

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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Кафедра "Учет, анализ и аудит"

**ПРЕДСТАВЛЕНИЕ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ИНФОРМАЦИИ О ДЕБИ-  
ТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА**

**Выпускная квалификационная работа  
(бакалаврская работа)**

**обучающегося заочной формы обучения  
направления подготовки 38.03.01 Экономика  
профиль "Бухгалтерский учет, анализ и аудит"  
5 курса группы 06001252  
Арсеновой Татьяны Александровны**

Научный руководитель  
к.э.н., доцент  
Семькина Л.Н.

**БЕЛГОРОД, 2017**

## СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС КАК ИНФОРМАЦИОННАЯ БАЗА ДЛЯ АНАЛИЗА ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ	6
1.1. Нормативное регулирование формирования показателей финансовой отчетности в Российской Федерации	6
1.2. Сущность, значение, функции бухгалтерского баланса и его использование при анализе финансовой устойчивости организации	10
2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ ООО НТЦ «НОВОТЭК»	19
2.1. Организационная характеристика ООО НТЦ «НОВОТЭК»	19
2.2. Организация бухгалтерского учета в ООО НТЦ «НОВОТЭК»	23
2.3. Анализ финансовой устойчивости ООО НТЦ «НОВОТЭК»	28
2.3.1. Анализ абсолютных и относительных показателей финансовой устойчивости	28
2.3.2. Анализ ликвидности и платежеспособности	34
3. ФОРМИРОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА В ООО НТЦ «НОВОТЭК»	40
3.1. Подготовительные работы к составлению баланса	40
3.2. Формирование показателей актива баланса	47
3.3. Формирование показателей пассива баланса	53
3.4. Предложения по совершенствованию формирования показателей бухгалтерского баланса ООО НТЦ «НОВОТЭК»	59
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	66
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	70
ПРИЛОЖЕНИЯ	76

## ВВЕДЕНИЕ

В ходе предпринимательской деятельности любая организация производит разные хозяйственные операции и принимает те или иные решения. Почти всякое такой шаг находит отражение в бухгалтерском синтетическом и аналитическом учете. На основании данных учета все предприятия и организации составляют бухгалтерскую отчетность.

Организационно и методологически отчетность есть незаменимый элемент всей системы бухгалтерского учета и является окончательным этапом учетного процесса, что подтверждает единство отраженных в ней показателей с учетными регистрами и первичными документами.

Главной формой бухгалтерской отчетности является бухгалтерский баланс организации. Заинтересованные пользователи на основе его данных могут изучать размещение, наличие и расходование ресурсов, финансовую устойчивость и платежеспособность организации и стало быть удовлетворять свои информационные потребности.

Определение платежеспособности и финансовой устойчивости нужно не только для самих учреждений, но и для партнеров, которые принимают прямое участие в их работе. Если предприятие финансово устойчивое, то оно имеет преимущества в получении кредитов, привлечении инвестиций, выборе потребителей и поставщиков. Предприятие становится более независимо от внезапного изменения рыночной конъюнктуры, значит, у него уменьшается риск стать неплатежеспособным и очутиться на краю банкротства.

В этой связи дипломная работа на тему «Анализ финансовой устойчивости по данным бухгалтерского баланса» является, несомненно, актуальной.

Целью данной дипломной работы является проведение анализа финансовой устойчивости и разработка мероприятий по совершенствованию формирования показателей бухгалтерского баланса исследуемой организации.

Для достижения поставленной цели необходимо решить ряд задач:

- изучить нормативное регулирование бухгалтерской отчетности;

- определить сущность и значение бухгалтерского баланса при анализе финансовой устойчивости организации;
- представить организационно-экономическую характеристику исследуемой организации;
- проанализировать показатели годового бухгалтерского баланса исследуемой организации;
- изучить порядок формирования показателей бухгалтерского баланса в исследуемой организации;
- предложить пути совершенствования формирования показателей бухгалтерского баланса в исследуемой организации.

В качестве объекта исследования выступает Общество с ограниченной ответственностью Научно-технический центр новых экотехнологий в гидрогеологии и гидротехнике «НОВОТЭК», основным видом деятельности которого является деятельность в области архитектуры, инженерных изысканий и предоставление технических консультаций в этих областях.

Предмет исследования – бухгалтерский баланс организации.

Теоретической основой работы послужили нормативные и законодательные акты, отечественная и зарубежная научная и учебная литература, периодические издания в области бухгалтерского учета и экономического анализа.

В качестве информационной базы для написания работы использовалась годовая бухгалтерская отчетность организации за период 2013-2015 гг.

В процессе сбора информации использовался метод опроса работников бухгалтерской, аналитической и экономической служб ООО НТЦ «НОВОТЭК».

Обработка информации и в целом выполнение дипломной работы производилось с использованием таких методов исследования, как системный подход, синтез, вертикальный и горизонтальный анализ, метод сравнений и других методов.

Работа изложена на 80 страницах компьютерного текста и состоит из введения, трех глав, заключения, включает 12 таблиц, 2 рисунка, библиография насчитывает 58 наименований, к работе приложено 7 документов.

В первой главе рассмотрено нормативное регулирование формирования показателей финансовой отчетности в РФ; сущность, функции бухгалтерского баланса и его использование при анализе финансовой устойчивости организации.

Во второй главе рассмотрены организационно-экономическая характеристика исследуемой организации и проведен анализ финансовой устойчивости организации: рассчитаны и проанализированы абсолютные и относительные показатели финансовой устойчивости, проведен анализ ликвидности и платежеспособности организации.

В третьей главе работы рассмотрены подготовительный этап составления бухгалтерского баланса, техника формирования бухгалтерского баланса, а также сформирован комплекс мероприятий по совершенствованию техники составления бухгалтерского баланса.

# 1. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС КАК ИНФОРМАЦИОННАЯ БАЗА ДЛЯ АНАЛИЗА ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ

## 1.1. Нормативное регулирование формирования показателей финансовой отчетности в Российской Федерации

Финансовая отчетность организаций является публичной и от правдивости ее показателей зависит правильность принятия разными пользователями решений, поэтому правила ее составления и представления регламентируются на законодательном уровне.

На сегодняшний день в России сформировалась четырехуровневая система регулирования учета и отчетности. На ее формирование большое влияние оказали экономические реформы в стране, необходимость для предприятий трудиться в новых рыночных условиях, и широкое применение международных стандартов финансовой отчетности.

Первый уровень этой системы представляют законодательные акты, принимаемые Государственной Думой, а также указы Президента и постановления правительства, регламентирующие прямо или косвенно постановку бухгалтерского учета в организации.

В первую очередь к этому уровню можно отнести Гражданский кодекс РФ, некоторые статьи которого влияют на организацию учета.

Согласно Гражданского кодекса самостоятельный баланс является одним из признаков юридического лица, то есть выполняет экономико-правовую функцию. Настоящим обеспечивается исполнение одного из принципов бухгалтерского учета – имущественная обособленность предприятия. [30, с. 19]

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ [3] является основным документом первого уровня.

Данным законом определены правовые методологические основы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

В Федеральном законе «О бухгалтерском учете» в статье 3 дается определение бухгалтерской отчетности как информации о финансовом положении предприятия на отчетную дату, финансовых результатах его работы и движении за отчетный период денежных средств.

Некоторые статьи прямо касаются конкретных вопросов содержания и состава отчетности. Так, статьей 13 установлены общие требования к бухгалтерской отчетности. В статье 14 раскрыт состав бухгалтерской отчетности, статьей 15 определен отчетный период и отчетная дата. В статьях 16 и 17 рассмотрены особенности бухгалтерской отчетности при реорганизации и ликвидации предприятия.

Второй уровень системы представляют Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ), которые устанавливают принципы, основные правила ведения учета отдельных объектов, правила составления и представления бухгалтерской отчетности.

Самым важным документом здесь можно отметить Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [5]. В нем выражены главные принципы учета на предприятиях. Так, в третьем разделе этого Положения установлены главные правила составления и представления бухгалтерской отчетности. В нем описаны состав бухгалтерской отчетности, требования к ней, правила оценки статей бухгалтерской отчетности. В четвертом разделе описан порядок представления бухгалтерской отчетности. Пятый раздел посвящен сводной бухгалтерской отчетности.

На сегодняшний день принято 24 национальных стандарта. Из них наиболее важными являются:

- ПБУ 1/98 «Учетная политика организации» [6]. В нем описаны главные принципы бухгалтерского учета.

- ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» [7]. В нем содержатся требования к бухгалтерской отчетности: достоверность и полнота, целостность, нейтральность, последовательность, соблюдение отчетного периода, со-

поставимость, правильность оформления. Также в этом ПБУ дается определение бухгалтерской отчетности, раскрыт ее состав и содержание основных форм.

На третьем уровне нормативного регулирования находятся документы, которые являются подзаконными актами, например: методические указания по ведению бухгалтерского учета, инструкции, рекомендации.

Одним из самых основных документов, прямо связанным с созданием бухгалтерской отчетности на этом уровне является Приказ Минфина «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 2 июля 2010 г. №66н [4]. В нем показаны образцы форм отчетности и установки об их объеме, также содержатся общие требования к отчетности, специфики составления и порядок представления. Особым аспектом этого документа является право хозяйствующих субъектов самостоятельно подготавливать формы отчетности на основе представленных образцов и с обязательным соблюдением единых требований к отчетности.

Значимую роль в раскрытии правдивой информации в отчетности играют следующие документы:

– Методические указания по проведению инвентаризации имущества и финансовых обязательств, которые утверждены Приказом Минфина РФ № 49 от 13.06.1995 г.;

– Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденные Приказом Минфина № 29н от 21.03.00 г.;

– Методические указания по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организации. Эти указания утверждены Приказом Минфина № 44н от 20.05.2003 г.

Одним из основных документов данного уровня считается План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению [15]. Он является базовым документом системы бухгалтерского учета в нашей стране. План счетов - документ единого порядка, он является общим, обязательным к использованию



на всех предприятиях независимо от форм собственности и подчиненности, исключение составляют бюджетные учреждения и банки.

Документы этого уровня не могут противоречить документам более высокого уровня, но они помогают разумно организовать учет и составлять отчетность в соответствии с правилами, установленными Министерством финансов.

На четвертом уровне находятся документы, созданные в организации. Это могут быть приказы, инструкции, методические указания, в которых раскрываются положения, устанавливаемые в нормативных документах 1-3-го уровней, с учетом особенностей и специфики деятельности той или иной организации.

Примером подобных документов могут служить приказы, относящиеся к учетной политике, методам оценки и амортизации разных объектов бухгалтерского учета, документооборота и рабочих документов и т.п.

Основными рабочими документами конкретной организации являются:

- учетная политика предприятия;
- формы первичных учетных документов, утвержденные руководителем;
- графики документооборота;
- утвержденный руководителем план счетов бухгалтерского учета;
- утвержденные руководителем формы внутренней отчетности.

В приказе об учетной политике надо указать состав форм бухгалтерской отчетности предприятия, методы расчета и оценки элементов отчетности, утвердить самостоятельно созданные формы отчетности.

Таким образом, нормативными и законодательными документами определяются общие для всех хозяйствующих субъектов требования к составлению бухгалтерской отчетности.

## 1.2. Сущность, значение, функции бухгалтерского баланса и его использование при анализе финансовой устойчивости организации

Бухгалтерский баланс - старейшая форма отчетности является основным поставщиком информации об имущественном состоянии организации. Бухгалтерский баланс характеризует в денежной оценке финансовое положение предприятия по состоянию на отчетную дату. [22, с. 34]

Е.А. Бойко отмечает двоякое значение в бухгалтерском учете слова «баланс»:

а) равенство итогов, когда равны итоги по дебету и кредиту счетов, итоги по аналитическим счетам и соответствующему синтетическому счету, итоги актива и пассива бухгалтерского баланса;

б) наиболее существенная форма бухгалтерской отчетности, которая показывает состояние средств предприятия в денежной оценке на определенную дату. Одинаковые итоги актива и пассива располагаются по большей части на одном уровне, занимая строго горизонтальное положение, подобно коромыслу весов, находящихся в состоянии равновесия. В отличие от баланса, используемого в анализе и планировании, бухгалтерский баланс - система мгновенных показателей, характеризующих состояние средств предприятия и источников их образования на определенную дату (момент). [25, с. 40]

П.И. Камышанов дает следующее определение баланса: «Баланс представляет собой систему показателей, сгруппированных в виде двухсторонней таблицы в сводную ведомость, отображающую наличие хозяйственных средств и источников их формирования в денежной оценке на определенную дату» [25, с. 74].

Структура бухгалтерского баланса представлена на рис. 1.1.

Хозяйственные средства в балансе располагаются, с одной стороны, по их составу, видам и функциональной роли в процессе производства совокупного продукта, а с другой стороны – по целевому назначению и источникам их формирования.

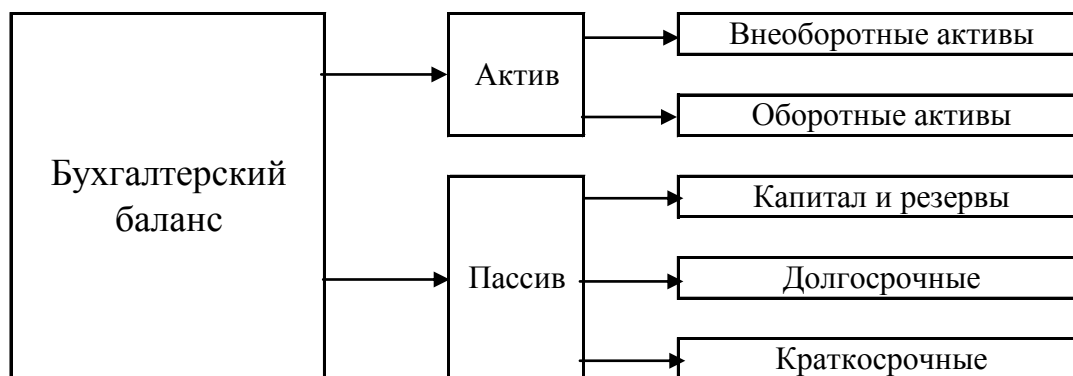


Рис. 1.1. Структура бухгалтерского баланса

Состояние хозяйственных средств и их источников представляется на установленный момент, как правило это первое число отчетного периода в стоимостном выражении.

В.Д. Новодворский отмечает, что группировка и обобщение в балансе приводятся и на начало года и за предыдущий период, поэтому состояние показателей дано не только в статистике, но и в динамике. Это расширяет границы познания сущности баланса, его роли и места в определении финансовой устойчивости экономического субъекта на рынке товаров, работ и услуг [48, с. 19]

Сущность бухгалтерского баланса О.А. Заббарова определяет в его назначении:

- баланс является частью метода бухгалтерского учета;
- бухгалтерский баланс – одна из форм отчетности. [34, с. 52]

Бухгалтерский баланс обязан соответствовать требованиям:

**Правдивость баланса.** Правдивым признается баланс, которые составлен на основании записей, сделанных по всем документам, отразившим факты хозяйственной деятельности за период.

**Реальность баланса.** Под реальностью баланса В.И. Макарьева понимает соответствие оценок его статей объективной действительности [43, с. 24]. Единство баланса состоит в построении его на одинаковых принципах и оценке.

По мнению Е.М. Сорокиной преемственность баланса заключается в том, что каждый последующий баланс должен вытекать из предыдущего [52, с. 49].

Ясность баланса заключается в его доступности для понимания лиц, которые его составили и всех, кто его читает.

В бухгалтерском учете есть много видов бухгалтерских балансов, которые различаются целью их составления. Существует следующая классификация балансов.

По источникам составления: книжные балансы, генеральные и инвентарные.

Книжные балансы оформляются по данным текущего бухгалтерского учета на основе остатков по Главной книге.

Генеральные балансы составляются в том случае, когда они подтверждаются инвентаризацией.

Инвентарные балансы составляются по данным описей отдельных активов и источников их формирования.

По формам собственности Мизиковский Е.А. выделяет: балансы муниципальных образований, балансы государственных предприятий, балансы предприятий частной собственности, балансы общественных организаций, балансы смешанных форм собственности [46, с. 30].

По наполняемости (степени обобщения) балансы классифицируются на сводные и единичные.

В единичных балансах информация раскрывает финансовое положение одной организации или ее структурных подразделений.

В сводных балансах, или как их еще называют, консолидированных объединяются активы и пассивы материнской организации и ее дочерних предприятий.

По времени составления балансы бывают текущие, вступительные, санлируемые, разделительные, ликвидационные, объединительные и годовые.

В начале отчетного года формируются начальные балансы, текущий баланс формируется за текущий отчетный период. На конец года формируется годовой баланс.

Как утверждает Козлова Е.П., потребность в saniруемых балансах появляется тогда, когда организация находится на грани банкротства и требуется определить: принять решение о ликвидации путем объявления о банкротстве или попробовать заверить кредиторов в целесообразности отсрочки платежей [38, с. 215].

По степени правомочия бухгалтерские балансы бывают юридические и отдельные.

Юридические балансы оформляются юридическими лицами, а отдельные - составляют структурные подразделения предприятия, которые не наделены статусом юридического лица.

По форме построения классифицируют односторонние (вертикальные) и двусторонние (линейный, горизонтальные) балансы.

Односторонние балансы строятся по вертикальному признаку: сначала располагаются разделы и статьи актива баланса, а под ними — разделы и статьи пассива баланса.

Двусторонние балансы строятся по горизонтальному признаку. На одной линии показываются статьи и разделы актива баланса, а на этой же линии, но на противоположной стороне — разделы и статьи пассива баланса.

По степени очистки бухгалтерские балансы бывают балансы-брутто и балансы-нетто.

А.П. Камышанов разъясняет, что первоначально под балансом-брутто понимался баланс с нераспределенной прибылью, а баланс с распределенной прибылью считался балансом-нетто. Впоследствии появился новый признак классификации: реформированные и нереформированные балансы. До девяностых годов прошлого века в нашей стране применялись нереформированные балансы, т. е. на конец отчетного года показатель прибыли не распределялся и находился в заключительном и соответственно в начальном балансе следующего

отчетного периода. Современная практика учета ориентируется на реформированные балансы, когда выявленный в конце отчетного года финансовый результат присоединяется к нераспределенной прибыли заключительными оборотами последнего дня года. Сегодня понятия баланса-брутто и баланса-нетто связывают с регулируемыми или уточняющими статьями баланса. Бухгалтерский баланс, включающий регулирующие статьи, называется балансом-брутто, а без регулирующих статей — балансом-нетто [35, с. 35].

По отраслям народного хозяйства бухгалтерские балансы делятся на промышленные, балансы транспортных организаций т.д.

По способу составления бухгалтерские балансы бывают оборотные, простой формы и шахматной формы.

Изученная классификация бухгалтерских балансов выявляет содержательные аспекты финансово-хозяйственной деятельности предприятий с разными организационно-правовыми формами собственности за различные отчетные периоды.

Н.П. Кондраков раскрывает сущность баланса: «По своей сущности бухгалтерский баланс - это источник информации об имущественном состоянии организации и его структуре, включая и стоимость вновь созданную в виде приращения собственного капитала» [37, с. 385].

Прочие формы отчетности описывают какую-либо часть расположенной в балансе информации – прибыль, денежные средства, собственный капитал. Баланс характеризует работу организации в целом, все прочие формы дополняют его, хотя в силу идентичности учетных данных все формы отчетности необходимо понимать как единое целое.

По утверждению В.Д. Новодворского «в современном составе отчетности организации бухгалтерский баланс выполняет роль своеобразного стержня вокруг которого группируются представленные в наглядной форме данные о деятельности предприятия за определенный период времени (отчетный период)» [480, с. 80].

По данным бухгалтерского баланса заинтересованные пользователи могут изучать размещение, наличие и использование средств, платежеспособность и финансовую устойчивость предприятия и таким образом удовлетворять свои информационные потребности.

М.Л. Макаренков определяет аналитическую функцию бухгалтерского баланса в том, что по данным бухгалтерского баланса можно определить истинное финансовое и имущественное положение предприятия [44, с. 315].

Вследствие этого среди форм бухгалтерской отчетности баланс по праву занимает первое место: данные баланса можно взаимоувязать с данными прочих форм отчетности.

Для понимания информации, которую содержит баланс, необходимо иметь представление не только о структуре баланса, но и знать основные специфические и логические взаимосвязи между отдельными его показателями.

Е.А. Мизиковский внутренние взаимосвязи баланса объединяет в следующем образом:

- сумма всех разделов актива баланса непременно должна равняться сумме итогов всех разделов пассива, так как это связано с сущностью самого баланса;
- величина собственного капитала должна превышать размер внеоборотных активов;
- размер внеоборотных активов должен быть больше заемных средств при условиях нормального функционирования предприятия;
- строение баланса показывает высокую степень аналитичности, которая помогает установить взаимосвязь между отдельными статьями баланса по его активу и пассиву [46, с.37].

Информация, которая содержится в балансе, довольно в полной мере характеризует размещение и использование активов и структуру источников их формирования (собственного капитала и обязательств).

В целях общей оценки финансового состояния надлежит сгруппировать статьи баланса в отдельные характерные группы по признаку ликвидности и

срочности обязательств. На основе агрегированного баланса производится анализ структуры имущества организации и источников его покрытия. Агрегированный баланс можно представить в следующем виде (Таблица 1.1).

Таблица 1.1

## Схема агрегированного баланса

Актив	Пассив
1. Имущество	1. Источники имущества
1.1. Имобилизованные активы	1.1. Собственный капитал
1.2. Мобильные, оборотные активы	1.2. Заемный капитал
1.2.1. Запасы и затраты	1.2.1. Долгосрочные обязательства
1.2.2. Дебиторская задолженность	1.2.2. Краткосрочные кредиты и займы
1.2.3. Денежные средства и ценные бумаги	1.2.3. Кредиторская задолженность

А.В. Грачев отмечает, что «используя схему аналитического баланса можно получить ряд важнейших характеристик финансового состояния предприятия. К ним относятся:

- общая стоимость имущества — итог актива баланса минус сумма убытков);
- стоимость иммобилизованных активов — итог раздела I актива;
- стоимость оборотных средств — итог раздела II актива;
- стоимость материальных оборотных средств;
- дебиторская задолженность;
- сумма свободных денежных средств;
- инвестиции в ценные бумаги;
- величина собственного капитала — итог раздела III пассива баланса;
- долгосрочные кредиты и займы, как правило, предназначены для формирования основных средств и других внеоборотных активов, их сумма равна итогу раздела IV пассива баланса;
- объем заемных средств;
- обязательства по погашению кредиторской задолженности;



- задолженность по начислению дивидендов;
- резервы предстоящих расходов;
- прочие краткосрочные обязательства» [32, с. 74].

Анализ этих в динамике показателей помогает определить их абсолютное изменение и темпы роста, что существенно для характеристики финансовой устойчивости предприятия.

Большое значение имеет вертикальный структурный анализ актива и пассива баланса. По анализу соотношения собственного и заемного капиталов есть возможность сделать вывод об автономности организации, о ее финансовой устойчивости.

Бухгалтерский баланс помогает оценивать кредитоспособность организации, т.е. способность своевременно и полностью рассчитываться по обязательствам.

В.Г. Артеменко утверждает: «по данным бухгалтерского баланса легко можно определить также ликвидность организации, которая представляет собой степень покрытия обязательств организации его активами. При этом баланс позволяет определять активы как наиболее ликвидные, быстро реализуемые, медленно реализуемые и трудно реализуемые» [18, с. 64].

Как разъясняет В.Г. Бердникова «ликвидность баланса характеризуется степенью покрытия обязательств организации ее активами, срок превращения которых в денежную форму соответствует сроку погашения обязательств. Чем меньше требуется времени, чтобы данный вид активов обрел денежную форму, тем выше его ликвидность. Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении разделов активов, сгруппированных по степени убывания ликвидности, с обязательствами, сгруппированными в порядке возрастания сроков их погашения» [24, с. 172].

Платежеспособность организации, по мнению Любушина Н.П., определяется способом установления достаточности (избыток или недостаток) источников средств для формирования запасов и затрат. При анализе определяется соотношение между отдельными видами активов предприятия и источниками их

покрытия. Об уровне платежеспособности организации судят по тому, какие источники применяются для формирования запасов и затрат [42, с. 311].

Содержащаяся в балансе правдивая информация позволяет принимать верные управленческие решения, способные оказывать значительное влияние на будущее финансовое положение предприятия, на материальное состояние его акционеров, руководителей и наемных работников, а также на поступления средств в государственный бюджет в виде налогов.

Обширный диапазон изучения, простота и доступность этих исследований, возможность регулировать глубину работ и возможность смены алгоритма оценки какой-либо характеристики финансово-хозяйственной деятельности, замены одних показателей другими, делают бухгалтерский баланс универсальной формой отчетности.

Таким образом, бухгалтерский баланс является источником информации, на основе которой раскрывается финансово-хозяйственная деятельность экономического субъекта.

## 2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ ООО НТЦ «НОВОТЭК»

### 2.1. Организационная характеристика ООО НТЦ «НОВОТЭК»

Общество с ограниченной ответственностью Научно-технический центр новых экотехнологий в гидрогеологии и гидротехнике «НОВОТЭК» действует с 15 марта 1991 года. Организация находится по адресу: г. Белгород, пр-т Б.Хмельницкого, д. 131.

ООО НТЦ «НОВОТЭК» является юридическим лицом, может от своего имени заключать договоры, нести обязанности, приобретать имущественные и личные неимущественные права, быть ответчиком и истцом в суде.

Свою деятельность ООО НТЦ «НОВОТЭК» осуществляет в соответствии с уставом. В нем прописаны правомочия и имущественная ответственность организации, органы ее управления, их полномочия, права и обязанности.

Уставный капитал ООО НТЦ «НОВОТЭК» складывается из номинальной стоимости долей его участников и имеет размер 77,63 тыс.руб. Учредителями ООО НТЦ «НОВОТЭК» являются физические лица.

ООО НТЦ «НОВОТЭК» является коммерческой организацией, основная цель его деятельности заключается в получении прибыли путём реализации на территории Российской Федерации производственной деятельности.

ООО НТЦ «НОВОТЭК» состоит из пяти основных структурных подразделений:

- проектный отдел;
- научный отдел;
- химико-аналитическая лаборатория;
- инженерно-геологическая лаборатория;
- строительно-монтажное управление.

Основным видом деятельности компании является деятельность в области архитектуры, инженерных изысканий и предоставление технических кон-

сультаций в этих областях.

Основные направления деятельности научно-технического центра:

- осушение и водозащита шахт, карьеров и котлованов, включая спецспособы подземного строительства;
- проектирование гидротехнических сооружений;
- оценка эксплуатационных запасов подземных вод, проектирование водозаборов;
- защита территорий, зданий и сооружений от подтопления;
- укрепление грунтов оснований под зданиями и сооружениями, повышение устойчивости природных и искусственных склонов;
- прокладка трубопроводов и коммуникаций в обводненных грунтах и на территориях с плотной застройкой;
- защита подземных и поверхностных вод от загрязнения;
- охрана, рациональное использование и мониторинг водных ресурсов.
- строительно-монтажные работы.

Заказчиками ООО НТЦ «НОВОТЭК» являются российские предприятия:

ПАО «АЛРОСА», Лебединский ГОК, Стойленский ГОК, Яковлевский рудник, ПАО «Норильский никель», Новолипецкий металлургический комбинат. Предприятие имеет также обширные связи за рубежом:

- в Украине - горнорудные предприятия Кривбасса, Лисичанский нефтеперерабатывающий завод;
- в Монголии - СП «Эрдэнэт».

Управление ООО НТЦ «НОВОТЭК» осуществляет директор. В его функции входит координация всех действий, осуществляемых организацией.

Финансовой отчетностью заведует главный бухгалтер, который также контролирует весь документооборот ООО НТЦ «НОВОТЭК».

Для наиболее полного представления о производственной деятельности ООО НТЦ «НОВОТЭК» проанализированы основные экономические показатели за 2013-2015 годы, представленные в таблице 2.1. Источником анализа по-

служили данные бухгалтерской отчетности ООО НТЦ «НОВОТЭК» (Приложения 1 - 3).

Таблица 2.1

## Анализ показателей финансово-экономической деятельности

ООО НТЦ «НОВОТЭК» за 2013-2015 гг.

Показатель	2013 год	2014 год	2015 год	Изменение (+; -)		Темпы прироста (%)	
				2014 г. от 2013	2015 г. от 2014	2014 г. к 2013	2015 г. к 2014
Выручка, тыс.руб.	76082	69497	111728	-6585	42231	-8,66	60,77
Себестоимость продаж, тыс.руб.	56658	22584	40485	-34074	17901	-60,14	79,26
Управленческие расходы, тыс.руб.	0	30039	30107	30039	68	100,00	0,23
Прибыль от продаж, тыс.руб.	19424	16874	41136	-2550	24262	-13,13	143,78
Чистая прибыль, тыс.руб.	12923	137	25645	-12786	25508	-98,94	в 187 раз
Среднегодовая стоимость основных	36337	35755	37968	-582	2213	-1,60	6,19
Среднесписочная численность работников, чел.	79	75	88	-4	13	-5,06	17,33
Среднегодовая стоимость дебитор- ской задолженности, тыс.руб.	26620	22125	25574	-4495	3449	-16,89	15,59
Среднегодовая стоимость кредитор- ской задолженности, тыс.руб.	21046	23938	27433	2892	3495	13,74	14,60
Материальные затраты, тыс.руб.	16998	15786	21077	-1212	5291	-7,13	33,52
Фондоотдача, руб.	2,09	1,94	2,94	-0,15	1,00	-7,17	51,40
Фондоемкость, руб.	0,48	0,51	0,34	0,04	-0,17	7,72	-33,95
Производительность труда, руб.	963,06	926,63	1269,64	-36,44	343,01	-3,78	37,02
Материалоотдача, руб.	4,48	4,40	5,30	-0,07	0,90	-1,64	20,41
Материалоемкость, руб.	0,22	0,23	0,19	0,01	-0,04	1,67	-16,95
Рентабельность продаж, %	25,53	24,28	36,82	-1,25	12,54	-4,90	51,64

По данным, представленным в таблице 1 видно, что в 2014 году произошло уменьшение выручки от продаж на 8,66%. Себестоимость продаж в 2014 году существенно снизилась из-за того, в соответствии с изменениями в учетной политике общехозяйственные расходы стали относиться на счета учета продаж, поэтому в отчете о финансовых результатах стали выделяться отдельной строкой «Управленческие расходы». Общая сумма затрат в 2014 году снизилась на 7,12%, в результате уменьшилась прибыль от продаж на 13,13%. Это повлекло за собой снижение рентабельности продаж на 1,25 процентных пункта, или на 4,9%. Чистая прибыль уменьшилась на 98,94% и составила в 2014 году 137 тыс.руб.

Снижение объемов деятельности отрицательно повлияло на показатели использования ресурсов предприятия, так фондоотдача снизилась на 7,17%, фондоемкость увеличилась на 7,72%. Несмотря на уменьшение численности работников производительность труда снизилась на 3,78%.

Негативным моментом является также увеличение среднегодовой стоимости кредиторской задолженности при одновременном снижении дебиторской задолженности.

В 2015 году выручка от продаж увеличилась на 42231 тыс.руб., или на 60,77%, себестоимость увеличилась на 17901 тыс.руб., или на 79,26%, а управленческие расходы практически не изменились. В результате прибыль от продаж увеличилась на 24262 тыс.руб., или на 143,78%, а чистая прибыль выросла более чем в 187 раз и составила в 2015 году 25645 тыс.руб. Увеличение прибыли от продаж вызвало рост рентабельности продаж на 12,54 пункта, или на 51,64%. В 2015 году рентабельность продаж составила 36,82%, что является довольно высоким значением.

В 2015 году повысилась эффективность использования ресурсов: фондоотдача выросла на 51,4%, материалоотдача выросла на 20,41%. А производительность труда увеличилась на 37,02%.

Среднесписочная численность работников уменьшилась на 2 человека, а производительность труда выросла на 101,51 тыс.руб., или на 2,4%.

Среднегодовая сумма дебиторской задолженности и кредиторской задолженности увеличились соответственно на 15,59% и 14,6%. Однако отрицательным моментом является превышение среднегодовой суммы кредиторской задолженности над дебиторской задолженностью.

В общем, можно сделать вывод, что в 2015 году наблюдается значительное улучшение финансово-экономических показателей ООО НТЦ «НОВОТЭК».

## 2.2. Организация бухгалтерского учета в ООО НТЦ «НОВОТЭК»

В соответствии с учетной политикой, бухгалтерский учет в ООО НТЦ «НОВОТЭК» осуществляется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

На бухгалтерию возлагается ведение своевременного и достоверного учета, формирования полной и достоверной информации о деятельности, имущественном положении ООО НТЦ «НОВОТЭК», необходимой для контроля за соблюдением действующего законодательства, за рациональным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

Бухгалтерия предприятия осуществляет следующие функции: учет материально-технических ценностей; учет расчетов по оплате труда; учет расходов; учет финансовой деятельности; учет денежных операций; составление бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет в ООО НТЦ «НОВОТЭК» ведется автоматизировано с применением бухгалтерской программы «1С:Предприятие 8.3».

Бухгалтерская служба состоит из трех человек:

- бухгалтер по производству осуществляет учет затрат на производство, калькулируется себестоимость продукции, отвечает за учет приобретения материальных ценностей, их поступления и расходования;

- бухгалтер по учету труда и заработной платы – осуществляет начисление заработной платы работникам, контроль за использованием фонда оплаты труда, учет всех расчетов с работниками организации и внебюджетными фондами;

- заместитель главного бухгалтера ведет учет остальных операций, осуществляет расчеты предприятия с контрагентами, составляет сводные и обобщающие документы, организует бухгалтерский архив.

Бухгалтерия ООО НТЦ «НОВОТЭК» взаимодействует в активном сотрудничестве со всеми структурными подразделениями организации.

Основанием для отражения в бухгалтерском учёте ООО НТЦ «НОВОТЭК» совершенных хозяйственных операций являются первичные документы. На основании обработанных и сгруппированных первичных документов составляются регистры синтетического и аналитического учёта.

Постановка бухгалтерского учета в ООО НТЦ «НОВОТЭК» содержит главные элементы построения учетного процесса с целью приобретения правдивой информации о хозяйственной деятельности.

Главными документами, регулирующим учетный процесс в ООО НТЦ «НОВОТЭК» являются:

1. Учетная политика ООО НТЦ «НОВОТЭК» (Приложение 4). Данные распорядительный документ раскрывает основные принципы и методику осуществления бухгалтерского учета в организации. Учетная политика ООО НТЦ «НОВОТЭК» составлении в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008. В ООО НТЦ «НОВОТЭК» учетная политика на 2015 год утверждена приказом директора № 1 от 11.01.2015 г.

2. Подготовленный главным бухгалтером и утвержденный директором ООО НТЦ «НОВОТЭК» рабочий план счетов является систематизированным по разделам перечнем счетов, отражающим особенности учета в ООО НТЦ «НОВОТЭК». Он представлен в Приложении 5.



3. В график документооборота содержится наименование документов, сроки их сдачи, фамилии ответственных лиц (Приложение 6).

В графике документооборота, применяемом в организации отсутствуют информация о:

- количестве экземпляров документов;
- ответственных за проверку документа;
- передачи документа в архив и его хранения.

Хозяйственные операции в бухгалтерском учете ООО НТЦ «НОВОТЭК» в соответствии с учетной политикой, оформляются первичными документами типовых форм, утвержденных законодательно, а также формами, созданными ООО НТЦ «НОВОТЭК» самостоятельно. Налоговый учет в ООО НТЦ «НОВОТЭК» ведется в регистрах, предусмотренных бухгалтерской программой «1С:Предприятие».

Инвентаризация в ООО НТЦ «НОВОТЭК» проводится:

- материально-производственных запасов – ежегодно по состоянию на 31 октября;
- наличных денежных средств, хранящихся в кассе – ежеквартально по состоянию на последнее число отчетного квартала;
- безналичных денежных средств – ежегодно по состоянию на последнее число отчетного года;
- ценных бумаг - ежегодно по состоянию на последнее число отчетного года (за исключением документарных ценных бумаг, хранящихся в кассе);
- внеоборотных активов: при передаче имущества в аренду; перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года).
- основных средств - по решению руководства, но не реже одного раза в три года по состоянию на 1 октября;
- иного имущества, расчетов и обязательств - ежегодно по состоянию на 31 октября.

ООО НТЦ «НОВОТЭК» составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в следующие сроки:

- промежуточную – ежемесячно, не позднее 30 дней по окончании отчетного месяца;

- годовую – не позднее трех месяцев по окончании отчетного года.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность утверждается руководителем и считается составленной только после ее подписания.

ООО НТЦ «НОВОТЭК» представляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с законодательно утвержденными формами.

Не позднее трех месяцев после окончания отчетного года ООО НТЦ «НОВОТЭК» в обязательном порядке представляет по одному экземпляру годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в орган государственной статистики и налоговый орган. Организация представляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность прочим заинтересованным лицам по требованию.

Начисление амортизации основных средств в ООО НТЦ «НОВОТЭК» производится линейным методом.

В бухгалтерском и налоговом учете ООО НТЦ «НОВОТЭК» материально-производственные запасы списываются по средней стоимости.

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому относятся.

Резерв по сомнительным долгам в ООО НТЦ «НОВОТЭК» не создается.

ООО НТЦ «НОВОТЭК» применяет общую систему налогообложения и платит следующие налоги: НДС, налог на прибыль, налог на имущество, транспортный налог, страховые взносы на обязательное медицинское, пенсионное, социальное страхование, а также выполняет функции налогового агента по НДФЛ.

Согласно учетной политике для целей налогообложения (Приложение 7) в налоговом учете для учета доходов и расходов используется метод начисления.

К прямым расходам ООО НТЦ «НОВОТЭК» относятся:

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда;
- страховые взносы.

Для начисления амортизации по всем основным средствам используется линейный метод. Амортизационная премия, повышающие и понижающие коэффициенты не применяются.

Ежемесячные авансовые платежи исчисляются исходя из фактически перечисленного налога на прибыль в предыдущем квартале. Если же доходы от продаж за предыдущие четыре квартала не превысили в среднем трех миллионов за каждый квартал, квартальные авансовые платежи перечисляются по итогам отчетного квартала.

Учет выручки в целях начисления НДС ООО НТЦ «НОВОТЭК» производится по «отгрузке».

Анализ учетной политики ООО НТЦ «НОВОТЭК» показал, что в учетной политике организации имеются следующие недостатки:

- не определен критерий существенности информации;
- отсутствует перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных документов;
- отсутствует перечень должностных лиц, имеющих право получать денежные средства в подотчет;
- не раскрыта информация о связанных сторонах.

Для устранения выявленных недостатков необходимо:

- дополнить приказ об утверждении учетной политики отдельными положениями, касающимися способов организации бухгалтерского учета отдельных объектов;
- привести в соответствие положения учетной политики способам организации бухгалтерского учета отдельных объектов.

## 2.3. Анализ финансовой устойчивости ООО НТЦ «НОВОТЭК»

### 2.3.1. Анализ абсолютных и относительных показателей финансовой устойчивости

Финансовая устойчивость является основной характеристикой, свидетельствующей об устойчивом превышении доходов предприятия над его расходами, свободном маневрировании денежными средствами организации и их эффективном использовании, бесперебойном процессе производства и продажи продукции. [54, с. 227].

Финансовая устойчивость и стабильность зависят от результатов деятельности предприятия. Если производственный и финансовый планы выполняются, то это оказывает позитивное влияние на финансовую устойчивость. Напротив, если наблюдается спад объемов производства и реализации, то происходит повышение ее себестоимости, уменьшение выручки и суммы прибыли и следовательно, ухудшение финансового состояния организации и его платежеспособности. Устойчивое финансовое состояние не является случайностью, а выступает итогом грамотного, умелого управления всем комплексом факторов, которые определяют результаты хозяйственной деятельности организации.

Анализ финансовой устойчивости проводится на конкретную дату и позволяет установить, как эффективно организация управляет собственными и заемными средствами в течение периода, предшествующего этой дате.

На первом этапе анализа нужно по данным баланса проанализировать структуру источников и определить степень финансовой устойчивости и финансового риска. Для этого рассчитываются следующие коэффициенты:

Коэффициент концентрации собственного капитала (автономии). Он показывает, какая часть активов организации сформирована за счет собственных источников средств. Нормальное значение этого показателя - 0,5.

Рассчитывается коэффициент автономии по формуле:

$$K_{ск} = СК / ВБ, \quad (2.1)$$

где СК – собственный капитал; ВБ – валюта баланса.

Коэффициент концентрации заемного капитала. Данный коэффициент показывает, какая доля активов организации создана за счет заемных средств:

$$K_{зк} = ЗК / ВБ, \quad (2.2)$$

где ЗК – заемный капитал.

Коэффициент устойчивого финансирования – показывает, какая часть активов баланса создана за счет устойчивых источников [24, с. 268].

Определяется этот показатель по формуле:

$$K_{уф} = (СК + ДО) / ВБ, \quad (2.3)$$

где ДО – долгосрочные обязательства.

Коэффициент финансового риска - индикатор финансовой устойчивости. Чем больше его значение, тем выше риск вложения капитала в предприятие.

$$K_{фл} = ЗК / СК \quad (2.4)$$

Коэффициент покрытия долгов собственным капиталом. Величина данного коэффициента меньше 1 свидетельствует об опасности неплатежеспособности и затрудняет возможность получения кредита.

$$K_{покp} = СК / ЗК \quad (2.5)$$

Коэффициент текущей задолженности показывает, какая часть активов сформирована за счет заемных ресурсов краткосрочного характера:

$$K_{тз} = КО / ВБ, \quad (2.6)$$

Коэффициент финансовой независимости капитализированных источников характеризует структуру долгосрочных источников:

$$K_{нки} = СК / (СК + ДО) \quad (2.7)$$

Расчет и анализ данных коэффициентов представлен в таблице 2.2.

## Анализ структуры источников ООО НТЦ «НОВОТЭК» за 2013-2015 гг.

Наименование показателей	Нормативное значение	Значения на конец года			Изменение, +/-	
		2013 г.	2014 г.	2015 г.	2014г. от 2013	2015г. от 2014
Собственный капитал, тыс.руб.	-	82059	81767	103401	-292	21634
Валюта баланса, тыс.руб.	-	103666	110535	138198	6869	27663
Заемный капитал, тыс.руб.	-	21607	28768	34797	7161	6029
Оборотные активы, тыс.руб.	-	51602	54805	77787	3203	22982
Внеоборотные активы, тыс.руб.	-	52064	55730	60411	3666	4681
Долгосрочные обязательства, тыс.руб.		0	0	0	0	0
Краткосрочные обязательства, тыс.руб.		21607	28768	34797	7161	6029
Коэффициент концентрации собственного капитала	>0,5	0,79	0,74	0,75	-0,05	0,01
Коэффициент концентрации заемного капитала	<0,5	0,21	0,26	0,25	0,05	-0,01
Коэффициент покрытия долгов собственным капиталом	>1	3,8	2,84	2,97	-0,96	0,13
Коэффициент финансового риска	<1	0,26	0,35	0,34	0,09	-0,02
Коэффициент финансовой зависимости		1,26	1,35	1,34	0,09	-0,02
Коэффициент текущей задолженности		0,21	0,26	0,25	0,05	-0,01
Коэффициент устойчив-ого финансирования	$\geq 0,7$	0,79	0,74	0,75	-0,05	0,01
Коэффициент финансо-вой независимости капитализированных источников		1	1	1	0	0

По таблице 2.2 видно, что коэффициент концентрации собственного капитала выше нормативного значения и за анализируемые период существенно не меняется. Полученное значение характеризует долю собственного капитала (75%) в общем капитале организации.

Коэффициент концентрации заемного капитала тоже мало изменился за анализируемый период и составил на конец 2015 года 0,25, что является ниже нормативного значения. Это свидетельствует о не большой зависимости предприятия от внешних кредиторов.

Коэффициент покрытия долгов собственным капиталом на конец 2013 года имеет очень высокое значение – 3,8. За анализируемый период он немного снизился, но все равно остается выше нормативного.

Коэффициент финансового риска показывает, что на конец 2013 года на каждый рубль собственных средств приходится 26 коп. заемных средств. К концу 2015 года данный показатель ухудшился до 34 коп., но все равно собственный капитал превышает заемный.

Коэффициент финансовой зависимости существенно не меняется, так на конец 2013 года на каждые 1,26 руб., вложенные в активы, приходится 1 руб. собственных средств и 0,26 руб. заемных средств. К концу 2015 года размер заемных средств увеличился до 0,34 руб., что может увеличить зависимость организации от внешних источников финансирования.

За счет краткосрочных заемных средств на конец 2013 года было сформировано 21% активов, к концу 2015 года это значение выросло до 25%, о чем свидетельствует динамика коэффициента текущей задолженности.

Таким образом, анализ показал, что ООО НТЦ «НОВОТЭК» обладает достаточной финансовой устойчивостью, в 2014 году ситуация немного ухудшилась, но к концу 2015 года выровнялась.

Абсолютными показателями финансовой устойчивости считаются показатели, которые характеризуют состояние запасов и обеспеченность их источниками формирования:

Собственные оборотные средства (СОС):

$$\text{СОС} = \text{СК} - \text{ВнА} \quad (2.8)$$

Величина собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат (СД):

$$СД = СОС + ДП, \quad (2.9)$$

где ДП – долгосрочные пассивы.

Общая величина основных источников формирования запасов и затрат (ОИ):

$$ОИ = СД + КЗС, \quad (2.10)$$

где КЗС – краткосрочные заемные средства.

Этим показателям соответствуют показатели обеспеченности запасов и затрат источниками формирования:

Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств:

$$\Delta СОС = СОС - З, \quad (2.11)$$

где З – запасы.

Излишек (+) или недостаток (-) собственных и долгосрочных источников формирования запасов:

$$\Delta СД = СД - З. \quad (2.12)$$

Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов:

$$\Delta ОИ = ОИ - З. \quad (2.13)$$

На основе данных показателей строится трехфакторный показатель типа финансовой ситуации (S):

$$S = \{\Delta СОС; \Delta СД; \Delta ОИ\}. \quad (2.14)$$

С помощью его различают четыре типа финансовой ситуации.

Абсолютная устойчивость финансового состояния:

$$\Delta СОС > 0, \Delta СД > 0, \Delta ОИ > 0, \text{ тогда } S\{1; 1; 1\}. \quad (2.15)$$

Нормальная устойчивость – предприятие пользуется для покрытия запасов «нормальными» источниками — собственными и привлеченными:

$$\Delta СОС < 0, \Delta СД > 0, \Delta ОИ > 0, \text{ тогда } S\{0; 1; 1\}. \quad (2.16)$$



Неустойчивое финансовое состояние характеризуется нарушением платежеспособности, восстановить равновесия можно за счет пополнения источников собственных средств и ускорения оборачиваемости запасов при условии:

$$\Delta \text{СОС} < 0, \Delta \text{СД} < 0, \Delta \text{ОИ} > 0, \text{тогда } S\{0; 0; 1\}. \quad (2.17)$$

Кризисное финансовое состояние. Эта ситуация означает, что предприятие не может вовремя расплатиться со своими кредиторами:

$$\Delta \text{СОС} < 0, \Delta \text{СД} < 0, \Delta \text{ОИ} < 0, \text{тогда } S\{0; 0; 0\}. \quad (2.18)$$

Оценим финансовую устойчивость ООО НТЦ «НОВОТЭК» в таблице 2.3.

Таблица 2.3

Анализ финансовой устойчивости ООО НТЦ «НОВОТЭК»  
за 2013-2015 гг.

Показатели	Значения на конец года			Изменение, +/-	
	2013 год	2014 год	2015 год	2014г. от 2013 г.	2015г. от 2014 г.
Источники формирования собственных средств	82059	81767	103401	-292	21634
Внеоборотные активы	52064	55730	60411	3666	4681
Наличие собственных оборотных средств	29995	26037	42990	-3958	16953
Долгосрочные пассивы	0	0	0	0	0
Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования средств	29995	26037	42990	-3958	16953
Краткосрочные заемные средства	21607	28768	34797	7161	6029
Общая величина основных источников	51602	54805	77787	3203	22982
Общая величина запасов	6349	8484	6186	2135	-2298
Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств	23646	17553	36804	-6093	19251
Излишек (+), недостаток (-) общей величины формирования запасов	23646	17553	36804	-6093	19251
Излишек (+), недостаток (-) собственных и заемных источников формирования запасов	45253	46321	71601	1068	25280
Трехкомпонентный показатель типа финансовой устойчивости	{1;1;1}	{1;1;1}	{1;1;1}	-	-

Трехкомпонентный показатель (S) оценивает финансовое состояние ООО НТЦ «НОВОТЭК» в анализируемом периоде как абсолютно устойчивое.

### 2.3.2. Анализ ликвидности и платежеспособности

Анализ ликвидности организации представляет интерес прежде всего для коммерческих кредиторов. Так как кредиты краткосрочны, то анализ ликвидности помогает оценить способность фирмы оплатить их. [32, с.99]

В зависимости от степени ликвидности, т.е. скорости превращения в денежные средства, активы предприятия разделяются на следующие группы:

A1 – наиболее ликвидные активы: денежные средства и краткосрочные финансовые вложения.

A2 – быстрореализуемые активы: дебиторская задолженность и прочие активы.

A3 - медленно реализуемые активы: статьи раздела II актива баланса.

A4 – труднореализуемые активы: статьи раздела I баланса.

Пассивы баланса группируются по степени срочности их оплаты:

П1 – наиболее срочные обязательства: кредиторская задолженность, расчеты по дивидендам, прочие краткосрочные обязательства.

П2 – краткосрочные пассивы: краткосрочные кредиты и займы.

П3 – долгосрочные пассивы: долгосрочные кредиты и займы.

П4 – постоянные пассивы: «Капитал и резервы» и отдельные статьи раздела V баланса. [42, с.315]

Для определения ликвидности баланса сопоставляются итоги приведенных групп по активу и пассиву. Баланс считается абсолютно ликвидным, если имеют место соотношения:

$$A1 > P1; A1 > P2; A3 > P3; A4 < P4. \quad (2.19)$$

Оценить степень ликвидности баланса исследуемой организации можно с помощью таблицы 2.4.

## Оценка ликвидности баланса ООО НТЦ «НОВОТЭК»

за 2013-2015 гг.

Актив	Значения на конец года			Пассив	Значения на конец года			Платежный излишек или недостаток		
	2013 год	2014 год	2015 год		2013 год	2014 год	2015 год	2013 год	2014 год	2015 год
Наиболее ликвидные активы	21665	24419	40847	Наиболее срочные обязательства	21607	26268	28597	58	-1849	12250
Быстрореализуемые активы	23275	21902	30223	Краткосрочные пассивы	0	2500	6200	23275	19402	24023
Медленно реализуемые активы	6662	8484	6717	Долгосрочные пассивы	0	0	0	6662	8484	6717
Трудно реализуемые активы	52064	55730	60411	Постоянные пассивы	82059	81767	103401	-29995	-26037	-42990
Баланс	103666	110535	138198	Баланс	103666	110535	138198	-	-	-

По данным таблицы 2.4 видно, что на конец 2014 года имеется небольшой недостаток наиболее ликвидных активов для покрытия наиболее срочных обязательств, то есть не выполняется первое неравенство ( $A1 > П1$ ).

В целом же в остальных анализируемых периодах все три неравенства соблюдаются и показывают, что в ближайшей перспективе в предприятия есть возможность погасить обязательства.

Четвертое неравенство соблюдается и говорит о том, что предприятие имеет достаточно мобильных средств для своей деятельности.

Таким образом, предприятие обладает достаточной ликвидностью. Текущая ликвидность свидетельствует о платежеспособности ООО НТЦ «НОВО-ТЭК» на ближайший промежуток времени. Перспективная ликвидность свидетельствует о том, что в будущем платежеспособность предприятия сохранится.

Вместе с абсолютными показателями для оценки ликвидности рассчитываются и относительные показатели:

- коэффициент абсолютной ликвидности,
- коэффициент промежуточной ликвидности,
- коэффициент текущей ликвидности.

Коэффициент абсолютной ликвидности указывает на то, какую долю краткосрочной задолженности фирма может погасить в ближайшее время. Нормативное значение 0,03-0,08. Коэффициент рассчитывается по формуле:

$$\text{Кал} = A1 / (П1 + П2). \quad (2.20)$$

Коэффициент текущей ликвидности дает общую оценку ликвидности активов и показывает сколько рублей текущих активов фирмы приходится на один рубль текущих обязательств. [44, с. 298]

Этот коэффициент должен находиться в пределах 1-2. Коэффициент текущей ликвидности рассчитывается по формуле:

$$\text{Ктл} = (A1 + A2 + A3) / (П1 + П2). \quad (2.21)$$

Коэффициент быстрой ликвидности близок по смыслу коэффициенту текущей ликвидности, но рассчитывается по более узкому кругу текущих активов, то есть из расчета исключается наименее ликвидная их часть – запасы. Нормативное значение 0,7-1. Этот коэффициент рассчитывается по формуле:

$$К_{бл} = (A1 + A2) / (П1 + П2). \quad (2.22)$$

Анализ показателей ликвидности проводится по данным таблицы 2.5.

Таблица 2.5

Анализ показателей ликвидности ООО НТЦ «НОВОТЭК»  
за 2013-2015 гг.

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Изменение, +/-	
				2014г.от 2013 г.	2015г.от 2014 г.
Денежные средства	15346	18100	20847	2754	2747
Краткосрочные финансовые вложения	6319	6319	20000	0	13681
Краткосрочная дебиторская задолженность	22894	21355	29792	-1539	8437
Оборотные средства	51602	54805	77787	3203	22982
Краткосрочные обязательства	21607	28768	34797	7161	6029
Коэффициент абсолютной ликвидности	1	0,85	1,17	-0,15	0,33
Промежуточный коэффициент ликвидности	2,06	1,59	2,03	-0,47	0,44
Коэффициент текущей ликвидности	2,39	1,91	2,24	-0,48	0,33

Данные таблицы 2.5 свидетельствуют, что в ООО НТЦ «НОВОТЭК» величина коэффициента абсолютной ликвидности на конец 2013 года составляла 1,0, к концу 2014 года он уменьшился до 0,85, а на конец 2015 года составил 1,17. За анализируемый период коэффициент вырос, значит, увеличилась гарантия погашения долгов.

Коэффициент промежуточной ликвидности на конец 2013 года составлял 2,06, а к концу 2015 года он незначительно снизился и составил 2,03, что все равно выше нормативного значения.

Коэффициент текущей ликвидности понизился в 2014 году по сравнению с 2013 годом на 0,48 пункта, а в 2015 году вырос на 0,33 пункта и остается в пределах нормативных значений (рис. 2.1).

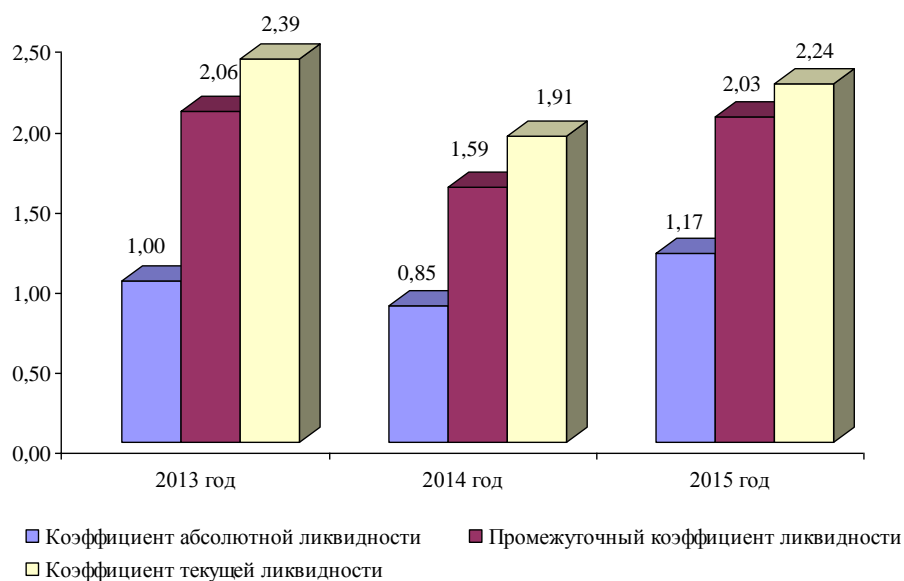


Рис. 2.1. Динамика коэффициентов ликвидности ООО НТЦ «НОВОТЭК» за 2013-2015 гг.

Таким образом, ООО НТЦ «НОВОТЭК» обладает высокой ликвидностью и может вовремя расплачиваться по долгам.

Одним из индикаторов финансового положения организации является ее платежеспособность, т.е. возможность наличными денежными средствами своевременно гасить платежные обязательства [35, с.169].

Для определения платежеспособности необходимо платежные средства сравнить с платежными обязательствами. В идеале коэффициент платежеспособности должен равняться единице или немного больше.

Анализ платежеспособности ООО НТЦ «НОВОТЭК» представлен в таблице 2.6.

## Анализ платёжеспособности ООО НТЦ «НОВОТЭК»

за 2013-2015 гг.

Показатели	2013 год	2014 год	2015 год	Отклонение (+; -)	
				2014 г. от 2013	2015 г. от 2014
Платёжные средства:					
- денежные средства	15346	18100	20847	2754	2747
- дебиторская задолженность	22894	21355	29792	-1539	8437
Итого платёжных средств	38240	39455	50639	1215	11184
Срочные платежи:					
- задолженность по оплате труда	951	1014	1154	63	140
- задолженность перед государственными внебюджетными фондами	254	288	336	34	48
- задолженность по налогам и сборам	15	380	2257	365	1877
- задолженность поставщикам и подрядчикам	20244	24314	24619	4070	305
- задолженность прочим кредиторам	140	272	231	132	-41
Итого срочных платежей	21604	26268	28597	4664	2329
Коэффициент платежеспособности	1,77	1,5	1,77	-0,27	0,27

Как показывают данные таблицы 2.6, коэффициент платежеспособности в ООО НТЦ «НОВОТЭК» больше нормативного значения, так на конец 2013 года он составлял 1,77, на конец 2014 года он снизился на 0,27 пункта и составил 1,5, а к концу 2015 года он составил 1,77.

Существенное превышение коэффициента платежеспособности не всегда положительно, так как говорит об отвлечении оборотных средств из оборота.

Таким образом, проведенный анализ показал, что ООО НТЦ «НОВОТЭК» является платежеспособной организацией, обладающей высокой ликвидностью и абсолютной финансовой устойчивостью.

### 3. ФОРМИРОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА В ООО НТЦ «НОВОТЭК»

#### 3.1. Подготовительные работы к составлению баланса

Составление бухгалтерского баланса является завершающим этапом учётного процесса в организации. Для этого в ООО НТЦ «НОВОТЭК» проводится существенная подготовительная работа, включающая следующие мероприятия:

- 1) производится уточнение оценки имущественных статей баланса: имущества, материалов, ценных бумаг, долгов (обязательств) и т.п.;
- 2) проводится инвентаризация всех статей баланса;
- 3) определяется окончательный финансовый результат; закрывается счет 99 «Прибыли и убытки»;
- 4) составляется оборотная ведомость по счетам Главной книги [31, с. 19].

Одним из условий, обеспечивающих достоверность бухгалтерской отчетности является достоверная оценка статей баланса:

- основные средства, нематериальные активы отражаются в балансе по остаточной стоимости;
- сырье, материалы, топливо, тара, запасные части и другие материальные ценности, готовая продукция - по себестоимости либо ФИФО, сданные работы и оказанные услуги — по фактической себестоимости;
- незавершенное производство — по фактической себестоимости (при единичном производстве), по нормативной (плановой) производственной себестоимости или по прямым статьям расходов либо только по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов. [28, с. 207]

Материальные ценности, на которые цена в течение года снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе по цене возможной реализации.



Сальдо по расчетам с дебиторами и кредиторами каждая сторона отражает в своей отчетности в суммах, вытекающих из ее бухгалтерских записей и признаваемых ею правильными.

Порядок проведения инвентаризации установлен «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49. [16]

Для проведения инвентаризации в ООО НТЦ «НОВОТЭК» создана постоянно действующая инвентаризационная комиссия при обязательном участии главного бухгалтера. Возглавляет инвентаризационную комиссию директор ООО НТЦ «НОВОТЭК». В состав комиссии включены и руководители структурных подразделений.

В ООО НТЦ «НОВОТЭК» инвентаризация основных средств и нематериальных активов в 2015 году не проводилась, а инвентаризация материалов, дебиторской и кредиторской задолженности и ценных бумаг проводилась по состоянию на 1 января 2015 г.

До начала инвентаризации ООО НТЦ «НОВОТЭК» бухгалтерия полностью обработала и записала регистры аналитического учета, данные всех приходных и расходных документов и вывела остатки по счетам.

Инвентаризацию в ООО НТЦ «НОВОТЭК» провели отдельно по каждому месту нахождения ценностей и по материально ответственным лицам.

Данные инвентаризации по каждому виду ценностей зафиксировали в инвентаризационных описях.

Инвентаризация расчетных и текущих счетов в банке, расчетов с банком, с бюджетом, покупателями, поставщиками, подотчетными лицами, рабочими и служащими, остальными дебиторами и кредиторами в ООО НТЦ «НОВОТЭК» сводится к выявлению остатков и проверке числящихся на этих счетах сумм.

Результаты проведенной инвентаризации утверждаются «Протоколом заседания инвентаризационной комиссии ООО НТЦ «НОВОТЭК». В протоколе

указано, что в процессе проведенной инвентаризации расхождения учетных данных и фактического наличия не выявлены.

После того, как инвентаризация проведена, приступают к определению сальдо балансовых счетов.

После проверки выписок банка, и при их тождестве с данными учёта выводятся остатки по счетам 51 «Расчетный счёт», 52 «Валютный счёт», 55 «Специальные счета в банках».

Остаток по счёту 71 «Расчёты с подотчётными лицами» выводится после проверки авансовых отчетов и получения подтверждения от подотчётных лиц о задолженности.

Далее проверяются расчеты, лицевые счета, ведомости распределения заработной платы с начислениями и определяется остаток по счёту 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда».

При наличии подтверждения о выверке взаимных расчётов выводится остаток по счетам 60 «Расчёт с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками», 69 «Расчёты по социальному страхованию и обеспечению», 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Таким образом, до закрытия собирательно-распределительных, сопоставляющих счетов и исчисления фактической себестоимости проверяется полнота и правильность записей по всем счетам.

Важным этапом подготовительной работы является закрытие в конце отчетного периода всех операционных счетов. До начала этой работы должны быть осуществлены все бухгалтерские записи на синтетических и аналитических счетах, проверена правильность этих записей.

В ООО НТЦ «НОВОТЭК» бухгалтерский учет ведется автоматизировано, поэтому тождество данных синтетического и аналитического учета обеспечивается программой автоматически.

Вначале распределяются расходы будущих периодов и общехозяйственные расходы и кредитуется счета: 97 «Расходы будущих периодов» и 26 «Об-

щехозяйственные расходы». Затем калькулируется себестоимость продукции и списываются затраты со счета 20 «Основное производство».

Далее определяется финансовый результат деятельности ООО НТЦ «НОВОТЭК» за 2015 год (Таблица 3.1).

Таблица 3.1

Журнал хозяйственных операций по определению финансовых результатов в ООО НТЦ «НОВОТЭК» за 2015 год

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
Отражена выручка от выполнения работ, оказания услуг	62.01	90.01	113839217,59
Списывается себестоимость выполненных работ, оказанных услуг	90.02	20	40485366,19
Начислен НДС	90.03	68.02	2111067,09
Списываются управленческие расходы	90.07	26	30107254,85
Прибыль от продаж отнесена на финансовые результаты	90.09	99.01	41135529,46
Получены прочие доходы	51, 60.02, 62.01, 76.09	91.01	560475,14
Произведены прочие расходы	91.02	10, 51, 63, 60.01, 62.01, 68.02, 68.10, 70, 76.09	9317055,65
Убыток от прочей деятельности отнесен на финансовые результаты	99.01	91.09	8756580,51

Перед составлением годового бухгалтерского баланса проводится реформация баланса.

Все бухгалтерские записи по реформации баланса разделяются на две группы:

-закрытие счета 90-9 «Прибыль/убыток от продаж», и счета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»;

-закрытие счета 99 «Прибыли и убытки».

То есть, в конце года закрываются субсчета к счету 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы», распределяется прибыль и закрывается счет 99 «Прибыли и убытки».

По окончании года заключительными записями декабря счет 90-1 «Выручка», 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость»

и другие, закрывается внутренними записями на счет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж».

Таким же образом закрывается чет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

В таблице 3.2 приведены бухгалтерские записи, оформляемые в ООО НТЦ «НОВОТЭК» по состоянию на 31 декабря.

Таблица 3.2

Бухгалтерские записи по формированию финансового результата

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Закрывается субсчет 90-1 «Выручка» перечислением сумм на субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж»	90.01	90.09	113839217,59
Списывается себестоимость продаж	90.09	90.02	40485366,19
Списывается начисленный НДС	90.09	90.03	2111067,09
Списываются управленческие расходы	90.09	90.07	30107254,85
Списываются прочие доходы	91.01	91.09	559875,14
Списываются прочие расходы	91.09	91.02	9317055,65

Сопоставлением дебетового и кредитового оборота по счету 99 «Прибыли и убытки» выявляется конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток).

В течение отчетного года на счете 99 отражаются:

- прибыль или убыток от обычных видов деятельности (по счету 90);
- сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц (на счете 91);
- потери, расходы, доходы, обусловленные чрезвычайными обстоятельствами;
- начисленные суммы налога на прибыль и налоговые санкции в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам».

По итогам 2015 года ООО НТЦ «НОВОТЭК» начислен налог на прибыль в размере 6507115 руб., кроме того, штрафные санкции по уплате налога составили 226355,18 руб.

Данные операции отражены проводками:

Дебет 99.02 «Налог на прибыль»

Кредит 68.04.1 «Налог на прибыль начисленный» - 6507115,00 руб.;

Дебет 99.02 «Налог на прибыль»

Кредит 68.04.2 «Налог на прибыль (штрафы, пени)» - 226355,15 руб.

Также по дебету счета 99 отразились расходы, полученные при выкупе собственных акций по цене выше номинала:

Дебет 99.01 «Прибыли и убытки»

Кредит 81 «Собственные акции (доли)» - 11520,00 руб.

Если оборот по кредиту счета 99 больше оборота по дебету этого счета, то конечный финансовый результат - чистая прибыль. Ее сумма списывается заключительными оборотами декабря с дебета счета 99 «Прибыли и убытки» в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Если оборот по кредиту счета 99 меньше оборота по дебету, то конечный финансовый результат - чистый убыток. Он списывается заключительными оборотами декабря в дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» с кредита счета 99 «Прибыли и убытки».

В ООО НТЦ «НОВОТЭК» за 2015 год сумма чистой прибыли составила 1826455,89 руб., что было отражено проводкой:

Дебет 99.01 «Прибыли и убытки»

Кредит 84.01 «Прибыль, подлежащая распределению» - 25633958,80 руб.

По решению учредителей ООО НТЦ «НОВОТЭК» по итогам 2015 года было направлено на выплату дивидендов 4000000 руб.

В бухгалтерском учете за декабрь 2015 года отражаются следующие записи:

- начислены дивиденды акционерам, работникам организации:

Дебет 84.01 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - 3000000 руб.;

- начислены дивиденды акционерам, не являющимся работниками организации:

Дебет 84.01 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Кредит 75.02 «Расчеты с учредителями» - 1000000 руб.;

Бухгалтерский баланс заполняется на основании остатков по Главной книге. Статьи актива заполняются по данным дебетовых остатков активных счетов, а статьи пассива - по данным кредитовых остатков пассивных счетов.

В балансе в развернутом виде отражаются счета расчетов: дебетовое сальдо по субсчетам этих счетов представляется в активе, а кредитовое - в пассиве.

В целях обеспечения достоверности и сопоставимости информация бухгалтерского баланса при его формировании, кроме общих требований к бухгалтерской отчетности, нужно соблюдать следующее:

- данные бухгалтерского баланса на начало года должны соответствовать данным на конец прошлого года;

- номенклатура статей баланса за предыдущий год должна соответствовать номенклатуре и группировке статей, установленных в балансе на конец года;

- запрещается проводить зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков, за исключением случаев, когда это предусмотрено нормативными актами;

- в бухгалтерском балансе числовые значения показателей отражаются в нетто-оценке, т. е. за минусом регулирующих величин [50, с. 44].

Выявленные ошибки исправляются в зависимости от периода, в котором производятся действия по их исправлению.

Если ошибка обнаружена до окончания года, то исправления вносятся в том месяце, когда выявлена ошибка.

Если же ошибка обнаружена после 31 декабря отчетного года, но до даты утверждения годовой отчетности, то исправления вносятся записями декабря.

В случаях если ошибка обнаружена после утверждения отчетности, исправления за прошлый год не производятся, а учитываются при формировании отчетности в следующем году.

### 3.2. Формирование показателей актива баланса

Актив. В разделе I «Внеоборотные активы» показывается стоимость нематериальных активов, результатов исследований и разработок, основных средств, доходных вложений в материальные ценности, долгосрочных финансовых вложений, а также сумма отложенных налоговых активов и прочих внеоборотных активов.

По строке 1110 баланса отражается остаточная стоимость нематериальных активов, которые принадлежат организации.

При заполнении этой статьи следует руководствоваться Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2000).

Нематериальные активы, по которым погашается стоимость посредством амортизации, должны быть показаны в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

Счетами, информация которых обобщается в бухгалтерском балансе по статье «Нематериальные активы», являются 04 «Нематериальные активы» и 05 «Амортизация нематериальных активов».

На счете 04 «Нематериальные активы» могут учитываться результаты научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ. Правила формирования информации о них в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности установлены Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/2002).

На балансе ООО НТЦ «НОВОТЭК» числятся нематериальные активы первоначальной стоимостью 653000 руб. Сумма амортизации на конец 2015 го-

да составила 600510,85 руб. На 31.12.2015 г. остаточная стоимость нематериального актива составила 52489,15 руб.

По строке 1150 «Основные средства» должны быть показаны основные средства организации, как действующие, так и находящиеся на консервации, в запасе, аренде, доверительном управлении.

При заполнении этой статьи следует руководствоваться Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/2001).

Как и нематериальные активы, основные средства отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости. Исключение составляют основные средства, по которым в соответствии с установленным порядком погашение стоимости не производится. Остаточная стоимость основных средств определяется как разница между их первоначальной стоимостью и суммой начисленных амортизационных отчислений.

Счетами, информация которых обобщается в бухгалтерском балансе по статье «Основные средства», являются 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств».

В ООО НТЦ «НОВОТЭК» в состав основных средств входят: административное здание, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь. На 31.12.2015 г. числятся основные средства по остаточной стоимости на сумму 40350 тыс.руб.

По строке баланса «Доходные вложения в материальные ценности» указывается имущество, которое предназначено для сдачи в аренду, лизинг или прокат. Стоимость такого имущества учитывается на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности». В бухгалтерском учете такие материальные ценности отражаются по первоначальной стоимости. В балансе указывается лишь их остаточную стоимость (первоначальная стоимость за вычетом начисленной по ним амортизации) [33, с. 54].

В строке баланса «Финансовые вложения» представляются данные о долгосрочных инвестициях организации в дочерние и зависимые общества, о при-



обретенных на срок более 12 месяцев долговых ценных бумагах, о займах, предоставленных другим организациям на срок более 12 месяцев, и т. п.

При заполнении этого подраздела следует руководствоваться Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/2002).

Счетами, информация которых обобщается в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных финансовых вложений, являются 58 «Финансовые вложения» и 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений».

Сумма отложенных налоговых активов учитывается на счете 09 «Отложенные налоговые активы». По одноименной строке баланса указывается saldo по этому счету на конец отчетного периода.

ООО НТЦ «НОВОТЭК» как предприятие, относящееся к субъектам малого бизнеса, не применяет ПБУ 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

По строке «Прочие внеоборотные активы» отражаются данные об активах и вложениях организации, не нашедших своего отражения по другим строкам раздела I «Внеоборотные активы».

В ООО НТЦ «НОВОТЭК» по данной строке указаны расходы, которые относятся к незавершенным капитальным вложениям. Сумма таких расходов составила на 31.12.2015 года 20009 тыс.руб.

В строке «ИТОГО по разделу I» приводится сумма всех вышеуказанных следующих строк баланса.

В ООО НТЦ «НОВОТЭК» итог I раздела баланса составляет: на 31.12.2015 года – 60411 тыс.руб.

Раздел 2 «Оборотные активы» баланса представлен следующими группами статей: запасы; налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям; дебиторская задолженность; финансовые вложения; денежные средства и денежные эквиваленты; прочие оборотные активы.

По строке 1210 «Запасы» ООО НТЦ «НОВОТЭК» показывает данные об остатках сырья, материалов, незавершенного производства и т. п.

При заполнении этого подраздела следует руководствоваться ПБУ 5/2001 «Учет материально-производственных запасов» В соответствии с ПБУ 5/01 материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости [41, с. 161].

Затраты в незавершенном производстве представляются в бухгалтерском балансе в их фактической сумме.

Счетами, информация которых обобщается в бухгалтерском балансе в составе запасов, в ООО НТЦ «НОВОТЭК» являются 10 «Материалы», 20 «Основное производство», 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам».

В исследуемой организации стоимость запасов на 31.12.2015 г. составляла 6186 тыс.руб.

Строка 220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражает сумму НДС по полученным от поставщиков, но не оприходованным товарам (работам, услугам). Эта сумма представляет дебетовое сальдо по счету 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», не списанное по состоянию на отчетную дату.

В ООО НТЦ «НОВОТЭК» эта сумма на 31.12.2015 года составила 531 тыс.руб.

По строке «Дебиторская задолженность» отражается задолженность, не погашенная на отчетную дату:

- поставщиков и подрядчиков по выданным им авансам, которая учитывается по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на субсчете «Авансы выданные»;

- покупателей и заказчиков по оказанным им услугам, которая учтена по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

- налоговой инспекции по излишне уплаченным налогам и сборам, учитываемая по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

- подотчетных лиц по выданным и не возвращенным в кассу организации подотчетным средствам, учитываемая по дебету счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;

- работников организации по предоставленным им займам и ссудам, а также по возмещению материального ущерба, учтенная по дебету счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;

- учредителей по вкладам в уставный капитал, учитываемая по дебету счета 75 «Расчеты с учредителями»;

- по штрафам, пеням и неустойкам, признанным должником или по которым получены решения суда об их взыскании, отраженная по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Таким образом, в этой строке баланса должны быть указаны дебетовые сальдо по счетам 60, 62, 71, 73, 75 и 76.

При заполнении этой строки следует учитывать, что сальдо расчетов с поставщиками, покупателями и другими лицами надо показать в балансе раз-вернуто, то есть дебетовое сальдо - в активе баланса, кредитовое - в пассиве.

В ООО НТЦ «НОВОТЭК» на 31.09.2015 года дебиторская задолженность составляла 29792 тыс.руб.

По строке 1250 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» отражаются вложения организации в акции, облигации и другие ценные бумаги, осуществленные на срок не более одного года. При заполнении этого подраздела следует руководствоваться ПБУ19/2002 «Учет финансовых вложений».

Здесь также указывается сумма займов, предоставленных другим организациям на срок менее 12 месяцев. Краткосрочные финансовые вложения организации учитывается на счете 58 «Финансовые вложения».

Краткосрочные финансовые вложения ООО НТЦ «НОВОТЭК» на 31.12.2015 года составляли 20000 тыс.руб.

По строке баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» указываются денежные средства, которыми располагает организация по состоянию на конец отчетного периода:

- деньги в кассе организации, а также стоимость денежных документов (почтовых марок, оплаченных проездных билетов и путевок и т.д.), то есть дебетовое сальдо по счету 50 «Касса»;

- деньги на расчетных счетах в банке (дебетовое сальдо по счету 51 «Расчетные счета»);

- деньги в иностранной валюте, находящиеся на валютных счетах в банках (дебетовое сальдо по счету 52 «Валютные счета»);

- прочие денежные средства (деньги, находящиеся на специальных счетах в банках, переводы в пути и т.д.), то есть дебетовое сальдо по счету 55 «Специальные счета в банках» и счету 57 «Переводы в пути».

В ООО НТЦ «НОВОТЭК» денежные средства составили на 31.12.2015 года 20847 тыс. руб.

По строке «Прочие оборотные активы» отражаются остатки оборотных активов, не нашедших своего отражения по другим статьям раздела II «Оборотные активы» баланса.

В ООО НТЦ «НОВОТЭК» по данной строке отражены расходы будущих периодов, т.е. сумма расходов, произведенных в отчетном году, но подлежащих погашению в следующих отчетных периодах путем отнесения на издержки производства в течение срока, к которому они относятся.

В ООО НТЦ «НОВОТЭК» на конец 2015 года они составили 431 тыс.руб.

В строке 1200 «ИТОГО по разделу II» подводится итог раздела.

В балансе ООО НТЦ «НОВОТЭК» в этой строке на 31.12.2015 года значится сумма 77787 тыс. руб.

Строка 1600 «БАЛАНС» показывает итог баланса: суммы первого и второго разделов. В ООО НТЦ «НОВОТЭК» валюта баланса составила на 31.12.2015 года 138198 тыс.руб.

### 3.3. Формирование показателей пассива баланса

Пассив баланса представлен разделами: «Капитал и резервы», «Долгосрочные обязательства» и «Краткосрочные обязательства».

Раздел III баланса «Капитал и резервы» объединяет собственные источники организации и состоит из статей: уставный капитал; собственные акции, выкупленные у акционеров; добавочный капитал; резервный капитал; нераспределенная прибыль (непокрытый убыток);

В статье «Уставный капитал» отражается сальдо по счету 80 «Уставный капитал», соответствующее сумме оплаченного капитала и величине, зафиксированной в учредительных документах организации.

Увеличение или уменьшение уставного (складочного) капитала, произведенные в соответствии с определенным порядком, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности после внесения изменений в учредительные документы.

В ООО НТЦ «НОВОТЭК» величина уставного капитала за отчетный год не менялась и составила 78 тыс.руб.

Строка «Собственные акции, выкупленные у акционеров». По этой строке приводятся соответствующие данные, отраженные на счете 81 «Собственные акции (доли)» и указываются в круглых скобках.

По строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов» указывается сумма увеличения стоимости основных средств и нематериальных активов от их переоценки. Компании имеют право один раз в год (по состоянию на конец года) переоценивать основные средства и нематериальные активы. Это нужно для того, чтобы в бухгалтерском учете и отчетности они отражались по рыночной стоимости. [36, с. 215]

При заполнении строки 1340 Бухгалтерского баланса указывают остаток по кредиту счета 83 «Добавочный капитал», связанный с дооценкой внеоборотных активов. Для этого к счету 83 открывают субсчет 83-1 «Дооценка внеоборотных активов».

В ООО НТЦ «НОВОТЭК» переоценка основных средств не проводится.

По статье 1350 «Добавочный капитал» отражаются:

- эмиссионный доход акционерного общества;
- НДС по вкладу в уставный капитал;
- курсовые разницы по вкладам в уставный капитал в валюте.

Добавочный капитал в ООО НТЦ «НОВОТЭК» отсутствует.

Статья «Резервный капитал» включает суммы остатков резервного и других аналогичных фондов, создаваемых в соответствии с законодательством Российской Федерации или если создание фондов предусмотрено учредительными документами или учетной политикой организации. По этой статье отражается сальдо счета 82 «Резервный капитал».

ООО НТЦ «НОВОТЭК» резервного капитала не создает.

Статья «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» показывает прибыль, оставшуюся в распоряжении организации по результатам работы за прошлый отчетный период или остаток непокрытого убытка, полученного по результатам деятельности организации за периоды, предшествующие отчетному и прибыль или убыток отчетного периода в сумме нетто. [53, с. 92]

В годовом бухгалтерском балансе ООО НТЦ «НОВОТЭК» отражается соответствующее сальдо счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Непокрытые убытки отражаются в балансе как отрицательные показатели и уменьшают величину собственного капитала организации.

По итогам деятельности ООО НТЦ «НОВОТЭК» получило чистую прибыль в размере 21634 тыс.руб. С учетом нераспределенной прибыли прошлого года, нераспределенная прибыль за 2015 год составила 102980 тыс. руб.

По строке «ИТОГО по разделу III» приводится сумма вышеуказанных строк.

В разделе IV «Долгосрочные обязательства» находят отражение следующие статьи: заемные средства, отложенные налоговые обязательства, оценочные обязательства и прочие обязательства.

По статье «Займы и кредиты» отражаются долгосрочные кредиты банков и займы. При заполнении данной статьи следует руководствоваться ПБУ 15/2001 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию».

Долгосрочных заемных средств ООО НТЦ «НОВОТЭК» не имеет.

В соответствии с ПБУ 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в составе долгосрочных обязательств отдельной статьей предусмотрено показывать сумму отложенных налоговых обязательств.

Отложенные налоговые обязательства появляются, когда расходы в бухгалтерском учете признаются позже, чем в налоговом, а доходы – раньше. Их сумма отражается по кредиту счета 77 «Отложенные налоговые обязательства». По строке 1420 указывается кредитовое сальдо по этому счету, не списанное на конец отчетного периода.

ООО НТЦ «НОВОТЭК» в соответствии с учетной политикой ПБУ 18/2002 не применяет.

Строка 1430 «Оценочные обязательства» заполняется в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» [9].

ООО НТЦ «НОВОТЭК» относится к малым предприятиям, поэтому ПБУ 8/2010 не применяет.

По строке 1450 «Прочие обязательства» указывается сумма средств, привлеченных фирмой на долгосрочной основе, не поименованных в других строках раздела.

В составе прочих обязательств могут числиться кредиторская задолженность и обязательства, учитываемые на следующих бухгалтерских счетах:

- 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — в части долгосрочных обязательств по оплате полученных от поставщиков товаров, работ, услуг, включая обязательства по коммерческим кредитам;
- 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» — в части долгосрочной задолженности перед покупателями и заказчиками по поставке продукции, вы-

полнению работ, оказанию услуг, включая задолженность по коммерческим кредитам;

- 86 «Целевое финансирование» — в части обязательств организации со сроком исполнения более 12 месяцев;

- 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — в части прочих долгосрочных обязательств и кредиторской задолженности.

Данные виды обязательств в ООО НТЦ «НОВОТЭК» на конец 2015 года отсутствуют.

Раздел 5 «Краткосрочные обязательства» объединяет суммы кредиторской задолженности, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты:

- кредиты банков и займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты;

- кредиторская задолженность, в том числе: поставщикам и подрядчикам; по векселям к уплате; задолженность перед персоналом организации; задолженность перед государственными внебюджетными фондами; задолженность перед бюджетом по налогам и сборам; прочие кредиторы;

- задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов;

- доходы будущих периодов;

- резервы предстоящих расходов;

- прочие краткосрочные обязательства [19, с. 305].

Краткосрочные займы отражаются в балансе по строке 1510 «Заемные средства». Для учета краткосрочных кредитов банков и займов небанковских организаций предусмотрен счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Краткосрочные заемные средства ООО НТЦ «НОВОТЭК» на конец 2015 года составляют 6200 тыс.руб.

По строке «Кредиторская задолженность» отражается общая сумма кредиторской задолженности организации, не погашенной на отчетную дату:



- сумма задолженности поставщикам и подрядчикам за поступившие материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги;
- начисленные, но еще не выплаченные суммы оплаты труда, сумма задолженности по отчислениям на государственное социальное страхование, пенсионное обеспечение и медицинское страхование работников организации;
- задолженность по всем видам налогов, сборов в бюджет;
- задолженность по расчетам, не нашедшим отражения по другим статьям.

Счетами, информация которых обобщается в бухгалтерском балансе в составе кредиторской задолженности, являются 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (в части расчетов по авансам полученным), 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и др.

Кредиторская задолженность ООО НТЦ «НОВОТЭК» составила на конец 2015 года 28597 тыс. руб.

Кредиторская задолженность организации состоит из задолженности по оплате труда – 1447 тыс.руб., задолженности внебюджетным фондам – 421 тыс.руб.; по налогам и сборам - 1445 тыс.руб., задолженности поставщикам – 11879 тыс.руб., авансов полученных – 6845 тыс.руб. и задолженности прочим кредиторам – 6560 тыс.руб.

По строке «Доходы будущих периодов» указываются доходы, полученные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к будущим периодам.

ООО НТЦ «НОВОТЭК» не имеет сальдо по вышеуказанным доходам.

В строке 1540 «Оценочные обязательства» отражается сумма резервов, созданных предприятием. Заполнять эту строку необходимо в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Сумма резервов отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов». Организация может зарезервировать средства: на дорогостоящий

ремонт основных средств; на выплату отпускных работникам; на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет; на выплату вознаграждений по итогам работы за год; на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание.

В ООО НТЦ «НОВОТЭК» в соответствии с учетной политикой резервы предстоящих расходов не создаются.

По строке 1550 «Прочие обязательства» показывается сумма краткосрочных пассивов, не нашедших отражения по другим статьям раздела V «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса.

Это могут быть:

— средства целевого финансирования, полученные застройщиком от инвестора для строительства и передачи ему построенного объекта в течение 12 месяцев после отчетной даты, учитываемые на счете 86 «Целевое финансирование»;

— суммы НДС, принятые к вычету при перечислении аванса (предоплаты), подлежащие восстановлению к уплате в бюджет;

— депонированная заработная плата.

На конец 2015 года ООО НТЦ «НОВОТЭК» подобных обязательств не имеет.

В строке «ИТОГО по разделу V» подводится итог V раздела баланса.

В ООО НТЦ «НОВОТЭК» сумма краткосрочных обязательств на конец 2015 года составила 34797 тыс.руб.

Строка 1700 «Баланс» содержит сумму строк: 1300 «Итого по разделу III»; 1400 «Итого по разделу IV» и 1500 «Итого по разделу V».

Таким образом, в бухгалтерском балансе отражаются в денежном выражении состав и размещение средств (имущества) предприятия и источники их образования.

### 3.4. Предложения по совершенствованию формирования показателей бухгалтерского баланса ООО НТЦ «НОВОТЭК»

По результатам проведенного исследования можно сделать вывод, что все показатели бухгалтерского баланса ООО НТЦ «НОВОТЭК» в целом формируются в порядке и в соответствии с требованиями бухгалтерского законодательства. В тоже время наблюдаются некоторые недостатки в организации бухгалтерского учета, которые могут негативно повлиять на достоверность показателей баланса.

К таким недостатком можно отнести отсутствие в учетной политике ООО НТЦ «НОВОТЭК» критерия существенности информации. Это затрудняет возможность предоставления достоверной информации о деятельности организации заинтересованным пользователям.

Правила выбора критериев существенности в бухгалтерском учете не установлены действующим законодательством, поэтому ООО НТЦ «НОВОТЭК» должно их разработать самостоятельно и отразить в учетной политике.

От критерия существенности зависит оценка статей бухгалтерского баланса, например, в отношении основных средств.

Согласно ПБУ 6/01 «Учет основных средств» единицей учета основных средств является инвентарный объект. При этом отмечается, что «в случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект». Следовательно, нужно установить в учетной политике, в каких случаях сроки полезного использования будут считаться существенно разными.

Кроме того, без установления критерия существенности нельзя выявить признаки обесценения финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость.

ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», содержит определение существенной ошибки. В пункте 3 отмечается, что «су-

существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности» [14].

От критериев признания ошибки существенной зависят не только квалификация ошибки и порядок ее исправления, но и необходимость составления и исправленной бухгалтерской отчетности.

Критерии существенности нужно применять и при раскрытии информации в отчетности. Так, согласно пункту 18.2 ПБУ 9/99 отражать в отчете о финансовых результатах информацию о прочих доходах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, можно в двух случаях:

- когда соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов;
- если доходы и связанные с ними расходы не являются существенными для характеристики финансового положения предприятия.

Аналогичные требования содержатся и в пункте 21.2 ПБУ 10/99 в отношении прочих расходов.

Более тщательная работа в отношении выбора критериев существенности внесет ясность в выполнение некоторых учетных процедур и будет способствовать более обоснованному раскрытию информации в бухгалтерской отчетности.

Таким образом, для ООО НТЦ «НОВОТЭК» рекомендуется в учетной политике установить критерии существенности.

Проведенный в исследуемой организации анализ финансовой устойчивости показал, что ООО НТЦ «НОВОТЭК» является платежеспособной организацией, обладающей высокой ликвидностью и абсолютной финансовой устойчивостью. Но, несмотря на это всегда найдутся пути улучшения ее финансового положения.

К главным направлениям оптимизации деятельности ООО НТЦ «НОВОТЭК» можно отнести:

- анализ финансового состояния предприятия;

- разработка учетной и налоговой политики;
- разработка кредитной политики;
- управление оборотными средствами, кредиторской и дебиторской задолженностью;
- управление затратами, в том числе амортизационной политики.

Значение анализа финансового состояния чрезвычайно важно, так как именно он является базой, на которой строится разработка финансовой политики организации. Анализ базируется на показателях годовой и квартальной отчетности.

В ООО НТЦ «НОВОТЭК» рекомендуется проводить предварительный анализ финансово-хозяйственной деятельности перед составлением годовой отчетности, когда еще есть возможность внести изменения в ряд статей баланса.

По результатам проведенного итогового анализа в ООО НТЦ «НОВОТЭК» определяются направления по оптимизации финансово-хозяйственной деятельности. От качества проведенного анализа зависит эффективность принимаемых управленческих решений. В то же время от достоверности данных бухгалтерской отчетности зависит качество самого финансового анализа.

При выборе элементов учетной политики у ООО НТЦ «НОВОТЭК» существует выбор, который касается, главным образом, методов списания материально-производственных запасов, возможности применения ускоренной амортизации, возможности формирования резервов предстоящих расходов, резервов по сомнительным долгам и под обесценение финансовых вложений.

В целях разработки кредитной политики ООО НТЦ «НОВОТЭК» рекомендуется провести анализ структуры пассива баланса и определить соотношение собственных и заемных средств. По результатам такого анализа решается вопрос о достаточности собственных оборотных средств или их недостатке. В последнем случае принимается решение о привлечении заемных средств, определяется эффективность разных вариантов.

В некоторых случаях организация может брать кредиты и при достаточности собственных средств, так как в результате того, что эффект вложения

средств может быть значительно выше, чем процентная ставка, то рентабельность собственного капитала увеличивается. Поэтому привлечение кредитов под прибыльные проекты способно принести предприятию высокий доход.

Для принятия решения о привлечении заемных средств, ООО НТЦ «НОВОТЭК» рекомендуется составить план их возврата, рассчитать процентную ставку за период кредита и исчислить суммы процентов по данному кредитному договору, а также определить источники их выплаты с учетом порядка и условий налогообложения прибыли. Нужно также учесть порядок налогообложения курсовых разниц в том случае, если кредит взят в иностранной валюте.

Для организации может быть выгодно взять вексельный кредит, при этом надо сравнить процентные ставки по кредиту и векселю.

Финансовой службе ООО НТЦ «НОВОТЭК» рекомендуется учесть все возможные выгоды и издержки по привлечению заемных ресурсов как через систему кредитования, так и через инструменты рынка ценных бумаг, а также выработать схему обеспечения их погашения с учетом всех возможных источников получения средств.

В связи с вышеизложенным, ООО НТЦ «НОВОТЭК» рекомендуется:

- определить потребность в заемных средствах (если она отсутствует, то определить возможную выгоду от их привлечения);
- выбрать подходящую кредитную организацию (при выборе необходимо учитывать наличие лицензии, размер процентной ставки, методы ее расчета - простым процентом или сложным, сроки погашения кредита, формы выдачи, условия пролонгации кредитов, репутацию на рынке ценных бумаг и т.д.);
- разработать план погашения кредитных средств и сумм процентов с учетом специфики налогообложения прибыли.

Следующим этапом оптимизации деятельности ООО НТЦ «НОВОТЭК» является управление оборотным капиталом.

Управление денежными средствами, дебиторской задолженностью, кредиторской задолженностью, начислениями и другими средствами краткосрочного финансирования, а также решение вопросов по этим проблемам требует существ-

венных затрат времени, к тому же на этом направлении более выражено проявляется основная проблема управления финансами: выбор между рентабельностью и вероятностью неплатежеспособности.

ООО НТЦ «НОВОТЭК» целесообразно постоянно контролировать сроки финансирования активов.

В ООО НТЦ «НОВОТЭК» рекомендуется провести анализ оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности и по его результатам провести следующие мероприятия:

- ратификация решений о замене неденежных форм расчетов;
- анализ возможности реструктуризации задолженности по платежам в федеральный бюджет и во внебюджетные фонды.

Для целей управления затратами и выбора амортизационной политики в ООО НТЦ «НОВОТЭК» рекомендуется использовать данные финансового анализа, которые дают первоначальное суждение об уровне затрат в организации, а также процента рентабельности.

При разработке учетной политики в ООО НТЦ «НОВОТЭК» рекомендуется выбрать такие методы калькулирования себестоимости, которые обеспечивают более наглядное представление о структуре затрат, уровне постоянных и переменных расходов.

Важную роль при поиске направлений оптимизации финансово-хозяйственной деятельности играет выбор амортизационной политики.

ООО НТЦ «НОВОТЭК» рекомендуется применить метод ускоренной амортизации, тем самым увеличиваются издержки, можно произвести переоценку основных средств с учетом их рыночной стоимости или по рекомендуемым коэффициентам, что так же повлияет на затраты производства, на размер налога на имущество, а следовательно, и на уровень прочих расходов. Помимо этого, размер амортизации влияет и на налогооблагаемую прибыль организации.

Информационной базой для расчетов по определению вышеупомянутых групп затрат и разработке амортизационной политики являются бухгалтерские

группировочные ведомости по учету затрат, журналы-ордера, отчеты структурных подразделений.

При разборке направлений оптимизации финансово-хозяйственной деятельности необходимо иметь ввиду, что постоянно возникает основная проблема совмещения интересов развития компании, наличия достаточного уровня денежных средств для осуществления указанного развития и сохранения высокой платежеспособности организации.

Для оперативного внутреннего анализа текущей платежеспособности в ООО НТЦ «НОВОТЭК» рекомендуется составлять платежный календарь.

Платежный календарь служит для:

- ежедневного контроля за поступлением средств от заказчиков, погашения дебиторской задолженности и прочими поступлениями денежных средств;
- для контроля за выполнением платежных обязательств перед поставщиками, банками и прочими кредиторами.

В платежном календаре с одной стороны, подсчитываются наличные и ожидаемые платежные средства, с другой стороне — платежные обязательства на этот же период.

Пример платежного календаря для ООО НТЦ «НОВОТЭК» представлен в таблице 3.3.

Такой оперативный платежный календарь можно составить на основании данных о сдаче выполненных работ и оказанных услуг, данных о закупках материально-производственных запасов, счетов поставщиков услуг, документов о расчетах по заработной плате, выдаче работникам авансов, выписок с банковских счетов и других.

Что бы определить текущую платежеспособность нужно платежные средства на соответствующую дату сравнивать с платежными обязательствами на эту же дату. Хорошо, если данное соотношение будет больше единицы.

В оперативном платежном календаре, составленном для ООО НТЦ «НОВОТЭК» он составляет 1,05 (10878 / 10357).



## Оперативный платежный календарь ООО НТЦ «НОВОТЭК»

на месяц

Платежные средства	Сумма, тыс.руб.	Платежные обязательства	Сумма, тыс.руб.
Остаток денежных средств на счетах в банке	3093	Выплата заработной платы	2214
Ценные бумаги со сроком погашения в этом месяце	50	Отчисления на социальное страхование	669
Авансы полученные от покупателей	280	Платежи в бюджет	166
Поступления денежных средств: от выполнения работ, оказания услуг	7210	Оплата счетов поставщиков	6830
от прочей деятельности	110		
Погашение просроченной дебиторской задолженности	120	Погашение прочей кредиторской задолженности	478
		Итого	10357
Прочие	15	Превышение платежных средств над обязательствами	521
Баланс	10878	Баланс	10878

Данный платежный календарь предоставляет возможность ежедневно контролировать поступление и расходование денежных средств, помогает синхронизировать положительные и отрицательные денежные потоки, установить приоритетность платежей в зависимости от степени их влияния на финансовые результаты.

Следовательно, платежный календарь является важным инструментом оперативного управления текущей платежеспособностью организации.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Основной формой бухгалтерской отчетности является баланс, в котором отражаются активы, капитал и обязательства организации.

Нормативное регулирование бухгалтерской отчетности в России имеет четырех уровневую структуру, учитывающую специфику экономических отношений и традиций страны. I уровень - Конституция РФ, Федеральные законы, указы Президента РФ, Постановления Правительства РФ, законодательные акты; II второй уровень - Положения и стандарты по бухгалтерской отчетности; III третий уровень - инструкции и методические рекомендации Министерства финансов и иных организаций; IV четвертый уровень - внутренние акты самой организации.

Основной задачей бухгалтерского баланса является показать собственникам, чем они владеют и какой капитал находится под их контролем. Баланс помогает получить представление и о материальных ценностях, о состоянии расчетов, о величине запасов, и об инвестициях. Данные баланса широко применяются для последующего анализа руководством предприятия, банками, налоговыми органами, поставщиками и прочими кредиторами. Необходимо, чтобы бухгалтерский баланс был правдивым, реальным и доступным для понимания. При формировании баланса необходимо соблюдать требования единства и преемственности баланса.

ООО НТЦ «НОВОТЭК» образовано 15 марта 1991 года и занимается оказанием услуг в области архитектуры и инженерных изысканий.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером путем компьютерной обработки данных с применением программы «1С:Предприятие».

Основным источником информации о деятельности ООО НТЦ «НОВОТЭК» является бухгалтерская отчетность, на основании которой можно судить об основных экономических показателях деятельности организации за 2013-2015 гг.

В частности в 2014 году произошло некоторое ухудшение показателей, связанное с уменьшением выручки, прибыли и рентабельности, унизилась также эффективность использования ресурсов. Однако в 2015 году ситуация заметно улучшилась, так наблюдается значительный рост выручки, прибыли и рентабельности, повысилась эффективность использования ресурсов.

Бухгалтерский баланс является поставщиком информации, на основании которой анализируется финансово-хозяйственная деятельность предприятия.

По данным бухгалтерского баланса ООО НТЦ «НОВОТЭК» был проведен анализ финансовой устойчивости предприятия. Анализ показал, что все коэффициенты, характеризующие структуру источников, находятся в пределах, или выше нормативных значений и в анализируемом периоде существенно не изменились. Это свидетельствует о том, что ООО НТЦ «НОВОТЭК» обладает достаточной финансовой устойчивостью и не зависит от внешних источников финансирования.

Трехкомпонентный показатель финансовой устойчивости оценивает финансовое состояние ООО НТЦ «НОВОТЭК» в анализируемом периоде как абсолютно устойчивое.

Оценка ликвидности баланса показала, что исследуемое предприятие обладает достаточной ликвидностью. Все коэффициенты ликвидности выше нормативных значений.

Коэффициент платежеспособности больше единицы, это свидетельствует о том, что предприятие имеет возможность погасить текущие обязательства имеющимися средствами.

Таким образом, проведенный на основе данных бухгалтерского баланса анализ финансового состояния характеризует ООО НТЦ «НОВОТЭК» как успешную, стабильно развивающуюся организацию, обладающую абсолютной ликвидностью и устойчивым финансовым положением.

В настоящее время используется форма нетто-баланса, в котором объекты бухгалтерского учета отражаются по остаточной стоимости.

Статьи бухгалтерского баланса группируются в разделы:

- в активе – «Внеоборотные активы» и «Оборотные активы»
- в пассиве – «Капитал и резервы», «Долгосрочные обязательства», «Краткосрочные обязательства».

Составлению бухгалтерского баланса предшествуют следующие подготовительные работы:

- сверка итогов аналитического и синтетического учета;
- проведение инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации;
- исправление обнаруженных ошибок;
- расчет и начисление налогов, причитающихся к уплате в бюджет;
- закрытие счетов по учету прибыли и ее использования;
- обеспечение сопоставимости отчетных данных с показателями за соответствующий период предыдущего года.

Бухгалтерский баланс в ООО НТЦ «НОВОТЭК» состоит из двух частей: актива и пассива. В активе баланса в ООО НТЦ «НОВОТЭК» отражается имущество, принадлежащее организации (основные средства, нематериальные активы, запасы, дебиторская задолженность, денежные средства и т. д.).

В пассиве баланса ООО НТЦ «НОВОТЭК» отражается информация об источниках формирования активов (собственный капитал, привлеченные средства и внешние обязательства). Итоги по активу и пассиву баланса в организации сходятся.

Стоимость имущества ООО НТЦ «НОВОТЭК» и источников его формирования отражается в балансе в тысячах рублей. В ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» определены правила оценки статей бухгалтерской отчетности, которые учитываются при формировании бухгалтерского баланса:

- данные бухгалтерского баланса на начало периода обязаны быть сопоставимы с данными бухгалтерского баланса за период, предшествующий отчетному;

- в бухгалтерской отчетности нельзя проводить зачет между статьями активов и пассивов, прибылей и убытков, кроме тех случаев, когда такой зачет разрешен соответствующими положениями по бухгалтерскому учету;

- правила оценки отдельных статей баланса определяются соответствующими положениями по бухгалтерскому учету;

- статьи бухгалтерского баланса, составляемые за отчетный год, должны подтверждаться результатами инвентаризации активов и обязательств.

В результате подробного исследования методики составления бухгалтерского баланса в ООО НТЦ «НОВОТЭК» выявлено практически полное соответствие учета установленным требованиям.

Вместе с тем необходимо отметить, что в учетной политике организации имеются следующие недостатки, а именно: не определен критерий существенности информации, отсутствуют перечни должностных лиц, имеющих право подписи первичных документов и имеющих право получать денежные средства в подотчет, не раскрыта информация о связанных сторонах.

Для устранения выявленных недостатков необходимо дополнить приказ об утверждении учетной политики отдельными положениями, касающимися способов организации бухгалтерского учета отдельных объектов.

В целях совершенствования техники составления бухгалтерского баланса в ООО НТЦ «НОВОТЭК» рекомендуется в учетной политике установить критерии существенности информации и существенности ошибки.

В целях оптимизации финансово-хозяйственной деятельности ООО НТЦ «НОВОТЭК» рекомендуется:

- перед составлением годовой отчетности проводить анализ финансового состояния;

- разработать кредитную политику;

- разработать оптимальную амортизационную политику;

- постоянно контролировать текущую платежеспособность посредством составления платежного календаря.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Российская Федерация. Государственная Дума. Гражданский кодекс Российской Федерации [Текст:] Часть первая, вторая, третья, четвертая: по состоянию на 1 января 2017 г: офиц. текст / М.:Юрат, 2017.-555с.
2. Российская Федерация. Государственная Дума. Налоговый кодекс Российской Федерации [Текст:]. Часть первая, вторая: по состоянию на 1 января 2017 г: офиц. текст/М.:Омега-Л,-2017.-814с.- (Кодексы Российской Федерации).
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402-ФЗ (в ред. от 04.11.2014); Оформ. Е.Осьминой: офиц. текст [Текст:] / М.:Омега-Л,-2016.-16с - (Законы Российской Федерации).
4. Приказ Министерства финансов РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в ред. от 06.04.2015г.) [Электронный ресурс:] / Справочно – правовая система «Консультант Плюс» / [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).
5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утверждено приказом Минфина РФ от 02.07.10г. № 66н (в ред. от 04.12.12.) [Электронный ресурс:] / Справочно – правовая система «Консультант Плюс» / [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) Утверждено приказом Минфина от 06.10.08. №106н (в ред. Приказа Минфина РФ от 27.04.2012. № 55н) [Электронный ресурс:] / Справочно – правовая система «Консультант Плюс» / [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).
7. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.99. №43н (в ред. от 08.11.10. № 142н) [Электронный ресурс:] / Справочно – правовая система «Консультант Плюс» / [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).
8. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утверждено приказом Минфина РФ от 25.11.98. №56н (в ред. от

30.12.2007. № 143н) [Электронный ресурс:] / Справочно – правовая система «Консультант Плюс» / [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).

9. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) утверждено приказом Минфина РФ от 13.12.2010. № 167. (в ред. от 27.04.2012. № 55н) [Электронный ресурс:] / Справочно – правовая система «Консультант Плюс» / [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).

10. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утверждено приказом Минфина РФ от 29.04.08 №48н [Электронный ресурс:] / Справочно – правовая система «Консультант Плюс» / [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).

11. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утверждено приказом Минфина РФ от 08.10.10. №143н [Электронный ресурс:] / Справочно – правовая система «Консультант Плюс» / [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).

12. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утверждено приказом Минфина РФ от 02.06.02. № 66н (в ред. от 08.11.10. № 144н) [Электронный ресурс:] / Справочно – правовая система «Консультант Плюс» / [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).

13. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03), утверждено приказом Минфина РФ от 24.11.03. № 105н (в ред. от 18.09.06. № 116н) [Электронный ресурс:] / Справочно – правовая система «Консультант Плюс» / [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).

14. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утверждено приказом Минфина РФ от 27.04.12. №55н [Электронный ресурс:] / Справочно – правовая система «Консультант Плюс» / [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru).

15. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению [Текст]: Утверждены при-

казом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н. / В.Я. Кожин. – М.: Экзамен, 2015. -512 с.

16.Методические рекомендации по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Приложение к приказу Минфина РФ от 13.06.95 г. № 49.

17.Ануфриев В.Е. О реформировании российской системы бухгалтерского учета и отчетности [Текст] // Бухгалтерский учет» № 8, 2015, с. 41.

18.Артеменко В.Г. Финансовый анализ [Текст]: учебник / В.Г.Артеменко, М.В. Беллендир. – М.: ДИС, 2013. – 342 с.

19.Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет. [Текст]: Учебное пособие / Ю.А. Бабаев. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2013. - 392 с.

20.Бакаев А.С., Безруких П.С. и др. Бухгалтерский учет. [Текст]: Учебник / Под ред. Безруких П.С. - М.: Бухгалтерский учет, 2016. -514 с.

21.Бакаев А.С. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет, № 7, 2015. – с. 14-28.

22.Баканов А.С. Годовая отчетность коммерческой организации [Текст]: Учебник / А.С. Баканов. — М.: Бухгалтерский учет, 2016. -320 с.

23.Безруких П. С. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / П.С. Безруких. - М.: Бухгалтерский учет. 2009. -520 с.

24.Бердникова Г.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Текст]. Учебное пособие / Г.Б. Бердникова. - М.: ИНФРА-М, 2015. – 430 с.

25.Бойко Е.А., Шумилин П.Е. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Текст]: Пособие. / Е.А. Бойко. – Ростов н/Д: «Феникс», 2016. – 189 с.

26.Бухгалтерский учет [Текст]: учеб. / И.И. Бочкарева, В.А. Быков и др.; под ред. Я.В. Соколова. -М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2015. – 776 с.

27.Бухгалтерский (финансовый) учет [Текст]: Учеб. пособие / Под ред. проф. В.А. Пипко. – М.: Финансы и статистика, 2015. -544 с.

28.Вещунова Н.Л. Самоучитель по бухгалтерскому и налоговому учету [Текст]: Пособие. – М.: ТК Велби, 2014. -308 с.



29.Гейц И.В. «Особенности составления бухгалтерской отчетности за 2016 год» // Консультант бухгалтера, № 1, 2017. – с. 28-36.

30.Голубев С.Г. О формах бухгалтерской отчетности организаций Учеб. пособие [Текст:]/ С.Г. Голубев. - М.: Алгоритм, 2016 - 262 с.

31.Горбулин В.Д. Практическое руководство по заполнению баланса для начинающих. Пошаговая инструкция [Текст:] / В.Д. Горбулин - М.: Библиотека журнала российский бухгалтер, 2014.- 50 с.

32.Грачев А.В. Анализ и управление финансовой устойчивостью предприятия [Текст]: учебное пособие / А.В. Грачев. - М.: Финпресс, 2013. – 188 с.

33.Гусаров И.А. Актив и пассив бухгалтерского баланса [Текст:]/ И.А. Гусаров // Бухгалтерский учет, 2014. - № 10. - С. 52-57

34.Заббарова О.А. Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности организации [Текст:] / О.В. Заббарова.- М.: КНОРУС, 2014. - 256 с.

35.Камышанов П.И., Камышанов А.П. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: составление и анализ [Текст]: учебное пособие / П.И. Камышанов. – М.: Омега-Л, 2016. -208 с.

36.Ковалев В. В. Как читать баланс [Текст:] / В.В. Ковалев, В.В. Патров. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2016. - 520 с.

37.Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет [Текст]: Учебник / Н.П. Кондраков. – М.: Информационное агентство «ИПБ-БИНФА», 2012. -754 с.

38.Козлова Е. П. Бухгалтерский учет. [Текст]: учебник / Е.П. Козлов. - М.: Финансы и статистика, 2013. -465 с.

39.Лашинская Н.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Текст:]/ Н.В. Лашинская. – М.: Издательство «Перспектива», 2015. - 108 с.

40.Листратов Ю.С. Бухгалтерский баланс [Текст:] / Ю.С. Листратов // Практическая бухгалтерия, 2016. - № 3. - С. 36-40.

41.Лупкиова Е.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Текст]/ Е.В. Лупкиова. - М.: КНОРУС, 2015. - 362 с.

42.Любушин Н.П., Лещева В.Б., Дьякова В.Г. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия [Текст]: Учеб. пособие для вузов. / Н.П. Любушин, В.Б. Лещева, В.Г. Дьякова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. -471 с.

43.Макарьева В. И. О годовой бухгалтерской отчетности организаций [Текст:] / В.И. Макарьева. - М.: «Налоговый вестник», 2014. - 240 с.

44.Маренков Н.Л. Бухгалтерский учет и финансовая отчетность в коммерческих организациях [Текст]: учеб. пособие / Н.Л. Маренков. – М.: Издательство «Экзамен», 2016. - 312 с.

45.Маренков Н.Л., Кравцова М.И. Международные стандарты бухгалтерского учета, аудита и учетной политики российских фирм [Текст] / Л.Н. Маренков, М.И. Кравцова. - М.: Эдитория УРСС, 2014. -584 с.

46.Мизиковский Е.А., Дружилова Т.Ю. Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах // Аудиторские ведомости. - 2015. - № 8. – с. 30-38.

47.Морозова Ж.А. Международные стандарты финансовой отчетности [Текст]: учебник / Ж.А. Морозова. – М.: Бератор-Пресс, 2014. -204 с.

48.Новодворский В.Д. и др. Бухгалтерская отчетность: составление и анализ [Текст]: учебник / В.Д. Новодворский. – М.: Бухгалтерский учет, 2015. -156 с.

49.Патров В. В. Бухгалтерская отчетность организаций [Текст:] / В.В. Патров, В.А. Быков. - М.: МЦФЭР, 2016. - 320 с.

50.Патров В.В., Быков В.А. Как правильно составить бухгалтерскую отчетность [Текст:] / В.В. Патров, В.А. Быков. - СПб.: Питер, 2014. - 192 с.

51.Пучкова С.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Текст:] / С.И. Пучкова. - М.: «ФБК-ПРЕСС», 2016. - 272 с.

52.Сорокина Е.М. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации [Текст:] / Е.М. Сорокина. - М.: Финансы и статистика, 2016. - 192 с.

53.Сотникова Л.В. Бухгалтерская отчетность организации [Текст:] / Л.В. Сотникова.- М.:ИПБР-БИНФА, 2015. - 327 с.

54. Табурчак П.П., Викуленко А.Е., Овчинникова Л.А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Текст]: Учеб. пособие для вузов. – Ростов н/Д: Феникс, 2014.

55. Усатова Л.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Текст:] / Л.В. Усатова, Н.В. Мухартова. - М.: Дашков и КО, 2015. - 176 с.

56. Хахонова Н.Н. Международные стандарты финансовой отчетности [Текст]: Учебное пособие. – Ростов н/Д: Издательский центр «МарТ», 2013. - 305 с.

57. Фомичева Л.П. Годовая бухгалтерская отчетность: краткие рекомендации по заполнению новых форм [Текст:] / Л.П. Фомичева. - М.: Бератор, 2016. - 280 с.

58. Шевелев А.Е., Шевелева Е.В. Бухгалтерский финансовый учет. [Текст]: Учебное пособие / –Ростов н/Д: Феникс, 2015. – 480 с.