Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Норильский государственный индустриальный институт»
Политехнический колледж

Предметно-цикловая комиссия социально-экономических дисциплин

К ЗАЩИТЕ ДОПУСТИТЬ
Директор колледжа
_____З.Д. Заубидов
«___» _____ 2019 г.

Выпускная квалификационная работа

Бухгалтерский баланс как основная форма бухгалтерской отчетности и анализ его структуры

ВКР – 2068046-38.02.01-21-2019

СОГЛАСОВАНО:

Консультант по нормоконтролю:

_____ Г.В. Смоленко

«___» _____ 2019 г.

Студент группы ЗЭК – 16 з____
_____ Р.Р. Мирзабекова
«___» _____ 2019 г.

Руководитель преподаватель
_____А.П. Пешкова
«___» _____ 2019 г.

2019

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Норильский государственный индустриальный институт»
Политехнический колледж

Предметно-цикловая комиссия социально-экономических дисциплин

СОГЛАСОВАНО: УТВЕРЖДАЮ:
Председатель ГЭКДиректор колледжа
_____Е.Г. Казанцева _____З.Д. Заубидов«___» _____ 2019 г.«___» _____ 2019 г.

ЗАДАНИЕ
на выпускную квалификационную работу

Студентка Мирзабекова Рита Рзаевнагруппы ЗЭК-16з, 3 курса
специальность: 38.02.01 Экономика бухгалтерский учет (по отрослям)

Темавыпускной квалификационной работы:
«Бухгалтерский баланс как основная форма бухгалтерской отчетности и анализ его структуры»

Содержание
Введение
Глава 1. Бухгалтерский баланс как основная форма бухгалтерской финансовой отчетности.
1.1 Понятие, значение и состав бухгалтерской отчетности
1.2 Бухгалтерский баланс – основная форма в системе отчетности
1.3 Составление, содержание, порядок и сроки предоставления бухгалтерского баланса
1.4 Структура статей бухгалтерского баланса
1.5 Нормативные документы, регулирующие составление бухгалтерской отчетности
Глава 2. Бухгалтерский учет финансовыхфинансовых результатов от деятельности ООО «ТаймырТерна»
2.1 Характеристика хозяйственной деятельности ООО «ТаймырТерна»
2.2 Основные финансово – экономические показатели хозяйственной деятельности организации
2.3 Финансовый результат от деятельности ООО «ТаймырТерна»
2.4 Анализ финансовых результатов деятельности и выводы по ним
Заключение
Список использованной литературы

Приложение-Сравнительный аналитический баланс предприятия ООО» «ТаймырТерна»
Диск

Наименование предприятия, на котором студент проходил производственную практику: ПАО «Сбербанк» №8646/0704 по Красноярскому краю

Должность и фамилия руководителя ВКР: преподаватель ФГБОУ ВО «НГИИ» Политехнического колледжа Пешкова Алла Петровна

Срок предоставления работы к защите «___» июня 2019 г.

Консультант по разделам:

Теоретическая часть _____Пешкова А.П.
подпись

Практическая часть _____ Пешкова А.П.
подпись

Нормоконтроль_____Смоленко Г.В.
подпись

Рассмотрено на заседании предметно-цикловой комиссии социально-экономических дисциплин

Протокол № 6 от 28 февраля 2019 г.

Руководитель ВКР _____ _____ А.П. Пешкова
подпись дата

Председатель предметно-цикловой комиссии _____ _____ Н.М. Давтаева
подписьдата

АННОТАЦИЯ

Автор: Мирзабекова Р. Р.
Специальность: Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
Образовательное учреждение: Норильский политехнический колледж
Руководитель ВКР: Пешкова А. П.
Тема: Бухгалтерский баланс как основная форма бухгалтерской отчетности и анализ его структур

Исходя из поставленных целей, можно сформировать задачи: предварительный обзор баланса и анализ его ликвидности; характеристика имущества предприятия; характеристика источников средств предприятия; оценка финансовой устойчивости; расчет коэффициентов ликвидности; анализ прибыли и рентабельности. Для решения вышеперечисленных задач была использована годовая бухгалтерская отчетность ООО «ТаймырТерна» за 2017, 2018 годы, а именно: бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках.

Объектом исследования является общество с ограниченной ответственностью «ТаймырТерна»

Предметом исследования является сама методика анализа финансовой деятельности и практика применения ее в управленческой деятельности

Цельданногоисследованиясостоит в том, чтобы оценить финансовое положение исследуемого предприятия и сформировать практические рекомендации и главные направления его совершенствования.

Во введении раскрыта актуальность темы, поставлена цель и задачи работы.

В первом разделе рассмотрены роль и назначение баланса, его структура и строение, классификация бухгалтерских балансов.

ВО втором разделе дана краткая экономическая характеристика, а также рассмотрен порядок составления баланса исследуемого предприятия и анализ финансового состояния предприятия.

В заключительной части ВКР описаны результаты проведённого исследования (аналитические данные) и даны рекомендации по внедрению предлагаемого способа.

Выпускная квалификационная работа состоит из 61 страниц печатного текста, включая таблицы и рисунки. В структуру ВКР входит введение, два раздела основной и практической части, заключение и перечень использованной литературы.

ABSTRACT

Author: Mirzabekova R. R.
Qualification: Economics and Accounting (by industry)
Educational Institution: Polytechnic College
Thesis supervisor: Peshkova A.P.
Title: Balance sheet as the main form of financial statements and analysis of its structure

Baseline of the goals, objectives can be formed: a preliminary review of the balance sheet and analysis of its liquidity; characteristic of the property of the enterprise; characteristics of sources of funds of the enterprise; financial sustainability assessment; calculation of liquidity ratios; analysis of profit and profitability. To solve the above tasks, the annual financial statements of OOO «TaimyrTerna» for 2017, 2018 were used, namely: balance sheet, profit and loss statement.

The research object is the limited liability company «TaimyrTerna».

Research activities тhe goal is to assess the financial situation and form practical recommendations and the main directions of its improvement.

In the introduction reveals the relevance of the topic, the goal and objectives of the work.

Its structure and structure, the classification of balance sheets.

In the second part, a brief economic description is given, and the procedure for drawing up the balance of the enterprise being investigated and analyzing the financial condition of the enterprise is also considered.

As a result, research results were obtained (analytical data) and recommendations were given on the implementation of the proposed method.

The thesis consists of 61 pages of printed text, including a table and figures. The basis of thesis includes an introduction, two sections of the main part, a conclusion and a list of references.

Author _____/_____

Reviewer _____/_____

Содержание

Введение……	4
Глава 1. Бухгалтерский баланс как основная форма бухгалтерской финансовой отчетности……	10
1.1 Понятие, значение и состав бухгалтерской отчетности……	10
1.2 Бухгалтерский баланс – основная форма в системе отчетности……	15
1.3 Составление, содержание, порядок и сроки предоставления бухгалтерского баланса…….	20
1.4 Структура статей бухгалтерского баланса……	26
1.5 Нормативные документы, регулирующие составление бухгалтерской отчетности…….	30
Глава 2. Бухгалтерский учет финансовых результатов от деятельности ООО «ТаймырТерна»……..	38
2.1 Характеристика хозяйственной деятельности ООО «ТаймырТерна»……	38
2.2 Основные финансово-экономические показатели хозяйственной деятельности организации…….	41
2.3 Финансовый результат от деятельности ООО «ТаймырТерна»…….	45
2.4 Анализ финансовых результатов деятельности и выводы по ним	50
Заключение ……	53
Список литературы…….	54

Приложение А
Диск

Введение

В условиях рыночной экономики возрастает значение бухгалтерской (финансовой) отчетности, как одного из основных источников информации об имущественном и финансовом положении организации, а также результатах ее деятельности.

У многих пользователей баланс ассоциируется с отчетным бланком, подаваемым в контролирующие, в основном фискальные органы. Такое мнение является необоснованно упрощенным, ведь баланс – это больше, чем просто отчетный бланк. Это также методический прием, позволяющий отражать финансовое состояние предприятия. С одной стороны бухгалтерский баланс является, образно говоря, венцом учетных работ, а, с другой стороны, одним из фундаментальных приемов учета.Бухгалтерский баланс охватывает самые разные аспекты жизнедеятельности предприятия. Проведение балансового анализа даже небольшим количеством методов позволяет выявить финансовое состояние предприятия, его устойчивость, эффективность хозяйствования, перспективы развития и наиболее опасные для его благополучия тенденции. Баланс удобен именно возможностью выявления направления дальнейших, детальных исследований, проводящихся на основе аналитического учета, а так же тем, что благодаря огромному числу способов рассмотрения способен дать информацию для наиболее достоверных и адекватных ситуации выводов.

Конечно, чтобы получить полную и достоверную информацию о предприятии, лучше всего ознакомиться со всей финансово-хозяйственной документацией предприятия, в том числе первичной. Но такое знакомство сходно с полной и глубокой аудиторской проверкой, что для подавляющего большинства пользователей бухгалтерской отчетности представляется нереальным в виду отсутствия необходимых знаний, практической базы, времени, средств, да и просто необходимости в этом. Значительно проще и рациональней ознакомиться с обобщенными данными о финансовом состоянии предприятия на отчетную дату, что по сути и позволяет бухгалтерская отчетность в целом и бухгалтерский баланс в частности.

Многие пользователи бухгалтерской отчетности недооценивают значение баланса как аналитической основы, базы для анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия, и во многом это объяснимо. Желание руководителей многих предприятий как-то развить свое производство, вывести его из кризиса, выжить в острой конкурентной борьбе и, как следствие этого, желание сэкономить на налогах, приводит к отражению в учете и, соответственно, отчетности заниженных сумм заработной платы, завышенных сумм расходов предприятия. И в конечном итоге получается, что пользоваться таким балансом для анализа реального финансово-хозяйственного состояния организации и перспектив развития не имеет смысла.

Конечно, с такими явлениями нужно бороться, создавать такие условия, когда не платить налоги будет просто экономически не выгодно, но, тем не менее, в настоящее время нельзя лицемерно делать вид, что все хорошо, все правильно. Но

даже для такого предприятия баланс важен и нужен не просто как обязательная форма. Нельзя пользоваться официальным балансом для реального анализа? Сделайте другой баланс, который бы отражал реальное состояние дел предприятия. Обычно такие балансы в специальной литературе называют балансами для управленческого учета. И получится, что этот внутренний аналитический баланс сможет дать ответы на многие вопросы, подсказать решения многих проблем.

Правильно составленный баланс, реальный и правдивый, сможет четко показать, чем владеет предприятие, сколько должно и каким кредиторам.

Результаты в любой сфере бизнеса зависят от наличия и эффективности использования финансовых ресурсов, которые приравниваются к кровеносной системе, обеспечивающей жизнедеятельность предприятия. Поэтому забота о финансах является отправным моментом деятельности любого субъекта хозяйствования. В условиях рыночной экономики эти вопросы имеют первостепенное значение.

В связи с этим на современном этапе существенно возрастает приоритетность и роль анализа финансовой деятельности, основным содержанием которого является комплексное системное исследование механизма формирования, размещения и использования капитала с целью обеспечения финансовой стабильности и финансовой безопасности предприятия.

Руководство предприятия должно четко представлять, за счет каких источников ресурсов оно будет осуществлять свою деятельность и в какие сферы деятельности будет вкладывать свой капитал. От того, каким капиталом располагает субъект хозяйствования, насколько оптимальна его структура и насколько целесообразно он трансформируется в основные и оборотные фонды, зависят финансовое благополучие предприятия и результаты его деятельности. Поэтому анализ источников формирования капитала имеет исключительно важное значение.

Основными источниками информации для анализа формирования и размещения капитала предприятия служат отчетный бухгалтерский баланс, отчеты о прибылях и убытках, об изменении капитала, о движении денежных средств, о целевом использовании полученных средств, приложение к балансу и другие формы отчетности, данные первичного и аналитического бухгалтерского учета, которые расшифровывают и детализируют отдельные статьи баланса.

Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в финансовом положении. Достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету. Подтверждение достоверности бухгалтерской отчетности дается в аудиторском заключении, если она в соответствии с действующим законодательством подлежит обязательному аудиту.

Для обеспечения полноты информации о финансовом положении предприятия возникает необходимость изучения принципов построения финансовой

отчетности, ее видов, моделей построения и оценки статей бухгалтерского баланса.

Главная задача всех органов управления предприятием любой организационно - правовой формы – это обеспечение его выживаемости в условиях жесткой конкуренции, стабильности и эффективности работы. Эти цели достигаются не только согласованной работой всех производственных звеньев, структурных подразделений, но и систематической работой по совершенствованию системы управления предприятием. Обязательной процедурой при принятии управленческих решений является систематический анализ производственно – хозяйственной деятельности, и прежде всего анализ финансового состояния предприятия по данным бухгалтерской отчетности, а в первую очередь – бухгалтерского баланса.

Самостоятельный бухгалтерский баланс является одним из признаков юридического лица и характеризует финансовое положение организации на отчетную дату. Бухгалтерский баланс – один из основных источников информации для внешних пользователей. Изучая баланс организации, можно определить, чем владеет ее собственник, сумеет ли организация оправдать взятые на себя обязательства перед акционерами, инвесторами, кредиторами, покупателями и другими лицами или ей угрожают финансовые затруднения. Данные баланса необходимы собственникам для контроля над вложенным капиталом, руководству организации при анализе и планировании, банкам и другим кредиторам – для оценки финансовой устойчивости.

По бухгалтерскому балансу определяют конечный финансовый результат работы организации за отчетный период. В зависимости от того, увеличился он или уменьшился в отчетном году по сравнению с предыдущим, можно судить о способности руководителей организации сохранить или приумножить имеющиеся материальные и денежные ресурсы.

Финансовый анализ бухгалтерского баланса дает возможность оценить имущественное состояние предприятия, достаточность его капитала для текущей деятельности и потребность в дополнительных источниках финансирования. Следовательно, можно объективно оценить внутренние и внешние отклонения анализируемого предприятия, то есть охарактеризовать его платежеспособность, эффективность и доходность деятельности, финансовую устойчивость и перспективы дальнейшего развития.

Актуальность данной темы привлекает внимание в связи с тем, что баланс в современном бухгалтерском учете занимает, по мнению многих специалистов и рядовых работников бухгалтерской сферы, центральное место в отчетности.Его обязаны составлять и предоставлять по нему отчетность в сроки и в объеме, установленные законодательством, соблюдать требования к составлению и оформлению отчетности и оценки статей отчетов. По данным бухгалтерского баланса можно проанализировать и оценить финансовое состояние организации на дату его составления. Если раньше в России весь бухгалтерский учет был строго регламентирован, то в настоящее время ведение баланса получило более

свободную основу. Это представляет дополнительный интерес для разработки и раскрытию данной темы.

Целью данной выпускной квалификационной работы является изучение бухгалтерского баланса предприятия и получение ключевых (наиболее информативных) параметров, дающих объективную и наиболее точную картину финансового состояния и финансовых результатов деятельности предприятия. В процессе изучения бухгалтерского баланса необходимо решить следующие задачи:

-Изучить состав и содержание бухгалтерского баланса.

-Изучить порядок составления годового бухгалтерского баланса.

-Изучить динамику активов и пассивов предприятия, изменения в их составе и структуре.

-Дать общую оценку структуре имущества предприятия и его источников.

-Оценить финансовое состояние предприятия, рассчитав коэффициенты финансовой устойчивости, ликвидности и платежеспособности предприятия.

Объектом исследования является бухгалтерский баланс как основная форма отчетности для раскрытия информации о предприятии и оценки его финансового состояния. Для иллюстрации изложенного материала взяты данные Общество с ограниченной ответственностью «ТаймырТерна».

Предметом исследования является годовая финансовая отчётность предприятия, а также методика составления производного балансового отчёта и его использование в управлении предприятием.

Методической и теоретической основой при написании работы послужили: Трудовой кодекс РФ; Налоговый кодекс; Закон РФ «О бухгалтерском учете в РФ»; Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ;При написании работы нами использованы труды российских экономистов Кондракова Н.П., Козловой Е.П., Рыбчак Е.В., Бакаева А.С., Шнейдмана Л.З., Р.З.Тумасян и др., а также формы бухгалтерской отчетности по труду, утвержденные законодательством РФ.

Глава 1 Бухгалтерский баланс как основная форма бухгалтерской финансовой отчетности

1.1 Понятие, значение и состав бухгалтерской отчетности

Вхождение многих организаций в рыночную экономику обусловило проблему представления полной финансовой информации о деятельности организации и имущественном положении на определенную дату. Среди групп внешних пользователей такой информации (инвесторы, кредиторы, поставщики и другие коммерческие контрагенты, клиенты, правительство и правительственные учреждения, общественность) ее предоставление особенно важно для инвесторов и будущих акционеров организации.

Бухгалтерская отчетность - свод взаимосвязанных показателей, представляемых соответствующим образом утвержденных формах, итогов работы предприятия за истекший отчетный период.

Бухгалтерская отчетность состоит из взаимосвязанных форм, образующих по объему составляющих их показателей единую систему информации о финансовом состоянии организации.

Значение бухгалтерской отчетности определяется требованиями, предъявляемыми к ней.

Бухгалтерская отчетность должна соответствовать следующим требованиям: достоверности, целостности, своевременности, простоте, проверяемости, сравнимости, экономичности, соблюдении строго установленных процедур оформления и публичности. Рассмотрим подробнее каждое из них.

Достоверность базируется не только на информации бухгалтерского, но и других видов учета, в первую очередь статистического учета. Нарушение данного подхода делает невозможным составление бизнес-плана, а также оперативное управление имуществом на различных уровнях хозяйственной деятельности. Это условие требует сопоставимости отчетных и плановых показателей.

В целях обеспечения сопоставимости данных бухгалтерского учета изменения учетной политики должны вводиться с начала финансового года.

Если такая сопоставимость отсутствует, то данные за период, предшествовавший отчетному, подлежат корректировке. При этом следует руководствоваться положениями, установленными действующими нормативными актами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации. В этом методологическое единство показателей отчетности.

Сама корректировка и методика ее проведения должна быть раскрыта в пояснительной записке к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах вместе с указанием причин корректировки.

Достоверность бухгалтерской отчетности усиливается ее целостностью, т.е. она должна включать показатели финансово-хозяйственной деятельности как самого предприятия, так и его филиалов, представительств и иных структурных подразделений, в том числе выделенных на самостоятельные балансы.

Целостность или полнота отчетности позволяет принимать более обоснованные управленческие решения. С этой целью данные синтетического и

аналитического учета должны быть подтверждены результатами инвентаризации и заключением независимой аудиторской организации.

Своевременность предполагает представление соответствующей бухгалтерской отчетности в соответствующие адреса в установленный срок. Организации, независимо от организационно-правовых форм собственности (за исключением бюджетных), обязаны представлять квартальную бухгалтерскую отчетность в течение 30 дней по окончании истекшего квартала. Годовая бухгалтерская отчетность представляется в течение 90 дней по окончании года, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации. Она должна быть утверждена в порядке, установленном учредительными документами собственника. Отчетность, представленная с нарушением установленных сроков, теряет свое значение.

Далее в работе мы немного подробнее рассмотрим вопросы касающиеся порядка и сроков предоставления бухгалтерской отчетности различными хозяйствующими субъектами.

Простота бухгалтерской отчетности лежит в ее упрощении и доступности. Переход бухгалтерского учета к международным стандартам объективно способствует реализации данного требования.

Проверяемость отчетности предполагает возможность подтверждения представленной в ней информации в любое время. Косвенно данное условие предполагает нейтральность представленной в ней информации.

Сравнимость предусматривает наличие одинаковых показателей на протяжении различных отрезков времени с целью выявления различий и тенденций.

Цель такого сравнения выявить тенденции развития фирмы. Однако при использовании его нельзя избежать принципа ограничения полезности информации, а это может оказать влияние на формирование неправильных выводов. Например, в целях снижения объемов производства в отчетном году фирма приняла решение о реструктуриализации производства и в связи с этим привлекла долгосрочные кредиты банка. По данным представленной отчетности не видно, что тенденция к улучшению финансового состояния компании может иметь место лишь в долгосрочной перспективе.

Для реализации этих подходов в бухгалтерской отчетности должно быть представлено сравнение информации по конкретному показателю, приведенному в отчетности за предыдущий и отчетный год.

Экономичность достигается путем унификации и стандартизации соответствующих форм отчетности, сокращения отдельных показателей не в ущерб качеству отчетных данных. Это касается, прежде всего, показателей, носящих справочно-информационный характер.

Оформление - следующее требование, предъявляемое к бухгалтерской отчетности. Оно означает, что составление отчетности, равно как и ведение бухгалтерского учета имущества, обязательств и хозяйственных операций, осуществляется на русском языке, в валюте Российской Федерации - в рублях. Отчетность подписывается руководителем организации и специалистом, ведущим бухгалтерский учет (главным бухгалтером и т.п.)

Публичность бухгалтерской отчетности осуществляется организациями, перечень которых регламентирован действующим законодательством. К ним отнесены открытые акционерные общества, кредитные и страховые организации, биржи, инвестиционные и иные фонды, созданные за счет частных, общественных и государственных источников.

Публичность предполагает публикацию годовой бухгалтерской отчетности в средствах массовой информации, доступных ее пользователям, либо распространение ее в соответствующих изданиях (брошюрах, буклетах и иных изданиях), а также передачу органам государственной статистики по месту регистрации для предоставления заинтересованным пользователям.

Годовая бухгалтерская отчетность должна быть опубликована не позднее 1 июня года, следующего за отчетным годом.

Бухгалтерский баланс может быть опубликован по сокращенной форме, содержание которой определяется самим предприятием в пределах требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99).

Бухгалтерская отчетность публикуется в миллионах рублей, а при наличии значительных оборотов - в миллиардах рублей с одним десятичным знаком.

Наряду с публикацией годовой бухгалтерской отчетности публикуется также аудиторское заключение, суть которого должна содержать мнение (оценку) независимого аудитора (аудиторской фирмы) о ее достоверности (безусловно, положительное, условно положительное, отрицательное, отказ от выражения мнения).

Внутренняя бухгалтерская отчетность не подлежит публикации, так как отнесена к коммерческой тайне. За незаконное получение и разглашение сведений, составляющих коммерческую тайну, предусмотрена уголовная ответственность.

Годовая бухгалтерская отчетность организаций состоит из следующих форм:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- приложения к бухгалтерскому балансу;
- отчета об изменениях капитала;
- отчета о движении денежных средств;

Бухгалтерская отчетность составляется на основании данных синтетического и аналитического учета.

Предприятие должно раскрывать в бухгалтерской отчетности каждый существенный показатель.

Критерии существенности предприятие выбирает самостоятельно. Это может быть как общеустановленный порог существенности в 5 % от общего итога соответствующих данных, так и иной обоснованный показатель. Представляется,

что для разных характеристик финансового состояния предприятия этот показатель может быть разным. Главное - отразить решения по выбору критериев и причину такого выбора в пояснительной записке.

Развитие рыночных отношений, международные, хозяйственные и финансовые связи выдвинули в число актуальных вопрос о совершенствовании бухгалтерского учета и отчетности, приближении их содержания и методов к международно-принятым нормам.

Центральной формой бухгалтерского учета является баланс. Баланс характеризуется тем, что в нем объекты учета показываются дважды и рассматриваются с двух точек зрения. Бухгалтерский учет и отчетность, действующие в Российской Федерации строятся на тех же принципах, которые положены в основу международных стандартов финансовой отчетности. Если бухгалтерский учет сейчас называют «международным языком бизнеса», то и принципы, правила составления форм отчетности должны отвечать требованиям времени. Надо признать, что методология бухгалтерского учета и отчетности, директивно предписываемая организациям сегодня, только частично отвечает требованиям мировой практики.

Отчетность предприятия является логическим продолжением процедур финансового учета и представляет собой систему показателей, характеризующих имущественное и финансовое положение организации на отчетную дату.

Вся существенная информация должна быть раскрыта таким образом, чтобы финансовые отчеты были ясными, понятными для пользователей.

В балансе должны быть указаны наименование юридического лица, место нахождения, отчетная дата и отчетный период. Также должны быть приведены: краткое описание вида деятельности предприятия, его юридическая форма и единица измерения, в которой представлены все финансовые отчеты. Также должны быть приведены соответствующие данные за предыдущий год.

Баланс составляется в валюте Российской Федерации; единицы измерения – тысяч рублей.

Бухгалтерский баланс составляется на основании остатков по счетам, показанным в Главной книге.

Баланс состоит из двух частей: актива и пассива, в которых соответственно отражаются активы, собственный капитал и обязательства. Активы и обязательства классифицируются как долгосрочные и текущие.

Определение в балансе текущих активов и обязательств и раскрытие их итоговых сумм представляет информацию, помогающую пользователям финансовой отчетности в анализе финансового положения юридического лица.

По данным баланса осуществляется анализ финансового положения предприятия.

В бухгалтерском учете термином «баланс» (bis - дважды и lanx - чаша весов, двучашие) пользуются:

- говоря о равенстве итогов, когда равны итоги записей по дебету и кредиту счетов, итоги записей по аналитическим счетам и соответствующему синтетическому счету, итоги актива и пассива бухгалтерского баланса и др.;

- для обозначения наиболее важной формы бухгалтерской отчетности, показывающей состояние средств организации в денежной оценке на определенную дату.

Бухгалтерский баланс является основным источником информации для заинтересованных пользователей об имущественном и финансовом состоянии организации. Данные бухгалтерского баланса свидетельствуют о том, сумеет ли организация в ближайшее время выполнить взятые на себя обязательства перед инвесторами, кредиторами и другими лицами или ей угрожают финансовые трудности.

Бухгалтерский баланс представляет собой способ экономической группировки имущества организации по составу и размещению и источникам его образования в денежной оценке на определенную дату.

Таким образом, по внешнему виду бухгалтерский баланс представлен в виде таблицы, в левой части которой показывается имущество предприятия по составу и размещению — это актив баланса, а в правой части показываются источники формирования этого имущества с указанием целевого назначения и сроков погашения — это пассив баланса.

Таблица 1.1-Упрощенная структура бухгалтерского баланса.

Актив	Пассив
Имущество предприятия с указанием:	Источники образования имущества с указанием:
1. Состава	1. Целевого назначения
2. Размещения	2. Сроков погашения

В соответствии с Гражданским кодексом РФ (ст. 48) самостоятельный бухгалтерский баланс является одним из признаков юридического лица, следовательно, он выполняет экономико-правовую функцию.

Бухгалтерский баланс имеет заголовочную часть, где указываются: наименование отчета, отчетная дата, наименование организации и ее организационно-правовая форма, ИНН, вид деятельности, единица измерения, полный почтовый адрес, дата утверждения, дата отправки/принятия. Все реквизиты сопровождаются соответствующими кодами из утвержденных классификаторов.

Бухгалтерский баланс должен быть подписан руководителем и главным бухгалтером организации. Реквизит «подпись» должен включать: наименование должности лица, подписавшего отчет (генеральный директор, главный бухгалтер акционерного общества); собственную подпись лица; расшифровку подписи (фамилия и инициалы).

В зависимости от цели составления бухгалтерские балансы классифицируются по различным признакам (рис. 2).

По времени составления бухгалтерские балансы могут быть:

-вступительные (составляют на момент возникновения организации. Баланс определяет сумму ценностей, с которыми организация начинает свою деятельность);

-текущие (составляют периодически в течение всего времени существования организации);
-санируемые (составляют в тех случаях, когда организация приближается к банкротству, с тем чтобы определить реальное состояние дел в организации);
-ликвидационные (составляют при ликвидации организации);
-разделительные (составляют в момент разделения крупной организации на несколько более мелких структурных единиц);
-объединительные (составляют при объединении/слиянии нескольких организаций в одну).

По форме отображаемой информации балансы классифицируются как:
-статические (составляют на основе моментальных показателей, рассчитанных на определенную дату);
-динамические (составляют как на определенную дату, так и в движении в виде интервальных показателей (оборотов за отчетный период), например, оборотно-сальдовый баланс, шахматный оборотный баланс).



Рис. 1.1 Классификация балансов

По источникам составления балансы подразделяются на:
-инвентарные (составляются только на основе инвентаря/ описи средств);
-книжные (составляется на основе гол ько данных текущего бухгалтерского учета/книжных записей, без предварительной проверки их путем инвентаризации):
-генеральные (составляют на основе данных бухгалтерского учета, которые подтверждены данными инвентаризации).

По объему информации балансы подразделяются на:
-единичные (отражают деятельность только одной организации);
-сводные (составляют путем механического сложения сумм по статьям нескольких единичных балансов и подсчета общих итогов актива и пассива);
-консолидированный баланс - объединение балансов организаций, юридически самостоятельных, но связанных экономическими отношениями. Он объединяет бухгалтерские балансы головной организации, ее зависимых и дочерних обществ.

По способу «очистки» могут быть:
-балансы-брутто (включающие в себя регулирующие статьи — амортизация основных средств, амортизация нематериальных активов, резервы под обесценение вложений в ценные бумаги, торговая наценка);
-балансы-нетто, из которых исключены регулирующие статьи, т.е. проведена «очистка».

По характеру деятельности балансы могут быть:
-основной деятельности (соответствующей уставу);
-неосновной деятельности (ЖКХ. транспортное хозяйство и др.). По целям составления различают балансы:
-пробные (составляют для проверки тождества баланса);
-окончательные (являются официальными документами);
-отчетные (составляют за отчетный период на основании данных бухгалтерского учета);
-прогнозные (составляются учетом прогнозирования и планирования деятельности организации на перспективу).

По форме собственности различают балансы государственных и муниципальных, кооперативных, общественных, частных и совместных организаций.

В п. 10 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» установлено. что по каждому числовому показателю бухгалтерской отчетности (кроме отчета, составленного за первый отчетный период) должны быть приведены данные минимум за два года — отчетный и предшествующий отчетному. В форме бухгалтерского баланса, утвержденной приказом Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 2 июля 2010 г., это требование реализовано. Сведения приводятся на отчетную дату текущего периода: 31 декабря предыдущего года и 31 декабря года, который ему предшествует. Такие данные более информативны, сравнимы, сопоставимы и позволят пользователю правильно делать выводы о динамике того или иного показателя.

Организация сама должна принимать решение о степени детализации информации но группам статей отчетности с учетом требований п. 11 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

С учетом данных требований можно сказать следующее. Если у организации, например, незначительны собственные основные средства, достаточно привести их остаточную стоимость одной строкой в балансе. А детализировать состав и движение основных средств, их первоначальную стоимость, амортизацию и их изменение за период, можно в пояснениях. При

этом у группы статей «Основные средства» в графе «Пояснения» следует поставить ссылку на номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, в котором информация раскрывается детально.

Если же организация владеет значительным объемом основных средств и желает подчеркнуть их состав на первой странице бухгалтерского баланса, она может группу «Основные средства» детализировать по статьям. Можно указать общую сумму остаточной стоимости основных средств, а затем указать «в том числе» и привести существенные составляющие, которые дают представление пользователям о деятельности организации.

Помимо классического бухгалтерского баланса различают:

Баланс доходов и расходов предприятия — финансово- экономический документ, самостоятельно разрабатываемый предприятием на год или квартал с целью обеспечить сбалансированность и согласованность движения материальных и финансовых ресурсов, производственное и социальное развитие предприятия, наиболее полно удовлетворить интересы коллектива. Баланс доходов и расходов характеризует финансовые взаимоотношения предприятия с кредиторами; содержит расчет доходов, расходов, платежей в бюджет, распределения чистой прибыли, формирования фондов и резервов предприятия;

Баланс брутто — бухгалтерский баланс, который включает в себя регулирующие статьи. Баланс-брутто используется для научных исследований и совершенствования информационных функций баланса;

Баланс нетто — бухгалтерский баланс без регулирующих статей. Баланс-нетто позволяет определить реальную стоимость имущества предприятия;

Вступительный баланс — первый баланс, который составляется в начале деятельности предприятия. В активе такого баланса отражается состав имущества предприятия, полученного при его организации, а в пассиве — источники его возникновения. Обычно перед составлением вступительного баланса проводится инвентаризация и оценка имеющегося имущества;

Заключительный баланс — отчетный документ о производственно-финансовой деятельности предприятия за определенный период времени. Заключительный баланс составляется на основе проверенных бухгалтерских записей;

Консолидированный баланс — сводная бухгалтерская отчетность о деятельности и финансовых результатах материнского и дочерних обществ в целом. Из консолидированного баланса исключается взаимный оборот дочерних компаний;

Ликвидационный баланс — бухгалтерский отчетный баланс, характеризующий имущественное состояние предприятия на дату прекращения его существования как юридического лица. Ликвидационный баланс показывает величину и источники средств, а также состояние расчетов предприятия после окончания ликвидационного периода;

Оборотный баланс — бухгалтерский баланс, который содержит данные о движении имущества (дебетовые и кредитовые обороты) за отчетный период, а

также остатки средств и источников образования имущества на начало и конец периода. Оборотный баланс используется в качестве промежуточного рабочего документа при составлении вступительного, заключительного и ликвидационного балансов;

Предварительный баланс — бухгалтерский баланс, составляемый заранее на конец отчетного периода с учетом ожидаемых изменений в составе имущества предприятия. При этом используются фактические и ожидаемые данные о хозяйственных операциях;

Пробный баланс — проверка правильности учета средств компании путем ежемесячного балансирования активов и пассивов;

Промежуточный баланс — баланс, подготавливаемый до завершения финансового года;

Промежуточный ликвидационный баланс (в Российской Федерации) — баланс, содержащий состав имущества ликвидируемого юридического лица; перечень предъявленных кредиторами требований и результаты их рассмотрения. Промежуточный ликвидационный баланс составляется ликвидационной комиссией;

Разделительный баланс — документ, по которому при разделении юридического лица его права и обязанности переходят к вновь возникшим юридическим лицам. Разделительный баланс должен содержать положения о правопреемстве по всем обязательствам реорганизованного юридического лица в отношении всех его кредиторов и должников, включая и обязательства, оспариваемые сторонами;

Сальдовый баланс — бухгалтерский баланс, который характеризует имущество хозяйствующего субъекта и источники образования имущества по состоянию на определенную дату в денежной оценке. Сальдовый баланс составляется путем подсчета остатков по счетам;

Сводно-консолидированныйбаланс — бухгалтерский баланс, который составляется путем объединения балансов юридически самостоятельных предприятий, взаимосвязанных между собой экономически. Такие балансы используются холдинговыми компаниями;

Сводный баланс — бухгалтерский баланс, который составляется путем объединения отдельных заключительных балансов. Сводные балансы используются министерствами, ведомствами и концернами.

1.3 Содержание, составление, порядок и сроки предоставления бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс состоит из двух равновеликих частей: в одной отражаются средства по их составу, а в другой по источникам формирования.

Первая часть баланса называется активом, а вторая пассивом. Актив от латинского activus - деятельный, действующий; пассив от латинского passivus - страдательный, недеятельный.

Самой важной особенностью бухгалтерского баланса является равенство итогов актива и пассива, потому что и в активе и в пассиве отражается одно и тоже - хозяйственные средства организации, но с разных сторон. В активе показывается состав средств, а в пассиве - источники, за счет которых они сформированы. Каждый элемент актива и пассива называется статьей баланса, которые сгруппированы в разделы. Каждая строка баланса имеет свой порядковый номер, что облегчает ее нахождение и ссылки на отдельные статьи.

Лучше всего заполнять несколько форм баланса для различных категорий пользователей. Структура бухгалтерской отчетности не регламентируется.

Источник информации для составления баланса - бухгалтерские счета. Название счета обычно совпадает с названием объекта учета. Любой счет состоит из двух частей: левой - дебета и правой - кредита. Деление счета на две части объясняется движением хозяйственных средств - их увеличением или уменьшением. На каждом бухгалтерском счете отражается начальный остаток - сальдо того или иного объекта учета, а затем его увеличение или уменьшение. Таким образом, на любой момент времени можно определить конечное сальдо по учитываемому объекту. Для этого к начальному остатку средств прибавляют сумму их увеличения и из полученной величины вычитают сумму уменьшения.

Сальдо, записанное в левой части счета, называется дебетовым, а в правой части - кредитовым. Каждый бухгалтерский счет имеет дебетовый и кредитовый обороты.

Бухгалтерские счета, на которых учитываются хозяйственные средства, делятся на три группы. Активные счета - это счета, на которых отражаются виды хозяйственных средств. Сальдо активных счетов может быть только дебетовым, так как уменьшение средств ограничено их размерами. Пассивные счета - это счета, на которых учитываются источники формирования хозяйственных средств. В отличие от активных счетов, где на дебете отражается сальдо и увеличение средств, а на кредите - их уменьшение, в пассивных счетах на дебете отражается уменьшение средств, а на кредите - их увеличение. Сальдо пассивных счетов может быть только кредитовым, так как уменьшение источников средств ограничивается их размерами. Активно-пассивные счета - это счета, на которых учитываются как виды хозяйственных средств, так и источники их формирования. К ним относятся счета расчетов с юридическими лицами. В процессе расчетов эти лица могут выступать в роли должников организации и в роли ее кредиторов. В первом случае активно-пассивные счета имеют структуру активного счета, а во втором случае - пассивного.

Сальдо активно-пассивного счета может быть:

- дебетовым;
- кредитовым;
- одновременно и дебетовым и кредитовым.

Сальдо может быть и дебетовым и кредитовым по тем счетам, на которых учитываются расчеты с несколькими контрагентами: одни из них должники предприятия, а другие - ее кредиторы. Содержание оборотов активно-пассивных счетов зависит от того функцию, какого счета в данный момент они выполняют.

Для получения различных по степени детализации показателей существуют два вида счетов - синтетические и аналитические. Синтетические счета дают обобщенные показатели, характеризующие хозяйственные средства. Аналитические счета служат для более подробной характеристики объекта учета. При помощи аналитических счетов детализируются данные, учтенные на синтетических счетах. Аналитические счета, на которых учитываются товароматериальные ценности, содержат не только денежные, но и натуральные показатели. Отражение фактов хозяйственной жизни на синтетических счетах называется синтетическим, а на аналитических счетах - аналитическим учетом. Одни и те же факты хозяйственной жизни отражаются, и на синтетических и на аналитических счетах. Поэтому итоги записей на синтетических счетах должны совпадать с итогами записей на аналитических счетах.

Помимо синтетических и аналитических счетов в бухгалтерском учете применяются субсчета. Субсчета - промежуточное звено между синтетическим счетом и аналитическими счетами. При помощи субсчетов осуществляется промежуточная группировка данных аналитического учета с целью получения дополнительной информации об учитываемых объектах.

К бухгалтерскому балансу также предъявляются такие требования как: правдивость, реальность, единство, преемственность, ясность.

Отчетным годом для предоставления бухгалтерского баланса для всех организаций считается период с 1 января по 31 декабря включительно. Первым отчетным годом для создаваемых фирм считается период с даты приобретения прав юридического лица по 31 декабря включительно. Вновь созданным организаций (не на базе ликвидированных (неорганизованных) и их структурных подразделений) после первого октября разрешается считать первым отчетным годом период с даты приобретения прав юридического лица по 31 декабря следующего года включительно. Данные вступительного баланса должны соответствовать данным утвержденного заключительного баланса за период, предшествующий отчетному. В случае изменения вступительного баланса на 1 января отчетного года причины следует объяснить. Изменения бухгалтерской отчетности, относящиеся как к текущему, так и к прошлому году (после их утверждения), производятся в отчетности, составляемой за отчетный период, в котором были обнаружены искажения ее данных. Исправления ошибок в бухгалтерской отчетности подтверждаются подписью лиц, ее подписавших, с указанием даты исправления. Организации (за исключением их с иностранными инвестициями) представляет в обязательном порядке годовую бухгалтерскую отчетность: собственникам (участникам, учредителям) в соответствии с учредительными документами; государственной налоговой инспекции (в одном экземпляре); другим государственным органам, на которые в соответствии с законодательством РФ возложена проверка отдельных сторон деятельности предприятия и получение соответствующей отчетности. Представление фирмами квартальной бухгалтерской отчетности, а также направление отчетности в другие адреса производятся в случаях, предусмотренных налоговым и иным законодательством РФ или учредительными документами. Годовая бухгалтерская

отчетность представляется не позднее 1 апреля следующего за отчетным года, а квартальная бухгалтерская отчетность не позднее 30 дней по окончании отчетного периода, если иное не предусмотрено законодательством РФ (кроме предприятий с иностранными инвестициями). В пределах указанных сроков конкретную дату представления бухгалтерской отчетности устанавливают участники (учредители) предприятия.

Когда дата представления отчетности совпадает с выходным (нерабочим) днем, срок переносится на следующий за ним первый рабочий день. Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером организации. Когда бухгалтерский учет ведется на договорных началах специализированной организацией или специалистом, бухгалтерская отчетность подписывается руководителем учреждения и специалистом, ведущим бухгалтерский учет. Годовая бухгалтерская отчетность до предоставления в адреса, предусмотренные законодательством, рассматривается и утверждается в порядке, устанавливаемом учредительными документами. Годовая бухгалтерская отчетность о результатах хозяйственной деятельности, имущественном и финансовом положении является открытой к публикации для заинтересованных пользователей (бирж, покупателей, поставщиков и др.). Достоверность публикуемой отчетности подтверждается независимой аудиторской организацией.

1.4 Структура статей бухгалтерского баланса

В основу построения бухгалтерского баланса положена классификация хозяйственных средств. В бухгалтерском балансе показывается состояние средств организации в денежной оценке на определенную дату. Эти средства классифицируются по составу, источникам формирования, размещению, юридической принадлежности (рисунок 2). Хозяйственные средства по составу подразделяют на внеоборотные и оборотные. По источникам формирования хозяйственные средства подразделяются на собственные и привлеченные .

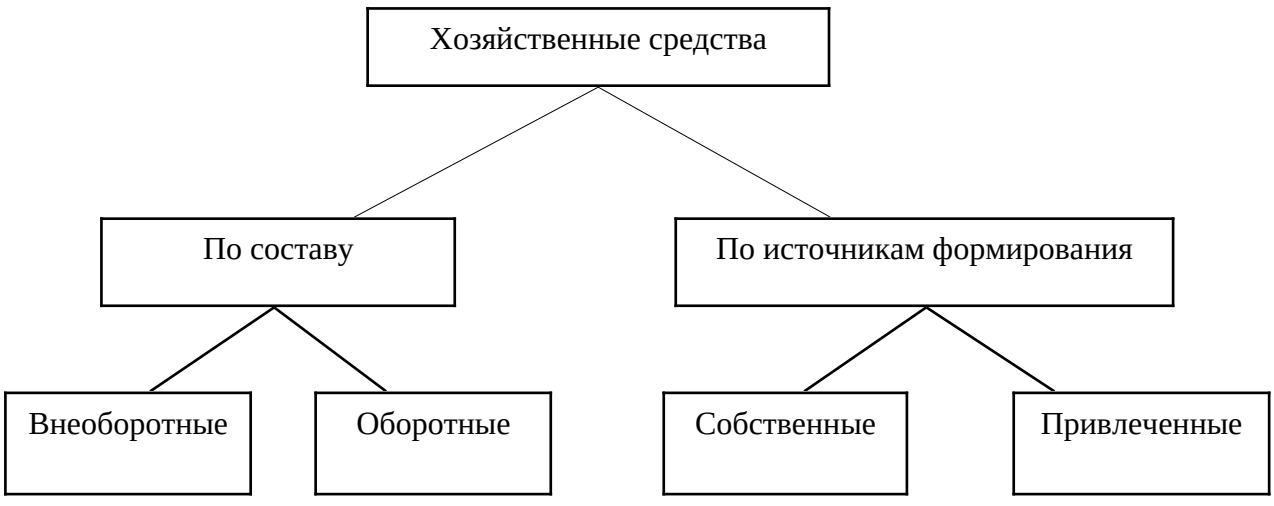


Рис.1.2 Классификация хозяйственных средств

Внеоборотные активы - средства, которые используются организацией в своей деятельности более одного года. Внеоборотные активы включают в себя основные средства, оборудование к установке, нематериальные активы, незавершенные капитальные вложения, долгосрочные финансовые вложения и другие активы. Оборотные активы - средства организации, используемые, как правило, в течение одного года. Оборотный капитал состоит из материальных оборотных средств, денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и средств в текущих расчетах.

По источникам формирования и целевому назначению хозяйственные средства организации (пассив баланса) подразделяют на собственные (собственный капитал) и привлеченные (созданные за счет обязательств). В собственные средства включают уставный капитал, добавочный капитал, резервный капитал, нераспределенная прибыль. Привлеченные средства не находятся в собственности организации, так как их используют временно в течение определенного срока, по окончании которого они возвращаются собственникам .

Бухгалтерский баланс делится на две части: актив и пассив, каждый из которых состоит из разделов. Актив баланса включает следующие разделы:

I "Внеоборотные активы" и раздел II "Оборотные активы".

Раздел I "Внеоборотные активы" охватывает нематериальные активы, основные средства, незавершенное строительство, долгосрочные финансовые вложения, доходные вложения в материальные ценности, отложенные налоговые активы. Объединение их в одном разделе обусловлено принадлежностью к наименее мобильным (внеоборотным) активам, полезные свойства которых используются в течение нескольких лет. Оценка внеоборотных активов по первоначальной стоимости производится при их постановке на учет и определяется общей суммой затрат на приобретение или изготовление .

К нематериальным активам относят: исключительные права на изобретение, промышленный образец, полезную модель, программу для ЭВМ или базу данных, товарный знак или знак обслуживания, селекционные достижения; имущественные права на топологии интегральных микросхем; деловую репутацию фирмы, то есть положительную разницу между ее покупной ценой (как имущественного комплекса в целом) и стоимостью чистых активов. В составе нематериальных активов нужно отразить и результаты научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (НИОКР), но только в том случае, если эти вложения дали положительные результаты, подлежат правовой охране и запатентованы в установленном порядке .

К основным средствам относятся: собственное имущество, которое служит больше 12 месяцев, не предназначено для перепродажи, способно приносить доход, и используется для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг или управленческих нужд; объекты, которые принадлежат предприятию на праве хозяйственного ведения или оперативного управления; имущество, полученное в лизинг (когда предмет договора лизинга учитывается на балансе у

лизингополучателя). При этом в балансе показывают первоначальную стоимость за вычетом сумм начисленной амортизации. В балансе отражают стоимость всех основных средств, которые эксплуатируются или находятся на реконструкции, модернизации, в ремонте, на консервации и в запасе.

К незавершенному строительству относят затраты, связанные с незавершенными капитальными вложениями: на покупку основных средств, которые не введены в эксплуатацию; на покупку нематериальных активов, не принятых на учет; на покупку оборудования, требующего монтажа или переданного для монтажа, но не смонтированного; по незаконченному капитальному строительству; на выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ.

Доходные вложения в материальные ценности - материальные ценности, приобретенные организацией для предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование, передачи в лизинг при условии их отражения на балансе лизингодателя), отражаемые в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

По строке "Долгосрочные финансовые вложения" показывают: вклады в уставные капиталы других организаций; инвестиции в ценные бумаги (векселя, акции, облигации); дебиторскую задолженность, полученную по договору уступки права требования; средства, вложенные в совместную деятельность; деньги на депозитных счетах в банках (если по ним начисляют проценты); займы, предоставленные другим организациям. Не являются финансовыми вложениями: собственные акции, выкупленные у акционеров - их стоимость показывают в III разделе; долгосрочные займы, выданные работникам (в балансе их приводят во II разделе в составе дебиторской задолженности). В составе внеоборотных активов отражают стоимость финансовых вложений, если они произведены на срок свыше одного года. Если этот срок не превышает года, то их сумму указывают по строке "финансовые вложения" II раздела баланса.

В I разделе баланса отражаются отложенные налоговые активы. Чтобы рассчитать отложенный налоговый актив, ставку налога на прибыль умножают на вычитаемую временную разницу (пункт 14 правил бухгалтерского учета 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль"). Вычитаемые временные разницы образуются, когда расходы в бухгалтерском учете признают раньше, а доходы позже, чем в налоговом. Например, это происходит, если: сумма амортизации, которая начислена в бухучете за отчетный период, превышает амортизацию, рассчитанную по правилам налогового учета.

Раздел II "Оборотные активы" содержит информацию об остатках запасов, затратах в незавершенном производстве, а также готовой продукции и товаров. Кроме того, в этом разделе отражаются статьи характеризующие сумму налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, дебиторская задолженность организации, краткосрочные финансовые вложения в ценные бумаги и прочие доходные активы, а также денежные средства в кассе и на счетах в банках, прочие оборотные активы.

Запасы - это имущество, используемое в качестве сырья, материалов при производстве продукции (работ, услуг); собственно готовая продукция; товары,

предназначенные для продажи или управленческих нужд. Незавершенное производство - это стоимость продукции, которая не прошла всех стадий обработки, а также работы (услуги), не принятые заказчиками. В организациях торговли и общественного питания, не учитывающих издержки обращения в себестоимости проданных товаров (услуг), по этой строке отражают сумму транспортных расходов, приходящуюся на остаток непроданных товаров .

Готовая продукция и товары для перепродажи. Производственные предприятия здесь отражают фактическую или нормативную себестоимость готовой продукции (в зависимости от способа оценки, предусмотренной в учетной политике), а торговые фирмы - покупную стоимость товаров. Стоимость продукции или товаров, которые отгружены, но право собственности, по которым еще не перешло к покупателю, отражают на счете 45 "Товары отгруженные", а остаток по этому счету записывают по строке "Запасы".

По "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" отражают остаток "входного" налога, который еще не принят к вычету.

В составе дебиторской задолженности отражают долги: покупателей за поставленные им товары, оказанные услуги, выполненные работы; поставщиков - за перечисленные им авансы; подотчетных лиц - за выданные им деньги; работников - по полученным от организации займам.

В балансе дебиторскую задолженность показывают за минусом созданного резерва по сомнительным долгам, возможность создания которого закреплена в пункте 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

В состав денежных средств включают суммы в рублях и иностранной валюте, которая есть у организации в кассе или на счетах в банке на отчетную дату, на депозитных счетах, по которым не начисляют процентов, фактических затрат на приобретение денежных документов - авиабилетов, почтовых марок и так далее. Иностранные денежные средства, которые находятся на расчетных счетах и в кассе предприятия, необходимо пересчитать в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации на отчетную дату .

Пассив баланса состоит из трех разделов: "Капитал и резервы", "Долгосрочные обязательства", "Краткосрочные обязательства". Раздел "Капитал и резервы" отражает состав и структуру собственного капитала, включающего различные по своему экономическому содержанию, принципам формирования и использования источники финансовых ресурсов организации. По строке "Уставный капитал" показывают всю сумму уставного капитала (уставного фонда, складочного капитала), которая зафиксирована в учредительных документах. Минимальный размер уставного капитала общества с ограниченной ответственностью должен составлять не менее 10000 рублей, для акционерных обществ эта сумма должна составлять не менее 100000 рублей . Если уставный капитал оплачен лишь частично, задолженность учредителей следует отразить по строке "Дебиторская задолженность" раздела II актива баланса.

Добавочный капитал формируется за счет дооценкивнеоборотных активов, разницы между номинальной и продажной ценами акций, выпущенных при создании уставного капитала, при последующем его увеличении.
Формировать резервный капитал обязаны акционерные общества и организации. Он создается за счет части полученной прибыли, в связи, с чем ежегодно в фонд направляют не менее 5 процентов от суммы чистой прибыли до тех пор, пока величина резервного капитала не достигнет размеров, установленных в учредительных документах. Минимальный размер резервного капитала - 5 процентов от суммы уставного капитала акционерного общества. Резервный капитал в необязательном порядке могут создавать и общества с ограниченной ответственностью, закрепив его размер и порядок формирования в учредительных документах.
Строка "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" отражает величину: нераспределенной прибыли (убытка) прошлых лет; прибыли (убытка) за отчетный период. Использование прибыли возможно по следующим направлениям: на увеличение уставного капитала в целях его доведения до величины чистых активов; на формирование резервного капитала; на выплату дивидендов акционерам; на покрытие убытка прошлых лет; на развитие организации.
Раздел IV "Долгосрочные обязательства" предназначен для отражения задолженности на отчетную дату по долгосрочным кредитам банков и займам, полученным от других организаций и учреждений (с учетом причитающихся к уплате процентов). Кроме того, здесь отражаются отложенные налоговые обязательства. Для расчета этих обязательств налогооблагаемые временные разницы умножают на ставку налога на прибыль. Налогооблагаемые временные разницы возникают, когда расходы в бухучете признаются позже, а доходы раньше, чем в налоговом учете. Например, в бухгалтерском учете проценты по кредитам, взятым на покупку основных средств или материалов, включаются в их первоначальную стоимость.
Раздел V "Краткосрочные обязательства" содержит информацию о состоянии расчетов по краткосрочным кредитам банков и займам, а также о наличии кредиторской задолженности и прочих краткосрочных пассивах. Сюда относятся статьи "Доходы будущих периодов" и "Резервы предстоящих расходов". Займы и кредиты показывают задолженность организации по кредитам и займам, которые были получены не более чем на 12 месяцев. Приводят задолженность с учетом процентов, которые организация должна уплатить в отчетном периоде. По строке "Кредиторская задолженность" показывают общую сумму кредиторской задолженности, которая складывается из задолженности:
- поставщикам и подрядчикам за полученные товары (работы, услуги);
-сотрудникам организации по невыплаченной зарплате,
-невозмещенным расходам подотчетных лиц, подтвержденных оправдательными документами;
-покупателям за перечисленные ими авансы;
- бюджетом и внебюджетными фондами за причитающиеся к уплате налоги, сборы и штрафные санкции;

- прочими кредиторами - по добровольному страхованию работников и имущества, арендной плате и так далее. Задолженность фирмы по начисленным, но не выплаченным дивидендам нужно указать в строке 630 баланса.

Доходы будущих периодов - это доходы организации, которые получены в отчетном году, но относятся к будущим периодам: разница между суммой, которую следует взыскать с виновных лиц за недостачу, и балансовой стоимостью пропавших ценностей; стоимость безвозмездно полученного имущества; деньги, вырученные от продажи проездных билетов; арендная и абонентская плата, полученная за несколько месяцев вперед; плата, которую фирма получила за то, что передала во временное пользование свои исключительные права на компьютерную программу, товарный знак (по договору коммерческой концессии или франчайзинга).

По строке пассива баланса "Резервы предстоящих расходов" отражают суммы, зарезервированные для покрытия будущих затрат. Организации могут создавать и отражать по указанной строке резервы на: предстоящую оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам; выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет; ремонт основных средств и иные цели, предусмотренные действующим законодательством.

Таким образом, бухгалтерский баланс является основной отчетной формой, характеризует имущество организации по составу и размещению и источники его образования. Содержание бухгалтерского баланса зависит от организационно-правовой формы предприятия, характера и сферы деятельности, жизненного цикла организации, целей составления и других факторов.

1.5 Нормативные документы, регулирующие составление бухгалтерской отчетности

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ состоит из документов четырех уровней, которые представлены в таблице 1.4. Нормативное регулирование бухгалтерской отчетности:

- первый уровень - Закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г. (ред. От 04.11.2014г.) и «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» № 34н от 29.07.1998г. (последняя редакция №186 от 24.12.2010г.);
- второй уровень - Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99);
- третий уровень - приказ Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организаций» № 66н от 02.07.2010г. (письмо о внесении изменений № 66н от 04.12.2012г.), другие нормативные документы, регулирующие, например, порядок составления сводной бухгалтерской отчетности, порядок публикации бухгалтерской отчетности;
- четвертый уровень - нормативное регулирование формирования бухгалтерской отчетности в рамках учетной политики организации, например, внешней и внутренней сегментарной отчетности (ее состав и содержание, адреса и сроки представления, порядок составления Налоговых расчетов и т.д.).

Таблица 1.4 - Система регулирования бухгалтерского учета

Уровень	Документы	Органы, принимающие документы
I уровень - законодательный	Федеральные законы, кодексы, указы, постановления	Федеральное собрание, Правительство РФ, Президент РФ
II уровень - нормативный	Положения (стандарты) по бухгалтерскому учету	Министерство финансов РФ, Центральный банк РФ
III уровень - методический	Нормативные акты (иные, чем положения), методические указания	Министерство финансов РФ, федеральные органы исполнительной власти, консультационные фирмы
IV уровень - учетная политика организации	Организационно-распорядительная документация (приказ, распоряжение и т.п.)	Организации, предприятия

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г. (ред. От 04.11.2014г.) применительно к отчетности регулирует лишь наиболее общие положения, относящиеся к ней: состав бухгалтерской отчетности, адреса и сроки ее представления и др.

В законе отмечается, что бухгалтерская отчетность организации состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к ним, предусмотренных нормативными актами.

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности содержит следующие разделы, относящиеся к отчетности: основные правила составления и представления бухгалтерской отчетности, порядок представления бухгалтерской отчетности, основные правила сводной бухгалтерской отчетности.

В разделе «Основные правила составления и представления бухгалтерской отчетности» указываются основные требования к отчетности, ее состав, правила оценки основных статей отчетности: финансовых вложений, основных средств, нематериальных активов, сырья, материалов, готовой продукции и товаров, незавершенного производства и расходов будущих периодов, капитала и резервов, расчетов с дебиторами и кредиторами, прибыли (убытка) организации.

В разделе «Порядок представления бухгалтерской отчетности» указывается, что все организации, за исключением бюджетных, представляют годовую бухгалтерскую отчетность в соответствии с учредительными документами учредителям, участникам организации или собственникам ее имущества, а также территориальным органам статистики по месту их регистрации.

В разделе «Основные правила сводной бухгалтерской отчетности» отмечается, что в случае наличия у организации дочерних и зависимых обществ помимо собственного бухгалтерского отчета составляется также сводная

бухгалтерская отчетность, включающая показатели отчетов таких обществ, находящихся на территории Российской Федерации и за ее пределами, в порядке, устанавливаемом Министерством финансов РФ.

Федеральные министерства и другие федеральные органы исполнительной власти Российской Федерации составляют сводную годовую бухгалтерскую отчетность по унитарным организациям, а также отдельно сводную бухгалтерскую отчетность по акционерным обществам (товариществам), часть акций (долей, вкладов) которых закреплена в федеральной собственности (независимо от размера доли).

Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) устанавливает состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организаций, являющихся юридическими лицами (кроме кредитных и бюджетных организаций).

Положение рекомендуется к применению Министерством финансов РФ при установлении типовых форм бухгалтерской отчетности и инструкций о порядке составления отчетности организациями разных форм и видов деятельности и порядка публикации отчетности.

В положении приводятся значения терминов бухгалтерская отчетность, отчетный период, отчетная дата, пользователь отчетности, дается состав бухгалтерской отчетности и общие требования к ней.

В положении подробно характеризуется содержание бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, даются правила оценки основных статей бухгалтерской отчетности, раскрывается информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности, указывается, в каких случаях бухгалтерская отчетность подлежит аудиту, раскрывается порядок публикации бухгалтерской отчетности (в тех случаях, когда она подлежит публикации), характеризуется порядок составления промежуточной бухгалтерской отчетности (за месяц, квартал, нарастающим итогом с начала года).

В качестве документа, конкретизирующего положения ПБУ 4/99, утверждены указания об объеме форм бухгалтерской отчетности и о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности.

Инструктивные указания по составлению отчетности периодически утверждаются и издаются (раз в несколько лет) Министерством финансов РФ Департаментом методологии бухгалтерского учета. В инструктивных указаниях Минфина России даются краткие пояснения по составлению каждой типовой формы, входящей в состав отчетности.

В соответствии с приказом Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организации» № 66н от 02.07.2010г. (письмо о внесении изменений № 66н от 04.12.2012г.) организациям предоставлено право разрабатывать собственные формы бухгалтерской отчетности с учетом особенностей деятельности организации. Но при этом необходимо соблюдать общие требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности (полнота, существенность, нейтральность и др.), изложенные в ПБУ 4/99. В то же время

должны сохраняться коды итоговых строк и коды строк разделов и групп статей бухгалтерского баланса, приведенного в типовом образце (для обеспечения сопоставимости данных различных организаций и составления сводной отчетности).

Исходя из вышеизложенного можно сделать обобщающий вывод, что отчетность - это заключительный элемент метода бухгалтерского учета. Подготовка бухгалтерской отчетности - это забота не только бухгалтерии, но и других экономических и технических служб организации, потому что при составлении отчетности подводятся итоги и оцениваются все аспекты деятельности организации.

Отчет о финансовых результатах дает возможность выполнить анализ финансовых результатов за отчетный год и их динамику по сравнению с предыдущим периодом. Этот отчет содержит информацию о формировании финансовых результатов. Характерно, что в отчете приведена выручка от реализации, очищенная от налога на добавленную стоимость, акцизов и других обязательных платежей.

В отчете о финансовых результатах приведены следующие расходы: себестоимость реализации товаров, продукции, работ, услуг; коммерческие расходы; управленческие расходы.

Отчет о финансовых результатах является важнейшим источником информации для анализа показателей рентабельности организации, рентабельности реализованной продукции, рентабельности производства продукции, определения величины чистой прибыли, остающейся в распоряжении организации и других показателей.

Отчет о финансовых результатах дает нам возможность получить информацию о финансовых результатах фирмы, подробно освещает использование прибыли, а также дает полную характеристику платежей в бюджет, которые осуществляет организация с учетом различных льгот.

Принятые в последнее время ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 значительно приблизили финансовую отчетность в Российской Федерации к международным стандартам. Тем не менее, сохраняется жесткое нормативное регулирование многих вопросов учета финансовых результатов организации. Несмотря на заявление в указанных нормативах о независимости представления финансовых результатов в отчетности от целей налогообложения, на практике сохраняется фискальная направленность учета. Таким образом, сегодня сохраняются существенные проблемы, касающиеся отражения финансовых результатов организации в соответствии с МСФО. Требования, изложенные в МСФО, подходят для нашей страны, поэтому задача дальнейшего реформирования отечественного учета заключается в том, чтобы соответствовать им не только теоретически, но и на практике.

Важно отметить, что данными нормативными документами регулируется состав и содержание отчетности, представляемой владельцам хозяйствующего субъекта. Что касается, например, налоговых органов, то при представлении им отчетности бухгалтерам в дополнение к перечисленным регулятивам приходится

руководствоваться Налоговым кодексом в части определения затрат. Поэтому налоговая отчетность гораздо более объемна по числу форм. Кроме того, хозяйствующие субъекты должны представлять определенную отчетную информацию во внебюджетные фонды. Общее число отчетных форм, справок, деклараций, ведомостей и т.п. может доходить до пятидесяти наименований.

В силу ряда причин четкое взаимодействие между нормативными документами различного уровня не отработано до сих пор. Поэтому имеется довольно много противоречий, как в отдельных документах, так и при их совместном рассмотрении.

Таким образом, на современном этапе в России действует четырехуровневая система регулирования, в которой выделены законодательный, нормативный, методический и организационный уровни.

Глава 2 Бухгалтерский учет финансовых результатов от деятельности ООО «ТаймырТерна»

2.1 Характеристика хозяйственной деятельности ООО «ТаймырТерна»

Предприятие ООО «ТаймырТерна» действует в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах», уставом и других законодательных актов. ООО «ТаймырТерна» зарегистрировано 26 марта 1995 года и действует на основании устава.

Целью деятельности общества является получение прибыли путем удовлетворения потребностей граждан, предприятий, учреждений, организаций в услугах, работах, насыщения ими рынка.

Организация является юридическим лицом с момента его государственной регистрации, также предприятие является коммерческой организацией, основной целью деятельности которой является извлечение прибыли. Данная организация имеет обособленное имущество на правах хозяйственного ведения, самостоятельный бухгалтерский баланс, расчетный и иные счета в банках, фирменную печать с наименованием предприятия и собственное имущество предприятия.

Является самостоятельной хозяйственной единицей, действующей на основе полного хозяйственного расчета, самофинансирования и самоокупаемости.

Имущество общества составляют основные фонды и оборотные средства, а также иное имущество. Финансовые ресурсы предприятия формируются за счет прибыли от его деятельности.

Данная организация самостоятельно приобретает от своего имени имущественные и не имущественные права и несет обязанности, выступает истцом и ответчиком в судебных органах, также предприятие осуществляет реализацию недвижимого имущества, сдачу его в аренду, в залог, внесение его в качестве вклада в уставной (складочный) капитал хозяйственных обществ производит только с согласия собственников. Общество вправе размещать облигации и иные эмиссионные ценные бумаги в порядке, установленном законодательством о ценных бумагах,

на сумму не превышающую размера его уставного капитала или величины обеспечения, предоставленного обществу в этих целях третьими лицами, после полной оплаты уставного капитала (которая была произведена в полном объеме). Организация имеет свой резервный фонд предназначенный для покрытия его убытков, а также для погашения облигаций общества и выкупа акций общества в случае отсутствия иных средств.

Организация несет ответственность по обязательствам всем своим имуществом, в своей деятельности руководствуется Гражданским Кодексом Российской Федерации, действующим законодательством Российской Федерации, регламентирующим деятельность коммерческих организаций, решениями и постановлениями областных и местных органов власти.

Юридический адрес данной организации: 647000, Красноярский край, г. Норильск, ул. Комсомольская, д. 36

Конт. тел.: (39191) 56251

Генеральный Директор: Сидоров Юрий Анатольевич

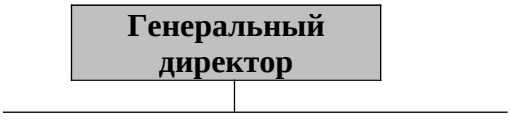
Главный бухгалтер: Кондрашина Юлия Борисовна

Предметом основной деятельности организации являются монтажные работы и техобслуживание систем охранно-пожарных сигнализаций, прочей деятельности - розничная торговля оборудованием ОПС (без кассового аппарата), инженерно-техническое проектирование. Остальные виды деятельности, требующие лицензирования или разрешения, могут осуществляться только после их получения. Основным поставщиком организации являются питерские компании «Гарант», «Луис+Северо-Запад», «Летний сад», также московские и тверские. Они поставляют оборудование и материалы для четкой и налаженной работы данной фирмы. Покупатели же - множественные организации, а также многие банки и фирмы.

Основными конкурентами на рынке проектных услуг является следующие фирмы: ООО «Меркурий», ООО «Билдинг», на рынке монтажных услуг: ООО «Монтажный центр», ООО «Славия Плюс» и ООО «Инвойс».

Организация работает при пятидневной рабочей неделе с 8-ми часовым рабочим днем. Среднесписочная численность персонала за апрель 2019 года составила 15человек. Трудовой коллектив общества состоит из граждан, принятых на основе трудового договора. К работе в обществе могут привлекаться лица на основе договоров гражданско-правового характера. Порядок приема на работу и увольнение с работы, установление прав и обязанностей работников осуществляется в соответствии с Трудовым кодексом РФ . Социальное и медицинское страхование членов трудового коллектива осуществляется в соответствии с Законодательством РФ .

На текущий момент организационная структура предприятия, продемонстрированная на рисунке. 2.1, включает в себя:



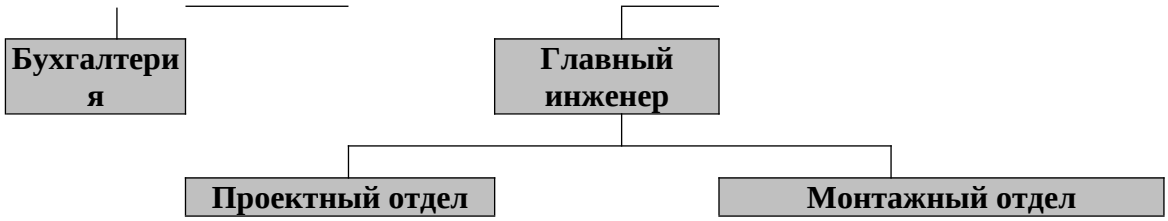


Рис. 2.1Организационная структура ООО «ТаймырТерна»

Руководитель - генеральный директор - единоличный исполнительный орган, который избирается общим собранием акционеров сроком на 1 год. Общество заключает ежегодно с генеральным директором договор, который от имени общества подписывается председателем совета директоров. Порядок деятельности генерального директора, а также принятия им решений установлены уставом и внутренними документами общества.

Бухгалтерия несет ответственность за соблюдение общих методологических принципов бухгалтерского учета. Основные ее функции состоят в обеспечении контроля и отражении на счетах бухгалтерского учета всех осуществляемых предприятием хозяйственной операции, предоставление оперативной информации, составлении в установленные сроки бухгалтерской отчетности и осуществлении (с другими подразделениями и службами) экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Монтажный отдел занимается контролем работ по монтажу и техническому обслуживанию охранно-пожарных систем и систем видеонаблюдения организаций. Под их вниманием четкая и слаженная работа электромонтеров ОПС, их качество обслуживания, сроки выполнения заказов. Все договора на техническое обслуживание и монтажные, проектные работы составляются именно ими. В их обязанности также входят организационные вопросы: общение с заказчиками, закупка товаров для работ и т.д., то есть создание рабочего процесса. Проектный отдел обеспечивает работу по проектированию систем тревожной сигнализации.

На предприятии проходят ежедневные планерки, на которых решаются оперативные вопросы. Существующая на предприятии система управления сочетает в себе централизованное принятие наиболее важных решений и инициативу работников на местах.

Так как без учетной политики не может работать ни одна организация, учетная политика в данной организации родилась, как только ООО начало вести финансово-хозяйственную деятельность и корректируется каждый год в соответствии с происходящими изменениями в Положении по бухучету (ПБУ) 1/98 "Учетная политика организации". Учётная политика - совокупность способов ведения бухгалтерского учёта - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности. Содержание учетной политики оказывает влияние на имущественное и финансовое положение фирмы, на величину таких показателей, как себестоимость и прибыль, на движение денежных потоков и т.п. Через учетную политику фирма может рационализировать материальные и денежные

затраты, получить дополнительные ресурсы для производственного развития, уменьшать налоговые платежи. Сформирована она главным бухгалтером, и утверждена руководителем общества в соответствии с ПБУ 1/98 "Учетная политика организации" и статьями Налогового Кодекса РФ. В ней главным бухгалтером установлены принципы ведения финансово-хозяйственной деятельности и оценка всех производимых работ.

Основные методические элементы учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2019г.:

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках.Факты хозяйственной деятельности предприятии отражаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактического поступления или выплаты денег;

К вновь приобретенным основным средствам применяется классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 1 января 2016 года № 1. В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, организация вправе самостоятельно определить срок его полезного использования;

При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ;

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции отчетного периода;

Приобретение материалов в бухгалтерском учете отражается с применением счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение;

Организационные элементы учетной политики ООО «ТаймырТерна»:

Ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятии, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации.

Главный бухгалтер подотчетен непосредственно руководителю организации и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Главный бухгалтер обеспечивает контроль движения активов, формирования информации о доходах и расходах, сохранности и прироста капитала и выполнением обязательств организации. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников организации.

Главный бухгалтер обязан:

Обеспечить ведение бухгалтерского учета в полном соответствии с Законом РФ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ №34н от

29.07.1998, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и Инструкцией по его применению, утвержденных Приказом Минфина РФ №94н от 31.10.2015, другими действующими нормативными актами в области методологии бухгалтерского учета.
Обеспечить возможность оперативного учета изменений действующего законода-тельства.
Обеспечить возможность достоверного определения налоговой базы для расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами по установленным налогам и прочим платежам в соответствии с действующим законодательством.

В результате всей этой четкой учетной политики и слаженной работе по ней, фирма уже существует семь лет. Для формирования общей картины финансовой ситуации на данной фирме, все основные финансово-экономические показатели за 2017 и 2018 годы можно представить в виде следующей таблицы 2.1

Таблица 2.1 -Основные финансово-экономические показатели
ООО «ТаймыТерна» за 2017 и 2018 г.

№ п/п	Показатели	Значение показателей		
		2017	2018	
		Абс. величина	Абс. величина	% к 2017 г.
1	2	3	4	5=4/3
1.	Уставный капитал, тыс.руб.	100	100	100,0
2.	Выручка за год без НДС в действующих ценах, тыс.руб.	18274	16946	
3.	Затраты, тыс.руб.	16054	14338	
4.	Прибыль (убыток) от продаж	2220	1217	
5.	Чистая прибыль, тыс.руб.	1518	1047	
6.	Рентабельность продукции, %	-0,17	0,10	
7.	Остаточная стоимость основных средств, тыс.руб.	595	118	
8.	Оборотные средства, тыс.руб.	4314	6118	
9.	Общая численность работающих, чел.	13	15	
10.	Собственный капитал	2180	3226	
11.	Коэффициент автономии	4,91	3,67	

Просмотрев данную таблицу, не вооруженным глазом видно, что выручка, затраты и прибыль от продаж заметно снизились, что отразилось на сумме чистой прибыли в 2018 году. Видимо фирма просто уменьшила оборот своих услуг по основному виду деятельности и количество продаваемых товаров по прочим доходам. Также за год организация увеличила свой капитал, оборотные средства. В штат сотрудников добавили еще 2 работающие еденицы.

Виды деятельности, которые являются основными для предприятия, отражены в его уставе .

В бухгалтерском учете и отчетности организация в зависимости от характера деятельности, вида доходов и условий их получения самостоятельно определяет, какие поступления относятся к доходам от обычных видов деятельности, а какие - к прочим доходам.

Счет 90 "Продажи" предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним.

Оборот организации ООО «ТаймырТерна» представляет собой выручку от оказания определенных видов услуг: техническое обслуживание, проектовые работы, по кредиту счета 90 "Продажи" отражается стоимость оказанных услуг по деятельности (в корреспонденции со счетами учета денежных средств и расчетов).

К счету 90 "Продажи" в данной организации открыты субсчета:

90.1.1 "Выручка" (учитываются поступления активов, признаваемые выручкой, не облагаемые ЕНВД);

90.2.1 "Себестоимость продаж" (учитывается себестоимость работ, не облагаемая ЕНВД);

90.3 "Налог на добавленную стоимость" (учитываются суммы налога на добавленную стоимость, причитающиеся к получению от покупателя (заказчика));

90.8.1 "Управленческие расходы" (учитываются суммы управленческих расходов, не облагаемых ЕНВД);

90.9 "Прибыль / убыток от продаж" (предназначен для выявления финансового результата (прибыль или убыток) от оказания услуг за отчетный месяц).

По субсчету 90.1.1 "Выручка" в данной организации можно привести пример:

Таблица 2.2 -Карточка счета 90.1.1 за 2018 г. ООО "ТаймырТерна"

Дата	Документ	Операции	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
			Счет	Сумма	Счет	Сумма	
Сальдо на 01.01.18							
13.01.2018	Оказание услуг 00000001	Оказание услуг Учтена выручка Бежаницкая ЦРБ Договор № 14 ТО ОПС 18% Без налога (НП)	62.1		90.1.1	16 650,00	К 16 650,00
19.01.2018	Оказание услуг 00000003	Оказание услуг Учтена выручка кафе Балтика договор 4/1 от 25.07.2015г.	62.1		90.1.1	700,00	К 17 350,00

		ОПС 18% Без налога (НП)					
31.12.2018	Оказание услуг 00000432	Оказание услуг Учтена выручка ФГУП "Охрана" договор субаренды 1 от 18.04.2017г. ОПС 18% Без налога (НП)	62.1		90.1.1	24 300,00	К 19 996 595,35
31.12.2018	Закрытие месяца 00000012	Закрытие месяца: Декабрь 2018 г. Реформация баланса <...>	90.1.1	19 996 595,35	90.9		
Обороты за период				19 996 595,35		19 996 595,35	
Сальдо на 31.12.18							

Продолжение таблицы 2.2

Д 62.1 К 90.1.1 – оказание услуг по договору (за техническое обслуживание) покупателю в январе 2018г., признание выручки в размере 16 500 рублей 00 копеек.

Д 62.1 К 90.1.1 – оказание услуг по договору (за техническое обслуживание) покупателю в январе 2018г., признание выручки в размере 16 500 рублей 00 копеек.

Д 90.1.1 К 90.9 – закрывается месяц декабрь 2018г., производится реформация баланса на сумму 19 996 595 рублей 35 копеек.

Как пример субсчета 90.2.1 "Себестоимость продаж" можно использовать :

Из таблицы видно, что в течении отчетного года в организации осуществляются проводки с 62 счетом нарастающим итогом за отчетный месяц. В конце отчетного периода-месяца суммы по субсчету 90.1.1 «Выручка» списываются в субсчет 90.9 "Прибыль / убыток от продаж", где выявляется финансовый результат организации .

Таблица 2.3 -Карточка счета 90.2.1 за 2018 г. ООО «Таймыр Терна»

Дата	Документ	Операция	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
			Счет	Сумма	Счет	Сумма	
Сальдо на 01.01.18							
23.01.201	Отгрузка	Отгрузка товаров	90.2.	15	41.1		Д 15 885,59

8	товаров, продукции 00000001	(продукции) Отгружено со склада Оборудование Регистратор PVDR-0863 L Основной склад Кол-во	1	885,59 1,000			
			…..				
31.12.2018	Закрытие месяца 00000012	Закрытие месяца: Декабрь 2018 г. Списание счета 20 Телевидение Телевидение Общепроизводственные затраты Основное подразделение	90.2.1	3 121,14	20		Д 12 212 101,55

Продолжение таблицы 2.3

31.12.2018	Закрытие месяца 00000012	Закрытие месяца: Декабрь 2018 г. Реформация баланса <...>	90.9		90.2.1	12 212 101,55	
Обороты за период				12 212 101,55		12 212 101,55	
Сальдо на 31.12.18							

Просмотрев таблицу видны следующие проводки :

Д 90.2.1 К 41.1 "Товары на складах" – произведена отгрузка товара по монтажному договору со склада (Регистратор PVDR-0863 L) покупателю ОАО «Сбербанк» в январе 2018г. на сумму 15 885 рублей 59 копеек.

Д 90.2 К20 - списываются расходы основного подразделения-производства (телевидение) за декабрь 2018 г. в размере 3121 рубль 14 копеек

Д 90.9 К 90.2 - закрывается месяц декабрь 2009г., производится реформация баланса в сумме 12212101 рублей 55 .

Эти записи позволяют сопоставить объем реализации, именуемый выручкой, с тем, во что проданные ценности обошлись организации. Если товар предусматривает предоставление кредита по оплате ценностей или услуг, то реализация отражается по полной стоимости, заложенной в договоре.

Примером субсчета 90.3 «Налог на добавленную стоимость» в организации является следующее :

Таблица 2.4 -Карточка счета 90.3 за 2018 г. ООО "ТаймырТерна"

Дата	Документ	Операции	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
			Счет	Сумма	Счет	Сумма	
Сальдо на 01.01.18							
13.01.20	Счет-	Сч.-факт. покупателю:	90.3	2	68.		Д 2 539,83

18	фактура выданный 00000001	Бежаницкая ЦРБ Начислен НДС ОПС 18% Налог:начисл./уплач.		539,83	2		
31.12.2018	Закрытие месяца 00000012	Закрытие месяца: Декабрь 2018 г. Реформация баланса <...> <...>	90.9		90.3	3 050 328,23	
Обороты за период				3 050 328,23		3 050 328,23	
Сальдо на 31.12.18							

Д 90.3 К68.2 – начислен налог НДС в размере 18 % - сумма 2539 рублей 83 копейки - от продажи покупателю в январе 2018г.

Д 90.9 К 90.3 - закрывается месяц декабрь 2018г., осуществляется реформация баланса на сумму 3050328 рублей 23 копейки .

Из одной из этих проводок видно, что ООО «ТаймырТерна» является налогоплательщиком НДС с налоговой ставкой 18%. При определении налоговой базы выручка от реализации услуг определяется исходя из всех доходов данной организации, полученных ею в денежной форме. Налоговый период для оплаты налога установлен как календарный месяц. Уплата налога по операциям, признаваемым объектом налогообложения на территории РФ производится по итогам каждого налогового периода исходя из фактической реализации товаров за истекший налоговый период не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Таблица2.5-Карточка счета 68.2 за 2018 г.ООО "ТаймырТерна"

Дата	Документ	Операции	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
			Счет	Сумма	Счет	Сумма	
Сальдо на 01.01.18						495 504,59	
13.01.2018	Счет-фактура выданный 00000001	Сч.-факт. покупателю: Бежаницкая ЦРБ Начислен НДС ОПС 18% Налог:начисл./уплач.	90.3		68.2	2 539,83	К 498 044,42
16.01.2018	Выписка 00000005	Движения по р/с Налог:начисл./уплач. Основной Платежи в бюджет	68.2	450 005,00	51		К 48 039,42

На примере из карточки видно, что начисление НДС происходит по проводке Д90.3 К 68.2 – начислен НДС в размере 18 % - 2539 рублей 83 копейки на основании выставленной счет-фактуры покупателю - Бежаницкой ЦРБ в январе 2018г.
Уплата налога осуществляется с расчетного счета ООО «ТаймырТерна» по проводке:
Д68.2 К51 – уплачен в бюджет с расчетного счета начисленный налог на добавленную стоимость в размере 450 000 рублей 00 копеек в январе 2018г.
Субсчет 90.8.1 "Управленческие расходы" можно представить так:
Таблица 2.7-Карточка счета 90.8.1 за 2018 г. ООО "ТаймырТерна"

Дата	Документ	Операции	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
			Счет	Сумма	Счет	Сумма	
Сальдо на 01.01.18							
31.01.2018	Закрытие месяца 00000001	Закрытие месяца: Январь 2018 г. Списание счета 26 Оборудование <...> <...>	90.8.1	119 377,45	26		Д 119 377,45
31.12.2018	Закрытие месяца 00000012	Закрытие месяца: Декабрь 2018 г. Списание счета 26 ОПС <...> <...>	90.8.1	538 536,34	26		Д 3 519 192,73
31.12.2018	Закрытие месяца 00000012	Закрытие месяца: Декабрь 2018 г. Реформация баланса <...>	90.9		90.8.1	3 519 192,73	
Обороты за период				3 519 192,73		3 519 192,73	
Сальдо на 31.12.18							

Д 90.8.1 К26 –списываются управленческие расходы по оборудованию за январь 2009г. в размере 119377 рублей 45 копеек .
Д 90.9 К 90.8.1 - закрывается декабрь 2009г., производится реформация баланса в размере 3519192 рубля 73 копейки
Таблица 2.8-Субсчет 90.9 "Прибыль / убыток от продаж"

Дата	Документ	Операции	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
			Счет	Сумма	Счет	Сумма	
Сальдо на 01.01.18							

31.01.2018	Закрытие месяца 00000001	Закрытие месяца: Январь 2018 г. Убыток(деят, необл.ЕНВД) Прибыль (убыток) от продаж	99.1		90.9	225 314,04	К 225 314,04
Обороты за период				23 232 007,91		23 232 007,91	
Сальдо на 31.12.18							

Д 99.1 К 90.9 - закрывается год, списываются все доходы и расходы в размере 23232007 рублей 91 копейка и определяется прибыль или убыток от продаж .
Итак, счет 90 "Продажи" – это система накопительных записей по субсчетам в течение отчетного года. Закрываются они на данной фирме в системном порядке только по окончании отчетного года. Записи нарастающим итогом с начала года намного облегчают процесс заполнения раздела 1 "Доходы и расходы по обычным видам деятельности" Отчета о прибылях и убытках.

Доходами от обычных видов деятельности в ООО «ТаймырТерна» является выручка от продажи товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг по техническому обслуживанию клиентов в сфере охранно-пожарных систем (п.5 ПБУ 9/99). Следовательно, понятия выручка и доход, используемые при ведении бухгалтерского учета и формировании бухгалтерской отчетности в данной организации, означают одно и тоже и являются, по сути, синонимами. Данный вывод подтверждается также положениями пункта 6 ПБУ 9/99, согласно которым "выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 настоящего Положения)". Выручка, представляет собой величину денежных средств или иного имущества, полученную или подлежащую к получению от дебитора, то есть сумме дебиторской задолженности. Однако величина дебиторской задолженности отличается от величины выручки и дохода на указанные в пункте 3 ПБУ 9/99 суммы:

- налога на добавленную стоимость налога с продаж, экспортных;
- пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;
- полученные в порядке предварительной оплаты товаров, работ, услуг;
- авансов в счет оплаты товаров, работ, услуг.

Таким образом, величина дохода или выручки не равна величине дебиторской задолженности, а отличается от нее на суммы налога на добавленную стоимость, налога с продаж, и иных аналогичных обязательных платежей.

Выручка (доходы) отражаются на счете 90 "Продажи", который "предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности, а также для определения финансовых

результатов по ним". Поскольку на счете 90 "Продажи" отражается выручка (доходы), то суммы налога на добавленную стоимость, налога с продаж, не включаемые в объем доходов, соответственно могут не учитываться на этом счете.

Суммы налога на добавленную стоимость, налога с продаж, подлежащие получению от покупателя или заказчика, учитываются, с одной стороны, на счете 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками", но, с другой стороны, не подлежат отражению на счете 90 "Продажи". Поскольку данные суммы являются налогами, удерживаемыми с покупателей и заказчиков и подлежащими перечислению в бюджет, то представляется целесообразным отразить их в зависимости от момента возникновения обязательств перед бюджетом по данным налогам согласно учетной политики сразу на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам».

2.2 Основные финансово-экономические показатели хозяйственной деятельности организации

Для изучения деятельности предприятия используются различные экономические показатели. Уровень этих показателей, его изменение, причины изменения являются объектом непосредственного изучения финансово-экономического анализа деятельности организации. Для комплексного анализа производственно-хозяйственной деятельности, как правило, используется группа показателей. В процессе анализа следует установить факторы, влияющие на экономический показатель, и степень влияния динамики каждого из факторов на динамику показателя. После чего складывается наиболее полная и корректная картина данных по организации и ее финансовой ситуации. Для этого, на основании данных бухгалтерской отчетности: бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках за 2017 и 2018 года, произведем расчет финансово – экономических показателей таблицы 1.7 и сделаем соответствующие выводы.

Таблица 2.9-Расчет финансово – экономических показателей

Показатели	Значение, тыс.руб.			за 2017г., тыс.руб.	за 2018г., тыс.руб.
	на 01.01.17	на 31.12.17	на 31.12.18		
Показатели ликвидности					
Коэффициент абс. ликвид - ти	0,54	0,6	0,9	0,06	0,3
Коэффициент промеж. покр - я	1,63	1,43	2,02	-0,2	0,59
Коэффициент тек. ликвид - ти	2,54	1,74	3,05	-0,8	1,31
Показатели финансовой устойчивости					
Коэффициент фин. активн - ти	0,57	0,98	0,47	0,41	-0,51

Коэффициент автономии	0,64	0,51	0,68	-0,13	0,17
Коэффициент фин. устойч - ти	0,64	0,51	0,68		
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,61	0,43	0,67	-0,18	0,24
Величина собственных оборотных средств(тыс.руб.)	1552	1585	3108	33	1523
Величина капитала функционирующего (тыс.руб.)	1552	1585	3108	33	1523

Продолжение таблицы 2.8

Общая величина источников (тыс.руб.)	1552	1585	3108	33	1523
Показатели оборачиваемости					
Период оборота, дни:					
Тоб. оборот. акт - в	113,71	89,02	124,57	-24,69	35,55
Тоб. запасов	29,15	22,35	23,66	-6,8	1,31
Т об. дебит. задолж - ти	53,05	40,56	61,45	-12,49	20,89
Тоб. ден. ср - в и их эквив - в	34,08	25,98	39,59	-8,1	13,61
Тоб. Кредит. Задол.	28,4	22,28	27,26	-6,12	4,98
Коэффициент оборачиваемости, обороты:					
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	3,76	4,91	3,67	1,15	-1,24
Коэффициент оборачиваемости запасов	8,98	16,33	15,43	7,35	-0,9
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	7,71	12,78	8,25	5,07	-4,53
Коэффициент оборачиваемости денежных средств и их эквивалентов	17,65	14,20	12,45	-3,45	-1,75
Коэффициент оборачиваемости краткосрочного заем. капитала	9,54	8,56	11,20	9,02	2,64

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	4,61	8,19	6,70	3,58	-1,49
Пок - ли рентаб - ти	Значение, %			Δ за 2017г., %	Δ за 2018г., %
	на 01.01.17	на 31.12.17	на 31.01.18		
Финансовая рентабельность	0,61	0,76	0,39	0,15	-0,37
Экономическая рентабельность	0,47	0,40	0,23	-0,07	-0,17
Рентабельность продаж	20,17	13,83	7,72	-6,34	-6,11

Финансовые показатели, рассчитываемые на основании отчётности предприятия для определения номинальной способности компании погашать текущую задолженность за счёт имеющихся текущих (оборотных) активов. На практике расчёт коэффициентов ликвидности сочетается с модификацией бухгалтерского баланса компании, цель которой — в адекватной оценке ликвидности тех или иных активов.

Коэффициент текущей ликвидности или коэффициент покрытия— финансовый коэффициент, равный отношению текущих (оборотных) активов к краткосрочным обязательствам (текущим пассивам). Источником данных служит бухгалтерский баланс компании (форма № 1):

Коэффициент отражает способность организации погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счёт только оборотных активов. Чем показатель больше, тем лучше платежеспособность предприятия. Принимая во внимание степень ликвидности активов, можно предположить, что не все активы можно реализовать в срочном порядке. Нормальным считается значение коэффициента от 1.5 до 2.5, в зависимости от отрасли. Значение ниже 1 говорит о высоком финансовом риске, связанном с тем, что предприятие не в состоянии стабильно оплачивать текущие счета. Значение более 3 может свидетельствовать о нерациональной структуре капитала.

Расчет коэффициента на основании данных ООО «ТаймырТерна»:
На 01 января 2017г.: 2562/1010=2,54
На 31 декабря 2017г: 3719/2134=1,74
На 31 декабря 2018г.: 4621/1513=3,05

Коэффициент абсолютной ликвидности — финансовый коэффициент, равный отношению денежных средств и краткосрочных финансовых вложений к краткосрочным обязательствам (текущим пассивам). Нормальным считается значение коэффициента от 0,2 до 0,7. Источником данных служит бухгалтерский баланс компании аналогично, как для текущей ликвидности, но в составе активов учитываются только денежные и приравненные к ним средства. Кал = (Денежные средства + краткосрочные финансовые вложения) / Текущие обязательства или, Кал = (Денежные средства + краткосрочные финансовые вложения) /

(Краткосрочные пассивы - Доходы будущих периодов - Резервы предстоящих расходов)

Расчет коэффициента на основании данных ООО «ТаймырТерна»:

На 01 января 2017г.: 546/1010=0,54

На 31 декабря 2017г: 1287/2134=0,6

На 31 декабря 2018г.: 1361/1513=0,9

Коэффициент промежуточного покрытия (быстрой ликвидности) показывает, какую часть краткосрочной задолженности предприятие может погасить за счет денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и дебиторских долгов.

Расчет коэффициента на основании данных ООО «ТаймырТерна»:

На 01 января 2017г.: 546=1098/1010=1,63

На 31 декабря 2017г: 1287+1762/2134=1,43

На 31 декабря 2018г.: 1361+2347/1513=2,45

Коэффициент финансовой активности рассчитывается по формуле (в числителе - заемный капитал, в знаменателе - собственный капитал):

Нормальным считается значение коэффициента менее или 1

Расчет коэффициента на основании данных ООО «ТаймырТерна»:

На 01 января 2017г.: 1010/1760=0,57

На 31 декабря 2017г: 2134/2180=0,98

На 31 декабря 2018г.: 1513/3226=0,47

Коэффициент автономии характеризует долю собственности владельцев предприятия в общей сумме активов. Нормативное значение для этого показателя более или равно 0.5. Кроме того, чем выше значение коэффициента, тем более предприятие финансово устойчиво и тем менее зависимо от сторонних кредитов. С точки зрения инвесторов и кредиторов чем выше значение коэффициента, тем меньше риск потери инвестиций вложенных в предприятие и предоставленных ему кредитов.

Расчет коэффициента на основании данных ООО «ТаймырТерна»:

На 01 января 2017г.: 1760/2770=0,64

На 31 декабря 2017г: 2180/4314=0,51

На 31 декабря 2018г.: 3226/4739=0,68

Коэффициент финансовой устойчивости - доля чистых активов в совокупных активах компании. Коэффициент финансовой устойчивости показывает долю активов компании финансируемых за счет собственного капитала. Он равен отношению суммы источников собственных средств и долгосрочных кредитов и займов к итогу актива баланса. В качестве рекомендуемого стандарта для данного коэффициент используется интервал значений 0,5-0,7.

Рассчитывается как отношение: (Итог по разделу III "Капитал и резервы" + Итог по разделу IV Долгосрочные пассивы) / Баланс.

Расчет коэффициента на основании данных ООО «ТаймырТерна»:

На 01 января 2017г.: 1760/2770=0,64

На 31 декабря 2017г: 2180/4314=0,51

На 31 декабря 2018г.: 3226/4739=0,68

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами - относится к коэффициентам финансовой устойчивости предприятия. Характеризует наличие у предприятия собственных оборотных средств, необходимых для его финансовой устойчивости. Рассчитывается как отношение: (Итог по разделу III Капитал и резервы + Доходы будущих периодов + Резервы предстоящих расходов - Итог по разделу I Внеоборотные активы) / Итог по разделу II Оборотные активы. В качестве рекомендуемого стандарта для данного коэффициент используется интервал значений менее или 0,6.

Расчет коэффициента на основании данных ООО «ТаймырТерна»:

На 01 января 2017г.: 1760-208/2562=0,61

На 31 декабря 2017г: 2180-595/3719=0,43

На 31 декабря 2018г.: 3226-118/4621=0,67

Величина собственных оборотных средств (Ф.№1) =

с.490 - с.252 - с.244 + с.590 - с.190 - с.230 - с.390

Характеризирует долю собственного капитала организации, являющуюся средством покрытия текущих активов. Должен иметь тенденцию к увеличению.

Расчет данных на основании данных ООО «ТаймырТерна»:

На 01 января 2017г.: 1760-208=1552

На 31 декабря 2017г: 2180-595=1585

На 31 декабря 2018г.:3226-118=3108

Далее рассчитываются показатели оборачиваемости.

Период оборота оборотных активов:

На 01 января 2017г.: 365/(9638/3000)=113,71

На 31 декабря 2017г: 365/(12876/3140,5)=89,02

На 31 декабря 2018г.: 365/(12212/4170)=124,57

Период оборота запасов:

На 01 января 2017г.: 365/(9638/770)=29,15

На 31 декабря 2017г: 365/(12876/788,5)=22,35

На 31 декабря 2018г.: 365/(12212/791,5)=23,66

Период оборота дебиторской задолженности:

На 01 января 2017г.: 365/(9638/1400)=53,05

На 31 декабря 2017г: 365/(12876/1430)=40,56

На 31 декабря 2018г.: 365/(12212/2054,5)=61,45

Период оборота денежных средств:

На 01 января 2017г.: 365/(9638/900)=34,08

На 31 декабря 2017г: 365/(12876/916,5)=25,98

На 31 декабря 2018г.: 365/(12212/1324)=39,59

Период оборота кредиторской задолженности:

На 01 января 2017г.: 365/(9638/750)=28,40

На 31 декабря 2017г: 365/(12876/786)=22,28

На 31 декабря 2018г.: 365/(12212/911,78)=27,26

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности - финансовый показатель, рассчитываемый как отношение оборота компании к среднегодовой

величине дебиторской задолженности. где: Объем продаж - годовой оборот компании

Средняя дебиторская задолженность - среднегодовое значение дебиторской задолженности (обычно определяется как сумма на начало и на конец года, деленная пополам, хотя возможно и более детальное изучение ее изменений в течение года). Показатель показывает насколько эффективно компания организовала работу по сбору оплаты для свою продукцию. Снижение данного показателя может сигнализировать о росте числа неплатежеспособных клиентов и других проблемах сбыта, но может быть связан и с переходом компании к более мягкой политике взаимоотношений с клиентами, направленной на расширение доли рынка. Чем ниже оборачиваемость дебиторской задолженности, тем выше будут потребности компании в оборотном капитале для расширения объема сбыта.

Расчет коэффициента на основании данных ООО «ТаймырТерна»:
На 01 января 2017г.: 9638/1520=7,71
На 31 декабря 2017г: 18274/1430=12,78
На 31 декабря 2018г.:16946/2054,5=8,25

Коэффициент оборачиваемости запасов (InventoryTurnover) - финансовый показатель, рассчитываемый как отношение себестоимости проданных товаров к среднегодовой величине запасов. где: Себестоимость проданных товаров - годовой объем затрат на производство;

Средн. запасы - среднегодовое значение запасов (обычно определяется как сумма на начало и на конец года, деленная пополам, хотя возможно и более детальное изучение их изменений в течение года). Чем выше оборачиваемость запасов компании, тем более эффективным является производство и тем меньше потребность в оборотном капитале для его организации.

Расчет коэффициента на основании данных ООО «ТаймырТерна»:
На 01 января 2017г.: 6915/770=8,98
На 31 декабря 2017г: 12876/788,5=16,33
На 31 декабря 2018г.:12212/791,5=15,43

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности (PayablesTurnover) - финансовый показатель, рассчитываемый как отношение себестоимости проданных товаров к среднегодовой величине кредиторской задолженности. где: Себестоимость проданных товаров - годовой объем затрат на производство;

Средн. кредиторская задолженность - среднегодовое значение кредиторской задолженности (обычно определяется как сумма на начало и на конец года, деленная пополам, хотя возможно и более детальное изучение ее изменений в течение года). Чем выше данный показатель, тем быстрее компания рассчитывается со своими поставщиками. Снижение оборачиваемости может означать как проблемы с оплатой счетов, так и более эффективную организацию взаимоотношений с поставщиками, обеспечивающую более выгодный, отложенный график платежей и использующую кредиторскую задолженность как источник получения дешевых финансовых ресурсов.

Расчет коэффициента на основании данных ООО «ТаймырТерна»:
На 01 января 2017г.: 6915/1500=4,61
На 31 декабря 2017г: 12876/1572=8,19
На 31 декабря 2018г.:12212/1823,5=6,70

Коэффициент оборачиваемости денежных средств = Строка 010 формы №2 / строка 260 баланса.

Расчет коэффициента на основании данных ООО «ТаймырТерна»:
На 01 января 2017г.: 9638/546=17,65
На 31 декабря 2017г: 18274/1287=14,20
На 31 декабря 2018г.: 16946/1361=12,45

Коэффициент оборачиваемости оборотных активов = Строка 010 формы №2 / строка 290 баланса

Расчет коэффициента на основании данных ООО «ТаймырТерна»:
На 01 января 2017г.: 9638/2562=3,76
На 31 декабря 2017г: 18274/3719=4,91
На 31 декабря 2018г.: 16946/4621=3,67

Коэффициент оборачиваемости краткосрочного заемного капитала = Строка 010 формы №2 / сумма строк 610, 620, 630, 650, 660 баланса

Расчет коэффициента на основании данных ООО «ТаймырТерна»:
На 01 января 2017г.: 9638/1010=9,54
На 31 декабря 2017г: 18274/2134=8,56
На 31 декабря 2018г.: 16946/1513=11,20

Рентабельность продаж (%) = (Строка 050 формы №2 / сумма строк 020, 030, 040 формы №2) * 100%

Расчет коэффициента на основании данных ООО «ТаймырТерна»:
На 01 января 2017г.: 1618/(6915+1105)=20,17
На 31 декабря 2017г: 2220/(12876+3178)=13,83
На 31 декабря 2018г.: 1215/(12212+3519)*100%=7,72

Финансовая рентабельность характеризует эффективность инвестиций собственников предприятия, которые предоставляют предприятию ресурсы или оставляют в его распоряжении всю или часть принадлежащей им прибыли. В самом общем виде финансовая рентабельность определяется по формуле 2.1

Формула 2.1

$$k = P / CK ,$$

где k – финансовая рентабельность;
P – чистая прибыль;
СК – средняя стоимость собственного капитала.

Расчет коэффициента на основании данных ООО «ТаймырТерна»:
На 01 января 2017г.: 1199/1950=0,61
На 31 декабря 2017г: 1494/1970=0,76
На 31 декабря 2018г.: 1046/2703=0,39

Рентабельность активов - относительный показатель эффективности деятельности, частное от деления чистой прибыли, полученной за период, на общую величину активов организации за период. Один из финансовых

коэффициентов, входит в группу коэффициентов рентабельности. Показывает способность активов компании порождать прибыль.

Рентабельность активов — индикатор доходности и эффективности деятельности компании, очищенный от влияния объема заемных средств. Применяется для сравнения предприятий одной отрасли и вычисляется по формуле 2.2 : Рентабельность активов = Чистая прибыль за период / Средняя величина активов за период:

Формула 2.2

$$Ra = P / A$$

где: Ra — рентабельность активов, P — прибыль за период, A — средняя величина активов за период.

Экономическая рентабельность активов показывает сколько приходится прибыли на каждый рубль, вложенный в имущество организации.

Расчет коэффициента на основании данных ООО «ТаймырТерна»:

На 01 января 2017г.: 1199/2562=0,47

На 31 декабря 2017г: 1494/3719=0,40

На 31 декабря 2018г.: 1046/4621=0,23

Вывод: Все финансово – экономические показатели хозяйственной деятельности очень даже хорошие по сравнению с нормой.

Высокое значение показателей ликвидности свидетельствует о платежеспособности предприятия в краткосрочном периоде, т.е. оно способно своевременно и полностью рассчитываться по своим обязательствам. При этом с каждым годом наблюдается увеличение данных показателей. Стабильное нормальное, а на конец 2018г. даже превышающее норму, значение коэффициентов абсолютной ликвидности показывает, что предприятие способно в ближайшее время погасить текущую краткосрочную задолженность организации за счет собственных денежных средств. Высокое значение коэффициента промежуточного покрытия (2,45 в конце 2018г.) говорит о эффективном использовании имущества, а высокое значение коэффициента текущей ликвидности - о достатке запасов на предприятии.

Показатели финансовой устойчивости характеризуют долгосрочную стабильность ООО «ТаймырТерна». Показатели финансовой устойчивости данной фирмы говорят о снижении риска ликвидности и способности предприятия расплатиться по своим обязательствам в случае возникновения форс – мажорных обстоятельств. Коэффициент финансовой активности превышает норму, но на совсем маленький разрыв. У предприятия отсутствуют долгосрочные заемные средства, поэтому коэффициенты автономии и финансовой устойчивости почти одинаковы. Их низкие значения, по сравнению с нормой, говорят о финансовой устойчивости хозяйственной деятельности организации. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами положителен в течении всего анализируемого периода, что говорит о достатке у организации собственных оборотных средств, необходимых для ее текущей деятельности. В связи с увеличением данного показателя риск ликвидности постепенно будет снижаться.

Значение абсолютных показателей в организации также очень стабильное. Наблюдается достаток собственных оборотных средств, который с каждым годом растет (за 2018г. – увеличился на 1523 тыс.руб.). В связи с отсутствием долгосрочных обязательств на предприятии величина капитала функционирующего равна величине собственных оборотных средств. Таким образом, на протяжении всего анализируемого периода наблюдалось устойчивое финансовое состояние, которое в последствии улучшается.

При расчете периода оборота выяснилось, что в организации наиболее интенсивно используются денежные средства и их эквиваленты, оборотные активы, при все при этом в 2017г. по сравнению с 2016г. эти показатели падали. Коэффициент оборачиваемости самый высокий будет у оборотных активов.

По показателям финансовой и экономической рентабельности наблюдается уменьшение к концу 2018г. (на 0.37% и 0.17%, соответственно). Это свидетельствует об уменьшении эффективности использования капитала и имущества на предприятии. По показателям рентабельности продаж и рентабельности продукции наблюдается уменьшение, что свидетельствует об уменьшении запаса финансовой прочности, а также о увеличении зависимости предприятия от изменений рыночной конъюнктуры.

2.3 Финансовый результат от деятельности ООО «ТаймырТерна»

Финансовый результат - это итог хозяйственной деятельности предприятия за отчетный период. Финансовый результат может выражаться в форме прибыли (превышения доходов над расходами) или в форме убытка (превышения расходов над доходами).

Основные нормативные документы:

Приказ Минфина РФ от 06.05.99г. №33н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99;

Приказ Минфина РФ от 06.05.99г. №32н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности ООО «ТаймырТерна» в отчетном году используют счет 99 "Прибыли и убытки". Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) слагается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов. По кредиту этого счета отражает доходы и прибыли, а по дебету - расходы и убытки.

На счете 99 "Прибыли и убытки" в течение отчетного года в данной организации отражаются:

- прибыль или убыток от обычных видов деятельности - в корреспонденции со счетом 90 "Продажи";
- сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц - в корреспонденции со счетом 91 "Прочие доходы и расходы";
- суммы начисленного условного расхода по налогу на прибыль, постоянных обязательств и платежи по перерасчетам по этому налогу из фактической

прибыли, а также суммы причитающихся налоговых санкций - в корреспонденции со счетом 68 "Расчеты по налогам и сборам".

Хозяйственные операции отражают на счете 99 по так называемому кумулятивному принципу, т.е. нарастающим итогом с начала года. Сопоставлением кредитового и дебетового оборотов по счету 99 определяют конечный финансовый результат за отчетный период. Превышение кредитового оборота над дебетовым отражается в качестве сальдо по кредиту счета 99 и характеризует размер прибыли организации, а превышение дебетового оборота над кредитовым записывается как сальдо по дебету счета 99 и характеризует размер убытка организации :

Таблица 2.10 -Оборотно-сальдовая ведомость по счету: 99 за 2018 г. ООО "ТаймырТерна"

Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
99.1			**5 381 694,06**	**5 381 694,06**		
99.2			**1 853 596,44**	**1 853 596,44**		
99.2.1			**1 056**	**1 056**		
			190,54	**190,54**		
99.2.2			**793 694,70**	**793 694,70**		
99.2.3			**3 711,20**	**3 711,20**		
Итого развернутое						
Итого			**7 235 290,50**	**7 235 290,50**		

По счету 99 организация использует данные проводки:

1 Если убыток за период:

Д99.1 К 90.1 – Закрытие января 2018г. на сумму 225 314 рубля 04 копейки

Д99.1 К 91.9 - Закрытие января 2018г. и определение убытка фирмы в размере 11233 рублей 00 копеек. :

Таблица 2.11-Карточка счета 99.1 за 2018 г. ООО "ТаймырТерна"

Дата	Документ	Операции	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
			Счет	Сумма	Счет	Сумма	
Сальдо на 01.01.18							
31.01.2018	Закрытие месяца 00000001	Закрытие месяца: Январь 2018 г. Убыток(деят,необл.ЕНВД) Прибыль (убыток) от	99.1	225 314,04	90.9		Д 225 314,04

		продаж					
31.01.2018	Закрытие месяца 00000001	Закрытие месяца: Январь 2018 г. Убыток Сальдо прочих доходов и расходов	99.1	11 233,00	91.9		Д 236 547,04

2 Если прибыль:

Д90.1 К99.1 - Закрытие марта 2009г. на сумму 186204 рубля 29 копеек

Д91.9 К99.1 - Закрытие марта 2018г. и определение прибыли от деятельности в размере 19658 рублей 00копеек :

Таблица 2.12-Карточка счета 99.1 за 2018 г. ООО "ТаймырТерна"

Дата	Документ	Операции	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
			Счет	Сумма	Счет	Сумма	
31.03.2018	Закрытие месяца 00000003	Закрытие месяца: Март 2018 г. Прибыль(деят,необл. ЕНВД) Прибыль (убыток) от продаж	90.9		99.1	186 204,29	Д 92 423,74
31.03.2018	Закрытие месяца 00000003	Закрытие месяца: Март 2018 г. Прибыль Сальдо прочих доходов и расходов	91.9		99.1	19 658,00	Д 72 765,74

Если данная организация, получила убыток в предыдущем налоговом периоде, она вправе уменьшить налоговую базу по налогу на прибыль текущего налогового периода на всю сумму полученного убытка или на часть этой суммы (перенести убыток на будущее). Перенос этого убытка возможен в течение десяти лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором убыток получен. Однако при этом сумма переносимого убытка ни в каком отчетном (налоговом) периоде не может превышать 30% налоговой базы.

Убыток, не перенесенный на ближайший следующий год, может быть перенесен целиком или частично на следующий год из последующих девяти лет.

Если организация получила убытки более чем в одном налоговом периоде, перенос таких убытков на будущее производится в той очередности, в которой они понесены.

3 Определение налога на прибыль:

Порядок учета расчетов по налогу на прибыль определен ПБУ 18/02.

Текущий налог на прибыль — это налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет в отчетном периоде. Исчисляют его исходя из величины условного расхода, скорректированного на суммы постоянных налоговых обязательств,

отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отчетного периода. Текущий налоговый убыток — это налог на прибыль, исчисляемый исходя из условного дохода и указанных корректирующих величин.

Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток) = Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль + Постоянное налоговое обязательство + Отложенный налоговый актив — Отложенное налоговое обязательство

Объектом налогообложения для ООО «ТаймырТерна» является валовая прибыль, полученная ей - налогоплательщиком. Валовая прибыль в данной организации включает доход от реализации покупных товаров, внереализационных операций, уменьшенные на сумму расходов по этим операциям.

Финансовые результаты от реализации товаров (работ, услуг) отражаются на счете 90 «Продажи», от прочих доходов и расходов – на счете 91 «Прочие доходы и расходы» и определяются как разница между дебетовыми и кредитовыми оборотами по этим счетам. Дебетовое (убыток) или кредитовое (прибыль) сальдо по счетам 90,91 списывается в текущем отчетном периоде со счетов 90,91 на счет 99 «Прибыли и убытки».

Налоговой базой по налогу на прибыль является денежное выражение прибыли. Прибыль, подлежащая налогообложению, определяется нарастающим итогом с начала года.

Если в отчетном периоде получен убыток, то в данном отчетном периоде налоговая база признается равной нулю. Организации, понесшие убытки в предыдущем налоговом периоде или в предыдущих налоговых периодах, вправе уменьшить налоговую базу текущего налогового периода на всю сумму полученного убытка или на часть этой суммы. При этом совокупная сумма переносимого убытка ни в каком отчетном периоде не может превышать 30% налоговой базы. Перенос убытка на будущее можно осуществлять в течение 10- лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен убыток.

Если убытки получены более чем в одном налоговом периоде, перенос таких убытков на будущее производится в той очередности, в которой они получены. Налог на прибыль, полученный от этих доходов, исчисляется по ставке в размере 20%.

Порядок исчисления налога на прибыль в ООО «Таймыр»:

1 Начисление авансовых платежей по налогу на прибыль и платежей по пересчетам по этому налогу из фактической прибыли отражается в бухучете проводкой:

Д-т сч. 99 «Прибыли и убытки» субсчет «Платежи в бюджет налога на прибыль» К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Расчеты по налогу на прибыль».

2 Перечисление авансовых платежей по налогу на прибыль и платежей по пересчетам по этому налогу из фактической прибыли в бюджет отражается проводкой:

Д-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Налог на прибыль» К-т сч. 51 «Расчетные счета».

Организация по итогам каждого отчетного периода исчисляет сумму квартального авансового платежа на основе фактически полученной прибыли за предшествующий квартал, рассчитанной нарастающим итогом с начала года, и ставки налога на прибыль. Организация уплачивает ежемесячные авансовые платежи в течении квартала равными долями в размере одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором уплачивают ежемесячные авансовые платежи. Уплата их производится не позднее 15-ого числа каждого месяца.

Пример налога на прибыль и текущего налога на убыток :

Таблица 2.13-Карточка счета 99.2за 2018 г. ООО "ТаймырТерна"

Дата	Документ	Операции	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
			Счет	Сумма	Счет	Сумма	
Сальдо на 01.01.18							
31.01.2018	Закрытие месяца 00000001	Закрытие месяца: Январь 2018 г. Условный доход по налогу на прибыль	68.4.2		99.2.2	47 309,41	К 47 309,41
28.02.2018	Закрытие месяца 00000002	Закрытие месяца: Февраль 2018 г. Условный доход по налогу на прибыль	68.4.2		99.2.2	8 416,20	К 55 725,61
31.03.2018	Закрытие месяца 00000003	Закрытие месяца: Март 2018 г. Условный расход по налогу на прибыль	99.2.1	41 172,46	68.4.2		К 14 553,15
30.04.2018	Закрытие месяца 00000004	Закрытие месяца: Апрель 2018 г. Условный доход по налогу на прибыль	68.4.2		99.2.2	61 145,81	К 75 698,96

Продолжение таблицы 2.13

Д 68.4.2 К 99.2.2 - Закрытие января 2018 г. -Условный доход по налогу на прибыль в размере 47309 рублей 41 копейки.

Д 99.2.1 К 68.4.2 - Закрытие марта 2018 г.- Условный расход по налогу на прибыль - отражено постоянное налоговое обязательство в размере 14553 рубля 15 копеек.

По окончании отчетного года данной фирмы при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 "Прибыли и убытки" закрывается. При этом заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета 99 "Прибыли и убытки" в кредит (дебет) счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

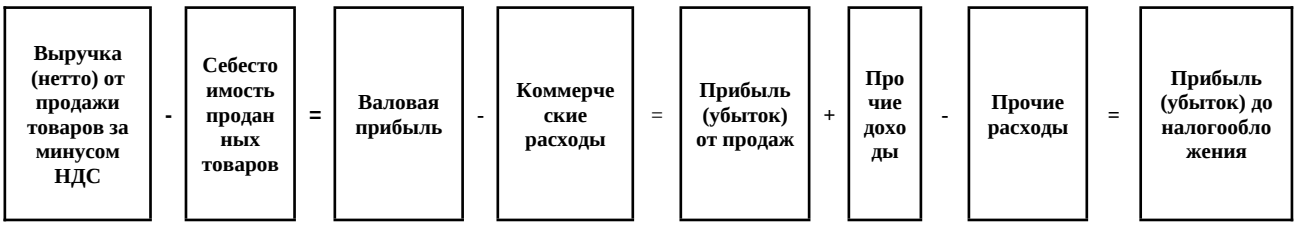


Рис.3 -Формирование чистой прибыли организации

Построение аналитического учета по счету 99 "Прибыли и убытки" должно обеспечивать формирование данных, необходимых для составления отчета о прибылях и убытках.

2.4 Анализ финансовых результатов деятельности и вывод по ним

Для того, чтобы начать анализ финансовых результатов деятельности ООО «ТаймырТерна», необходимо провести анализ уровня и динамики финансовых итогов.

Для анализа и оценки уровня и динамики показателей прибыли составляется таблица, в которой используются данные бухгалтерской отчетности организации.

Общий финансовый результат отчетного периода отражается в отчетности в развернутом виде и представляет собой алгебраическую сумму прибыли (убытка) от реализации продукции (работ, услуг); реализации основных средств, нематериальных активов и иного имущества и результата от другой финансовой деятельности; прочих внереализационных операций.

При анализе динамики показателей прибыли в первую очередь оценивается рост показателей прибыли за анализируемый период, затем отмечаются положительные и негативные изменения в динамике финансовых результатов.

При анализе структуры прибыли отчетного периода необходимо проанализировать удельный вес ее отдельных составляющих. Позитивным считается высокий удельный вес прибыли от продаж продукции. На предприятиях, испытывающих финансовые трудности, в составе прибыли до налогообложения, как правило, высока доля внереализационных доходов. Такие фирмы обеспечивают самофинансирование реализацией собственного имущества или сдачей его в аренду.

Прибыль от реализации товарной продукции в общем случае находится под воздействием таких факторов, как изменение; объема реализации; структуры продукции; отпускных цен на реализованную продукцию; цен на сырье, материалы, топливо, тарифов на энергию и перевозки; уровня затрат материальных и трудовых ресурсов. Для проведения анализа уровня и динамики финансовых результатов деятельности ООО «ТаймырТерна» формируем следующую таблицу 2.12

Таблица 2.14 -Анализ уровня и динамики финансовых результатов

№ п/п	Наименование показателя	Значение, тыс. руб.	Абсолютное изменение,	Уровень показателя, %	Изменение уровня, %

		2017	2018	тыс. руб.	2017	2018	
1	Выручка от продаж	18274	16946	-1328	100,00	100,00	0
2	Себестоимость проданной продукции	12876	12212	-663	70,46	72,06	1,6
3	Валовая прибыль	5398	4734	-664	29,54	27,94	-1,6
4	Управленческие расходы	3178	3517	339	17,39	20,76	3,37
5	Прибыль от продаж	2220	1217	-1003	12,15	7,18	-4,97
6	Прочие доходы	-	2223	2223	0	13,12	13,12
7	Прочие расходы	222	2126	1904	1,21	12,55	11,34
8	Прибыль до налогообложения	1998	1314	-684	10,94	7,75	-3,19
9	Текущий налог на прибыль	480	267	-213	2,63	1,58	-1,05
10	Чистая прибыль	1518	1047	-471	8,31	6,17	-2,14

В целом за период чистая прибыль данной организации понизилась на 471 тыс. рублей или на 2,14%. Удельный вес чистой прибыли в выручке составил в 2009 году 6,17%.

Это обусловлено следующими причинами:

- снижение прибыли от продаж на 1003 тысяч рублей;
- увеличение прочих расходов на 1904 тысячи рублей;
- увеличение управленческих расходов на 339 тысяч рублей.

Проанализировав данную таблицу видно, что роста показателей не наблюдается. Мало того, ситуация неблагоприятна, так как за год чистая прибыль снизила свои данные, указав на ухудшение эффективности работы данной фирмы.

После произведенных расчетов можно провести факторный анализ прибыли от продаж. Для начала, расчитаем влияние фактора «Выручка от реализации». При проведении факторного анализа необходимо учитывать влияние инфляции. За 2018 год в ООО «ТаймырТерна» цены на продукцию возросли по сравнению с 2017 годом в среднем на 15%. Тогда индекс цены составит Jц = (100+15) / 100+1,15

Вывод: В отчетном периоде прибыль от продаж уменьшилась на 931,20 тысяч рублей. Данное уменьшение обусловлено снижением прибыли от продаж за счет снижения количества проданной продукции (на 237,07 тыс. руб.), за счет снижения себестоимости проданной продукции (на 271,14 тыс. руб.). и за счет увеличения величины коммерческих расходов (на 571,08 тыс. руб.). В тоже время наблюдается увеличение прибыли от продаж за счет увеличения цены (на 148,09 тыс. руб.).

После этого мы проводим факторный анализ чистой прибыли. Для того чтобы оценить влияние факторов на изменение чистой прибыли необходимо

составить количественную зависимость. В данном случае получается балансовая модель:

Таблица 2.15-Факторный анализ чистой прибыли

Показатель	Значение, тыс. руб.		Изменение, тыс. руб.
	2017	2018	
Чистая прибыль	1518	1047	-471
Прибыль от продаж	2220	1217	-1003
Результат от прочей деятельности	-222	97	-125
Налог на прибыль	480	267	-213

В отчетном периоде величина чистой прибыли понизилась на 471 тысячу рублей. Данное снижение связано со снижением прибыли от продаж на 1003 тысяч рублей.

Далее определим влияние факторов на результат от прочей деятельности, имеющий следующую балансовую модель:

Р пр. д. = Проц. Дох + Непроц. дох. – Прочие расходы

Таблица 2.13-Факторный анализ результата от прочей деятельности

Показатель	Значение, тыс. руб.		Изменение, тыс. руб.
	ПП	ОП	
Результат от прочей деятельности	-222	97	-125
Прочие доходы	-	2223	2223
Прочие расходы	222	2126	1904

В отчетном периоде величина результата от прочей деятельности снизилась на 125 тысяч рублей. Данное снижение связано с увеличением доходов на 2223 тысячи рублей, а также с ростом прочих расходов на 1904 тысячи рублей.

После всех вышепроведенных расчетов, нужно анализировать показатели рентабельности хозяйственной деятельности ООО «ТаймырТерна», расчитав и оценив все необходимые данные.

Показатели рентабельности характеризуют эффективность работы предприятия в целом, доходность различных направлений деятельности (производственной, предпринимательской, инвестиционной), окупаемость затрат. Они более полно, чем прибыль, отражают, окончательны результаты хозяйствования, потому, что их величина показывает соотношение эффекта с наличными или использованными ресурсами. Для отражения конечной эффективности работы ООО «ТаймырТерна» сделаем следующие расчеты:

Таблица 2.16-Расчет и оценка показателей рентабельности

Показатели	Значения, %		Изменение, %
	2017	2018	
Рентабельность собственного капитала (финансовая рентабельность) по БП = Бухгалтерская прибыль/Собственный капитал	2220/2180 =1,02	1217/3226 =0,38	-0,64
Рентабельность собственного капитала (финансовая рентабельность) по ЧП = Чистая прибыль/Собственный капитал	1518/2180 =0,70	1047/322 6=0,32	-0,38
Рентабельность активов (экономическая рентабельность) по БП = Бухгалтерская прибыль/Стоимость активов	2220/4314 =0,51	1217/611 8=0,20	-0,31
Рентабельность активов (экономическая рентабельность) по ЧП = Чистая прибыль/Стоимость активов	1518/4314 =0,35	1047/6118 =0,17	-0,18
Рентабельность чистых активов = Чистая прибыль/Чистые активы(А-Обяз-ва=стр.300-(Задолж. учред.-стр.590-стр.690+стр.640))	1518/ (4314-2134=0,70	1047/ (6118-2892=0,32	-0,38
Рентабельность внеоборотных активов = Бухгалтерская прибыль/Величина внеоборотных активов	2220/595= 3,75	1217/118= 10,31	6,56
Рентабельность оборотных активов = Бухгалтерская прибыль/Величина оборотных активов	2220/3719 =0,60	1217/5999 =0,2	-0,4
Рентабельность продаж = Прибыль от продаж/Выручка	2220/18274 =0,12	1217/1694 6=0,07	-0,05
Рентабельность продукции = Прибыль от продаж/Затраты(стр.020+стр.030)	2220/-12876=-0,17	1217/-12212=-0,10	0,07
Рентабельность доходов = Чистая прибыль/Доходы(стр.010+стр.090+стр.120)	1518/18274 =0,08	1047/1694 6=0,06	-0,02
Рентабельность расходов = Чистая прибыль/Расходы (стр.020+стр.030+стр.070+стр.100+стр.130)	1518/13098 =4,71	1047/1433 8=0,07	-4,64

Расчет и оценка показателей рентабельности хозяйственной деятельности выявила тенденцию спада хозяйственной деятельности. В отчетном периоде чистая и бухгалтерская финансовая рентабельность снизилась на 0,38% и 0,64%, соответственно. Экономическая рентабельность по чистой прибыли снизилась на 0,18%. Рентабельность чистых активов снизилась на 0,38%. Но также следует отметить, что наблюдается и увеличение некоторых показателей рентабельности, таких как экономическая рентабельность внеоборотных активов на 6,56 %.

На фоне уменьшения себестоимости производства единицы продукции в отчетном периоде отмечается уменьшение рентабельности продаж на 0,05%. Кроме того, каждый вложенный в производство продукции рубль стал приносить больше прибыли: рентабельность продукции увеличилась в отчетном периоде на 0,07%.

Все это свидетельствует об ухудшении хозяйственной деятельности предприятия: о низкой заинтересованности руководства предприятия в осуществлении основной производственной деятельности, о снижении эффективности

использования активов и нерациональном их структурировании, о снижении эффективности использования имущества предприятия в процессе осуществления основной деятельности.

Для того, чтобы выяснить причины изменения показателей рентабельности, проведем факторный анализ прибыли от продаж.

Факторный анализ прибыли от продаж проводится балансовым методом:

Таблица 2.17-Расчет и оценка показателей прибыли от продаж

Показатели	**Факторы**		**Изменение**
	п.п.	**о.п.**	
Уровень себестоимости	70,46	72,06	1,6
Уровень коммерческих расходов	17,39	20,76	3,37

В отчетном периоде рентабельность продаж уменьшилась на 3,39%. Данное снижение связано с увеличением уровня себестоимости на 1,6%., и в то же время на уменьшение рентабельности продаж повлияло увеличение уровня коммерческих расходов на 3,37%.

Заключение

Бухгалтерский баланс как основная часть бухгалтерской отчетности предприятия представляет единую систему данных об его имущественном и финансовом положении и составляется на основе данных бухгалтерского учета, позволяет проанализировать текущее финансовое состояние организации и сделать определенный прогноз ее дальнейшего развития.

В первой главе выпускной квалификационной работы рассматриваются теоретические основы и значение бухгалтерского баланса как источника информации о деятельности организации. Бухгалтерский баланс в составе бухгалтерской отчетности является единой системой данных об имущественном и финансовом положении организации и позволяет судить о работе фирмы в качестве основного источника финансового анализа. К основным методам проведения исследования в работе применялись: наблюдение, обобщение информации, методы бухгалтерского учета и анализа, в том числе – сравнение, структурный, факторный и анализ показателей рентабельности.

Информационной базой исследования в данной работе являются бухгалтерская отчетность ООО «ТаймырТерна», первичная документация, данные управленческого обследования.

В качестве нормативно-законодательной базы выпускной квалификационной работы использовались: Федеральный закон от 06.12.2011 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) «О бухгалтерском учете», Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ (ред. от 03.07.2016) «Об обществах с ограниченной ответственностью» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2016), Приказ Минфина РФ «Об утверждении Плана

счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» от 31.10.2000 г. № 94н (ред. от 08.11.2010), Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 06.04.2015) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и др. 72 Анализ бухгалтерского баланса является неотъемлемой частью большинства решений, касающихся кредитования, инвестирования и др. Методика анализа финансовой отчетности организации состоит из трех взаимосвязанных блоков: анализа финансового положения и деловой активности; анализа финансовых результатов; оценки возможных перспектив развития организации. Во второй главе приведена технико-экономическая характеристика ООО «ТаймырТерна», - рассмотрено формирование бухгалтерского баланса по данным ООО «ТаймырТерна», в том числе техникоэкономическая характеристика предприятия, порядок составления бухгалтерского баланса и трансформацию бухгалтерского баланса для управленческих целей.

Финансовое состояние организации характеризует состояние использование ее средств, что отражается в финансовой отчетности. Основными требованиями к составлению финансовой отчетности являются следующие: она должна давать полное представление об имущественном и финансовом положении организации, об его изменениях, а также финансовых результатах ее деятельности; организацией должна быть обеспечена нейтральность информации в финансовой отчетности. Роль финансовой отчетности заключается в том, что она служит основной информационной базой финансового анализа. В составе финансовой отчетности бухгалтерский баланс является наиболее информативной формой для анализа и оценки финансового состояния фирмы. Значение бухгалтерского баланса так велико, что анализ финансового состояния нередко называют анализом баланса. Финансовое состояние можно оценивать с точки зрения краткосрочной и долгосрочной перспективы. В первом случае критерий оценки финансового состояния – ликвидность и платежеспособность. Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активам, сгруппированных по степени их ликвидности и расположенных в порядке убывания ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированных по срокам их погашения и расположенных в порядке возрастания сроков. Проводимый по изложенной схеме анализ ликвидности баланса является приближенным. Более детальным является анализ платежеспособности при помощи коэффициентов. С позиции долгосрочной перспективы финансовое состояние оценивают на основе анализа финансовой устойчивости. Задачей анализа финансовой устойчивости является оценка величины и структуры активов и пассивов. При анализе финансовой устойчивости используют абсолютные и относительные показатели. Абсолютными показателями финансовой устойчивости являются показатели, характеризующие степень обеспеченности запасов и затрат источниками их формирования. Относительные показатели финансовой устойчивости делятся на две группы: определяющие состояние оборотных средств и характеризующие состояние основных средств. Анализ финансового

состояния заканчивается тем, что на основе рассчитанных показателей проводят комплексную оценку финансового состояния, то есть, определяют к какому классу относится предприятие по своему финансовому положению. Однако нормативы, в соответствии с которыми проводят оценку показателей, во многом определяются особенностями той сферы, где занято предприятие.В финансовом анализе данной торговой организации особое место занимает проблема анализа по товарно-групповой издержкоемкости, доходоемкости и рентабельности. Показатели рентабельности в торговле приобретают все возрастающее значение. Таким образом, финансовое положение фирмы проявляется в ее платежеспособности, в способности вовремя удовлетворять платежные требования поставщиков, возвращать кредиты, выплачивать заработную плату рабочим и служащим, вносить платежи в бюджет. Финансовое состояние ООО «ТаймырТерна» имеет относительную низкую платежеспособность, показатели оборачиваемости не являются удовлетворительными. Это происходит потому, что показатели ликвидности и финансовой устойчивости не отражают изменения в активах и пассивах предприятия, происходящих в течении года.

Список использованной литературы

1 Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете» от 21.11.96г. №129-ФЗ.

2 Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве) с изм. И доп. На 2016г.-М.: Эксмо, 2016.-190с.

3 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.98 г. № 34н

4 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению, утвержден Приказом МФ РФ 31.10.2013 г. № 94н (с изменениями от 7 мая 2014 года)

Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 // Приказ Минфина РФ от 06.10.08 №106н

5 Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98 // Приказ Минфина РФ от 09.12.98 г. №60-н.

Инструкция госналогслужбы России от 08.06.1995 г. №33 «О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на имущество предприятий».

6 Макарьева В.И. «Как правильно отразить хозяйственные операции в бухгалтерском учете»: Изд-во «Налоговый вестник», 2017.

7 Заббарова О.А. Балансоведение.- М.: Кнорус, 2017.-254с.

Касьянова Г.Ю. Бухгалтерский учет: просто о сложном.-М.:АБАК, 2008.-693с.

8Анализ бухгалтерской отчетности под ред. М.А. Вахрушиной.-М.: Вузовский учебник, 2016.-356с.

9 Воронченко Т.В. Бухгалтерский учет. -М.:Высшая школа, 2015.-709с.

10 Беликова Т.К. Бухгалтерский учет и отчетность от нуля до баланса.-М.: Питер, 2018.-253с.

11 Акулова К.Г. Учет и анализ банкротств. -М.:Кнорус, 2016.-223с.

12 Осипова И.В. Финансовый учет .-М.:Кнорус, 2017.-327с.

13 Осипова И.В. Теория бухгалтерского учета .-М.:Кнорус, 2015.-291с.

14 Букина О.А. Азбука бухгалтера.- Ростов-на-Дону:Феникс, 2018.-317с.

15 Кукушкин С.Н. Финансово-экономический анализ деятельности предприятия.-М.: Приор-издат, 2017.-190с.

16 Румак В.Г. Учет и анализ банкротств.-СПб, 2016.-121с.

17 Пожидаева Т.А. Анализ финансовой отчетности.-М.: Кнорус, 2017.-319с.

18 Арабян К. К. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности внешними пользователями; КноРус - М., 2017. - 304 с.

19 Артеменко, В.Г. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие для студентов; Омега-Л; Издание 2-е - М., 2017. - 270 с.

20 Бернстайн Л. А. Анализ финансовой отчетности; Финансы и статистика - М., 2014. - 624 с.

21 Домбровская Е. Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность; ИНФРА-М - М., 2013. - 288 с.

Приложение

Сравнительный аналитический балансООО «ТаймырТерна»

Наименование статьи	коды строк	Абсолютные величины, тыс. руб.			Относительные величины, %				
		на НГ 2018	на КГ 2018	изменение	на НГ 595/4314*100	на КГ	изменение	Темп прироста 118/595*100-100	в % - ах к изменению итога баланса 477/1804*100
1 Внеоборотные активы 1.1 Основные средства	120	595	118	-477	13,79	1,90	-11,89	-80,16	-26,44
Итого по разделу 1	190	595	118	-477	13,79	1,94	-11,85	-80,16	-26,44
2. Оборотные активы									
2.1 Запасы	210	670	913	243	15,53	14,92	-0,61	36,27	13,47
2.2 Краткосрочная дебиторская задолженность	240	1762	3725	1963	40,84	60,89	20,05	111,41	108,81
2.3 Денежные средства и их эквиваленты	260	1287	1361	74	29,80	22,25	-7,55	5,75	0,04
Итого по разделу 2	290	3719	5999	2280	86,21	98,06	11,85	61,31	126,44
Итого стоимость имущества	300	4314	6118	1804	100	100	0	41,82	100
III. Капитал и резервы									
3.1 Уставный капитал	410	100	100	0	4,60	3,10	-1,5	0	0
3.2 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	2080	3126	1046	95,40	96,9	1,5	50,29	0
Итого по разделу III	490	2180	3226	1046	100	100	0	47,98	0
IV. Долгосрочные обязательства	590	-	-	-	-	-	-	-	-
V. Краткосрочные обязательства									
5.1 Кредиторская задолженость	620	2134	2892	758	100	100	0	35,52	100
Итого по разделу V	690	2134	2892	758	100	100	0	35,52	100
Итого заемных средств	590+690	2134	2892	758	49,40	47,27	-2,13	35,52	42,02
Итого совокупный капитал	700	4314	6118	1804	100	100	0	41,82	100
Величина собственных средств в обороте	490-190	1585	6108	4523	36,74	99,84	63,10	285,36	250,70