правильность исчисления налогов.

Органы государственной власти проверяют, не нарушается ли валютное законодательство, не завышаются цены на продукцию, которые регулируются государством.

Бухгалтерская отчетность не представляет собой коммерческой тайны организации, ее показатели подтверждаются аудиторской фирмой и публикуются в открытой печати. Состав и структура такой отчетности должна удовлетворять требованиям, принятым в Положении по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, обязательными для всех организаций, независимо от форм собственности, сферы деятельности и ее масштабов.

В процессе организации бухгалтерского учета, хозяйствующие субъекты всех организационно – правовых форм собственности при выборе учетной политики на относительно длительную перспективу должны:

– установить организационную форму бухгалтерского учета исходя из конкретных условий хозяйствования;

– определить форму и методы бухгалтерского учета, основываясь на действующих в Российской Федерации формах и методах при соблюдении общих методологических принципов, а также определить технологию обработки учетной информации;

– разработать систему внутреннего учета и контроля.

1.2.Задачи, требования и функции, предъявляемые к бухгалтерскому учету

Ведение бухгалтерского учета подразумевает выполнение определенных задач, поставленных перед ним. Задачи бухгалтерского учета определены Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402 ФЗ (редакция 23.07.2013) . В соответствии с данным законом обозначены основные задачи ведения бухгалтерского учета для хозяйствующих субъектов.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации и за соблюдение законодательства при выполнении и отражении хозяйственных операций несет руководитель организации.

Ответственность за выполнение задач, поставленных перед бухгалтерским учетом организации, несет главный бухгалтер. Он является ключевой финансовой фигурой в организации, и ему приходится решать всевозможные задачи. Основная из них – организация, управление и контроль за повседневной, подчас рутинной учетной работой.

Приоритетное место бухгалтерского учета в силу его отличительных признаков предопределило и более значимые задачи, которые он призван решать в процессе использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов организации. Основными задачами учета являются: (рис.4.).



Рисунок 4. Основные задачи бухгалтерского учета

Независимо от формы организации бухгалтерский учет экономического субъекта должен обеспечить реализацию следующих основных задач:

- формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и результатах хозяйственной деятельности субъекта и его имущественном положении, необходимой для руководства и управления субъектом и для использования инвесторами, поставщиками, покупателями, кредиторами, а также налоговыми, финансовыми и банковскими органами;

- обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства РФ при осуществлении субъектом хозяйственных операций, за их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

- своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности, выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов;

- обеспечение контроля по оплате труда членов трудового коллектива организации и лиц, работающих на основе трудовых договоров;

- своевременное и точное определение фактических затрат на производство продукции и оказание услуг потребителям;

– точный учет финансовых результатов хозяйственной деятельности, правильное исчисление и своевременное перечисление платежей в бюджет, своевременное выполнение обязательств перед банком по полученным кредитам, перед участниками, поставщиками и подрядчиками, перед заказчиками, а также своевременное взимание дебиторской задолженности; получение необходимых данных для баланса и отчетности, своевременное их представление.

Среди этих задач необходимо определить значимость каждой из них:

– первая задача – предоставление руководству организации данных для составления бизнес – плана организации осуществления контрольных функций за его выполнением.

Документально оформленные факты хозяйственных операций на основе их сплошной регистрации и своевременного представления работодателю позволяют решить эту задачу должным образом и в установленные сроки.

Основными факторами этого являются:

– закрепление в должностной инструкции соответствующего подхода исполнения обязанностей каждого работника, занятого в сфере управления;

– личная заинтересованность бухгалтера на своем рабочем месте;

– персональная ответственность лиц, имеющих прямое отношение к оформлению учетной информации;

– вторая задача бухгалтерского учета предопределяет аналитический аспект тех последствий, которые устанавливаются в процессе осуществления контроля со стороны бухгалтерской службы за соблюдением действующего законодательства Российской Федерации, её субъектов.

В процессе осуществления данной задачи устанавливаются, прежде всего, целесообразность тех или иных решений, их положительные и отрицательные результаты, наличие и движение отдельных активов в материальной и нематериальной форме, степень исполнения принятых в связи с этим обязательств.

– третья задача бухгалтерского учета состоит в определении и предотвращении отрицательного результата финансово-хозяйственной деятельности организации. В процессе решения данной задачи необходимо предотвратить отрицательные результаты деятельности организации на отдельных её направлениях, а в случае невозможности устранения причин - свести их к минимуму.

– четвертая задача бухгалтерского учета состоит в формировании информации о финансовом положении, финансовых результатах деятельности и изменениях в финансовом положении организации, необходимой широкому кругу заинтересованных пользователей при принятии решений. Формируя и представляя обществу информацию о своей финансово-хозяйственной деятельности, предприятие решает свои текущие хозяйственные задачи и прежде всего задачи привлечения капитала и установления хозяйственных взаимоотношений с другими участниками рынка.

Реализация отмеченных задач бухгалтерского учета возможна лишь при соблюдении определенных требований, предъявляемых к бухгалтерскому учету, которые установлены ФЗ РФ «О бухгалтерском учете». Каждое из приведенных в законе требований ориентировано на формирование достоверной и своевременной информации для соответствующих пользователей.

К ним следует отнести, прежде всего, такие требования, как:

- ведение отдельного учета имущества, являющегося собственностью организации;
- непрерывное отражение фактов экономических событий с момента получения статуса юридического лица;
- сопоставимость учетных показателей
- ведение обособленного учета текущих затрат на производство продукции;

– ведение бухгалтерского учета имущества, обязательств и хозяйственных операций методом двойной записи;

– своевременное отражение на счетах учета всех хозяйственных операций и результатов проведения инвентаризации.

Реализация цели и задач бухгалтерского учета возможна на основе использования его специфических приемов и методов. Метод бухгалтерского учета можно представить как совокупность элементов его составляющих. К ним помимо общепринятых методов научного познания, индукции и дедукции относятся документация, оценка, система счетов, двойная запись, калькуляция, инвентаризация, балансовое обобщение.

Основные требования к ведению бухгалтерского учета определены Федеральным законом № 402/ФЗ от 06.12.2011 (ред.23.07.2013) «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

К ним относят:

1. Учет фактов хозяйственной деятельности ведется в рублях и на русском языке. Первичные учетные документы, составленные на иных языках, должны иметь подстрочный перевод на русский язык.

2. Отражение в бухгалтерском учете текущих затрат на производство продукции, выполнение работ и оказание услуг осуществляется отдельно от затрат, связанных с капитальными и финансовыми вложениями.

3. Обязательность документирования всех совершаемых хозяйственных операций. Первичные документы должны быть составлены в момент совершения хозяйственных операций или сразу по окончании операции. Документы должны содержать обязательные реквизиты и составляться по типовым формам или формам, утвержденным руководителем организации. Руководителем организации утверждаются правила документооборота и технология обработки учетной информации.

4. Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной.

5. Оценка объектов учета осуществляется в денежном выражении:

- оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных затрат на его покупку;
- оценка имущества, полученного безвозмездно, – по рыночной стоимости на дату отражения в бухгалтерском учете;
- оценка имущества, произведенного в самой организации, – по стоимости его изготовления.

6. Обязательность проведения инвентаризации имущества и обязательств. Порядок проведения инвентаризации определяется руководителем организации, за исключением случаев обязательного проведения инвентаризации при смене материально-ответственных лиц, стихийных бедствиях, реорганизации или ликвидации, хищениях, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности и др.

7. Формирование учетной политики для ведения бухгалтерского учета в организации в соответствии с установленными допущениями и требованиями. Понятия «допущения» и «требования» также являются правилами ведения бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет – одна из основных функций управления наряду с такими функциями, как планирование, регулирование, организация и стимулирование. Это означает, что совершенствование управления, создание рыночного механизма неразрывно связаны с развитием всей системы бухгалтерского учета.

В системе управления бухгалтерский учет выполняет ряд функций, основными из которых являются:

- контрольная функция;
- обеспечение сохранности собственности;
- информационная;
- обратной связи;
- аналитическая.

Контроль – это процесс, позволяющий определить достижение организацией своих целей.

Различают три вида контроля: предварительный, текущий и последующий (заключительный). По форме осуществления все эти виды контроля схожи, так как имеют одну и ту же цель. Различаются они только по времени проведения.

Предварительный контроль проводится до совершения хозяйственной операции, текущий – во время осуществления операции, последующий (заключительный) – после ее совершения.

В организациях предварительный контроль осуществляется по отношению к трудовым, материальным и финансовым ресурсам.

Предварительный контроль в области трудовых ресурсов достигается в организациях за счет анализа тех деловых и профессиональных качеств, которые необходимы для выполнения должностных обязанностей, и отбора наиболее подготовленных и квалифицированных кадров.

Контроль материальных ресурсов осуществляется путем выработки стандартов минимально допустимых уровней качества и проведения физических проверок соответствия поступающих материалов этим требованиям. К методам предварительного контроля материальных ресурсов относится выбор поставщика, который бы доказал свои возможности поставлять материалы, соответствующие техническим условиям, стандартам, а также обеспечение запасов в организации на уровне, достаточном для того, чтобы избежать дефицита.

Контроль финансовых ресурсов позволяет осуществить функцию планирования.

Для осуществления данного контроля организации составляют финансовый план организации, который позволяет осуществлять функцию планирования.

Текущий контроль осуществляется непосредственно в ходе выполнения работ. Регулярная проверка работы, обсуждение возникающих

проблем и предложений по ее усовершенствованию позволяют исключить отклонения от намеченных планов и инструкций. Текущий контроль не проводится одновременно с выполнением работы, он базируется на измерении фактических результатов, полученных после проведения работы, направленной на достижение поставленных целей. Но для того чтобы осуществлять текущий контроль, таким образом, аппарату управления необходима обратная связь.

Последующий (заключительный) контроль осуществляется либо сразу по завершении контролируемой деятельности, либо по истечении определенного заранее периода времени. Фактически полученные результаты сравниваются с требуемыми результатами. Последующий контроль выполняет две функции. Первая заключается в том, что информация, представленная руководству организации, позволяет сформировать новые планы так, чтобы избежать ошибок и возникшие проблемы в будущем.

Функция обеспечение сохранности собственности – состоит в том, чтобы способствовать мотивации, определять результативность и соизмерять соответствующие вознаграждения с тем, чтобы определить будущие ожидания о существовании тесной связи между фактическими результатами и вознаграждениями. Обеспечение сохранности собственности – это функция связана с совершенствованием системы бухгалтерского учета и усилением его контрольной функции. Контроль может осуществляться по следующим направлениям:

- выполнение планов (программ) по объемам произведенной продукции, а также и ее отгрузке;
- обеспечение сохранности собственности организации;
- рациональное и эффективное использование материальных, трудовых и финансовых ресурсов;
- использование основных средств, амортизационных отчислений;
- формирование себестоимости продажи;
- формирование финансовых результатов деятельности организации;

– формирование прибыли, подлежащей налогообложению, и прибыли, остающейся в распоряжении организации, ее использование.

Для реализации этой функции необходимы соответствующие предпосылки: наличие оборудованных складских помещений, контрольных и измерительных приборов, мерной тары. Инструментом для реализации этой функции является инвентаризация имущества организации, которая позволяет определить изменения, происшедшие в составе собственности. В процессе инвентаризации проверяется, все ли хозяйственные операции были оформлены документами и отражены в учете, вносятся ли необходимые уточнения и исправления и увязываются ли показатели текущего учета и фактические данные. Проведение инвентаризации связано с обработкой, как правило, больших массивов информации, поэтому в этом процессе следует использовать средства вычислительной техники, которые позволяют сравнивать фактические данные с данными бухгалтерского учета, выявлять отклонения и устанавливать сохранность собственности.

Информационная функция – одна из главных функций, которую выполняет бухгалтерский учет в системе управления. В настоящее время роль и значение своевременно поступающей объективной экономической информации усиливаются.

Учет является важнейшим источником, поставщиком фактической информации различным объектам управления – службам предприятия, менеджерам, которые, используя данную информацию, вырабатывают и принимают соответствующие управленческие решения.

Именно системный бухгалтерский учет фиксирует и накапливает всестороннюю обобщающую и аналитическую информацию о состоянии и движении имущества и источниках его образования, хозяйственных процессах, о конечных результатах финансовой и производственно-хозяйственной деятельности организации.

Бухгалтерская информация широко используется в оперативно-техническом, статистическом, управленческом, налоговом учете для

планирования, прогнозирования, выработки тактики и стратегии деятельности организации.

Бухгалтерский учет также выполняет функцию обратной связи, без которой немислимо действие системы управления.

Используя обратную связь с помощью бухгалтерской информации, отражающей фактическое значение показателей, устанавливают различные недостатки, выявляют возможные резервы производства. Функция обратной связи, как правило, выполняет находящаяся на различных носителях исходная информация, поступающая главным образом из первичной документации. Например, информация, имеющаяся в нарядах на оплату труда, которая используется как для учета фактического объема выполненных работ, так и для определения отклонений от плана по каждой планируемой позиции за определенный период.

В настоящее время в период совершенствования управления также важна аналитическая функция, так как достоверная и юридически обоснованная бухгалтерская информация используется для анализа финансовой деятельности организации.

Реализация этой функции позволяет осуществлять анализ по всем разделам бухгалтерского учета, что имеет особо важное значение в условиях действия рыночных цен, инфляционных процессов.

Специфические приемы, методы и формы бухгалтерского учета, широкое использование вычислительной техники, функционирование автоматизированных рабочих мест позволяют в необходимых случаях детализировать анализируемый показатель вплоть до данных первичного документа.

1.3. Классификация пользователей бухгалтерской информации в системе управления

В условиях рыночной экономики любая коммерческая организация стремится к извлечению экономических выгод. Именно целевая

направленность является существенной в деловой активности организации, это же обстоятельство признается важнейшим с точки зрения условий формирования финансовых ресурсов любой организации, ее финансового капитала. Все заинтересованные лица могут быть рассмотрены как потенциальные инвесторы.

Заинтересованными пользователями информации, формирующейся в бухгалтерском учете и отражаемой бухгалтерской отчетности, считаются лица, имеющие какие-либо потребности в информации об организации, обладающей достаточными познаниями и навыками для того, чтобы понять, оценить и использовать эту информацию, а также желающие изучать эту информацию.

К бухгалтерскому учету как к информационной системе обращаются самые различные группы пользователей, которых можно подразделять на две основные группы.

Пользователи бухгалтерской информации подразделяются на внутренних пользователей информации и внешних.

Внутренние пользователи – это администрация организации, включающая совет директоров, высший управленческий персонал, менеджеров, руководителей специальных подразделений.

Администрация экономического субъекта – это группа людей в организации, которые несут ответственность за управление деятельностью хозяйствующего субъекта и достижение стоящих перед ним целей.

Администрация организации – основной пользователь бухгалтерской информации. Для каждого служащего состав информации определяется в зависимости от выполняемых функций и занимаемой должности, но успех и развитие организации в жестких условиях конкуренции требуют сосредоточить внимание, как правило, на двух основных целях: обеспечении получения прибыльности и финансовой устойчивости хозяйствующего субъекта.

Прибыльность организации – это способность зарабатывать прибыль, достаточную для текущей деятельности, а также для привлечения и удержания инвестиционного капитала.

Финансовая устойчивость – это стабильность деятельности организации в свете долгосрочной перспективы развития хозяйствующего субъекта.

Руководители организации должны принимать управленческие решения, основываясь на данных бухгалтерского учета.

Аппарат управления организацией может поставить перед бухгалтером следующие вопросы:

- какова чистая прибыль организации за отчетный период;
- соответствует ли эта прибыль ожиданиям?
- какие товары, работы или услуги наиболее прибыльные?
- какова себестоимость каждого из произведенных товаров?

Внешние пользователи подразделяются на пользователей информации с прямым финансовым интересом, с косвенным финансовым интересом и без финансового интереса.

Сторонними пользователями бухгалтерской информации с прямым финансовым интересом являются состоявшиеся или потенциальные инвесторы, банки, поставщики и другие кредиторы. Они пользуются информацией, содержащейся в бухгалтерской отчетности. По ее данным они делают вывод о финансовом состоянии и перспективах организации.

К сторонним пользователям бухгалтерской отчетности с косвенным финансовым интересом относятся органы, уполномоченные управлять государственным и финансовым имуществом, налоговые, финансовые органы и другие. Налоговые и финансовые органы в отличие от других внешних пользователей имеют право получать не только отчетную, но и всю другую учетную информацию, необходимую для проверки правильности начисления налогов. Учетная информация представляется по требованию

контролирующих органов, а также аудиторам, осуществляющим по договору аудиторскую проверку.

К сторонним пользователям без финансового интереса относятся органы статистики, аудиторы, арбитраж.

Сторонние пользователи, имеющие право на получение чисто внутренней информации, обязаны хранить коммерческую тайну. Перечень сведений, составляющих коммерческую тайну, определяется руководителем экономического субъекта.

Заинтересованными пользователями информации, формирующейся в бухгалтерском учете и отражаемой бухгалтерской отчетностью, считаются лица, имеющие какие-либо потребности в информации об организации, обладающей достаточными познаниями и навыками для того, чтобы понять, оценить и использовать эту информацию, а также желающие изучать эту информацию.

Учет является важнейшей функцией процесса управления. Он обеспечивает получение объективной информации о существующем положении дел хозяйствующего субъекта с помощью различных моделей бухгалтерского учета. Бухгалтерская информация обеспечивает выполнение основных функций бухгалтерского учета. В процессе сбора и обработки информации реализуется контрольно-аналитическая функция за процессами снабжения, производства, продажи, затратами и финансовыми результатами. Концентрация собранной информации в соответствующих формах отчетности позволяет реализовать информативную функцию учета для различных групп пользователей.

С точки зрения информационных потребностей внутренних пользователей следует отметить, что им необходима информация о текущем и перспективном финансовом состоянии организации и о финансовых результатах ее деятельности в разрезе различных отраслевых и географических сегментов. Работники заинтересованы в информации о

стабильности и прибыльности работодателей; способности организации гарантировать оплату труда и сохранение рабочих мест. [15]

На рисунке 5 представлена классификация пользователей бухгалтерской информации.

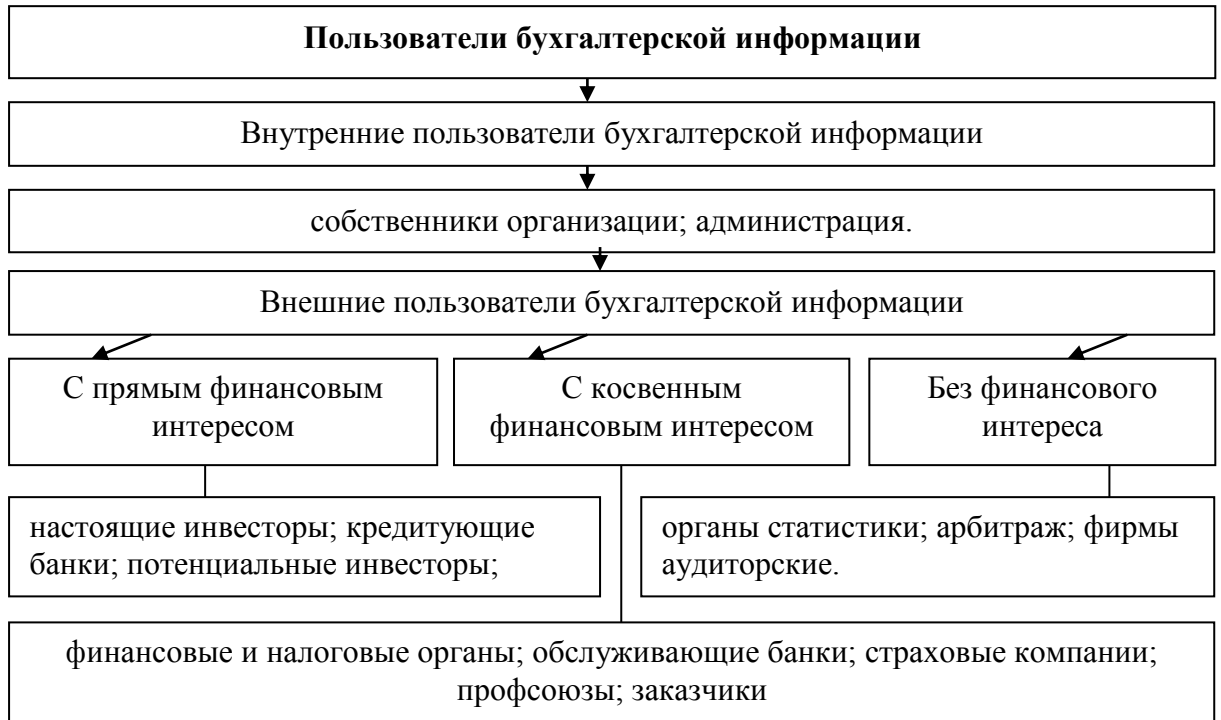


Рис. 5. Классификация пользователей бухгалтерской информации

Внешние пользователи в своей деятельности обособлены по отношению к данному экономическому субъекту, но нуждаются в информации о нем.

Они могут иметь прямой или косвенный финансовый интерес к данной организации. Прямой финансовый интерес пользователей, как правило, связан с уже осуществленными или планируемыми инвестициями. Пользователи с прямым финансовым интересом – это собственники, настоящие и потенциальные инвесторы, кредитующие банки, поставщики организации. Они заинтересованы в информации о рискованности и доходности, предполагаемых или осуществленных ими инвестициях; возможности и целесообразности распоряжаться инвестициями; способности организации выплачивать дивиденды. Поставщики и подрядчики

заинтересованы в информации о платежеспособности организации, позволяющей своевременно погасить обязательства.

Косвенный финансовый интерес возникает, когда у пользователей нет прямой финансовой заинтересованности в результатах деятельности организации, но в силу возложенных на них контрольных функций или хозяйственных связей их интересует отчетная информация для определения перспектив сотрудничества.

К данной группе относятся налоговые и финансовые органы, которые контролируют сбор налогов и формирование бюджетов различных уровней. Они заинтересованы в информации о налогооблагаемых показателях, которые в основной своей массе формируются в бухгалтерском учете и отражаются, в том числе, в бухгалтерской отчетности. Обслуживающие банки и страховые организации на основании отчетных данных оценивают возможность заключения договоров по расчетно-кассовому обслуживанию и договоров страхования.

Правительственные органы заинтересованы в информации по осуществлению возложенных на них функций: распределению ресурсов, регулированию экономики, разработке и реализации общегосударственной политики. Покупатели и заказчики заинтересованы в информации о продолжении деятельности организации. Аудиторские организации подтверждают достоверность бухгалтерской отчетности, а так как услуги являются платными, то присутствует косвенный финансовый интерес в информации о финансовом положении и финансовых результатах клиентов.

Отдельную группу внешних пользователей бухгалтерской отчетности составляют пользователи без финансового интереса – органы статистики, арбитраж, биржи. Сбор и обработка отчетных данных являются обязательным атрибутом деятельности этих пользователей, возложенными на них обязанностями, выполнение которых не связано с прямым или косвенным финансовым интересом.

Информационные потребности внешних пользователей бухгалтерской отчетности в силу многочисленности различаются. Но все внешние пользователи ориентируются, как правило, на публичную бухгалтерскую отчетность или, как ее еще называют, бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Она доступна пользователям, не содержит сведений, относящихся к коммерческой тайне, и унифицирована по объему информации. Информационные взаимосвязи бухгалтерской информации представлены на рисунке 6.



Рис. 6. Информационные взаимосвязи бухгалтерской информации

На основании данных бухгалтерской (финансовой) отчетности заинтересованные пользователи анализируют имущественное и финансовое положение организации, ее платежеспособность, финансовые результаты, эффективность деятельности и использования ресурсов. Таким образом, бухгалтерская (финансовая) отчетность позволяет в основном удовлетворить информационные запросы всех групп пользователей, что предъявляет особые требования к ее содержанию и порядку формирования.

Глава 2. Бухгалтерский баланс - источник информации о финансовом состоянии организации

2.1. Организационно - экономическая характеристика ООО

«Оптима»

Общество является юридическим лицом и имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и неимущественные права, быть истцом и ответчиком в суде. ООО «Оптима» вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории Российской Федерации и за ее пределами. Общество несёт ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом.

Основными видами деятельности исследуемого общества в настоящее время являются:

- производство изделий, используемых в строительстве;
- производство строительных металлических конструкций;
- оптовая торговля прочими строительными материалами;
- производство стекольных работ;
- прочая оптовая торговля;
- производство столярных и плотничных работ.

Органом управления является общее собрание участников общества. Руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества – директором общества. Исполнительный орган подотчетен общему собранию участников общества.

В обществе используется линейно-функциональная структура управления. Она представляет собой принцип построения управленческого процесса по функциональным подсистемам организации (маркетинг, производство, исследования и разработки, финансы, персонал). По каждой из них сформирована иерархия служб, пронизывающая всю организацию сверху донизу.

Основной целью деятельности общества является наиболее полное и качественное удовлетворение потребностей юридических лиц, граждан РФ в соответствии с уставной деятельностью, а так же получении прибыли.

Бухгалтерский учет в обществе автоматизирован и осуществляется в соответствии с требованиями, установленными в соответствии с ФЗ № 402 от 06.12.2011 года и согласно положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

В целях четкого разграничения обязанностей проверки и обработки первичных документов, а также их представлении для отражения на счетах бухгалтерского учета разработана схема документооборота (рис. 7).

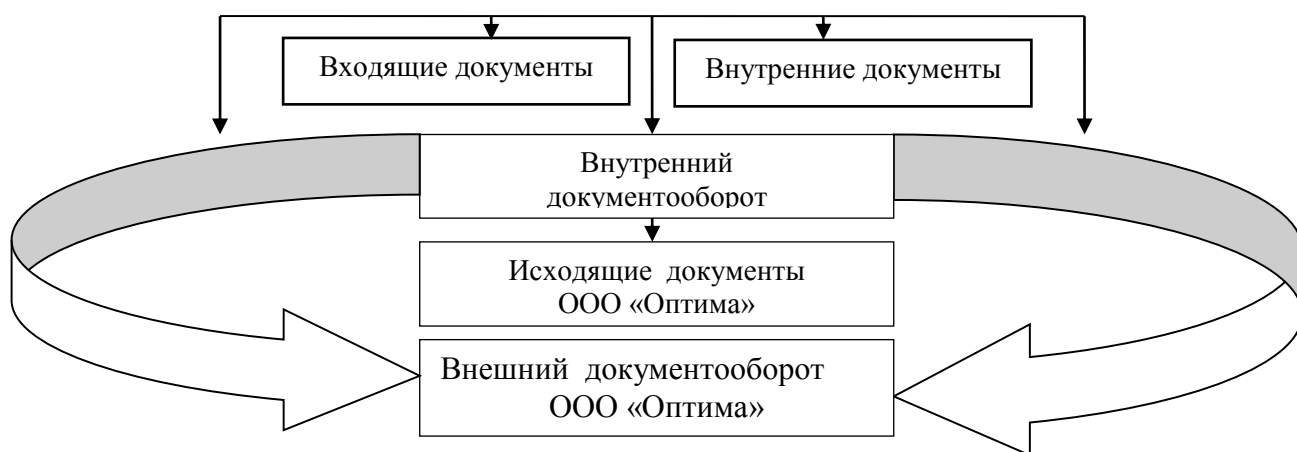


Рис. 7. Документооборот ООО «Оптима»

Учет в обществе ведется в соответствии с учетной политикой (приложение 1), которая составляется главным бухгалтером и утверждается руководителем на основе ПБУ «Учетная политика организации». Приложением к учетной политике является рабочий план счетов, который составляется главным бухгалтером общества.

Основой организации первичного учета является утвержденный главным бухгалтером график документооборота. Под документооборотом понимают путь, который проходят документы от момента их выписки до сдачи на хранение в архив. В графике документооборота определяется круг лиц, ответственных за оформление документов, и указывается порядок, место, время прохождения документа с момента составления до сдачи в архив.

Порядок прохождения документов по структурным подразделениям общества устанавливается главным бухгалтером в соответствии с основными Правилами документооборота и контроля.

Организационная структура бухгалтерии ООО «Оптима» линейно-функциональная (рисунок 8.).

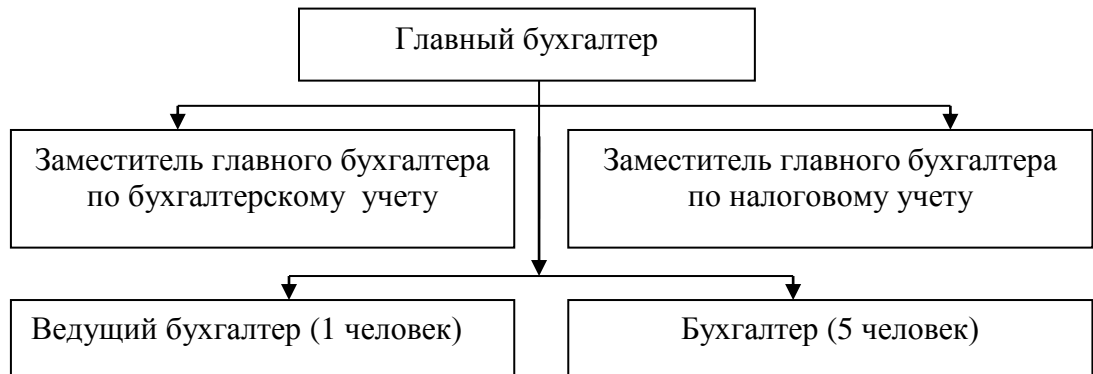


Рис.8. Организационная структура бухгалтерии ООО «Оптима»

Между работниками бухгалтерии наблюдаются как обратные, так и прямые взаимосвязи.

Основные показатели, характеризующие финансово-хозяйственную деятельность ООО «Оптима» представлены в таблице 1.

По результатам проведенного анализа таблицы 1 можно сделать следующие выводы:

- выручка имеет тенденцию к увеличению на протяжении всего анализируемого периода, так в 2014 в сравнении с 2013 годом произошло увеличение на 93160 тыс. рублей, а в 2015 на 106873 тыс. рублей соответственно. Этому способствовало наращивание объема производства.

- себестоимость также увеличивается, что является отрицательным моментом, но это произошло в первую очередь в связи с тем, что повысились цены. Анализируя данный показатель необходимо сказать, что произошло увеличение себестоимости на 93317 тыс. рублей и на 70800 тыс. рублей соответственно.

Оценивая такой показатель, как прибыль, следует отметить снижение в 2014 году в сравнении с 2013 годом на 2671 тыс. рублей, а так же уменьшение в 2015 году по сравнению с 2014 годом – 145 тыс. рублей.

Основные финансово-экономические показатели деятельности ООО «Оптима» за 2013 – 2015 год

№ п/п	Показатели	2013г.	2014г.	2015г.	Отклонение (+/-)		Отклонение %	
					2014/ 2013	2015/ 2014г.	2014/ 2013г	2015/ 2014г.
1	Выручка, тыс. руб.	191955	285115	391988	93160	106873	48,53	37,48
2	Себестоимость продаж, тыс. руб.	169247	262564	333364	93317	70800	55,14	26,96
3	Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	14893	12222	12077	-2671	-145	-17,93	-1,19
4	Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	13426	10965	10121	-2461	-844	-18,33	-7,70
5	Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	77699	106958	119551	29259	12593	37,66	11,77
6	Среднегодовая сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.	24448	29110	40950	4662	11840	19,07	40,67
7	Среднегодовая сумма кредиторской задолженности, тыс. руб.	10455	25850	49145	15395	23295	147,25	90,12
8	Среднесписочная численность работников, чел.	115	117	120	2	3	1,74	2,56
9.	Материальные затраты, тыс. руб.	137421	215604	216121	78183	517	56,89	0,24
10	Материалоемкость продукции, тыс. руб.	0,72	0,76	0,55	0,04	-0,20	5,63	-27,09
11	Материалоотдача, тыс. руб.	1,40	1,32	1,81	-0,07	0,49	-5,33	37,16
12	Производительность труда, тыс. руб.	1669,17	2436,88	3266,57	767,71	829,69	45,99	34,05
13	Фондоотдача, руб.	2,47	2,67	3,28	0,20	0,61	7,90	23,00
14	Фондоемкость, руб.	0,40	0,38	0,30	-0,03	-0,07	-7,32	-18,70
15	Рентабельность продаж, %	6,99	3,85	2,58	-3,15	-1,26	-45,02	-32,86

Возможно, причиной такого снижения прибыли является увеличение себестоимости, а также коммерческих и управленческих расходов исследуемого общества.

Изучая показатель чистой прибыли, то данный показатель имеет такую же тенденцию, как и прибыль от продаж. И так, в 2014 году величина чистой прибыли сократилась на 2461 тыс. рублей, и составила 10965 тыс. рублей, а в 2015 году произошло сокращение чистой прибыли на 844 тыс. рублей и она составила 10121 тыс. рублей, что в относительном выражении меньше на 7,70 % от уровня 2014 года.

На всем протяжении исследуемого периода среднегодовая стоимость основных средств имеет тенденцию к увеличению. Происходящие изменения в динамике данных показателей связаны с поступлением новых основных средств, вследствие физического износа старых. Среднегодовая стоимость основных средств в 2014 и в 2015 годах возросла на 37,66 % и 11,77 %.

Дебиторская и кредиторская задолженности на всем протяжении исследуемого периода имели тенденцию к увеличению, что нельзя назвать положительным моментом для организации. Положительным моментом является превышение дебиторской над кредиторской задолженностью. Растущий уровень дебиторской задолженности связан с тем, что покупатели не вносят оплату во время, а так же с наличием рассрочки платежей. Дебиторская задолженность в 2015 году составила 40950 тыс. рублей, что на 40,67 % выше от уровня задолженности в 2014 году. Кредиторская задолженность в среднем равняется 49145 тыс. рублей в 2015 году, это на 90,12 % выше от 2014 года.

Одним из существенных показателей является материалоемкость, которая в 2014 году по сравнению с 2013 годом возросла до 0,76 руб., что на 0,4 больше от 2013 года, а в 2015 году произошло сокращение до 0,55 руб., или на 27,09 % меньше от 2014 года. Это связано с колебанием объема производства и стабильным ростом материальных затрат, которые составили в 2015 году 216121 тыс. рублей. Изменения показателя материалоотдача были

не стабильными, в 2014 году, так как наблюдается снижение данного показателя, он равен 1,32, а в 2015 году наблюдается рост до 1,81.

Производительность труда с каждым годом заметно увеличивается, что является положительной тенденцией, в 2015 году показатель составил 3266,57тыс. рублей, это больше от 2014 года на 34,05 % при условии, что каждый год увеличивается количество работников в хозяйствующем субъекте.

Показатель фондоотдачи характеризуется стабильным ростом, в 2015 году фондоотдача выросла на 23% и составила 3,28.

Фондоемкость имеет обратную тенденцию. Анализируя, данный показатель мы видим, что он уменьшается, в 2014 и в 2015 годах он составил 0,38 и 0,30 соответственно.

По результатам анализа данных представленных в таблице также необходимо отметить, что рентабельность продаж за 2014 год сократилась на 3,15 %, по сравнению с 2013годом. В 2015 году также происходит резкое снижение данного показателя до 2,58% с 3,85 %, этому способствовал рост себестоимости производства продукции, а также усиление конкуренции на рынке в данном хозяйствующем субъекте.

Причины увеличения или уменьшения имущества хозяйствующих субъектов устанавливаются в ходе изучения изменений в составе финансовых ресурсов. Поступление, приобретение, создание имущества может осуществляться за счет собственного и заемного капитала, соотношение которых раскрывает сущность финансовых возможностей организации.

Под финансовым состоянием понимается способность хозяйствующего субъекта финансировать свою деятельность. Оно характеризуется размещением и использованием активов и источниками их формирования, то есть финансовыми ресурсами, необходимыми для нормального функционирования организации, целесообразностью их размещения и эффективностью использования, финансовыми взаимоотношениями с

другими юридическими и физическими лицами, платежеспособностью и финансовой устойчивостью.

Оценка имущества, состава источников собственного и заемного капитала по данным бухгалтерского баланса представлена в таблице 2.

Активы ООО «Оптима» за анализируемый период практически не изменились, оставшись на уровне 203129 тыс. рублей. Основную часть в структуре имущества занимают внеоборотные активы на начало – 93327 тыс. рублей, а на конец анализируемого периода – 120025 тыс. рублей. Оборотные активы общества на конец анализируемого периода составили – 83104 тыс. рублей, то есть увеличились на 9,7%.

Прирост внеоборотных активов произошел за счет увеличения следующих составляющих: основные средства, нематериальные активы.

Структура внеоборотных активов за анализируемый период существенно не изменилась, так как основная часть приходилась на основные средства, на начало и на конец анализируемого периода.

Выполненные расчеты позволяют отметить следующее: валюта баланса в 2014 году увеличивается – 37592 тыс. рублей, а в 2015 году в сравнении с 2014 годом – 20773 тыс. рублей.

В 2013 году валюта баланса составила – 144764 тыс. рублей, то есть за исследуемый период валюта баланса ООО «Оптима» увеличилась. И так в 2014 году сравнении с 2013 годом валюта баланса увеличилась на 25,9 %, а в 2015 году – на 11,4%, что свидетельствует о наращивании хозяйственного оборота общества.

Анализируя, статьи баланса мы видим, что основные средства увеличиваются: в этом периоде на 20389 тыс. рублей или 31,9% в 2014 году, а в 2015 году уменьшаются – 4203 тыс. руб. или 3,5%.

Нематериальные активы в 2014 году увеличиваются в сравнении с 2013 годом – 3201 тыс. рублей, но в 2015 году по сравнению с 2014 годом происходит уменьшение их стоимости 1733 тыс. рублей.

Показатели имущества и источников ООО «Оптима» за 2013 – 2015 год

Наименование статей	Коды строк	2013г.	2014г.	2015г.	Абсолютные (+, -)		Относительное, %	
					2014/2013	2015/ 2014	2014/ 2013	2015/ 2014
Нематериальные активы	1130	1064	4265	2532	3201	-1733	300,8	-40,6
Основные средства	1150	92263	121652	117449	20389	-4203	31,9	-3,5
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	44	-	44	-	-
Итого внеоборотных активов	1100	93327	125817	120025	32490	-5792	34,8	-4,6
Запасы	1210	22571	23491	24402	920	911	4,1	3,9
Дебиторская задолженность	1230	28366	29854	52046	1488	22192	5,2	74,3
Денежные средства	1250	365	2554	6393	2189	3839	599,7	150,3
Прочие оборотные активы	1260	135	237	263	102	26	75,6	10,9
Итого оборотных активов	1200	51437	56439	83104	5002	26665	9,7	47,2
Итого активы	1600	144764	182356	203129	37592	20773	25,9	11,4
Уставный капитал	1310	10	10	10	-	-	-	-
Нераспределенная прибыль	1370	34428	45393	55492	10965	10099	31,8	22,2
Итого капитал и резервы	1300	34438	45403	55502	10965	10099	31,8	22,2
Заемные средства	1410	80461	96330	84461	15869	-11869	19,7	-12,3
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	543	-	543	-	-
Итого долгосрочные обязательства	1400	80461	96330	85004	15869	-11326	19,7	-11,8
Заемные средства	1510	15899	2899	2057	-13000	-842	-81,7	-29,0
Кредиторская задолженность	1520	13976	37724	60566	23748	22842	167,1	60,6
Итого краткосрочные обязательства	1500	29865	40623	62623	10758	22000	36,0	54,2
Итого пассивы	1700	144764	182356	203129	37592	20773	25,9	11,4

В целом внеоборотные активы за анализируемый период увеличиваются в 2014 году в сравнении с 2013 годом – 34,8%, 2015 году по сравнению с 2014 годом уменьшаются 4,6%.

Стоимость запасов в 2014 года по сравнению с 2013 годом увеличилась на 920 тыс. рублей или на 4,1 %, а в 2015 в сравнении с 2014 годом увеличились 911тыс. рублей или 4,1%.. Такое резкое увеличение запасов делает необходимым дальнейший углубленный анализ их состава и структуры по данным аналитического учета.

Дебиторская задолженность повысилась в 2014 и 2015 году, что является позитивным изменением и может свидетельствовать об улучшении ситуации с оплатой продукции ООО «Оптима» и о выборе подходящей политики продаж.

Согласно данным отчетности мы видим, что в обществе приобретаются основные средства для осуществления основного вида деятельности;

– оборотные активы в обществе также увеличились в 2014 году в сравнении с 2013 годом – 102 тыс. рублей или 75,6%, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом – 26 тыс. рублей или 10,9%.

Сумма денежных средств в анализируемом периоде имела тенденцию к росту.

Причины увеличения или уменьшения имущества хозяйствующих субъектов устанавливаются в ходе изучения изменений в составе финансовых ресурсов. Поступление, приобретение, создание имущества хозяйствующие субъекты могут осуществлять за счет собственного и заемного капитала, соотношение которых раскрывает сущность финансовых возможностей организации.

Под финансовым состоянием понимается способность хозяйствующего субъекта финансировать свою деятельность.

Оно характеризуется размещением и использованием активов и источниками их формирования, то есть финансовыми ресурсами,

необходимыми для нормального функционирования организации, целесообразностью их размещения и эффективностью использования, финансовыми взаимоотношениями с другими юридическими и физическими лицами, платежеспособностью и финансовой устойчивостью.

Оценка состава источников собственного и заемного капитала по данным бухгалтерского баланса позволяет сделать соответствующие выводы:

основным источником формирования имущества общества в анализируемом периоде являются собственные средства.

Собственный капитал общества за анализируемый период увеличился. Прирост собственного капитала произошел за счет увеличения нераспределенной прибыли на 10965 тыс. рублей в 2014 году и 10099 тыс. рублей в 2015 году.

В анализируемом периоде остались на прежнем уровне следующие показатели: уставный капитал (10 тыс. рублей), резервный капитал в обществе не формировался.

В целом, увеличение нераспределенной прибыли является результатом эффективной работы общества.

Долгосрочные обязательства в 2014 году период выросли на 15869 тыс. руб. или 19,7%, а в году и 2015 году уменьшились на 11326 тыс. рублей или 11,8%.

Кредиторская задолженность за анализируемый период возросла на 22842 тыс. руб. (с 13976 до 60566 тыс. руб.).

За анализируемый период краткосрочные обязательства изменились следующим образом:

- кредиторская задолженность увеличилась на 167,1% в 2014 году по сравнению с 2013 годом, а в 2015 году в сравнении с 2014 годом – 60,6%;
- заемные средства уменьшились на 81,7% в 2014 году по сравнению с 2013 годом, а в 2015 году в сравнении с 2014 годом – 29,0%;

Финансовое состояние является комплексным понятием, которое зависит от многих факторов и характеризуется системой показателей, отражающих наличие и размещение средств, реальные и потенциальные финансовые возможности.

2.2. Понятие о бухгалтерском балансе, его структура и содержание

Бухгалтерский баланс является основным финансовым документом организации и характеризует имущественное и финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату, представляя данные о хозяйственных средствах (актив) и их источниках (пассив).

Термин «баланс» (от двух латинских *bis* – два и *lans* – чаши, то есть баланс в этимологическом смысле означает двух чашечные весы) представляет собой количественное выражение соотношения уравновешивающихся элементов (сторон) любого постоянно изменяющегося явления или процесса. Этот термин принят в экономической науке для обозначения системы интервальных показателей, характеризующих источники образования каких-либо ресурсов и направление их использования за определенный период (интервал).

В самом определении баланса можно различить три подхода:

- 1) баланс – это отчетная форма, бланк, заполняемый в бухгалтерии;
- 2) баланс – это объективно существующее в каждом хозяйстве и познаваемое бухгалтерскими методами соотношение между средствами организации и источниками их образования; бухгалтер не заполняет бланк баланса, а открывает его;
- 3) баланс – это соотношение дебетовых и кредитовых сальдо всех счетов, баланс, заданный всей системой счетов и двойной записью.

Баланс в бухгалтерском учете имеет двойное значение:

– бухгалтерский баланс – это элемент метода бухгалтерского учета, то есть равенство дебета и кредита; равенство аналитических счетов соответствующему синтетическому счету; равенство актива и пассива;

– бухгалтерский баланс – это основная форма бухгалтерской отчетности, которая содержит информацию о составе имущества и источников его образования на 1 число месяца, квартала, года.

Одной из функций бухгалтерского учета является предоставление пользователям информации о финансовом положении организации.

Важнейшим источником информации о финансовом положении организации является бухгалтерский баланс.

Термин «баланс» французского происхождения: буквально «balance» переводится как весы, то есть равновесие. Он используется в экономической науке для отражения системы интервальных показателей, характеризующих источники образования каких-либо ресурсов и направления их использования за определенный период- интервал, например баланс доходов и расходов организации, баланс трудовых ресурсов, межотраслевой баланс и другие.

В бухгалтерском учете способ балансового обобщения используется для группировки информации об объектах учета в стоимостном выражении. Внешне бухгалтерский баланс представляет собой таблицу, которая состоит из двух частей: одна называется активом, другая пассивом.

С помощью бухгалтерского баланса хозяйственные средства организации группируются, с одной стороны (в активе), по видам и размещению, с другой стороны (в пассиве), по источникам формирования и целевому назначению.

Бухгалтерский баланс как элемент метода бухгалтерского учета подытоживает процедуру обработки бухгалтерских данных, обобщая их информационную модель, характеризующую имущественный потенциал организации. Благодаря бухгалтерскому учету идентифицируются, оцениваются, классифицируются и регистрируются все факты хозяйственной

жизни организации, которые отражаются и накапливаются в учетных системах, а затем отражаются в бухгалтерском балансе. На основе данных, представленных в балансе, заинтересованные пользователи имеют возможность изучать наличие, размещение и использование ресурсов, платежеспособность и финансовую устойчивость организаций и удовлетворять, таким образом, свои информационные потребности.

В настоящее время бухгалтерский баланс служит основным источником информации для различных пользователей. Баланс организации знакомит собственников, менеджеров и других лиц, связанных с управлением, с имущественным состоянием организации. Из бухгалтерского баланса они узнают, чем собственник владеет, то есть в каком количественном и качественном соотношении находится тот запас материальных средств, которым организация способна распоряжаться.

По данным бухгалтерского баланса определяют, способна ли организация выполнять свои обязательства перед третьими лицами или ей грозят финансовые затруднения. По бухгалтерскому балансу определяют конечный финансовый результат деятельности организации в виде наращивания собственного капитала за отчетный период, по которому судят о способности руководителей сохранять и приумножать вверенные им материальные и денежные ресурсы. Строение бухгалтерского баланса основывается на принципе двойственности – основополагающей концепции бухгалтерского учета.

Актив и пассив баланса состоят из отдельных статей баланса.

Статья баланса представляет собой отдельное наименование объектов имущества (хозяйственных средств) или его источников (обязательств и капитала). Статьи, размещенные в активе, называются активными, а в пассиве – пассивными. Конечные итоги актива и пассива баланса называются валютой баланса. На рисунке 9 представлены разделы баланса.



Рис.9. Разделы бухгалтерского баланса

Система отражения экономической информации в бухгалтерском учете изначально строится на предпосылке: для того чтобы действовать, организации нужны средства, то есть экономические ресурсы.

Эти средства должны быть представлены их собственником. Вкладываемая собственность становится экономическими ресурсами организации.

Экономические ресурсы – это все то, чем располагает организация, и то, что необходимо для её функционирования.

Собственность организации представляется в двух видах:

- капитал (уставный капитал), который вносится собственниками организации – это собственность учредителей организации;
- обязательства и задолженность – собственность кредитор организации.

По принятой терминологии в бухгалтерском учете:

- экономические ресурсы – это активы,
- задолженности и капитал – пассивы.

Итак, средства организации в бухгалтерском учете рассматриваются с двух точек зрения: активы и пассивы.

Активы и пассивы всегда будут равны независимо от количества проведенных операций. Могут меняться размеры активов, капитала и задолженности, но равенство активов и пассивов будет сохраняться всегда.

Активы – экономические ресурсы, которыми организация владеет и от которых ожидает получить выгоду в будущем, используя их в своей деятельности.

Активы организации это здания, сооружения, оборудование, запасы товаров, транспортные средства, причитающиеся организации выплаты (задолженность клиентов или счета дебиторов), счета в банке и наличные деньги в кассе организации.

Активы должны отвечать следующим требованиям:

- находиться во владении организации;
- иметь денежное выражение.

Видов активов в организации может быть много. В ежедневной практике бухгалтер организации однотипные виды активов группирует по принятым в учете категориям. Например, денежные средства, находящиеся в наличии группируются в активе «Касса».

Задолженность (или обязательства) организации складывается:

- из денег, которые организация должна за поставленные ей товары, выполненные работы или услуги;
- из затрат, произведенных в интересах организации;
- из заемных средств, предоставленных организации в пользование.

Задолженность, как и долги, – это требование, признаваемое законодательно.

В связи с этим закон дает организации (кредитору) право требовать возмещения долгов, и в соответствии с законом организация кредитор может принудить организацию – должника продать свои активы для погашения долга. В этом случае кредиторы имеют преимущественное право вернуть свои деньги полностью, прежде чем что-то получит владелец

организации – должника, даже если организации придется продать все свои активы.

Капитал – это собственность, вкладываемая в уставный капитал организации. Этот вклад может быть в виде денег, оборудования, зданий, сооружений. Владельцем данной организации является акционер, потому что все активы представляют его собственность.

Собственный капитал представляет собой остаточный интерес инвесторов (собственников) в активах организации после вычитания пассивов. Инвесторы (собственники) в отличие от кредиторов обладают лишь правом остаточного иска, то есть объектом их исков могут быть все средства, остающиеся после платежей по обязательствам организации.

Поэтому можно сделать вывод, что все активы организации могут быть востребованы либо кредиторами, либо его владельцами. А поскольку общая сумма претензий собственников и кредиторов не может превышать сумму имеющихся активов, то из этого вытекает равенство актива и пассива.

Статьи актива баланса сгруппированы в два раздела: «Внеоборотные активы», «Оборотные активы».

Статьи пассива баланса сгруппированы в три раздела «Капитал и резервы», «Долгосрочные обязательства», «Краткосрочные обязательства».

Бухгалтерский баланс служит основным источником информации для обширного круга пользователей. Особенность бухгалтерского баланса состоит в том, что в нем сопоставляются имущество, права и обязательства (долги) организации.

2.2.Методика заполнения бухгалтерского баланса организации

Бухгалтерский баланс строится на основе информации, полученной в результате двойной записи хозяйственных фактов на счетах. Сальдо по счетам формирует совокупность показателей баланса.

Двойная запись – счета – баланс составляют единую систему переработки данных первичного учета хозяйственных фактов в обобщающие информационные показатели.

Принцип двойной записи является «душой» общеобязательного метода бухгалтерского учета, это требует правильного его понимания и применения. Один из основополагающих принципов двойной записи – принцип целостности – предполагает замкнутую систему, в рамках которой согласно принципу регистрации должен получать отражение каждый факт хозяйственной жизни.

Формирование информационных потоков между бухгалтерским балансом и счетами можно представить в виде следующей схемы (рис. 10).

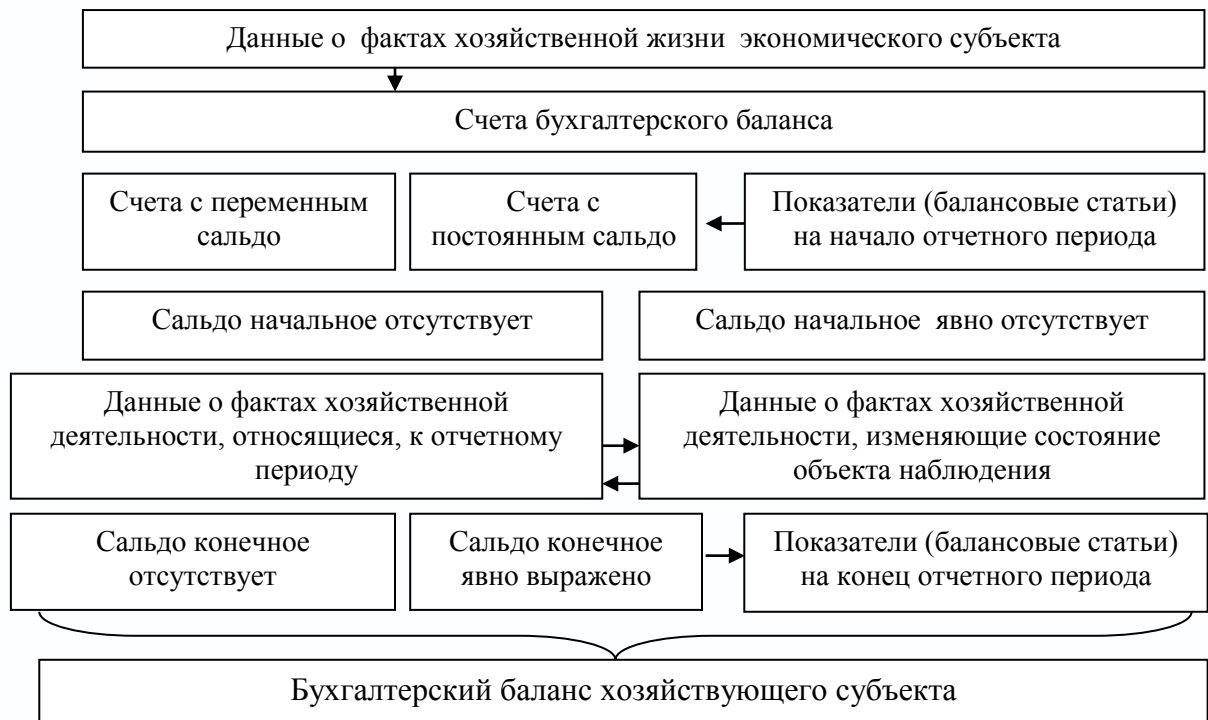


Рис. 10. Информационные потоки между бухгалтерским балансом и счетами бухгалтерского учета

Согласно представленному рисунку счета постоянные открываются на основе переноса из баланса на начало отчетного периода показателей в качестве начального сальдо. В течение отчетного периода на счетах отражаются изменения (увеличение и уменьшение), происходящие с объектами бухгалтерского наблюдения или факторами финансового

результата (доходы и расходы). Они являются следствием свершившихся фактов хозяйственной деятельности. По окончании периода на каждом счете подсчитываются итоги по дебетовой и кредитовой стороне, а по постоянным счетам выводится конечное сальдо. Конечное сальдо постоянных счетов бухгалтерского учета переносится в соответствующие балансовые строки заключительного бухгалтерского баланса на конец отчетного периода. Так выглядит взаимосвязь счетов и бухгалтерского баланса в процедурном аспекте.

Последовательность обобщения учетных данных представлена в следующем виде (рис. 11).

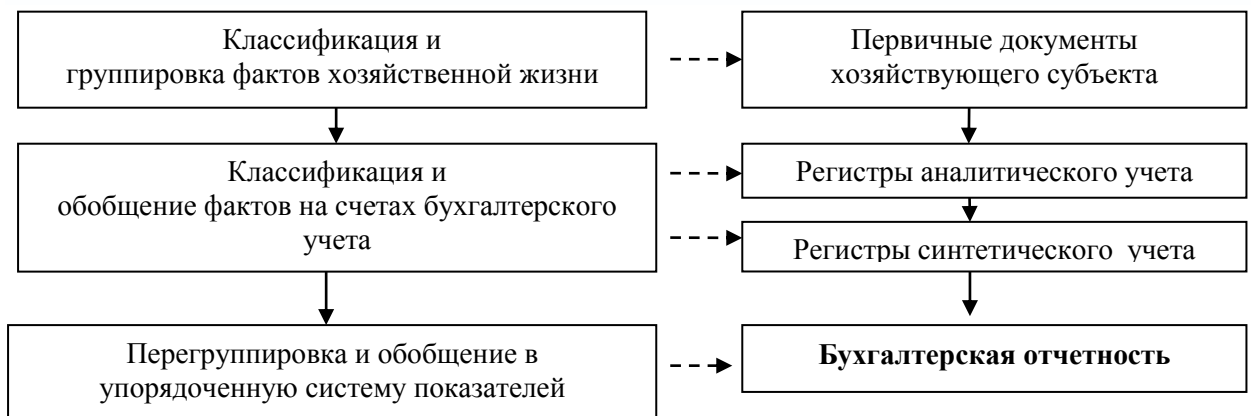


Рис. 11. Этапы обобщения учетной информации

Бухгалтерский баланс является основным финансовым документом организации и характеризует имущественное и финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату, представляя данные о хозяйственных средствах (актив) и их источниках (пассив). Бухгалтерский баланс должен характеризовать финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату.

Бухгалтерский баланс – это способ группировки хозяйственных средств по составу и размещению и источникам образования в денежном выражении на определенную дату.

В балансе показываются хозяйственные средства организации в денежной оценке на определенную дату, право собственности, на которые

принадлежит организации. Классификация хозяйственных средств представлена на рисунке 12.

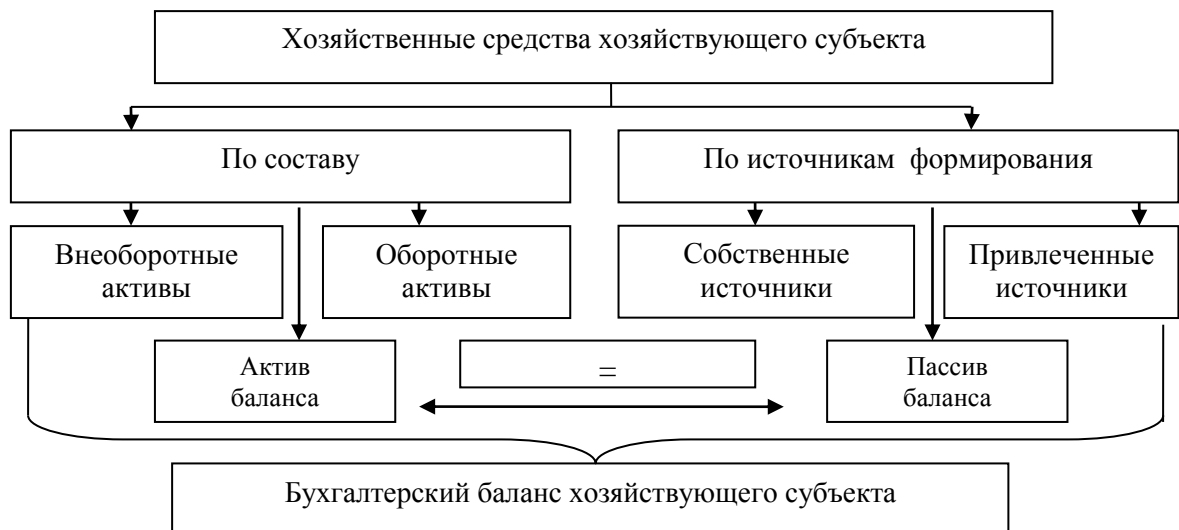


Рис. 12 Классификация хозяйственных средств

Хозяйственные средства, не принадлежащие организации на праве собственности, показываются за балансом в Справке о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах.

Как видно из рисунка, в активе баланса отражается состав хозяйственных средств, а в пассиве – источники их формирования. Поскольку в балансе (активе и пассиве) отражается одно и то же – хозяйственные средства, то итог актива должен быть равен итогу пассива» [31, с.101-102].

Каждый элемент актива и пассива (вид средств или источников) называют статьей баланса. Статьи баланса, как в активе, так и в пассиве разделены на разделы. В балансе на конец каждого квартала и отчетного года данные отражают на три даты: на начало квартала (года) и на конец квартала (года).

В бухгалтерском балансе статьи объединены в экономически однородные разделы:

– в активе:

Раздел 1. Внеоборотные активы.

Раздел 2. Оборотные активы.

– в пассиве баланса:

Раздел 3. Капитал и резервы.

Раздел 4. Долгосрочные обязательства.

Раздел 5. Краткосрочные обязательства.

Статьи актива баланса размещаются в порядке возрастания ликвидности средств. В начале таблицы баланса размещаются нематериальные активы, основные средства, запасы, товары, дебиторская задолженность, а в конце второго раздела баланса – денежные средства.

Активы – это ресурсы, от которых организация ожидает экономические выгоды в будущем и которые должны обеспечить в конечном итоге поток денежных средств или их эквивалентов.

Бухгалтерская отчетность организации заполняется в следующем порядке:

- по состоянию на какую дату составлен баланс;
- наименование организации (заполняется в соответствии с учредительными документами);
- индивидуальный номер налогоплательщика;
- вид деятельности организации по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности, продукции и услуг (ОКДП);
- организационно-правовая форма по Общероссийскому классификатору организационно-правовых форм (ОКОПР);
- форма собственности организации по Общероссийскому классификатору форм собственности (ОКФС);
- единица измерения, тыс. руб.; код по ОКЕИ – 384/385;
- реквизит «Адрес» – указывается полный почтовый адрес организации.

Бухгалтерский баланс, согласно ст. 48 Гражданского кодекса РФ, является одним из признаков юридического лица, то есть выполняет экономико-правовую функцию. Тем самым обеспечивается реализация

одного из принципов бухгалтерского учета – имущественная обособленность хозяйствующего субъекта.

Бухгалтерский баланс служит основным источником информации для обширного круга пользователей. Особенность бухгалтерского баланса состоит в том, что в нем сопоставляются имущество, права и обязательства (долги) организации. Рассмотрим основной вид балансового равенства:

Активы = Обязательства + Собственный капитал.

Элементами финансовой отчетности являются не только активы, обязательства, капитал, но доходы и расходы.

Доходы – это увеличение экономических выгод организации за отчетный период, которое выражается в увеличении активов или уменьшении обязательств, результатом чего является увеличение капитала (не за счет вкладов собственников).

Расходы – уменьшение экономических выгод за отчетный период, которое выражается в уменьшении или потере стоимости активов или увеличении обязательств, которые уменьшают капитал. Убытки по своей сути, считаются расходами и не выделяются в отдельный элемент финансовой отчетности.

Исходя из приведенных определений доходов и расходов, основное бухгалтерское равенство может быть представлено в следующем виде:

Активы = Обязательства + Капитал + Доходы – Расходы.

Статьи баланса заполняются на основе Главной книги. Бухгалтерский баланс является завершающим этапом бухгалтерского обобщения информации. Отличительной чертой бухгалтерского баланса (отчетности) является балансовый принцип взаимосвязи ее показателей. Этот принцип вытекает из двойной записи данных на счетах, показатели которых составляют основу бухгалтерского баланса.

Модели бухгалтерского баланса классифицируют в зависимости от возникающих в хозяйственной жизни целей: по источникам; по срокам; по объему; по процедурно-организационным мероприятиям; по характеру

деятельности; по полноте; по способу представления; по содержанию; по формату; по целям оценки статей; по реформированию; по времени; по формам собственности.

Классификация по источникам предусматривает три источника данных для построения баланса:

- данные инвентаризационной описи (инвентарный баланс);
- данные счетов главной книги (книжный баланс);
- статистические данные (актуарный баланс).

По признаку источника составления можно выделить также генеральные балансы, сочетающие в себе инвентарный и книжный.

В первом случае – баланс основан на принципе верификации (контроля). Инвентарные балансы составляются только на основании инвентаризации имущества и обязательств. Итог инвентаризации фиксирует величину актива, которая, за вычетом кредиторской задолженности, показывает величину средств, вложенных собственником.

Во втором случае – баланс основан на принципе регистрации и представляет перечень сальдо счетов главной книги.

В третьем случае баланс – представляет следствие использования принципа квантификации, так как и актив, и пассив заполняют по данным, собранным по статистике страховых, торговых и прочих организаций.

В основу генерального баланса положены текущие учетные (книжные) записи и результаты инвентаризации, предшествующие формированию балансовых статей. Это выглядит как компромиссное решение, хотя на практике исходят из книжного баланса, который составляют по данным счетов главной книги, но в теории, не признавая явно инвентарного баланса, исходят из него. Реализуется это так: составляют книжный (счетный) баланс, но считается, что данные годового баланса должны быть откорректированы данными инвентаризационных ведомостей. Таким образом, инвентарный баланс трактуется как уточнение баланса книжного.

Классификация по срокам задана жизненными обстоятельствами и представляется основополагающей. Некоторые специалисты объединяют по этому признаку следующие балансы. Начинательный баланс – свидетельство о возникновении организации. С него начинается ведение бухгалтерского учета данного хозяйствующего субъекта. Он составляется или после регистрации устава организации, или после внесения в уставный капитал активов.

В отличие от начинательных балансов, которые составляются только один раз (в момент создания организации), текущие балансы разрабатываются в соответствии с принципом учетного периода периодически в течение всего времени функционирования организации и подразделяются на начальные (входящие), промежуточные и заключительные (исходящие).

Начальные и заключительные балансы разрабатываются в начале и в конце финансового года. При этом следует помнить, что исходящие данные на конец отчетного периода (года) служат начальными (входными) данными на начало следующего финансового года – тождественность преемственных данных обязательна.

Промежуточные балансы составляются за периоды, находящиеся между началом и концом отчетного периода. Промежуточные балансы заполняются итоговыми показателями за первый квартал (за три месяца), за полугодие (за шесть месяцев) и по окончании третьего квартала, то есть нарастающими данными за девять месяцев.

Завершающий баланс свидетельствует о прекращении деятельности организации, он также называется ликвидационным балансом. Если организация подлежит ликвидации, то ликвидационная комиссия составляет одноименный баланс. Он может быть составлен в два этапа. На первом этапе составляется баланс организации, подлежащей закрытию, на втором – баланс, который отражает результаты ликвидации.

По объему информации балансы подразделяются: отдельные, самостоятельные, сводные, консолидированные. М. И. Кутер перечисленные группы классифицировал по двум признакам: по объему информации (единичные, сводные) и по объекту отражения (самостоятельные и отдельные).

Единичные (отдельные) балансы характеризуют деятельность только одной организации. Каждая организация, обладающая правами юридического лица, должна иметь самостоятельный баланс. Однако баланс может иметь любой хозяйствующий субъект, и если он функционирует внутри юридического лица, то администрация последнего может открыть ему отдельный баланс.

Самостоятельный баланс связан с отдельными балансами через зеркальные счета внутренних расчетов. При составлении самостоятельного баланса эти счета взаимно сальдируются, и их данные в самостоятельный баланс не включаются.

Если юридические лица подчиняются в административном порядке какому-то управленческому органу и сдают ему самостоятельные балансы, то составляется сводный баланс. Он агрегирует данные включаемых в него самостоятельных балансов, но при этом взаимные расчеты между организациями, сдавшими самостоятельные балансы, должны быть исключены из сводного баланса.

Консолидированный баланс составляется, когда в роли хозяйствующего субъекта выступает финансовая группа, и объединяет полностью самостоятельные балансы дочерних фирм.

Консолидированный баланс формирует информацию о группе как о единой организации и показывает, каким был бы собственный баланс материнской компании, если бы она закрыла все дочерние общества и сама осуществляла непосредственное управление их деятельностью.

Возможность консолидации отчета вызывает сомнение у некоторых специалистов, поскольку принятая в России юридическая трактовка баланса

предполагает, что его итог должен включать не все средства, которые контролируются организацией, а только те, которые находятся в ее собственности. Консолидация невозможна, так как консолидированный баланс объединяет средства различных собственников, кроме того, она бессмысленна по той причине, что согласно принципу оценки по себестоимости (историческая стоимость) у разных хозяйствующих субъектов, обладающих правами юридических лиц, будут несопоставимые активы.

При классификации по процедурно-организационным мероприятиям балансы подразделяются: ликвидационные, saniруемые, разделительные, объединительные. Потребность в saniруемых балансах возникает только в исключительных случаях, когда организация находится на пороге банкротства (несостоятельности выплачивать долги) и необходимо определиться: принять решение о ликвидации (прекращении деловой активности) путем объявления о банкротстве или испытать последний шанс – убедить кредиторов в целесообразности отсрочки платежей. Для составления saniруемого баланса привлекаются независимые аудиторы, которые еще до срока составления заключительного баланса должны выдать заключение о реальном состоянии дел в организации, величине понесенного убытка, путях и реалиях его покрытия в будущем, возможных сроках реализации мероприятий, направленных на оздоровление финансового состояния.

Разделительные балансы составляются в момент разделения крупного предприятия на несколько более мелких структурных единиц или при передаче одной или нескольких структурных единиц данной организации другой организации (в последнем случае баланс называется передаточным).

Объединительные балансы разрабатываются при объединении (слиянии) нескольких организаций в одно целое или при присоединении одной или нескольких структурных единиц к данной организации.

Классификация по времени предполагает выделение нескольких вариантов по внешнему виду бухгалтерских, но по существу довольно

сильно отличающихся от традиционных бухгалтерских подходов. Отчетный баланс составляется по результатам года. Провизорный баланс предполагает расчет баланса в конце месяца. Например, 28 августа следует получить баланс на 1 сентября. Для этого используются зарегистрированные данные с 1 по 28 августа и исчисляются ожидаемые данные за 29, 30 и 31 августа. Если же возникает необходимость составления баланса на будущие периоды (в частности, на 1 октября или 1 января следующего года), баланс, показатели которого исчислены статистическими методами, называется перспективным. Но показатели перспективного баланса не всегда соответствуют потенциальным возможностям предприятия и желаниям его администрации, особенно собственников. Поэтому, проанализировав перспективный баланс, экономисты могут составить директивный, который может показывать оптимальную структуру использования ресурсов организации.

По формам собственности различают балансы государственных, муниципальных, кооперативных, коллективных, частных, организаций. Они различаются в основном по источникам образования собственных средств.

Таким образом, баланс как модель может быть представлен различными типами по множеству оснований. Предложенная классификация позволит более четко ориентироваться в их разнообразии при организации учета.

Глава 3. Порядок составления бухгалтерского баланса

3.1. Этапы подготовительной работы, предшествующей составлению бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс служит в первую очередь для формирования информации о состоянии имущества и средств организации.

Бухгалтерский баланс составляет ежемесячно нарастающим итогом с начала каждого года. Составлению бухгалтерского баланса предшествует значительная подготовительная работа, ее объем гораздо выше объема работы, проводимой перед формированием промежуточного бухгалтерского баланса. В балансе активы и обязательства должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Перед составлением бухгалтерского баланса необходимо выполнить соответствующие предварительные процедуры, обеспечивающие непротиворечивость, сопоставимость и полноту отражения показателей.

Для проверки непротиворечивости данных бухгалтерского учета необходимо проверить:

- взаимосвязь данных бухгалтерского учета с данными синтетического учета;
- соответствие показателей на начало года данным на конец года предыдущего отчетного периода;
- соответствие данных синтетического учета данным аналитического учета.

Завершающим этапом учетного процесса любого хозяйствующего

субъекта является составление бухгалтерского баланса. Этапы учетных процедур перед составлением баланса представлены на рисунке 13.

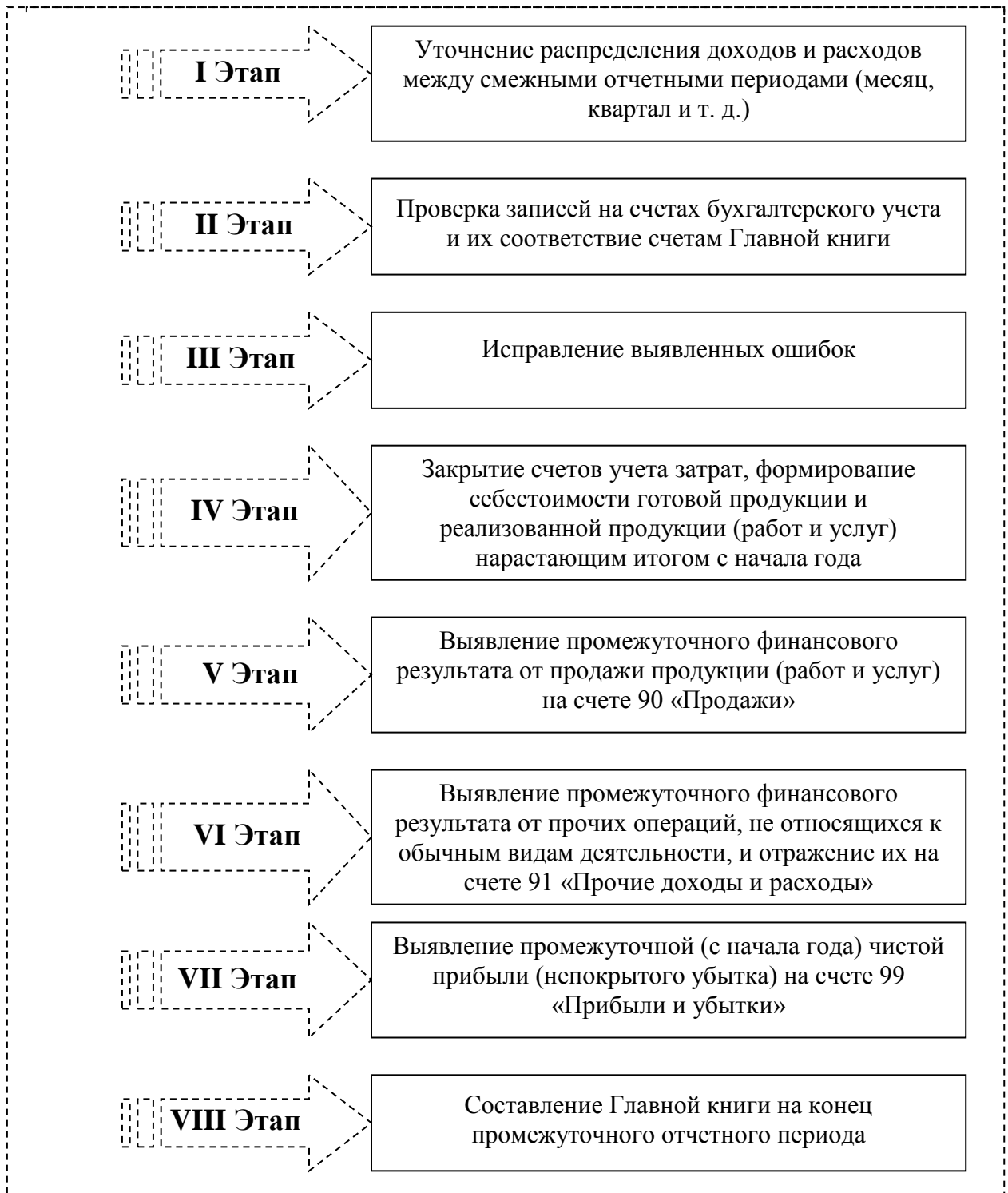


Рис.13. Этапы учетных процедур перед составлением баланса

При составлении промежуточного бухгалтерского баланса используются следующие учетные процедуры (этапы):

уточняется распределение доходов и расходов между смежными

отчетными периодами (месяц, квартал);

- производится проверка записей на счетах бухгалтерского учета и их соответствия счетам главной книги;

- исправляются выявленные ошибки;

- закрываются счета учета затрат, формируется себестоимость готовой продукции и проданной продукции (работ и услуг) нарастающим итогом с начала года;

- выявляется промежуточный финансовый результат от продажи продукции (работ и услуг) на счете 90 «Продажи»;

- выявляется промежуточный финансовый результат от прочих операций, не относящихся к обычным видам деятельности, на счете 91 «Прочие доходы и расходы»;

- выявляется промежуточная (с начала года) чистая прибыль (непокрытый убыток) на счете 99 «Прибыли и убытки»;

- составляется главная книга на конец промежуточного отчетного периода.

Формированию годового бухгалтерского баланса предшествуют следующие этапы подготовительной работы (рисунок 14):

- проверяются записи на счетах бухгалтерского учета;

- выявляется окончательный (годовой) финансовый результат, то есть определяется чистая прибыль;

- закрываются счета финансовых результатов (проводится реформация баланса);

- составляется итоговая оборотная ведомость по счетам главной книги, охватывающая все исправительные и дополнительные записи, которая является основой для составления бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах;

- составляется оборотная ведомость и главная книга на конец года.

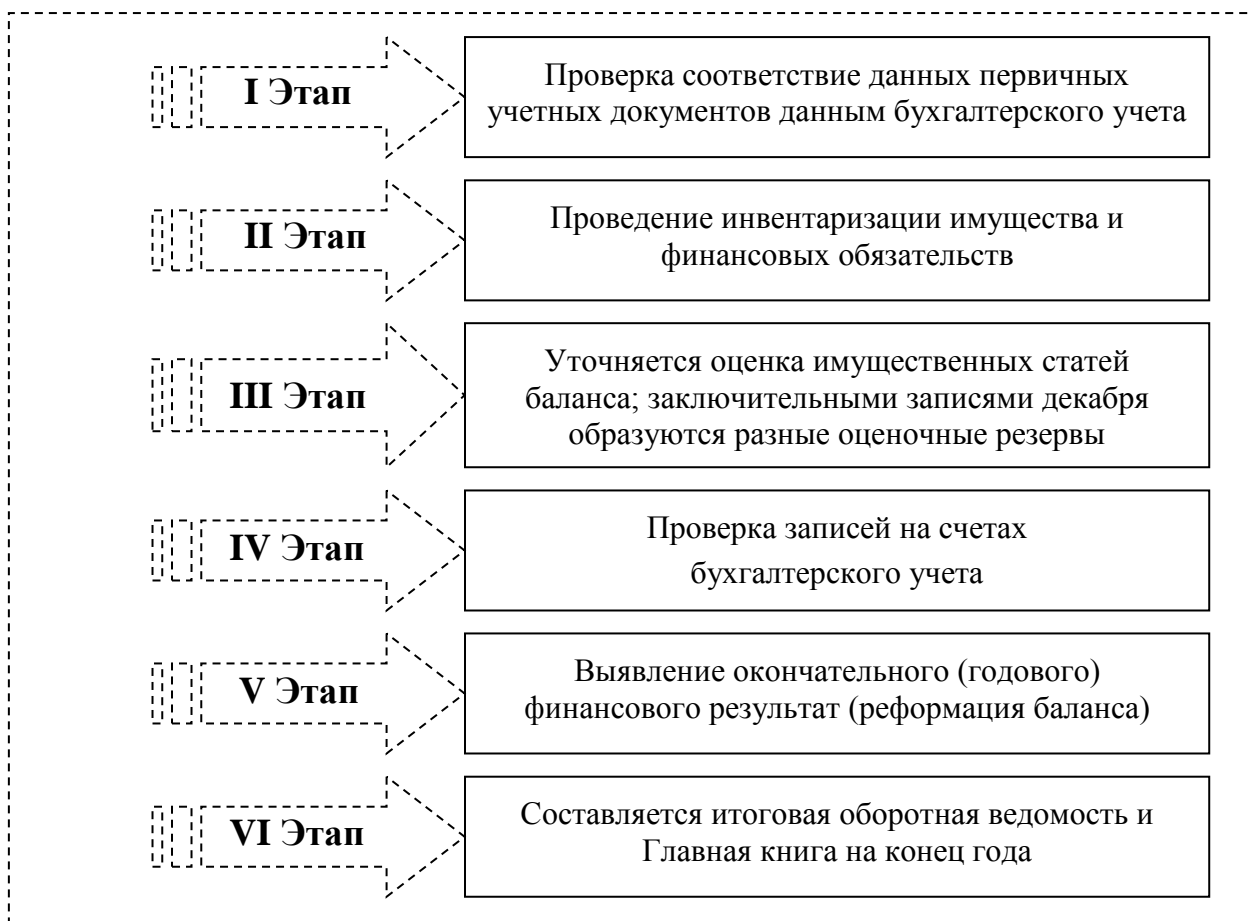


Рис.14. Этапы составления годового бухгалтерского баланса

При подготовке к составлению бухгалтерского баланса проверяется соответствие данных бухгалтерского учета имеющимся первичным учетным документам. Одновременно проверяется, все ли имеющиеся первичные документы нашли свое отражение в бухгалтерском учете. В случае необходимости первичные учетные документы восстанавливаются до составления бухгалтерского баланса.

Таким образом, записи на счетах бухгалтерского учета производятся на основании надлежаще оформленных первичных документов, которые могут быть приняты к учету только в том случае, если они составлены в соответствии с требованиями законодательства и имеют обязательные реквизиты.

В течение месяца на основании первичных документов в учетных регистрах происходит формирование достоверных сведений об объектах

бухгалтерского учета. Итоговые данные учетных регистров используются для составления годовой оборотно-сальдовой ведомости.

В ООО «Оптима» проверка учетных записей на синтетических счетах осуществляется по итогам годовой оборотно-сальдовой ведомости (Приложение 7).

Формированию годового отчета предшествует процесс закрытия счетов, причем при составлении годовой отчетности она является наиболее сложной. В ООО «Оптима» этот процесс состоит из следующих основных этапов:

- списание себестоимости товаров;
- определение финансового результата от продаж на счете 90;
- определение сальдо прочих доходов и расходов на счете 91;
- определение остатка на счете 99.

Дополнительными этапами процедуры закрытия счетов при формировании отчетных форм являются следующие:

- закрытие всех субсчетов к счету 90;
- закрытие всех субсчетов к счету 91;
- закрытие счета 99.

Таким образом, показатели годовой оборотно-сальдовой ведомости по счетам (обороты по дебету и кредиту счетов) используются для составления отчетных форм. Чтобы убедиться в точности и объективности этих показателей, нужно с регулярной периодичностью проверять записи по счетам.

В ООО «Оптима» осуществляется проверка всех первичных документов перед составлением бухгалтерского баланса. При проверке первичных документов обращается внимание на наличие подписей руководителя, главного бухгалтера и ответственных за оформление этих документов.

Если при проверке документов обнаружится, что к учету приняты не правильно оформленные документы, их переделывают (если это внутренние

документы) или запрашивают от сторонней организации (если это внешние документы). Если такой возможности нет, то в бухгалтерском учете производят исправительные записи по операциям, отраженным на основании ненадлежащим образом оформленных документов.

При проверке первичных учетных документов отчетного года обращают внимание на наличие корреспонденции счетов на них, то есть обозначения номеров счетов по дебету и кредиту. Это свидетельствует об обработке данного документа бухгалтером. Если на документе не проставлены коды счетов, то проверяется сам документ и записи в бухгалтерском учете, сделанные на его основании.

3.2. Порядок формирования актива бухгалтерского баланса и оценка его статей

Баланс дает обобщенную характеристику средств организации. Полнота, правильность и практическое значение этой характеристики зависят в основном от строения, или структуры, баланса.

Под структурой баланса следует понимать определенную систему подразделения актива и пассива на части (разделы, группы, статьи) и расположения статей в балансе.

Согласно структуре бухгалтерского баланса объединение балансовых статей в группы или разделы осуществляется исходя из их экономического содержания.

В активе баланса представлены статьи, по которым показываются определенные группы элементов хозяйственного оборота, объединенные в зависимости от стадий кругооборота средств хозяйствующего субъекта. Особенностью действующей структуры баланса является расположение разделов и статей в каждом его разделе в строго определенной последовательности – по степени возрастания ликвидации, то есть возможности превращения их в деньги для оплаты обязательств ООО

«Оптима».

По этому принципу в активе бухгалтерского баланса средства ООО «Оптима» сгруппированы в два раздела:

I раздел – Внеоборотные активы, состоит из нематериальных активов, результатов исследований и разработок, основных средств, доходных вложений, материальных поисковых активов, долгосрочных вложений, отложенных активов, прочих активов.

По строке 1110 отражается информация об объектах нематериальных активов за исключением объектов НМА, по которым в соответствии с установленным порядком амортизация не начисляется.

Организация может представить стоимость патентов, лицензии, товарных знаков, иных аналогичных перечисленным прав и активов. При этом статья заполняется по данным аналитического учета к счетам 04 и 05. По строке 1110 приводится общая стоимость данных активов в оценке их по остаточной стоимости.

По статье «нематериальные активы» (строка 1110) – отражена остаточная стоимость нематериальных активов исследуемого общества. В обществе нематериальные активы в 2015 году составили 2532 тыс. рублей, что соответствует данным баланса. Эта величина получена путем вычитания из суммы нематериальных активов суммы начисленной амортизации:

Строка 1110 = сальдо на конец отчетного периода по счету 04 «Нематериальные активы» – сальдо на конец отчетного периода по счету 05 «Амортизация нематериальных активов» = 4 686 536,48 – 201540577,06 = 2531959,42 руб. (2532 тыс. руб.)

По строке 1120 показываются затраты организации на завершённые результаты исследований и разработок, давшие положительный результат, но не относящиеся к нематериальным активам. Их отражают на счете 04 обособленно, и в балансе для них отведена отдельная строка.

Статья 1120 бухгалтерского баланса в обществе не заполняется, так как расходы на завершённые научно – исследовательские, опытно-

конструкторские и технологические работы, подлежащие учету на счете 04 «Нематериальные активы», не осуществлялись.

Строки 1130 и 1140 баланса заполняют организации, которые являются пользователями недр и осуществляют затраты на поиск, оценку месторождений полезных ископаемых и разведку полезных ископаемых на определенном участке недр. Правила учета соответствующих операций прописаны в ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов». Этот стандарт применяют до момента подтверждения коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых.

Поисковые активы, как правило, относятся к отдельному участку недр, в отношении которого организация имеет лицензию, дающую право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых.

ООО «Оптима» не осуществляет данные виды деятельности, связанные с разведкой и добычей полезных ископаемых, поэтому в строке баланса за 2015 год соответствующие строки в балансе организации не заполняются.

По строке 1150 баланса «Основные средства» отражается стоимость имущества общества со сроком службы более года, учитываемого на одноименном счете 01. Если основное средство стоит менее 40 000 рублей, то такие основные средства можно отражать в учете в составе материалов, организовав соответствующий контроль за движением такого инвентаря в целях его сохранности. По данной статье баланса приводятся показатели по основным средствам, так и содержащимся на реконструкции, модернизации, восстановлении, консервации или в запасе. Начисление амортизации в обществе согласно утвержденной учетной политике производится линейным способом.

Группа статей «Основные средства» (строка 1150) в исследуемом обществе имеет значение за 2015 год – 117449 тыс. рублей. По данной строке отражаются показатели по основным средствам, как действующим, так и

находящимся на реконструкции, модернизации, восстановлении, консервации или в запасе по остаточной стоимости, за исключением тех, на которые не начисляется амортизация. Амортизация начисляется в обществе линейным способом. Следовательно, в балансе будет отражена сумма, полученная путем вычитания из первоначальной стоимости основных средств амортизации и прибавления стоимости приобретения объектов основных средств:

Строка 1150 = сальдо на конец отчетного периода по счету 01 «Основные средства» – сальдо на конец отчетного периода по счету 02 «Амортизация основных средств» + сальдо на конец отчетного периода по счету 08.03 «строительство объектов основных средств» = 161 561 932,54 – 47 118 791,00 + 3 005 791,33 = 117 744 8932,87 рублей (117 449 тыс. рублей).

По строке 1160 указывают имущество, которое будет использовано для сдачи в аренду, лизинг, прокат, внаем. Стоимость этих ценностей учитывают на счете 03. Учет доходных инвестиций в данные ценности ведется по тем же правилам, что и учет основных средств. В учетных документах такие объекты отражают по первоначальной стоимости либо (в случае переоценки) по текущей (восстановительной) стоимости.

Показатель строки формируют по данным аналитического учета расчетным путем как разницу между суммой остатков по счету 03, субсчета «Доходные вложения для передачи в лизинг» и «Доходные вложения для передачи в прокат», и суммой остатка по счету 02, субсчет «Амортизация имущества, предоставленного во временное пользование».

Данная статья баланса не заполняется, так как средств, подлежащих отражению на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», в исследуемом обществе нет.

В строке 1170 баланса указывают приобретенные организацией акции, финансовые векселя, облигации и другие ценные бумаги. Также здесь отражают вклады в первоначальные капиталы других организаций, в договоры о совместной деятельности и суммы процентных займов,

предоставленных организацией. Статья 1170 баланса формируется по данным аналитического учета к счету 58.

Следует обратить внимание на то, что по строке 1170 отражают финансовые вложения долгосрочного периода действия, то есть такие, срок реализации которых превышает один год после отчетного периода. Стоимость финансовых вложений краткосрочного характера (со сроками реализации не более 12 месяцев после отчетного периода) подлежит отражению по строке 1240 баланса.

Финансовые вложения (строка 1170) – в данном отчетном периоде в обществе не заполнялась из-за отсутствия, их суммы. Статья баланса заполняется путем определения сумм в соответствии с сальдо по счетам 58 «Долгосрочные финансовые вложения» (за минусом сальдо по счету 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений») и 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (в части процентных займов со сроком возврата, превышающим 12 месяцев после отчетной даты).

По строке 1180 указывают сальдо по одноименному счету 09 на конец отчетной даты. Отложенный налоговый актив возникает, когда момент признания расходов (доходов) в бухгалтерском и налоговом учете оказывается различным. Отложенные активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц, за исключением случаев, когда существует вероятность того, что вычитаемая разница не будет уменьшена или полностью погашена в следующих периодах.

Отложенные налоговые активы (строка 1180) – показывает, насколько будет уменьшена сумма налога на прибыль. Данная сумма отражается по счету 09 «Отложенные налоговые активы». В исследуемом обществе эта величина рассчитывается как произведение вычитаемой временной разницы, а ставку налога на прибыль (на отчетную дату отчетного периода). В обществе величина отложенных налоговых активов составила в 2015 году 44 тыс. рублей.

Строка 1180 = сальдо на конец отчетного периода по счету 09 «Отложенные налоговые активы» = 44 тыс. рублей.

По строке 1190 отражаются данные об активах долгосрочного характера организации, не нашедшие своего отражения по другим показателям раздела I «Внеоборотные активы». В первую очередь здесь нужно показать оборудование к установке, учтенное на счете 07.

Значение строки 1100 «Итого по разделу I» равно сумме строк 1110, 1120, 1130, 1140, 1150, 1160, 1170, 1180, 1190:

– на 31 декабря 2015 года – 120025 тыс. рублей (2532 тыс. рублей + 117449 тыс. рублей + 44 тыс. рублей);

– на 31 декабря 2014 года – 125917 тыс. рублей (4265 тыс. рублей + 121652 тыс. рублей);

– на 31 декабря 2013 года – 93327 тыс. рублей (1064 тыс. рублей + 92263 тыс. рублей).

В составе второго раздела «Оборотные активы» по статье «Запасы» (строка 1210) – представлена информация об остатках материально-производственных запасов, необходимых в производственных целях, а так же остатках других материальных ценностей. Материально – производственные запасы учитываются в балансе согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01. Так запасы в обществе на отчетную дату 2015 года составили – 24402 тыс. руб., в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности – 24402 тыс. рублей.

Строка 1210 = сальдо на конец отчетного периода по счету 10 «Материалы» = 24402 тыс. рублей.

По строке 1220 «НДС по приобретенным ценностям», отражается сумма НДС, которая не была отнесена к вычету из бюджета (счет 19). В исследуемом обществе в 2015 году не отнесенных сумм нет.

Дебиторской задолженности в балансе отводится строка 1230. По этой строке вносится задолженность, не погашенная на отчетную дату:

- поставщиков и подрядчиков по выданным им авансам, отражается по Д^{ту} счета 60, субсчет «Авансы выданные»;
- покупателей и заказчиков по отгруженным им товарам (работам, услугам), отражается по Д^{ту} счета 62;
- налоговой инспекции по излишне уплаченным налогам и сборам, отражается по Д^{ту} счета 68;
- внебюджетных фондов по излишне уплаченным страховым взносам, учтенным по Д^{ту} счета 69;
- подотчетных лиц по выданным и не возвращенным в кассу организации подотчетным средствам, отражается по Д^{ту} счета 71;
- работников организации по предоставленным им беспроцентным займам, а также по возмещению материального ущерба, отражается по Д^{ту} счета 73;
- по выданным беспроцентным займам, отражается по Д^{ту} счета 76;
- учредителей по вкладам в уставный капитал фирмы, отражается по Д^{ту} счета 75;
- по штрафам, пеням и неустойкам, признанным должником или по которым получены решения суда об их взыскании, отражается по Д^{ту} счета 76.

Причем сальдо по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» вычитается из общей суммы дебиторской задолженности. Согласно данным отчетности сумма дебиторской задолженности за 2015 год составила 52046 тыс. рублей, в том числе: 1848 тыс. рублей – перед покупателями и заказчиками; 4808 тыс. рублей – прочие дебиторы.

Строка 1230 = Д^т сальдо на конец отчетного периода по счету 60.02 «Расчеты по авансам выданным» + Д^т сальдо на конец отчетного периода по счету 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» + Д^т сальдо на по счету 68.04 «Налог на прибыль» + Д^т сальдо по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» + Д^т сальдо по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» + Д^т сальдо по счету 76.02 «Расчеты по претензиям»

+ Д^т сальдо по счету 76.АВ «НДС по авансам и предоплата» – К^т сальдо на конец отчетного периода по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» = 49839214,9 + 46108455,13 + 1203081,09 + 451979,85 + 11900,13 + 856,69 + 41,95 + 5279096,62 – 743768,00 = 52046468,33 руб. (52046 тыс. рублей).

По строке 1240 отражают вложения организации в любые ценные бумаги, осуществленные на срок не более одного года. Здесь также указывают сумму процентных займов, предоставленных другим организациям и физическим лицам на срок не более 12 месяцев.

Финансовые вложения (строка 1240) – показываются суммы, которые организация инвестировала на срок не более 1 года. В обществе отсутствуют в 2015 году, так как не имели место вложения в ценные бумаги.

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» показывается сальдо по счетам 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 57 «Переводы в пути». В исследуемом обществе величина денежных средств на отчетную дату составила – 6393 тыс. рублей.

Строка 1250 = сальдо на конец отчетного периода по счету 50 «Касса» сальдо на конец отчетного периода по счету 51 + «Расчетные счета» = 82 339,70+6 310 781,55=6393121,25 руб. (6393 тыс. рублей)

По строке 1260 отражают активы, находящиеся в обороте у экономического субъекта, не отраженные по другим строкам раздела II «Оборотные активы». При заполнении этой строки баланса используются, в частности, данные о дебетовых остатках на отчетную дату по счетам:

– 76 – в отношении сумм НДС, которые некоторое время нельзя принять к вычету – при получении авансов и предоплате, при исчислении выручки способом «по мере готовности»;

– 46 – в отношении выполненных этапов по незаконченным работам, имеющих самостоятельное значение (по договорной стоимости);

– 19 субсчет «Акцизы», – в сумме акцизов, принимаемых к вычетам;

– 94 – в части стоимости потерянных или непригодных материальных ценностей, по которым не принято решение о порядке списания (на затраты производства либо на расходы на продажу, на прочие расходы либо на виновных лиц).

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражаются суммы, не нашедшие отражения по другим статьям раздела, то есть это дебетовое сальдо по счету 97 «Расходы будущих периодов».

Строка 1260 = сальдо на конец отчетного периода по счету 97 «Расходы будущих периодов» = 263 тыс. рублей.

Значение строки 1200 «Итого по разделу II» равно сумме строк 1210, 1220, 1230, 1240, 1250, 1260:

– на 31 декабря 2015 года – 203129 тыс. руб. (24402 тыс. рублей + 52046 тыс. рублей + 6393 тыс. рублей + 263 тыс. рублей);

– на 31 декабря 2014 года – 182356 тыс. рублей (23494 тыс. рублей + 29854 тыс. рублей + 2854 тыс. рублей + 237 тыс. рублей);

– на 31 декабря 2013 года – 144764 тыс. рублей (22571 тыс. рублей + 28366 тыс. рублей + 365 тыс. рублей + 135 тыс. рублей).

Значение строки 1600 «Баланс» актива бухгалтерского баланса равно сумме строк 1100 и 1200:

– на 31 декабря 2015 года – 203129 тыс. рублей (120025 тыс. рублей + 83104 тыс. рублей);

– на 31 декабря 2014 года – 182356 тыс. рублей (125917 тыс. рублей + 56439 тыс. рублей);

– на 31 декабря 2013 года – 144764 тыс. рублей (93327 тыс. рублей + 51437 тыс. рублей).

3.3. Порядок формирования пассива бухгалтерского баланса и оценка его статей

Основную часть полезной учетной информации представляет

бухгалтерский баланс. Бухгалтерский баланс является основной формой отчетности и служит, как уже было сказано, основным источником информации для широкого круга пользователей. При этом баланс выполняет не только экономическую функцию, формируя перечисленные финансово-экономические показатели деятельности организации, но и экономико-правовую функцию, обеспечивая имущественную обособленность хозяйствующего субъекта.

В пассиве баланса по каждой отдельной статье отражаются отдельные источники формирования имущества исследуемого общества.

Пассив бухгалтерского баланса состоит из трех разделов.

Третий раздел баланса – «Капитал и резервы», четвертый раздел – «Долгосрочные обязательства», пятый раздел – «Краткосрочные обязательства».

В разделе «Капитал и резервы» по группе статей «Уставный капитал» отражается величина уставного капитала в соответствии с учредительными документами.

По строке 1310 отражают сумму уставного капитала организации. Она должна совпадать с суммой уставного капитала (складочного капитала, уставного фонда), которая зафиксирована в учредительных документах.

Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью – это номинальная стоимость долей, распределенных между участниками (учредителями) общества. Наименьший размер уставного капитала общества с ограниченной ответственностью – 10 000 рублей.

На дату государственной регистрации организации уставный капитал вносят по кредиту счета 80.

Строку 1320 заполняют акционерные общества, общества с ограниченной ответственностью. Сведения по данной строке указывают в круглых скобках. Акционерные общества по строке 1320 баланса отражают собственные акции, выкупленные у собственников, как по их требованию, так и по решению Совета директоров. Общества с ограниченной

ответственностью по строке 1320 отражают стоимость долей в уставном капитале, выкупленных у участников (учредителей).

По строке 1340 необходимо показать сумму увеличения стоимости основных средств и нематериальных активов от их переоценки. Хозяйствующие субъекты имеют право один раз в год (по состоянию на конец года) переоценивать основные средства и нематериальные активы. Это нужно для того, чтобы в учетных и отчетных данных они отражались по рыночной стоимости. По строке 1340 бухгалтерского баланса указывают остаток по кредиту счета 83, связанный с дооценкой внеоборотных активов. Для этого к счету 83 открывают субсчет 83/1 «Дооценка внеоборотных активов». В ООО «Оптима» в отчетном периоде изменение стоимости внеоборотных активов не проводилось, поэтому данные для заполнения строки 1340 бухгалтерского баланса не заполнялась.

По строке 1350 бухгалтерского баланса указывают кредитовый остаток по счету 83 на отчетную дату. В этой статье по данным синтетического учета показываются доход от выпуска акций общества, прирост величины имущества в результате изменения стоимости основных средств, присоединение сумм использованных целевых инвестиционных средств и курсовые разницы, связанные с формированием уставного капитала экономического субъекта при вкладе доли в иностранной валюте. В данный показатель не включают суммы дооценки от изменения стоимости внеоборотных активов (которые учитываются по строке 1340 бухгалтерского баланса). В обществе за исследуемый период добавочный капитал не образован.

По строке 1360 бухгалтерского баланса необходимо показать сумму, учтенную по кредиту счета 82. Это данные о величине резервного капитала (фонда), который образован как в соответствии с учредительными документами компании, так и в соответствии с законодательством.

По строке 1370 указывают сумму нераспределенной прибыли хозяйствующего субъекта по состоянию на отчетную дату. Здесь отражают прибыль, как прошлых лет, так и отчетного периода.

Нераспределенная прибыль – это часть чистой прибыли, которая не была распределена между акционерами (участниками) или израсходована иным образом. На конец календарного года ее сумму записывают по кредиту счета 84.

По статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражается остаток неиспользованной прибыли за прошлый период или остаток непокрытого убытка за предыдущие периоды работы, с учетом финансового результата за отчетный год.

Строка 1370 = сальдо на конец отчетного периода по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» + сальдо на конец отчетного периода по счету 99 «Прибыли и убытки» = $45392867,79 + 10099326,19 = 55492193,98$ рублей (55492 тыс. рублей).

Значение строки 1300 «Итого по разделу III» равно сумме строк 1310, 1320, 1340, 1350, 1360, 1370:

– на 31 декабря 2015 года – 55502 тыс. рублей (10 тыс. рублей + 55492 тыс. рублей);

– на 31 декабря 2014 года – 45403 тыс. рублей (10 тыс. рублей + 45393 тыс. рублей);

– на 31 декабря 2013 года – 34438 тыс. рублей (10 тыс. рублей + 34428 тыс. рублей).

IV раздел – долгосрочные обязательства, состоит из долгосрочных займов и кредитов, отложенных налоговых и оценочных обязательств, прочих долгосрочных обязательств.

По строке 1410 отражается остаток заемных средств с учетом процентов, период реализации которых превосходит один год после отчетной даты. Проценты по долгосрочным займам, подлежащие уплате в срок, не превышающий года в составе краткосрочных обязательств. По группе статей

«Долгосрочные обязательства» по статье «Заемные средства» (строка 1410) - отражаются кредиты и займы, полученные на срок более 12 месяцев, учитываемые на счете 67 «Расчеты по долгосрочным займам и кредитам». Задолженность показывается вместе с процентами, подлежащими уплате на отчетную дату. Если на дату составления баланса срок погашения полученного кредита или займа, или процентов по ним составляет менее 12 месяцев, то это обязательство учитывается в составе краткосрочных обязательств. Строка 1410 = сальдо на конец отчетного периода по счету 67.03 «Долгосрочные займы» = 84461 тыс. рублей.

Строка 1420 заполняется, когда расходы в бухгалтерском учете признают позже, чем в налоговом учете, а доходы – раньше. Их сумму отражают по кредиту счета 77. По строке 1420 указывают кредитовый остаток по этому счету, не списанный на конец отчетного периода.

В исследуемом обществе величина отложенных налоговых обязательств за 2015 год составила 543 тыс. рублей.

Строка 1420 = сальдо на конец отчетного периода по счету счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» = 543 тыс. рублей.

Заполнять строку 1430 бухгалтерского баланса нужно в соответствии с одноименным Положением по бухгалтерскому учету. Оценочное обязательство может возникнуть:

- из законодательных норм, судебных решений, договоров;
- в результате действий организации, из которых следует, что она принимает на себя определенные обязанности, а третьи лица могут обоснованно ожидать их выполнения.

Для признания оценочного обязательства в учете необходимо одновременное соблюдение условий:

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее деятельности, исполнения которой нельзя избежать;
- в результате исполнения обязательства вероятно уменьшение экономических выгод компании;

– величину оценочного обязательства можно обоснованно оценить.

Примерами оценочных обязательств могут служить:

– штрафы, которые последуют за использование основных средств без проведения обязательных ремонтов в отрасли, где соответствующие правила установлены законодательством;

– неустойка за неисполнение заведомо убыточного договора, предусмотренная в этом договоре;

– расходы, связанные с реструктуризацией компании, проводимой по утвержденному плану, согласованному с профсоюзом и объявленному работникам компании;

– суммы потерь, которые может понести компания в результате начавшегося судебного разбирательства;

– суммы отпускных, накапливаемые работниками.

Оценочные обязательства отражаются на счете 96 в корреспонденции со счетами учета затрат по обычным видам деятельности или прочих расходов. В обществе оценочные обязательства отсутствуют.

По строке 1450 указывают сумму средств, привлеченных организацией на долгосрочной основе, не поименованных в строках, о которых шла речь выше. Срок их погашения должен превышать 12 месяцев, если только продолжительность данного цикла не превосходит 12 месяцев. В составе прочих обязательств могут числиться кредиторская задолженность и обязательства, учитываемые на следующих бухгалтерских счетах:

– 60 – в части долгосрочных (со сроком погашения более 12 месяцев) обязательств организации по оплате полученных от поставщиков товаров (работ, услуг), включая обязательства по коммерческим кредитам;

– 62 – в части долгосрочной (со сроком погашения более 12 месяцев) задолженности организации перед покупателями и заказчиками по поставке продукции, товаров (выполнению работ, оказанию услуг), включая задолженность по коммерческим кредитам без НДС;

– 68 – в части долгосрочной задолженности фирмы по налогам и сборам при получении инвестиционного налогового кредита;

– 69 – в части долгосрочной задолженности фирмы перед страховыми фондами (например, при реструктуризации задолженности по страховым взносам);

– 76 – в части прочих долгосрочных обязательств и кредиторской задолженности.

«Прочие обязательства» (строка 1450) не имеет числового значения по итогам 2015 года.

Значение строки 1400 «Итого по разделу IV» равно сумме строк 1410, 1420, 1430, 1450:

– на 31 декабря 2015 года – 85004 тыс. рублей (84461 тыс. рублей +543 тыс. рублей)

– на 31 декабря 2014 года – 96330 тыс. рублей;

– на 31 декабря 2013 года – 80461 тыс. рублей.

V раздел – краткосрочные обязательства, состоит из краткосрочных заемных средств, кредиторской задолженности, доходов будущих периодов, оценочных обязательств, прочих обязательств.

По строке 1510 показываются непогашенные займы и кредиты, подлежащие погашению в соответствии с договорами не более чем через 12 месяцев после отчетной даты. Строка заполняется по данным об остатке по счету 66. Сумма задолженности по кредитам и займам отражается с учетом сумм процентов, причитающихся к уплате по сроку.

Краткосрочные заемные средства (строка 1510) в обществе на отчетную дату отчетного периода составили 2057 тыс. руб. Данная статья получена путем суммирования сальдо по кредиту счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и сальдо по кредиту счета 67.04 «Проценты по долгосрочным займам».

Строка 1510 = сальдо на конец отчетного периода по счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» + сальдо на конец отчетного периода

по счету 67.04 «Проценты по долгосрочным займам» =
18+2057375,84=2057393,84 руб. (2057 тыс. руб.).

По строке 1520 отражают общую величину кредиторской задолженности организации, то есть это долги не только перед поставщиками и подрядчиками, но и задолженность перед персоналом по выплате заработной платы, перед учредителями по выплате доходов от долевого участия, по уплате налогов и страховых взносов во внебюджетные фонды. Для заполнения данной строки используют значения кредитовых сальдо по счетам:

- сумма сальдо субсчетов счетов 60 и 76, на которых отражена задолженность перед поставщиками и подрядчиками;
- кредитовый остаток счета 70 (за исключением субсчета «Расчеты с работниками по выплате доходов по акциям и долям»);
- кредитовый остаток субсчета «Расчеты по депонированным суммам» счета 76;
- кредитовый остаток по счету 69;
- кредитовый остаток по счету 68;
- остаток субсчетов «Расчеты по претензиям» и «Расчеты по имущественному и личному страхованию» счета 76 и сальдо счета 71;
- кредитовое сальдо по счету 62 и счету 76 в части сумм краткосрочных авансов, полученных под поставку товаров (работ, услуг);
- кредитовые остатки субсчета «Расчеты по выплате доходов» счета 75 и субсчета «Расчеты с работниками по выплате доходов по акциям и долям» счета 70.

Кредиторская задолженность (строка 1520) составила на отчетную дату 60566 тыс. рублей.

Авансы, полученные от покупателей и заказчиков, отражаются за минусом НДС, подлежащего уплате в бюджет. В обществе кредиторская задолженность расшифрована по статьям.

Строка 1520 = сальдо на конец отчетного периода по счету 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» + сальдо по счету 60.31 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками в у.е.» + сальдо по счету 62.02 «Расчеты по авансам полученным» + сальдо по счету 68.02 «НДС» + сальдо на конец по счету 68.07 «Транспортный налог» + сальдо по счету 68.08 «Налог на имущество» + сальдо по счету 68.10 «Прочие налоги и сборы» + сальдо по счету 68.19 «Земельный налог» + 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» + сальдо по счету 76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками» + сальдо по счету 76.41 «Расчеты по исполнительным листам работников» – сальдо по счету 76.АВ «НДС по авансам и предоплата».

Путем сложения данных величин получаем значение кредиторской задолженности, что соответствует данным строки 1520 бухгалтерского баланса = 27192011,13 + 25598,40 + 34602567,40 + 3464413,89 + 11560,00 + 380045,00 + 11147,00 + 95696,80 + 26887,85 + 4530,50 + 1 241,58 - 5279096,62 = 60565602,93 руб.(60566 тыс. руб.).

По строке 1530 отражаются доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, а также иные суммы, отражаемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета на счете 98. Здесь надо показать целевое финансирование из бюджета, стоимость безвозмездно полученных основных средств и другие поступления. Чтобы заполнить строку 1530, надо взять кредитовое сальдо счета 98 и сложить его с кредитовым сальдо счета 86 (в части грантов, технической помощи и пр.). Доходы будущих периодов, то есть доходы (в том числе, прочие доходы), полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, в организации отсутствуют. Поэтому строка 1530 Бухгалтерского баланса не заполняется.

В строке 1540 необходимо показать информацию о краткосрочных оценочных обязательствах. Например, на оплату отпусков. Заполнять данную строку баланса надо по тому же принципу, что и строку 1430. Разница в том,

что в строку 1540 переносят кредитовое сальдо счета 96 в части обязательств со сроком погашения не больше 12 месяцев после отчетной даты.

По строке 1550 показываются суммы краткосрочных пассивов, не нашедшие отражения по другим статьям раздела V бухгалтерского баланса.

Значение строки 1500 «Итого по разделу V» равно сумме строк 1510, 1520, 1530, 1540, 1550:

– на 31 декабря 2015 года – 62 623 тыс. рублей (2 057 тыс. рублей + 60 566 тыс. рублей);

– на 31 декабря 2014 года – 40623 тыс. рублей (2899 тыс. рублей + 37724 тыс. рублей);

– на 31 декабря 2013 года – 29865 тыс. рублей (15889 тыс. рублей + 1397 тыс. рублей).

Строка 1700 «Баланс» заполняется суммированием показателей строк 1310-1550. Значение строки 1700 «БАЛАНС» пассива Бухгалтерского баланса равно сумме строк 1300, 1400 и 1500:

– на 31 декабря 2015 года – 203129 тыс. рублей (55502 тыс. рублей + 85004 тыс. рублей + 62623 тыс. рублей);

– на 31 декабря 2014 года – 182356 тыс. рублей (45403 тыс. рублей + 96330 тыс. рублей + 40623 тыс. рублей);

– на 31 декабря 2013 года – 144764 тыс. рублей (34438 тыс. рублей + 80461 тыс. рублей + 29865 тыс. рублей).

Итак, в ходе произведенных расчетов установлено, что бухгалтерский баланс ООО «Оптима» составлен по всем правилам, все показатели отражены в нем достоверно и соответствуют требованиям, существующим по отношению к отчетной информации в действующем законодательстве. Таким образом, бухгалтерский баланс – конечный этап учетного процесса в организации.

Заключение

Основным источником информации о финансово-хозяйственной деятельности организации является ее бухгалтерский баланс.

Важнейшее место в системе бухгалтерской (финансовой) отчетности экономических субъектов хозяйствования принадлежит бухгалтерскому балансу. Данные бухгалтерского баланса позволяют исследовать финансовое состояние экономического субъекта, его устойчивость, платежеспособность, а также тенденции развития.

Бухгалтерский баланс – является неотъемлемым элементом всей системы бухгалтерского учета и выступает завершающим этапом учетного процесса, что обуславливает органическое единство формирующихся в нем показателей с первичной документацией и учетными регистрами. Данные бухгалтерского баланса используются внешними пользователями для оценки и эффективности деятельности предприятия. Вместе с тем данные бухгалтерского баланса необходимы для оперативного руководства хозяйственной деятельностью и служит исходной базой для последующего планирования. Бухгалтерский баланс представляет собой совокупность показателей, отражающих результаты хозяйственной деятельности предприятия за определенный период (квартал, финансовый год).

Составляя бухгалтерский баланс, бухгалтер переходит к промежуточному состоянию между информационным обеспечением и принятием решений на основе отчетных данных. Без формирования бухгалтерского баланса невозможен коммерческий расчет, ориентированный на улучшение финансового состояния, финансовых результатов.

По результатам проведенного анализа бухгалтерского баланса, и произведенных расчетов можно сделать следующие выводы:

– выручка имеет тенденцию к увеличению на протяжении всего анализируемого периода, так в 2014 в сравнении с 2013 годом произошло

увеличение на 93160 тыс. рублей, а в 2015 на 106873 тыс. рублей соответственно. Этому способствовало наращивание объема производства.

– себестоимость также увеличивается, что является отрицательным моментом, но это произошло в первую очередь в связи с тем, что повысились цены. Анализируя данный показатель необходимо сказать, что произошло увеличение себестоимости на 93317 тыс. рублей и на 70800 тыс. рублей соответственно.

Оценивая такой показатель, как прибыль, следует отметить его спад в 2014 году от 2013 года на 2671 тыс. руб., а также сокращение в 2015г. на 145 тыс. рублей. Возможно, причиной такого снижения прибыли является увеличение себестоимости, а также коммерческих и управленческих расходов исследуемого общества.

Изучая показатель чистой прибыли, то данный показатель имеет такую же тенденцию, как и прибыль от продаж. И так, в 2014 году величина чистой прибыли сократилась на 2461 тыс. рублей, и составила 10965 тыс. рублей, а в 2015 году произошло сокращение чистой прибыли на 844 тыс. рублей и она составила 10121 тыс. рублей, что в относительном выражении меньше на 7,70 % от уровня 2014 года.

На всем протяжении исследуемого периода среднегодовая стоимость основных средств имеет тенденцию к увеличению. Происходящие изменения в динамике данных показателей связаны с поступлением новых основных средств, вследствие физического износа старых. Среднегодовая стоимость основных средств в 2014 и в 2015 годах возросла на 37,66 % и 11,77 %.

Дебиторская и кредиторская задолженности на всем протяжении исследуемого периода имели тенденцию к увеличению, что нельзя назвать положительным моментом для организации. Положительным моментом является превышение дебиторской над кредиторской задолженностью. Растущий уровень дебиторской задолженности связан с тем, что покупатели не вносят оплату вовремя, а также с наличием рассрочки платежей. Дебиторская задолженность в 2015 году составила 40950 тыс. рублей, что на

40,67 % выше от уровня задолженности в 2014 году. Кредиторская задолженность в среднем равняется 49145 тыс. рублей в 2015 году, это на 90,12 % выше от 2014 года.

Одним из существенных показателей является материалоемкость, которая в 2014 году по сравнению с 2013 годом возросла до 0,76 руб., что на 0,4 больше от 2013 года, а в 2015 году произошло сокращение до 0,55 руб., или на 27,09 % меньше от 2014 года. Это связано с колебанием объема производства и стабильным ростом материальных затрат, которые составили в 2015 году 216121 тыс. рублей. Изменения показателя материалоотдача были не стабильными, в 2014 году, так как наблюдается снижение данного показателя, он равен 1,32, а в 2015 году наблюдается рост до 1,81.

Производительность труда с каждым годом заметно увеличивается, что является положительной тенденцией, в 2015 году показатель составил 3266,57 тыс. рублей, это больше от 2014 года на 34,05 % при условии, что каждый год увеличивается количество работников в хозяйствующем субъекте.

Показатель фондоотдачи характеризуется стабильным ростом, в 2015 году фондоотдача выросла на 23% и составила 3,28.

Фондоемкость имеет обратную тенденцию. Анализируя, данный показатель мы видим, что он уменьшается, в 2014 и в 2015 годах он составил 0,38 и 0,30 соответственно.

По результатам анализа данных представленных в таблице также необходимо отметить, что рентабельность продаж за 2014 год сократилась на 3,15 %, по сравнению с 2013 годом. В 2015 году также происходит резкое снижение данного показателя до 2,58% с 3,85 %, этому способствовал рост себестоимости производства продукции, а также усиление конкуренции на рынке в данном хозяйствующем субъекте.

Причины увеличения или уменьшения имущества хозяйствующих субъектов устанавливаются в ходе изучения изменений в составе финансовых ресурсов. Поступление, приобретение, создание имущества предприятия

может осуществляться за счет собственного и заемного капитала, соотношение которых раскрывает сущность финансовых возможностей организации.

Под финансовым состоянием понимается способность хозяйствующего субъекта финансировать свою деятельность.

Оно характеризуется размещением и использованием активов и источниками их формирования, то есть финансовыми ресурсами, необходимыми для нормального функционирования организации, целесообразностью их размещения и эффективностью использования, финансовыми взаимоотношениями с другими юридическими и физическими лицами, платежеспособностью и финансовой устойчивостью.

Основную часть в структуре имущества занимают внеоборотные активы на начало – 93327 тыс. рублей, а на конец анализируемого периода - 120025 тыс. рублей. Оборотные активы общества на конец анализируемого периода составили – 83104 тыс. рублей, то есть увеличились на 9,7%.

Прирост внеоборотных активов произошел за счет увеличения следующих составляющих: основные средства, нематериальные активы.

Структура внеоборотных активов за анализируемый период существенно не изменилась, так как основная часть приходилась на основные средства, на начало и на конец анализируемого периода.

Выполненные расчеты позволяют отметить следующее: валюта баланса в 2014 году увеличивается – 37592 тыс. рублей, а в 2015 году в сравнении с 2014 годом – 20773 тыс. рублей.

В 2013 году валюта баланса составила – 144764 тыс. рублей, то есть за исследуемый период валюта баланса ООО «Оптима» увеличилась. И так в 2014 году сравнении с 2013 годом валюта баланса увеличилась на 25,9 %, а в 2015 году – на 11,4%, что свидетельствует о наращивании хозяйственного оборота общества.

Анализируя, статьи баланса мы видим, что основные средства увеличиваются: в этом периоде на 20389 тыс. рублей или 31,9% в 2014 году, а в 2015 году уменьшаются – 4203 тыс. руб. или 3,5%.

Нематериальные активы в 2014 году увеличиваются в сравнении с 2013 годом – 3201 тыс. рублей, но в 2015 году по сравнению с 2014 годом происходит уменьшение их стоимости 1733 тыс. рублей.

В целом внеоборотные активы за анализируемый период увеличиваются в 2014 году в сравнении с 2013 годом – 34,8%, 2015 году по сравнению с 2014 годом уменьшаются 4,6%.

Стоимость запасов в 2014 года по сравнению с 2013 годом увеличилась на 920 тыс. рублей или на 4,1 %, а в 2015 в сравнении с 2014 годом увеличились 911тыс. рублей или 4,1%. Такое резкое увеличение запасов делает необходимым дальнейший углубленный анализ их состава и структуры по данным аналитического учета.

Дебиторская задолженность повысилась в 2014 и 2015 году, что является позитивным изменением и может свидетельствовать об улучшении ситуации с оплатой продукции ООО «Оптима» и о выборе подходящей политики продаж.

Согласно данным отчетности мы видим, что в обществе приобретаются основные средства для осуществления основного вида деятельности;

– оборотные активы в обществе также увеличились в 2014 году в сравнении с 2013 годом – 102 тыс. рублей или 75,6%, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом – 26 тыс. рублей или 10,9%.

Сумма денежных средств в анализируемом периоде имела тенденцию к росту.

Причины увеличения или уменьшения имущества хозяйствующих субъектов устанавливаются в ходе изучения изменений в составе финансовых ресурсов. Поступление, приобретение, создание имущества хозяйствующие субъекты могут осуществлять за счет собственного и заемного капитала, соотношение которых раскрывает сущность финансовых возможностей

организации.

Под финансовым состоянием понимается способность хозяйствующего субъекта финансировать свою деятельность.

Оно характеризуется размещением и использованием активов, и источниками их формирования, то есть финансовыми ресурсами, необходимыми для нормального функционирования организации, целесообразностью их размещения и эффективностью использования, финансовыми взаимоотношениями с другими юридическими и физическими лицами, платежеспособностью и финансовой устойчивостью.

Оценка состава источников собственного и заемного капитала по данным бухгалтерского баланса позволяет сделать соответствующие выводы:

основным источником формирования имущества общества в анализируемом периоде являются собственные средства.

Собственный капитал общества за анализируемый период увеличился. Прирост собственного капитала произошел за счет увеличения нераспределенной прибыли на 10965 тыс. рублей в 2014 году и 10099 тыс. рублей в 2015 году.

В анализируемом периоде остались на прежнем уровне следующие показатели: уставный капитал (10 тыс. рублей), резервный капитал в обществе не формировался.

В целом, увеличение нераспределенной прибыли является результатом эффективной работы общества.

Долгосрочные обязательства в 2014 году период выросли на 15869 тыс. руб. или 19,7%, а в году и 2015 году уменьшились на 11326 тыс. рублей или 11,8%.

Кредиторская задолженность за анализируемый период возросла на 22842 тыс. руб. (с 13976 до 60566 тыс. руб.).

За анализируемый период краткосрочные обязательства изменились следующим образом:

– кредиторская задолженность увеличилась на 167,1% в 2014 году по

сравнению с 2013 годом, а в 2015 году в сравнении с 2014 годом – 60,6%;

– заемные средства уменьшились на 81,7% в 2014 году по сравнению с 2013 годом, а в 2015 году в сравнении с 2014 годом – 29,0%;

Причины увеличения или уменьшения имущества хозяйствующих субъектов устанавливаются в ходе изучения изменений в составе финансовых ресурсов. Поступление, приобретение, создание имущества предприятия может осуществляться за счет собственного и заемного капитала, соотношение которых раскрывает сущность финансовых возможностей организации.

Под финансовым состоянием понимается способность хозяйствующего субъекта финансировать свою деятельность.

Оно характеризуется размещением и использованием активов и источниками их формирования, то есть финансовыми ресурсами, необходимыми для нормального функционирования организации, целесообразностью их размещения и эффективностью использования, финансовыми взаимоотношениями с другими юридическими и физическими лицами, платежеспособностью и финансовой устойчивостью.

Список использованных источников

1. Российская Федерация. Государственная Дума. Гражданский Кодекс Российской Федерации [Текст] Часть первая: по состоянию на 5 мая 2014 года: офиц. текст / М.: Проспект, Кнорус, 2014. -258с.
2. Российская Федерация. Государственная Дума. Налоговый Кодекс Российской Федерации [Текст] Часть первая, вторая: по состоянию на 5 апреля 2013 года: офиц. текст / М.: Проспект, Кнорус, 2014.-848с.
3. О бухгалтерском учете [Текст]: Федеральный закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ // Российская газета, 2011. – 10 декабря.-с.12-26.
4. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) [Текст]. Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 года № 43н (в ред. приказа Минфина РФ от 08.11.2010 года № 66н); Оформл. А.Малкина: офиц. текст/ М.: Эксмо–Л, - 2013. – 50с.
5. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) [Текст]. Приказ Минфина РФ от 2 февраля 2011 г. № 11н; Оформл. А.Малкина: офиц. текст/ М.: Эксмо–Л,- 2013. – 52с.
6. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) [Текст]. Приказ Минфина РФ от от 13 декабря 2010 г. № 167н (в ред. Приказа Минфина РФ от 27.04.2012 N 55н); Оформл. А.Малкина: офиц. текст/ М.: Эксмо–Л, - 2013. – 39с.
7. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008) [Текст]. Приказ Минфина РФ от 24 октября 2008 г. № 116н (в ред. Приказа Минфина РФ от 27.04.2012 № 55н); Оформл. А.Малкина: офиц. текст/ М.: Эксмо–Л, - 2013. – 32с.
8. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011) [Текст]. Приказ Минфина

РФ от 6 октября 2011 г. № 125н; Оформл. А.Малкина: офиц. текст/ М.: Эксмо–Л, - 2013. – 42с.

9. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) [Текст]. Приказ Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н (в ред. Приказа Минфина РФ от 25.10.2010 № 132н); Оформл. А.Малкина: офиц. текст/ М.: Эксмо–Л, - 2013. – 42с.

10. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/07) [Текст]. Приказ Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н (в ред. приказа Минфина РФ от 24.12.2010 № 186н); Оформл. А.Малкина: офиц. текст/ М.: Эксмо–Л, - 2013. – 24с.

11. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) [Текст]. Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н (в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 № 186н); Оформл. А.Малкина: офиц. текст/ М.: Эксмо–Л, - 2013. – 34с.

12. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02) [Текст]. Приказ Минфина РФ от 19.11.2002г. № 115н (в ред. Приказа Минфина РФ от 18.09.2006 № 116н); Оформл. А.Малкина: офиц. текст/ М.: Эксмо–Л, - 2013. – 38с.

13. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02) [Текст]. Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н (в ред. Приказа Минфина РФ от 27.04.2012 № 55н); Оформл. А.Малкина: офиц. текст/ М.: Эксмо–Л, - 2013. – 46с.

14. Абрютина, М.С. Финансовый анализ коммерческой деятельности организации: Учебно-практическое пособие. [Текст] / М.С. Абрютина. – М.: Финпресс, 2012. – 176с.

15. Алферов, В.Н. Методы и модели анализа бухгалтерской финансовой отчетности [Текст] / В.Н. Алферов // Управленческий учет.- 2013.-№6.-с.85-90.

16. Басовский, Л.Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. [Текст] / Л.Е. Басовский, Е.Н. – М.: ИНФРА-М, 2013.-494с.
17. Башкатова, Л.И. Новый формат бухгалтерского баланса [Текст] / Л.И. Башкатова // Бухгалтерский учет.-2012.-№2.-с.44-50.
18. Бортников, А.П. О платежеспособности и ликвидности предприятия [Текст] / А.П. Бортников // Бухгалтерский учет – 2013.-№11.-с.32-38.
19. Бычкова, С.М. Бухгалтерская отчетность. Возможности моделирования для принятия правильных управленческих решений. [Текст] / С.М. Бычкова – М.: ЭКСМО, 2013. –214с.
20. Вахрушина, М.А. Анализ финансовой отчетности [Текст] / М.А. Вахрушина, Н.С. Пласкова. – М.: ИНФРА-М, 2012.-367с.
21. Гиляровская, Л.Т. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст] / Л.Т. Гиляровская, Д.В. Лысенко, Д.А. Ендовицкий. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2013. – 360с.
22. Губина, О.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности [Текст] / О.В.Губина, В.Е. Губин. – М.: ИД «ФОРУМ», ИНФРА-М, 2013. – 336с.
23. Дадалко, В.А. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкция по его применению [Текст] / В.А. Дадалко. – М.: Бухгалтер, 2013. – 287с.
24. Донцова, Л.В. Анализ финансовой отчетности [Текст] / Л.В. Донцова, Н.А.Никифорова. – М.: ИКЦ «Дело и Сервис», 2013. - 368с.
25. Джетписова, А.Б. Финансовая устойчивость как один из важных показателей оценки финансового состояния [Текст] / А.Б. Джетписова // Российское предпринимательство.-2013. -№ 6. –с.115-119.
26. Дмитриева, Е.И. Как провести экспресс-оценку финансовой отчетности [Текст] / Е.И. Дмитриева // Финансовый директор.- 2013.- №11.- с.34-36.
27. Дранко, О.И. Прогнозирование финансового состояния

предприятия на базе финансовой отчетности [Текст] / О.И. Дранко // Управленческий учет. – 2012. - № 3.-с.38-46.

28. Заббарова, О.А. Балансоведение [Текст] / О.А. Забарова. – М.: КноРус, 2012. – 256с.

29. Ефимова, О.В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений [Текст] / О.В. Ефимова. – М.: Издательство «Омега-Л», 2011. - 351с.

30. Зарицкий, А.Е. Бухгалтерская финансовая отчетность [Текст] / А.Е. Зарицкий. –М.: Издательство «АСТ», 2013. -160 с.

31. Капанадзе, Г.Д. Оценка финансовой устойчивости: методы и проблемы их применения / Г.Д. Капанадзе // Российское предпринимательство.-2013.-№ 4.-с.52-58.

32. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет [Текст] / Н.П. Кондраков - М.: ИНФРА-М, 2011.–592с.

33. Кислов, Д.В. Бухгалтерский баланс: техника составления [Текст] / Д.В. Кислов. – М.: Гросс Медиа, 2013. – 277с.

34. Ковалев, В.В. Как читать баланс [Текст] / В.В. Ковалев, В.В. Патров. – М.: Финансы и статистика, 2013. - 448с.

35. Ковалев, В.В. Финансовая отчетность. Анализ финансовой отчетности (основы балансоведения) [Текст] / В.В. Ковалев.– М.: ТК-Велби, изд-во «Проспект», 2013. – 432с.

36. Крюков, А.Ф. Анализ методик прогнозирования кризисной ситуации коммерческих организаций с использованием финансовых индикаторов [Текст] / А.Ф. Крюков // Менеджмент в России и за рубежом. – 2013. – №2. – с. 5–11.

37. Лащинская, Н.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Текст] / Н.В. Лащинская– М.: Издательство Перспектива, 2013. – 108с.

38. Лукинова, Е.А. Бухгалтерский баланс: порядок чтения и оценки / Е.А. Лукинова // Российское предпринимательство.-2013.-№ 8.-с.32-37.

39. Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учёт [Текст] / Н.А. Лытнева, Л.И.

Малявкина, Т.В. Федорова. – М.: Форум: ИНФРА – М, 2013.–496с.

40. Макальская, М.Л. Бухгалтерский учет [Текст] / М.Л. Макальская, И.А. Фельдман. – М.: Юрайт, 2013.-394с.

41. Маркарьян, Э.А. Экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст] / Э.А. Маркарьян, Г.П. Герасименко. – М.: КНОРУС, 2012. – 497 с.

42. Петрова, А.Н. К вопросу о подготовке финансовой отчетности организации / А.Н. Петрова // Экономист.-2013.-№ 4.-с.95-100.

43. Петрова, А.Н. Методика представления показателей в балансе и отчете о финансовых результатах / А.Н. Петрова // Экономист.-2014.-№ 3.-с.52-58.

44. Попова, Л.В. Основные элементы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия [Текст] / Л.В. Попова // Управленческий учет.-2014.-№1.-с.77-82

45. Ронова, Г.Н. Анализ финансовой отчетности [Текст] / Г.Н. Ронова, Л.А. Ронова – М.: Изд. центр ЕАОИ, 2013. – 240с.

46. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст] / Г.В. Савицкая. – М.: ИНФРА-М, 2012. – 536с.

47. Ставицкая, Л. Самые важные требования к бухгалтерской отчетности за 2013 год [Текст] / Л. Ставицкая // Главбух.-2014.-№3.-с.42-47.

48. Соколов, Я.В. Бухгалтерский учет как сумма фактов хозяйственной жизни [Текст] / Я.В. Соколов. – М.: ИНФРА-М, 2010.-386с.

49. Сулейманова, Д.А. Комплексная оценка и анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Текст] / Д.А. Сулейманова // Проблемы современной экономики. -2013.- №4. –с.61-65.

50. Тимохин, Р. Новые правила, по которым надо составить и сдать бухгалтерскую отчетность за 2012 год [Текст] / Р. Тимохин // Главбух.-2013.-№2.-с.18-25.

51. Фащевский В.Н. Анализ платежеспособности предприятия [Текст] / В.Н. Фащевский // Бухгалтерский учет.-2013.-№7.-с.70-77.

52. Шайбакова, Э.Р. Теоретическое исследование принципов управленческой и финансовой отчетности [Текст] / Э.Р. Шайбакова // Управленческий учет. -2012.-№3.-с.82-91.

53. Шеремет, А.Д. Бухгалтерский учет и анализ [Текст] /А.Д. Шеремет, Е.В. Старовойтова. – М.: ИНФРА-М, 2011.– 618с.

ПРИЛОЖЕНИЯ