НЕГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ ЧАСТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«МОСКОВСКИЙ ФИНАНСОВО-ПРОМЫШЛЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ «СИНЕРГИЯ»
Факультет онлайн обучения

Направление подготовки: _____

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

Бухгалтерский баланс хозяйствующего субъекта, его структура, содержание и назначение

Студент _____ _____
(Фамилия, имя, отчество) *(подпись)*

Руководитель _____ _____
(Фамилия, имя, отчество) *(подпись)*

Москва
2018

Факультет онлайн обучения

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу студента

_____ Дьяконов Андрей Сергеевич _____

(Ф.И.О. студента полностью)

Бухгалтерский баланс хозяйствующего субъекта, его структура, содержание и предназначение

2. Структура ВКР:

Введение

Глава 1. Бухгалтерский баланс хозяйствующего субъекта, его структура, содержание и предназначение

1.1. Сущность, структура и виды бухгалтерского баланса

1.2. Техника формирования показателей бухгалтерского баланса

1.3. Порядок представления бухгалтерского баланса

Глава 2. Порядок формирования показателей бухгалтерского баланса на предприятии

2.1. Организационно-экономическая характеристика предприятия

2.2. Порядок формирования показателей баланса предприятия

2.3. Анализ динамики, состава и структуры активов и пассивов баланса предприятия

Глава 3. Совершенствование порядка формирования показателей бухгалтерского баланса

3.1. Основные проблемы формирования показателей баланса предприятия

3.2. Рекомендации по совершенствованию содержания бухгалтерского баланса предприятия

Заключение

Список использованных источников

Приложения

3. Основные вопросы, подлежащие разработке.

Во введении рекомендуется обосновать актуальность выбранной темы, сформулировать цели и задачи работы, описать объект, предмет и информационную базу исследования.

Для написания **главы 1** рекомендуется изучить основную и дополнительную литературу по выбранной теме. В **пункте 1.1** необходимо рассмотреть сущность, структуру и виды бухгалтерских балансов. **В пункте 1.2.** отражается техника состояния бухгалтерского баланса. **В пункте 1.3.** необходимо рассмотреть порядок представления бухгалтерских балансов.

Глава 2 должна носить расчетный характер. В ней на основании данных финансовой отчетности конкретного предприятия (объекта исследования) необходимо рассмотреть порядок формирования показателей баланса на предприятии.

В **пункте 2.1** необходимо дать характеристику предприятия, обратить внимание на его особенности, изучить основные виды деятельности хозяйствующего субъекта, провести анализ основных экономических показателей деятельности предприятия. В пункте 2.2. необходимо рассмотреть порядок формирования статей баланса предприятия. **В пункте 2.3.** следует анализ состава, динамики и структуру активов и пассивов баланса.

В **Главе 3** на основании выводов, сделанных в результате на предприятии необходимо выработать и сформулировать предложения, направленные на улучшение порядка формирования баланса предприятия.

В заключении необходимо отразить основные положения работы и сформулировать общие выводы.

В приложение выносятся расчетные таблицы и копии финансовой отчетности объекта исследования за выбранные для анализа периоды.

4. Исходные данные по ВКР:

Основная литература:

1. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Инфра –М, 2015. – 592 с.
2. Заббарова О.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации: учебное пособие / О.А. Заббарова - М.: Эксмо. 2013. 320 с.
3. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г.В. Савицкая - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Инфра-М, 2014. — 536 с.
4. Вахрушина М.А. Анализ финансовой отчетности: учебник / М.А. Вахрушина, Н.С. Пласкова – М.: Вузовский учебник, 2014. – 367 с.

Дополнительная литература:

5. Бычкова С.М. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / С.М. Бычкова, Д.Г. Бадмаева – М.: Эксмо. 2012. – 528с.
6. Кузьмина Д. П. Бухгалтерский баланс как форма годовой бухгалтерской отчетности // Молодой ученый. — 2016. — №20. — С. 335-338
7. Кузьмина Е. С., Воливок О. А. Бухгалтерский баланс как информационная база анализа финансового состояния предприятия и оценка вероятности его банкротства // Молодой ученый. — 2016. — №6. — С. 467-469
8. Попова Е. Н., Попова Т. Н. Значение и функции бухгалтерского баланса в рыночной экономике // Молодой ученый. — 2014. — №21.2. — С. 43-45 Селезнева, А.Н. Классификация финансовых потоков как фактор повышения эффективности их управления / А.Н. Селезнева // Аудит и финансовый анализ. – 2012. - №3. – с. 448-453.
9. Пинясова И. А. Бухгалтерская отчетность малых предприятий // Молодой ученый. — 2013. — №4. — С. 278-280
10. Соколова Е.С. Бухгалтерский учет и аудит: учебно-методический комплекс/ Е.С. Соколова, З.П. Архарова - М.: ЕАОИ, 2016. — 224 с.

Руководитель: _____Медведева Л.С.

подпись расшифровка

Обучающийся задание получил: «____»_____ 201____г.

Обучающийся _____Дьяконов Андрей Сергеевич

подпись расшифровка

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....4
Глава 1. Бухгалтерский баланс хозяйствующего субъекта, его структура, содержание и предназначение.....6
1.1. Сущность, структура и виды бухгалтерского баланса.....6
1.2. Техника формирования показателей бухгалтерского баланса.....15
1.3. Порядок представления бухгалтерского баланса.....19
Глава 2. Порядок формирования показателей бухгалтерского баланса на предприятии.....22
2.1. Организационно-экономическая характеристика предприятия.....22
2.2. Порядок формирования показателей баланса предприятия.....25
2.3. Анализ динамики, состава и структуры активов и пассивов баланса предприятия.....34
Глава 3. Совершенствование порядка формирования показателей бухгалтерского баланса.....46
3.1. Основные проблемы формирования показателей баланса предприятия.....46
3.2. Рекомендации по совершенствованию содержания бухгалтерского баланса предприятия.....58
Заключение.....70
Список использованной литературы.....72
Приложения.....77

Введение

Актуальность темы исследования.

Бухгалтерская отчетность является ключевым элементом финансовой деятельности организации. В результате деятельности любой организации формируются показатели характеризующие результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия за отчетный период необходимые для формирования бухгалтерской. Достоверность оценки достижений организации и ее возможностей, степени риска решений, принимаемых на основе отчетных данных. В связи с отмеченными обстоятельствами повышаются требования к профессионализму бухгалтеров в вопросах составления бухгалтерской отчетности. Следовательно, актуальность темы исследования очевидна.

Бухгалтерский баланс, который выступает как важнейший элемент отчетности, в течение многих веков изучали различные авторы и специалисты. Бухгалтерский баланс это не просто таблица либо другая форма выражения результатов счетной регистрации, а общность свойств некоторого хозяйства, являющихся присущими ему реально, вне зависимости от того, насколько они постигаются бухучетом как наукой.

Еще в средневековье ученые указывали на необходимость и важность данного метода бухгалтерского учета. Бухгалтерский баланс отличает многогранность и емкость содержания. Его значение такое большое, что он выделяется в конкретную отчетную единицу.

Исследование бухгалтерского баланса (и практических, и теоретических аспектов) является актуальным тем, что он в современном бухучете выступает, как полагают многие специалисты и рядовые работники бухгалтерской сферы, как ключевое звено в отчетности. Если ранее в РФ весь бухгалтерский учет имел строгую регламентацию, то на данный момент отчетность получила большую свободу. При рыночной экономике повысился интерес к практическому применению балансов в управлении экономическим процессом, в особенности в сфере инвестирования, отчуждения, сохранения, присвоения и разделения собственности, определения налоговых, финансовых отношений и

иных разнообразных ситуаций. А это, также, представляет дополнительный интерес для проработки данной темы.

Объектом исследования является предприятие ООО «Ремстрой».

Предмет исследования - порядок формирования бухгалтерского баланса современного предприятия и ее использование для анализа.

Цель выпускной квалификационной работы – исследование принципов составления бухгалтерского баланса ООО «Ремстрой» и оценка его статей.

Задачи выпускной квалификационной работы:

- изучить бухгалтерскую отчетность как основной информационный источник экономической информации;
- рассмотреть состав и порядок составления бухгалтерского баланса в России;
- дать организационно-экономическую характеристику исследуемого предприятия;
- провести оценку статей бухгалтерского баланса ООО «Ремстрой»;
- предложить направления совершенствования бухгалтерского баланса для исследуемого предприятия.

Информационной базой выпускной квалификационной работы явились законодательные и нормативные акты в части формирования элементов учетной политики предприятий, труды современных экономистов, таких как, Безруких П.С., Ивашкевич В.Б., Кондраков Н.П., публикации вепериодической печати, а также бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Ремстрой».

В качестве методологической базы использовались такие методы исследования, как системный подход, расчетно-аналитический метод, обобщение, анализ, сравнение и др.

Структура выпускной квалификационной работы включает введение, три главы, заключение, список использованной литературы.

Глава 1. Бухгалтерский баланс хозяйствующего субъекта, его структура, содержание и предназначение

1.1. Сущность, структура и виды бухгалтерского баланса

Отчетность - это система показателей, которая отражает результаты хозяйственной деятельности предприятия за отчетный период. Отчетность содержит таблицы, составляемые по данным бухгалтерского, оперативного и статистического учета. Она является последним этапом учетной работы.

Требования к данным, формируемым в бухгалтерской отчетности, определяются Законом РФ о бухучете, Положением по ведению бухучета и бухгалтерской отчетности, а также Положением «Бухгалтерская отчетность предприятия» ПБУ 4/99, которое утверждено приказом Министерства Финансов РФ от 06.07.1999 № 43н.

Данными требованиями являются: достоверность и полнота, целостность, последовательность, нейтральность, сопоставимость, правильность оформления соблюдение отчетного периода[1]. Они являются дополнительными относительно допущений и требований, раскрытыми в Положении по бухучету «Учетная политика организации».

Закон РФ № 402-ФЗ - это базовый документ, определяющий основы ведения бухучета, его основные принципы и содержание. Согласно статьи 14 ФЗ № 402-ФЗ «О бухучете» годовая финансовая (бухгалтерская) отчетность коммерческого предприятия состоит из отчета о финансовых результатах, бухгалтерского баланса и приложений к ним.

Закон о бухучете № 402-ФЗ устанавливает 2 вида отчетности: промежуточную и годовую (пункты 3, 4 статьи 13). Данным законом устанавливается, что с 2013 года обязательной является лишь годовая бухгалтерская отчетность. Причем положений об обязанности представления данной отчетности в налоговые органы закон не содержит. А промежуточная финансовая (бухгалтерская) отчетность составляется в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, нормативно-правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета.

[1] Фомичева Л. П. Бухгалтерская отчетность по новым формам // Бухгалтерский учет. – 2011. – №1. – С. 21.

Промежуточная финансовая (бухгалтерская) отчетность оформляется за анализируемый период менее отчетного года (пункты 4 и 5 статьи 13 Закона № 402-ФЗ).

Приказ Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности предприятий» от 2 июля 2010 года № 66н утверждает формы бухгалтерской отчетности, по которым предприятия обязаны отчитываться:

- отчетом о финансовых результатах;
- бухгалтерским балансом;
- приложениями к отчету о финансовых результатах и бухгалтерскому балансу, в которых приводится только наиболее важные данные, без знаний которых невозможна оценка финансовых результатов деятельности организации или ее финансового положения. Пояснения к отчету о финансовых результатах и бухгалтерскому балансу могут быть оформлены в текстовой и (или) табличной форме. В случае выбора предприятием табличной формы пояснений, за базу берется Приложение № 3 к приказу, напоминающее ранее действующую «пятую» форму.

Согласно пункту 3 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности предприятий» установлено, что предприятия сами определяют детализацию показателей по статьям отчетности (имеются в виду отчет о финансовых результатах, баланс и приложения к ним).

В Приказе № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» четко сформулировано, в чем состоит упрощенная система формирования бухгалтерской отчетности субъектов малого предпринимательства:

- в приложениях к отчету о финансовых результатах и бухгалтерскому балансу приводится только наиболее важные данные, без знаний которых невозможна оценка финансовых результатов деятельности организации или ее финансового положения[1].

[1] Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023)

- в отчет о финансовых результатах и бухгалтерский баланс включаются показатели лишь по группам статей.

Наряду с этим малым предприятиям предоставлены права формировать в общеустановленном порядке бухгалтерскую отчетность.

При составлении отчетности предприятия должны руководствоваться требованиями Приложения БУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность предприятий», других ПБУ и Положением по ведению бухгалтерской отчетности в РФ и бухучета.

Информация, которая содержится в бухгалтерской отчетности предприятия, представляет интерес для множества пользователей, но требования к этим данным у них различны, что обосновывается характером их интересов. Администрацию организации интересует информация, которая необходима для планирования, принятия управленческих решений, анализа и контроля финансовой и производственной деятельности. К примеру: степень обеспеченности производственными запасами организации для загрузки мощностей производства; состояние расчетов с контрагентами по поставке оборудования определенных наименований материалов, себестоимость изготовленных товаров; динамика изменения дебиторской задолженности по причине неплатежей покупателей и пр.[1]

Внешние пользователи, которые имеют прямой финансовый интерес, имеющие желание знать, каким способом решаются вопросы компенсации на инвестиционный капитал: возврат займов, в том числе процентов, возмещение цены продукции; экономическая целесообразность налаживания деловых связей; получение дивидендов и пр. Их интересует финансовое положение организации, ликвидность баланса, финансовые результаты ее деятельности.

Внешние пользователи, которые не имеют прямого финансового интереса:

[1] Титова С. Появились новые правила для отчёта о движении денежных средств // Новая бухгалтерия. – 2011. – №5. –С. 39.

- страховые компании и банковские учреждения на основе финансовых данных оценивают потенциал заключения договоров с фирмами по страхованию и расчетным операциям;

- налоговые органы на основе отчетных данных следят за правильностью начисления налоговых исчислений;

- профессиональные союзы заинтересованы получить данные об экономической жизнеспособности предприятия в плане оплаты труда и занятости.

Пользователей без финансовых интересов интересует информация для проверки законности и правомерности совершаемых операций (аудиторские фирмы, арбитраж) или для получения статистической информации (органы статистики) с целью проведения анализа на макроуровне.

Отталкиваясь от требований, предъявляемых внешними и внутренними пользователями к содержанию учетных данных, в рыночной экономике выделяют 2 вида бухучета (2 источника формирования информации): управленческий, который формирует информацию для внутренних пользователей, которые осуществляют управление организацией, и финансовый учет, который формирует информацию для внешних пользователей, которые не входят в состав персонала организации[1].

Физические и юридические лица, которые являются пользователями данных, содержащихся в бухгалтерской отчетности, условно делят на 2 основные группы – внешние и внутренние (рисунок 1).

[1] Танашева О.Г. Анализ финансовой отчетности Учеб. пособие. Челябинск: Челяб. гос. ун-т, 2017.

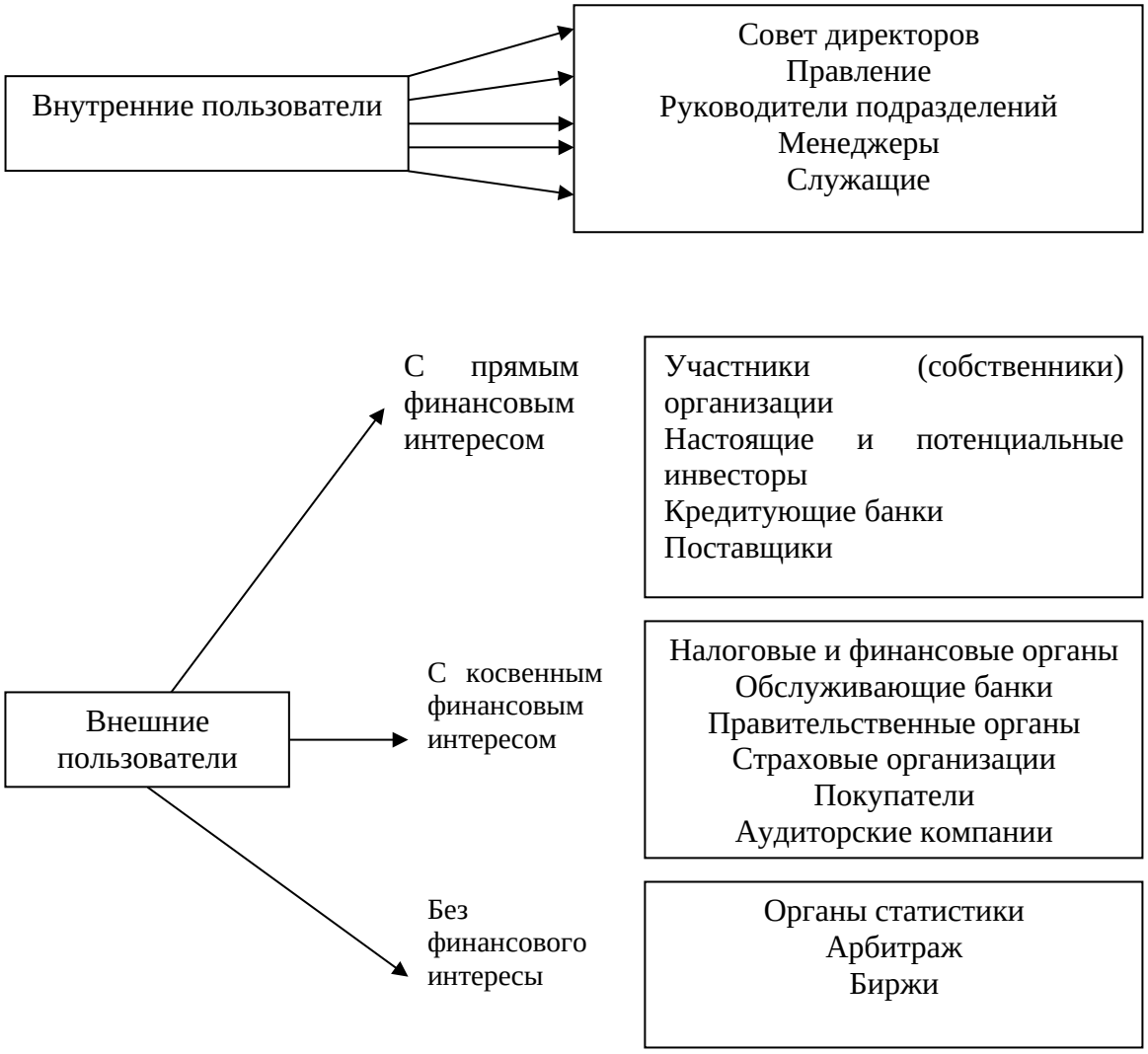

Рис. 1. Состав внутренних и внешних пользователей бухгалтерской отчетности

Совокупность интересов определяют требования к отчетности пользователей:

1) Инвесторы и владельцы:

- рентабельность капиталовложений для определения прибыли и для принятия управленческих решений по вложениям средств.
- риск;

2) Работники предприятия

- прибыльность работодателя;
- стабильность;
- стабильность обеспечивать зарплатой, возможность трудоустройства.

3) Кредиторы и поставщики:

- сроки погашения обязательств перед кредиторами и поставщиками.

4) Покупатели:

- финансовое обеспечение, стабильность поставок.

5) Государственные исполнительные органы:

- статистическая информация о тенденциях развития.
- информация для расчета национального дохода;
- информация для определения налоговых платежей;

6) Население:

- предоставление рабочих мест, вклад в экономику региона;
- оценка местных поставщиков;
- диапазон деятельности предприятия.

Таким образом, пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетностью могут быть как учредители предприятия, руководители высшего и среднего звена, так и сами сотрудники предприятия.

Бухгалтерский баланс – составная часть бухгалтерской отчетности, обеспечивающая пользователей информацией о финансовом положении предприятия, которое определяется существующими в распоряжении предприятия активами (ресурсами), структурой обязательств и капитала, а также ее способностью адаптироваться к изменениям в среде функционирования[1].

Все предприятия, предприятия и учреждения, зарегистрированные на территории Российской Федерации, обязаны составлять бухгалтерскую отчетность. Это требование содержится в главе 3 Федерального закона «О бухгалтерском учете и отчетности» от 06.12.2011г. №402-ФЗ[2].

Закон № 402-ФЗ является базовым документом, который определяет основы ведения бухгалтерского учета, его содержание и основные принципы. В

[1] Соколова Н. А. Аналитические парадоксы: проблемы восприятия результатов анализа бухгалтерской информации // Бухгалтерский учет. – 2016. – №8. –С. 81.

[2] Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // Собрание законодательства РФ, 12.12.2011, N 50, ст. 7344

соответствии со ст.14 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность коммерческого предприятия состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним. Формы бухгалтерской отчетности, по которым предприятия обязаны отчитываться, также утверждены приказом Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 2 июля 2010 г. № 66н.

В Приказе № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» четко сформулировано, в чем состоит упрощенная система формирования бухгалтерской отчетности субъектов малого предпринимательства:

- в бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах включаются показатели только по группам статей (без детализации по статьям);
- в приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах приводится только наиболее важная информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения предприятия или финансовых результатов ее деятельности[1].

Вместе с тем малым предприятиям предоставлено право формировать бухгалтерскую отчетность в общеустановленном порядке.

При составлении отчетности предприятия должны руководствоваться требованиями ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность предприятия», других ПБУ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

Таблица 1 отображает многообразие видов бухгалтерского баланса:

Таблица 1

Виды бухгалтерского баланса

Классификационный признак	Виды балансов
1	**2**
1. Время составления	Вступительные, текущие, ликвидационные, разделительные, объединительные
2. Источник составления	Инвентарные, книжные, генеральные
3. Объем информации	Единичные, сводные, консолидированные

Продолжение табл. 1

[1] Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023)

1	2
4. Характер деятельности	Балансы основной деятельности, балансы неосновной деятельности
5. Вид деятельности	Баланс предприятия, баланс инвестиционного фонда, баланс банка, баланс страховой предприятия, баланс бюджетного предприятия
6. Форма собственности	Баланс государственного предприятия, баланс акционерного общества, баланс общества с ограниченной ответственностью
7. Объект отражения	самостоятельный баланс, отдельный баланс
8. Степень аналитичности	Баланс-брутто, баланс-нетто, шахматный оборотный баланс, средний баланс, уплотненный баланс

По времени оформления балансы бывают вступительными (организационными), текущими (операционными), санируемыми, объединительными (соединительными, балансами слияния), разделительными и ликвидационными.

Формирование вступительных (организационных) балансов осуществляется на дату предприятия.

Организация учреждения может осуществляться в форме образования нового предприятия либо преобразования ранее работавшего предприятия.

Следовательно, вступительные балансы могут быть составлены у вновь сформированных предприятий. В данном случае вступительный баланс будет у этого учреждения первичным балансом, т.е. более ранних финансовых отчетов, относящихся к организации, существовать не будет.

В основу классификации балансов по признаку периодичности составления положен период, за который их составили. Обычно регулярность оформления балансов равняется кварталу, месяцу, нескольким кварталам либо году, что позволяет утверждать о месячных, полугодовых, квартальных балансах, балансах за девять месяцев либо годовых балансах, но никем не запрещается оформление балансов с иной периодичностью, если есть такая необходимость[1].

[1] Петрова В. Ю. Составление промежуточной бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. – 2016. – №4. – С. 16.

По изучаемому признаку возможна классификация балансов на статические и динамические.

Составление статических балансов осуществляется на основании моментальных показателей, которые рассчитаны на конкретную дату.

Динамические балансы являются более информативными, они показывают состав имущества организации и источники его формирования не просто на конкретную дату, а в движении - в форме интервальных показателей (обороты за отчетный период).

Примеры динамических балансов — оборотный (оборотно-сальдовый) баланс (оборотная ведомость), а также шахматный оборотный баланс.

Формальное различие оборотного (оборотно-сальдового) баланса от статического баланса состоит в числе граф. Качественное же различие заключается в том, что, в первую очередь, в оборотный баланс входят также транзитные счета, которых не показывают в статических балансах, а, второе, и основные и транзитные счета кроме остатков к началу и концу периода, предоставлены и оборотами за этот период.

Вообще как источники для оформления балансов могут выступать сведения организационно-передаточной информации, сведения бухгалтерского учета либо сведения бухгалтерского учета, которые уточнены инвентаризацией.

Зависимо от того, на основе каких сведений составили баланс, отличают книжные, инвентарные и генеральные.

Балансы, которые составлены на основании сведений организационно-передаточной документации, называют инвентарными. Данные балансы обрели собственное название в связи с тем, что нередко основа их составления — инвентарные описи[1].

По объемам сведений отличают балансы сводные (консолидированные) и единичные, а также ненулевые и нулевые.

[1] Любушин Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие. – 3-е изд. перераб. и доп.– М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2016. – С. 120.

Единичные балансы выражают состояние имущества, а также обязательств к отчетной дате по одной организации.

Сводные (консолидированные) балансы являются системой показателей, которые отражают финансовое состояние группы предприятий на отчетную дату. Сведения консолидированного баланса будут указывать на общую величину активов и обязательств этой группы организаций. Это значит, что если, говоря упрощенно, завтра все предприятия, входящие в группу, объединятся в одно предприятие, то данное предприятие будет иметь именно такую величину активов и пассивов. Однако не следует забывать, что юридически понятия группы компаний не существует, организации, которые входят в группу, выступают как самостоятельные юридические лица.

Сводные (консолидированные) балансы могут формироваться 2 способами: простое суммирование показателей группы организаций для оформления сводного баланса.

Сводный бухгалтерский баланс группы взаимно связанных организаций объединяет сведения бухгалтерских балансов организации, а также ее дочерних обществ, при этом еще состоит из данных о зависимых обществах.

По характеру работы балансы могут быть поделены на балансы по неосновной и основной деятельности.

По объектам отражения балансы могут быть поделены на подчиненные (отдельные) и самостоятельные.

Для понимания разницы между самостоятельными, а также подчиненными (отдельными) балансами, рассмотрим Гражданский кодекс РФ.

1.2. Техника формирования показателей бухгалтерского баланса

Графически бухгалтерский баланс представляет собой таблицу (рисунок 2), которая делится на две части для раздельного отражения видов имущества (активов) и их источников и имеет две формы: горизонтальную и вертикальную.

Основа построения бухгалтерского баланса — группирование объектов бухгалтерского учета согласно их функциональной роли во время

хозяйственной деятельности, а также источникам образования. Бухгалтерский баланс включает 5 разделов[1]:

- внеоборотных активов;
- оборотных активов;
- капитала и резервов;
- долгосрочных обязательств;
- краткосрочных обязательств.

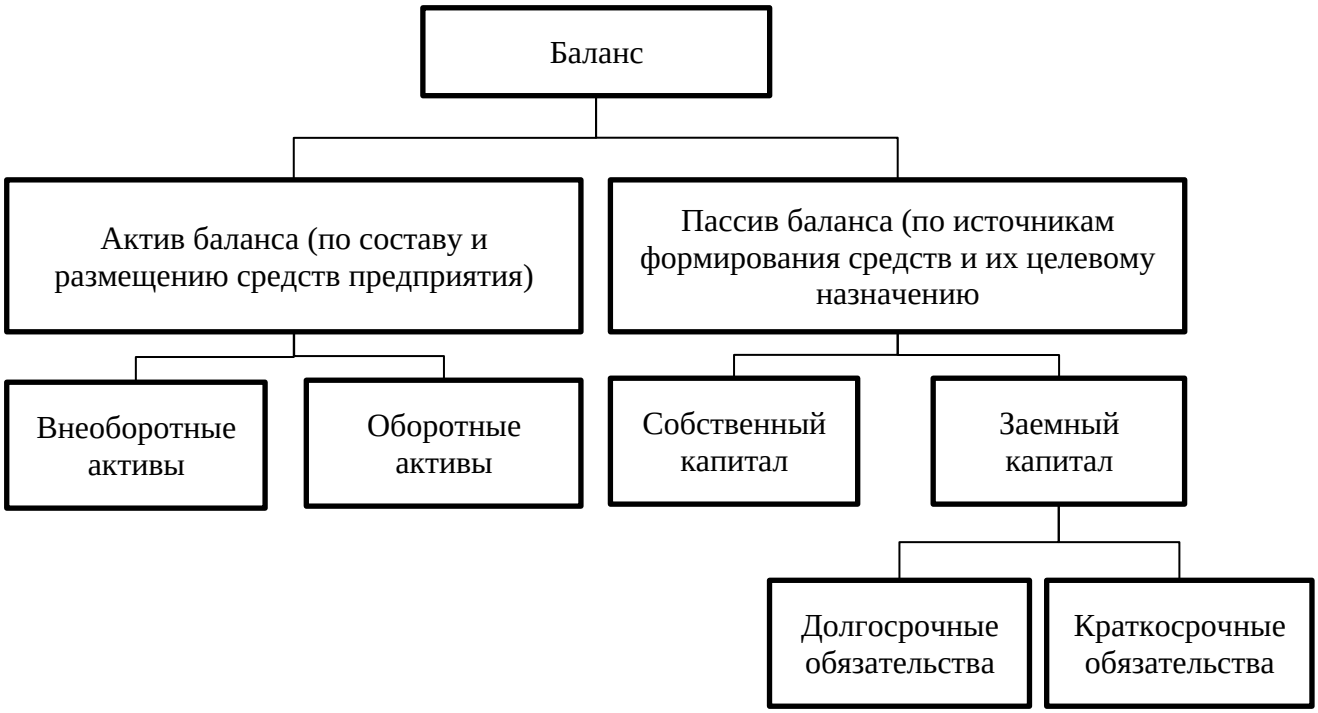

Рис. 2. Структура бухгалтерского баланса

Каждый раздел бухгалтерского баланса состоит из статей. Статьям баланса соответствуют бухгалтерские объекты, информация о которых группируются на бухгалтерских счетах. Следовательно, бухгалтерский баланс можно представить в виде перечня бухгалтерских счетов.

Актив бухгалтерского баланса состоит из следующих разделов и статей:

1. Внеоборотных активов:

- нематериальных активов: прав на объект интеллектуальной собственности; патентов, торговых знаков, знаков обслуживания, организационных расходов; деловой репутации предприятия;

[1] Ефимова О.В., Мельник М.В. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие. – 4-е изд. испр. и доп.– М.: Издательство «Омега-Л», 2017. – С. 205.

- основных средств: земельных участков и объектов природопользования; зданий, машин, оборудования, незавершенного строительства;

- доходных вложений в материальные ценности: имущества к передаче в лизинг, предоставляемого по договору проката;

- финансовых вложений: инвестиций в дочерние общества, в зависимое общество; займов, предоставленных предприятию сроком свыше 12 месяцев; прочих финансовых вложений.

2. Оборотных активов[1]:

- запасов: сырья, материалов и аналогичных ценностей; затрат в незавершенном производстве; готовой продукции, товаров к перепродаже и отгруженных; расходов будущих периодов;

- дебиторской задолженности: покупателей и заказчиков; векселей к получению; задолженности дочерних и зависимых обществ; задолженности участников по вкладу в уставный капитал;

- финансовых вложений: займов, предоставленных организацией сроком менее 12 месяцев; собственных акций, выкупленных у акционеров; финансовых вложений;

- денежных средств: расчетных счетов; валютных счетов; денежных средств.

Пассив бухгалтерского баланса состоит из следующих разделов:

3. Капитала и резервов:

- уставного капитала, добавочного капитала;

- резервного капитала: резервов, образованных согласно законодательству и учредительным документам и нераспределенной прибыли.

4. Долгосрочных обязательств:

[1] Дружиловская Т. Ю. Новое в формировании отчета о движении денежных средств // Бухгалтерский учет. – 2016. – №7. – С. 51.

- заемных средств: кредитов, которые подлежат погашению более чем спустя 12 мес. после отчетной даты; займов, подлежащих погашению более чем спустя 12 мес. после отчетной даты;
- прочих обязательств.

5. Краткосрочных обязательств:

- заемных средств: кредитов, подлежащих погашению на протяжении 12 мес. после отчетной даты; займов, подлежащих погашению на протяжении 12 мес. после отчетной даты;
- кредиторской задолженности: поставщиков и подрядчиков; векселей к уплате; задолженности перед зависимыми и дочерними обществами; перед сотрудниками организации; перед бюджетом, а также государственными небюджетными фондами; перед участниками по выплатам дохода; полученных авансов;
- доходов будущих периодов: резервов будущих затрат и платежей.

Заключение бухгалтерского баланса содержит специальную строку по пассиву и активу – «валюта баланса». Главный принцип баланса - равенство пассива и актива. Валюта баланса - сумма по пассиву и активу. Структура баланса – удельный вес некоторые статей в единой валюте баланса.

По цели оформления возможно различение пробных и окончательных балансов, а также балансов отчетных и перспективных (прогнозных).

Составление пробных балансов осуществляется для проведения контрольных процедур, в особенности проверка тождественности баланса. Как правило, пробный баланс не передают заинтересованным пользователям, поскольку выступают как документы внутреннего контроля.

Окончательные балансы — официальные документы предприятия, источники анализа финансового положения организации для разных заинтересованных пользователей.

Пробный баланс строят через выведение сальдо по всем бухгалтерским счетам. По сути, пробный баланс почти не имеет отличий от окончательного,

лишь упрощенными требованиями касательно оформления, а главное — целью составления.

Источник к составлению отчетного баланса — исключительно сведения бухгалтерского учета. Составление перспективного (прогнозного) баланса осуществляется с целью анализа перспектив развития организации. Этот анализ нужен для целей планирования и прогнозирования. Составление перспективного баланса является достаточно сложным, поскольку для этого требуется прогноз деятельности организации и итоги данной деятельности на будущее.

1.3. Порядок представления бухгалтерского баланса

Поскольку учетные документы должны отражать объективную картину состояния дел организации, между ними должна существовать взаимосвязь, которую легко проследить. Так, например, баланс и отчет о финансовых результатах составляются на основе данных аналитического и синтетического бухгалтерского учета, следовательно, цифры и показатели должны совпадать.

Бухотчетность должна представлять полную и объективную картину о финансовом положении организации на определенную дату. Полной и достоверной считают отчетность, которая составлена исходя из правил, которые установлены нормативными актами по бухучету. Если при разработке бухотчетности выявляют недостаточность информации для создания реального представления о финансовом положении предприятия, то в отчетность включаются дополнительные пояснения и показатели.

Для отчетных форм финансовой (бухгалтерской) отчетности характерна информационная и логическая взаимосвязь. Сущность логической связи заключается во взаимном дополнении форм отчетности, их разделов и статей. Некоторые наиболее важные статьи бухбаланса детализируют в сопутствующих формах. К примеру, балансовая статья «Нематериальные активы» детализируется в разделе первом приложения к бухбалансу. Статья «Основные средства» расшифровывается в этом же приложении. Расшифровка

других показателей баланса находится в иных разделах Приложений к бухбалансу, журналах-ордерах и Главной книге.

Первая связь. Нераспределенная (чистая) прибыль приводится в бухгалтерском балансе (третий раздел), отчете об изменениях капитала (четвертый раздел) и отчете о финансовых результатах. Кроме этого, отчет о финансовых результатах содержит факторы, под воздействием которых складывается данный финансовый результат[1].

Вторая связь. Конечное сальдо отложенных налоговых обязательств и налоговых активов показывают в бухгалтерском балансе (разделы первый и четвертый) и в отчете о финансовых результатах организации.

Третья связь. Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения общей суммой выражают в бухгалтерском балансе (разделы первый и второй), а по видам вложений их расшифровку приводят в приложении к бухбалансу (раздел «Финансовые вложения»). Справочный раздел Приложения к балансу эмиссионные ценные бумаги (облигации и акции) показывает по рыночной стоимости.

Четвертая связь. Дебиторская задолженность по отдельным видам на конец и начало отчетного периода отражается в бухгалтерском балансе (раздел второй), а подробная расшифровка статей дебиторской задолженности представляется в Приложениях к бухгалтерскому балансу (раздел «Дебиторская и кредиторская задолженность»).

Пятая связь. Кредиторская задолженность по отдельным элементам ее на начало и конец изучаемого периода приводится в бухбалансе (раздел пятый), а подробная расшифровка статей кредиторской задолженности дается в Приложениях к балансу (раздел «Дебиторская и кредиторская задолженность»).

Шестая связь. Резервы и капитал по их видам отражаются в бухбалансе (раздел третий), а их движение за исследуемый период отражается в отчете об изменениях капитала (раздел первый). В отчете об изменениях капитала

[1] Танашева О.Г. Анализ финансовой отчетности Учеб. пособие. Челябинск: Челяб. гос. ун-т, 2017.

раскрываются факторы, понижающие и повышающие размер собственного капитала организации[2].

Седьмая связь. Общая сумма резервного капитала на конец и начало отчетного периода приводится в бухгалтерском балансе (раздел третий), а подробная расшифровка финансовых резервов по видам их представляется в отчете об изменениях капитала.

На практике есть и другие связи между показателями форм бухотчетности. Зная взаимосвязи и содержание между показателями отчетности, можно проводить углубленный финансовый анализ.

Выводы по главе 1

Бухгалтерская отчетность является завершающим этапом учетного процесса, представляет собой систему показателей, отражающих имущественное и финансовое положение предприятия на отчетную дату, а также финансовые результаты ее деятельности за отчетный период времени: месяц, квартал, год. Она представляет собой совокупность сведений о работе предприятия за определенный период времени, сгруппированных в установленном порядке и последовательности.

Отчетность необходима для оперативного руководства хозяйственной деятельностью и служит исходной базой для последующего планирования. Отчетность должна быть достоверной, своевременной. В ней должна обеспечиваться сопоставимость отчетных показателей с данными за прошлые периоды.

[2] Фомичева Л. П. Бухгалтерская отчетность по новым формам // Бухгалтерский учет. – 2011. – №1. – С. 21-25.

Глава 2. Порядок формирования показателей бухгалтерского баланса на предприятии

2.1. Организационно-экономическая характеристика предприятия

Общество с ограниченной ответственностью «РЕМСТРОЙ» – успешно развивающаяся фирма на строительном рынке.

Основной специализацией компании являются строительно-ремонтные работы, реконструкция, капитальный ремонт объектов промышленного, общегражданского и специального назначения «под ключ», а так же обеспечение объектов инженерными сетями необходимыми для производства и безопасной жизнедеятельности, производство и монтаж высокотехнологичных строительных конструкций из металлопроката.

Мобильность предприятия позволяет вести работы не только в Москве и области, а так же в удаленных регионах. Транспортные средства доставки людей, оборудования, автономные источники электроэнергии дают возможность производить работы вдали от инженерных коммуникаций, в условиях полной автономности.

Общество с ограниченной ответственностью - это самостоятельный хозяйствующий субъект, который учреждается в порядке, установленном Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», а также иными нормативно-правовыми актами, с целью осуществления хозяйственной деятельности для извлечения прибыли.

С момента регистрации, общество с ограниченной ответственностью приобретает права юридического лица. Общество с ограниченной ответственностью имеет следующие основные характеристики:

- создается без ограничения срока;
- действует на принципах полного хозяйственного расчета и самофинансирования;
- имеет самостоятельный баланс, расчетный и иные счета в учреждениях банков Российской Федерации и иностранных банков в рублях и иностранной валюте;

- имеет фирменное наименование, регистрируемое в установленном законом порядке, круглую печать со своим наименованием, угловой штамп, а также фирменные бланки и другие реквизиты.

ООО «Ремстрой», как и любое другое предприятие, осуществляющее финансово-хозяйственную деятельность, получает доход, с которого уплачивает различные налоги и платежи в бюджет. Средства, остающиеся у предприятия после уплаты этих налогов и платежей, поступают в его полное распоряжение.

Таблица 6

Основные показатели деятельности предприятия, тыс. руб.

Наименование	2015	2016	2017	2016/ 2015, +/-	2017/ 2016, +/-	2016/ 2015, %	2017/ 2016,%
Выручка	1988	5234	4752	3246	-482	263,28	90,79
Валовая прибыль	755	384	1161	-371	777	50,86	302,34
Чистая прибыль	426	295	1123	-131	828	69,25	380,68
Стоимость основных фондов	910	1986	1734	1076	-252	218,24	87,31
Дебиторская задолженность	297	387	1069	90	682	130,30	276,23
Кредиторская задолженность	443	250	480	-193	230	56,43	192,00

Управление организацией строится по линейно–функциональному признаку, т.е. во главе каждого подразделения стоит ответственное лицо, которое полностью отвечает за все стороны его работы.

Можно выделить ряд преимуществ и недостатков.

Достоинства:

- высокая компетентность функциональных руководителей;
- улучшение координации в функциональных областях;
- высокая эффективность при небольшом разнообразии продукции и рынков;
- формализация и стандартизация процессов;
- высокий уровень использования мощностей.

Недостатки:

- чрезмерная заинтересованность в результатах деятельности "своих" подразделений.
- ответственность за общие результаты только на высшем уровне;
- проблемы межфункциональной координации;
- увеличение времени принятия решений из-за необходимости согласований;
- реакция на изменения рынка чрезвычайно замедлена.

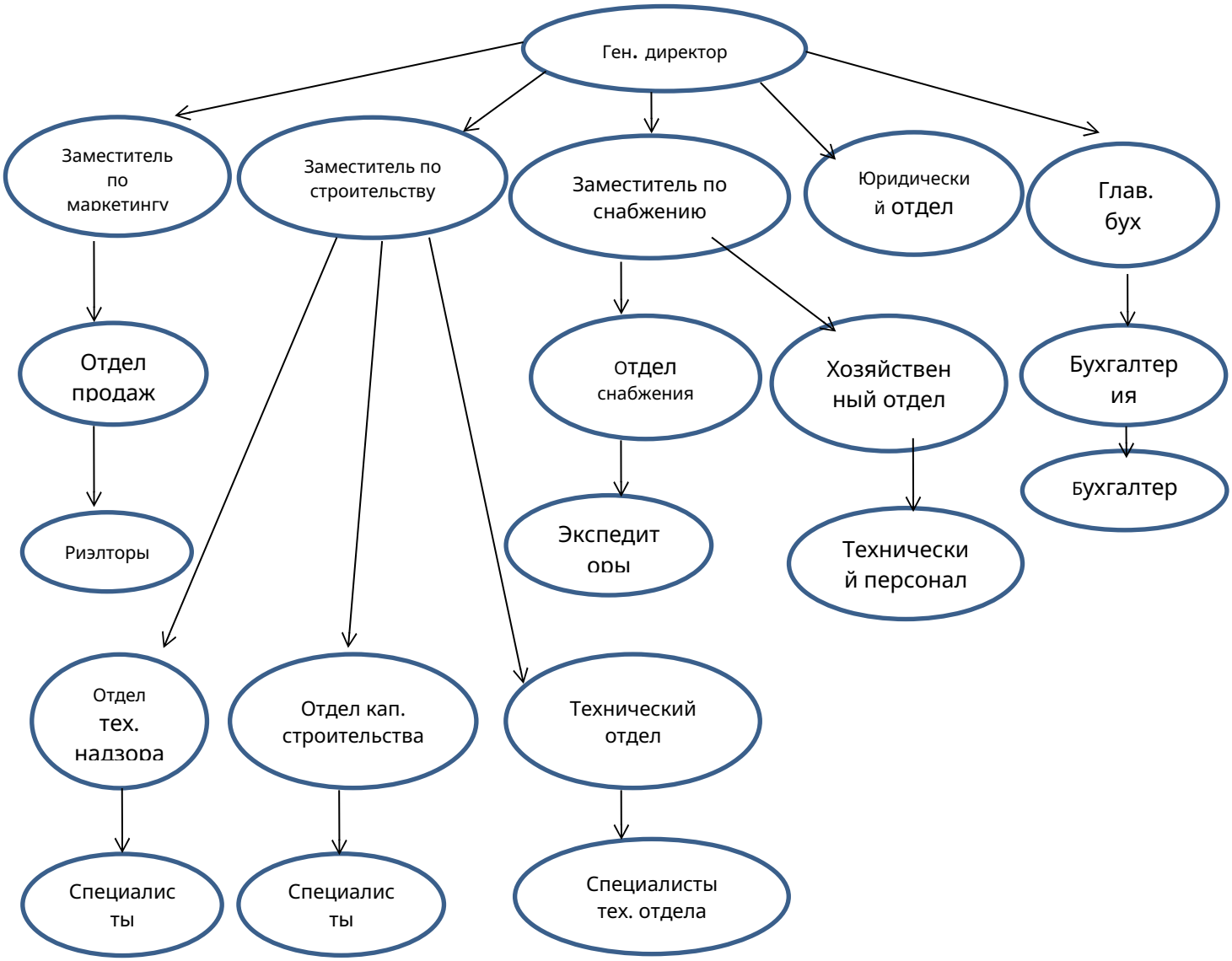

Рис. 2. Организационная структура компании «Ремстрой»

Учетная политика ООО «Ремстрой» сформирована на основании законодательных, нормативных актов и положений, входящих в систему

нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации и особенностей своей деятельности. В Учетной политике данной организации график документооборота отсутствует.

2.2. Порядок формирования показателей баланса предприятия

Бухгалтерский баланс следует признать главной и наиболее универсальной формой отчетности, поскольку наглядность и уровень обобщения учетных данных находятся в ней на качественно более высоком уровне.

В соответствии с п.1 ст.13 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г., бухгалтерская (финансовая) отчетность организации, бухгалтерский баланс, должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, а также о финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, для того, чтобы пользователи этой отчетности могли принимать соответствующие экономические решения.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами.

Формирование баланса - сложный и ответственный этап работы бухгалтерской службы каждой организации.

Рассмотрим порядок заполнения бухгалтерского баланса ООО «Ремстрой» на 31 декабря 2017г.

Представление в балансе имущества, как в реальном воплощении, так и в виде источника его формирования определяет внешний вид баланса, который в соответствии с этим подразделяется на две части.

В первой, называемой активом, (от латинского activus - деятельный) хозяйственные средства предприятия классифицируются по их составу.

Во второй - пассиве, по источникам их формирования.

Статьи баланса в зависимости от их экономической сущности распределены на пять разделов.

Актив баланса включает два раздела, представленные по экономической однородности с точки зрения ликвидности имущества следующими основными группами.

Первый раздел «Внеоборотные активы» содержит информацию о нематериальных активах, движимом и недвижимом имуществе, представленном в составе основных средств, а также доходных вложений в материальные ценности (передачи в лизинг, по договору проката), финансовых вложениях на период более 12 месяцев, и т.п. Это долгосрочные активы организации.

В первом разделе баланса ООО «Ремстрой» отражена стоимость внеоборотных активов (основные средства) организации на отчетную дату.

По строке 1150 «Основные средства» отражается стоимость имущества, учитываемого по дебету счета 01 «Основные средства» за минусом начисленной амортизации (кредитовый остаток по счету 02 «Амортизация основных средств»).

На 31 декабря 2017 года остаточная стоимость основных средств составила 1734 тыс. руб. (первоначальная стоимость (дебет счета 01) – накопленная амортизация (кредит счета 02))

По строке 1100 «Итого по разделу I» приводится сумма строк первого раздела, так как внеоборотные активы предприятия представлены только основными средствами, данная сумма равна показателю по строке 1130 = 1734 тыс. руб.

Второй раздел баланса «Оборотные активы» представлен следующими строками: 1210 «Запасы», 1230 «Дебиторская задолженность», 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Строка 1210 Запасы». В этой строке отражена информация о материалах, товарах, готовой продукции и незавершенном производстве. Это все имущество, которое учитывают по правилам ПБУ 5/01. Чтобы заполнить строку 1210 баланса, необходимо сложить дебетовое сальдо счетов 10, 20, 41, 43 и других.

Итого по строке 1210 отражена стоимость запасов в размере 93 тыс. р.

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» отражена дебиторская задолженность перед организацией, которая сформировалась по состоянию на 31 декабря отчетного года. При этом в данную строку вписывают долги, срок погашения которых равен или меньше 12 месяцев.

В указанной строке указано дебетовое сальдо счетов по учету расчетов (сч.60,сч.62,сч.76) на 31 декабря отчетного периода. Общая сумма дебиторской задолженности на 31.12. 2017 года составляла в размере 1069 тыс. р.

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» баланса указаны сведения о денежных средств и эквивалентов, которыми располагает организация по состоянию на конец отчетного периода.

По состоянию на 31.12.2017г остаток денежных средств составил в сумме 686 тыс. руб.

По строке 1200 «Итого по разделу II» представлена сумма строк 1210, 1230 и 1250 – 93 тыс. руб.+ 1069 тыс. руб. +686 тыс. руб. = 1848 тыс. р.

Строка 1600 «Баланс» рассчитана как сумма итогов по разделу I и II – 1734 тыс. руб. + 1848 тыс. руб. = 3582 тыс. р.

Раздел III «Капитал и резервы» состоит из таких показателей как уставный капитал (строка 1310) и добавочный капитал (строка 1350). Нераспределенная прибыль (убыток) у ООО «Ремстрой» отсутствует.

По строке 1310 баланса отражена сумма уставного капитала организации – 1000 тыс. р. Она совпадает с суммой уставного капитала, который зафиксирован в учредительных документах общества, и с кредитовым сальдо по счету 80 «Уставный капитал».

По строке 1350 баланса указана сумма добавочного капитала без переоценки. Сумма добавочного капитала учитывается по кредиту счета 83 «Добавочный капитал». На 31 декабря 2017 года величина добавочного капитала составляла в размере 1202 тыс. р.

Сумма строк 1310 и 1350 отражается в строке 1300 «Итого по разделу III» − 1000 тыс. р+1202 тыс. р.= 2202 тыс. р.

В разделе IV указана информация об обязательствах со сроком погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты.

Строка 1410 «Заемные средства». В этой строке следует приводить сведения обо всех долгосрочных кредитах и займах, привлеченных организацией. То есть это не только займы в денежной и натуральной формах, но и банковские кредиты, а также вексельные обязательства и прочее. Для заполнения строки 1410, надо взять кредитовое сальдо счета 67. На 31 декабря 2017 года величина долгосрочных заемных средств капитала составляла в размере 900 тыс. р.

Строка 1400 «Итого по разделу IV» приводится сумма строк IV раздела, так как долгосрочные обязательства предприятия представлены только заемными средствами, данная сумма соответствует показателю по строке 1410 = 900 тыс. руб.

В разделе V сгруппирована информация о величине и видах краткосрочных обязательств. Данный раздел баланса представлен на предприятии строкой 1520 «Кредиторская задолженность», по которой отражена общая сумма кредиторской задолженности организации перед поставщиками и подрядчиками, государственными внебюджетными фондами, бюджетом и прочими кредиторами на общую сумму 480 тыс. р.

По строке 1500 «Итого по разделу V» суммируются значения строк соответствующего раздела.

В строке 1700 «Баланс» приведена сумма строк 1300, 1400 и 1500 – 2202 тыс.р.+ 900 тыс. руб.+ 480 тыс. руб. = 3582 руб.

По результатам заполненного бухгалтерского баланса сумма строк 1100 и 1200 должна быть равна сумме строк 1300, 1400 и 1500, то есть сумма всех активов должна быть равна сумме пассивов.

Если равенство активов и пассивов баланса выполняется, значит, ошибок в бухгалтерском учете не допущено, заполненную форму можно смело сдавать в соответствующие органы.

Баланс, составляемый по утвержденной приказом МФ РФ от 02.07.2010 № 66н форме, должен содержать, помимо отчетных данных, данные на конец двух предшествующих лет. Данные предшествующих лет должны совпадать с цифрами официальной отчетности за эти годы.

Таблица 2

Формирование показателей бухгалтерского баланса

Разделы бухгалтерского баланса	Коды строк баланса	Формула расчета суммы по номерам счетов бухгалтерского учета, с которых берутся значения остатков
1	2	3
АКТИВ		
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Нематериальные активы	1110	04 – 05
Основные средства	1150	01 – 02 + 08
Финансовые вложения	1170	55 + 58 (долгосрочные) – 59 (долгосрочные)
Отложенные налоговые активы	1180	09
Итого по разделу I	1100	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Запасы	1210	10 – 14 + 20 + 41 + 44 + 97
Налог на добавленную стоимость	1220	19
Дебиторская задолженность	1230	60 + 62 – 63 + 66 + 68 + 69 + 71 + 76
Финансовые вложения	1240	58 (краткосрочные) – 59 (краткосрочные) + 73
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	50+51+52+55+57
Итого по разделу II	1200	
БАЛАНС	1600	
ПАССИВ		
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ		
Уставный капитал	1310	80
Резервный капитал	1360	82
Нераспределенная прибыль	1370	84 – 99
Итого по разделу III	1300	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Заемные средства	1410	67 (кредиты с оставшимся сроком погашения более 12 месяцев)
Отложенные налоговые обязательства	1420	77
Итого по разделу IV	1400	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		

Продолжение таблицы 2

Заемные средства	1510	66 + 67 (кредиты с оставшимся сроком погашения менее 12 мес.) + 67 (проценты по всем долгосрочным кредитам)
Кредиторская задолженность	1520	60 + 62 + 68 + 69 +70 + 71 + 76
Оценочные обязательства	1540	96
Итого по разделу V	1500	
БАЛАНС	1700	

Учетная политика ООО «Ремстрой» представляет собой документ, разбитый на три части: организационно-методический раздел, способы ведения бухгалтерского учета и налоговый аспект учетной политики. То есть структурно она отвечает требованиям ПБУ 1/2009 «Учетная политика организации» и Федерального закона «О бухгалтерском учете». Проанализируем содержание учетной политики ООО «Ремстрой».

Методический аспект учета предусматривает способы оценки имущества и обязательств, начисления амортизации по различным видам имущества, методы исчисления прибыли, дохода и т.п. (таблица 3).

Таблица 3

Учетная политика ООО «Ремстрой» для целей бухгалтерского учета на 2017 год

Положение учетной политики	Выбранный вариант
1	**2**
Организация ведения бухгалтерского учета	Бухгалтерский учет организации ведет бухгалтерская служба как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером. Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием программы «1С: Бухгалтерия»
Стоимостной лимит основных средств	Не относятся к основным средствам и отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов активы стоимостью не более 100 тыс. руб.
начисление амортизационных отчислений по ОС	Линейный способ.
Переоценка первоначальной стоимости основных средств	Не производится.
Переоценка нематериальных активов	Не производится.

Продолжение таблицы 3

Оценка материально-производственных запасов организациями, осуществляющими торговую деятельность	Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу учитывать в составе расходов на продажу (счет 44 «Расходы на продажу»).
Оценка списания материально-производственных запасов	По средней себестоимости.
Синтетический учет заготовления материалов	По фактической себестоимости заготовления.
Списание затрат по ремонту основных средств	Сразу на издержки производства и обращения.
Списание общехозяйственных расходов	Общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются Д-т сч. 90 «Продажи».
Распределение расходов на продажу	Расходы на продажу (счет 44) полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи».
Учет процентов по выданным векселям	Проценты по выданным векселям учитываются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.
Учет процентов (дисконта) по причитающимся к оплате облигациям	Проценты по причитающимся к оплате облигациям учитываются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.
Способ определения стоимости финансового актива при его выбытии	По первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Итак, таблица 3 дает нам представление о способах учета активов и оценки имущества и обязательств, ООО «Ремстрой» для целей бухгалтерского учета. Учетная политика для целей налогового учета также утверждена приказом директора общества.

Видно, что разработанная учетная политика в целом достаточно полно регулирует учетную сферу деятельности ООО, однако есть пункты, которые можно было бы добавить. В частности, в учетной политике не отображена специфика учета расходов будущих периодов или возможность создания предприятием резервов. А между тем, общество могло бы создавать резервы за счет себестоимости (на предстоящую оплату отпусков, на выплату вознаграждений по итогам работы за год, на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет) и за счет финансовых результатов (по

сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги). Такая возможность предусмотрена пп.70-72 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ.

Пояснения входят в состав бухгалтерской отчетности за 2017 год. Как правило, сведения в пояснениях расшифровывают числовые показатели бухгалтерского баланса или отчета о финансовых результатах. Это следует из положений пункта 24 ПБУ4/99.

В пояснениях также раскрывают сведения об учетной политике организации, а также дополнительную информацию. Ту, без которой пользователям будет сложно оценить реальное финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движения денежных средств за 2017 год.

Составлять пояснения к балансу и отчету о финансовых результатах должны все организации, которые ведут бухучет, кроме:

- малых предприятий;
- общественных организаций, которые не ведут предпринимательской деятельности и не имеют оборотов по реализации (кроме выбывшего имущества).

Пояснения можно составить в текстовой или табличной форме. Обычно их оформляют в виде таблицы. Решить, что включать в такую таблицу, можно самостоятельно. Если пояснения заполняются для отделения статистики или налоговой инспекции, то после графы «Наименование показателя» дополнительно введите в таблицы графу «Код». Коды строк проставляйте в соответствии с приложением 4 к приказу Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н.

Пояснения к балансу и отчету о финансовых результатах включают следующие разделы:

- нематериальные активы и расходы на НИОКР;
- основные средства;
- финансовые вложения;

- запасы;
- дебиторская и кредиторская задолженность;
- затраты на производство;
- оценочные обязательства;
- обеспечения обязательств;
- государственная помощь.

Показатели разделов заполняйте исходя из данных за отчетный и предшествующий периоды.

В этот раздел входят общие сведения об организации: ее юридический адрес, основные виды деятельности, структура управления, среднегодовая численность работающих, наличие обособленных подразделений и т.п. Акционерные общества здесь приводят данные о количестве акций, которые выпущены и полностью оплачены, а также выпущены, но не оплачены или оплачены частично. Кроме того, в этом разделе нужно отразить данные о номинальной стоимости акций, принадлежащих самому обществу, а также его дочерним и зависимым организациям.

Помимо этого в разделе раскройте способы ведения бухучета (элементы учетной политики), без которых нельзя достоверно оценить финансовое положение организации. Здесь надо объяснить все отступления от правил ведения бухучета и допущений, принятых при формировании учетной политики. Например, в пояснениях должно быть отражено решение о предстоящей ликвидации организации (в этом случае нарушается допущение о непрерывной деятельности). Такой порядок предусмотрен пунктами 19 и 20 ПБУ1/2008. Если организация приняла решение об изменении учетной политики, то все изменения тоже нужно указать в пояснениях. Там же необходимо обосновать эти изменения и оценить их результат в денежном выражении. Это означает, что нужно указать величину, на которую изменилась оценка статей бухгалтерской отчетности в связи с изменениями способов бухучета.

В разделе нужно проанализировать факторы, которые повлияли на формирование финансового результата организации в отчетном году. К ним можно отнести рост покупательского спроса, снижение процента за банковский кредит, улучшение качества продукции, совершенствование структуры управления и т.д. Если в течение года в деятельности организации имели место форс-мажорные обстоятельства, в пояснениях нужно назвать их и раскрыть их последствия. Например, если на складе организации произошел пожар, укажите сумму ущерба и расходов, связанных с ликвидацией последствий возгорания.

Информацию о связанных сторонах укажите в пояснениях отдельным разделом. Пояснения у малых предприятий могут не содержать этот раздел.

2.3. Анализ динамики, состава и структуры активов и пассивов баланса предприятия

Для оценки структуры имущества предприятия и его источников необходимо провести анализ показателей эффективности использования собственного капитала. Для этого представляется необходимым рассчитать определенные коэффициенты, характеризующие эффективность использования собственного и заемного капитала.

Коэффициент оборачиваемости собственного капитала определяется по следующей формуле:

$$K_{об\,СК} = \frac{\text{выручка}}{\text{средняя стоимость собственного капитала}} \quad (1)$$

$$\text{В 2015 г } K_{обСК} = \frac{1988}{\frac{(605+788)}{2}} = 2{,}85$$

$$\text{В 2016 г } K_{обСК} = \frac{5234}{\frac{(788+1083)}{2}} = 5{,}59$$

$$\text{В 2017 г } K_{обСК} = \frac{4752}{\frac{(1083+2202)}{2}} = 2{,}89$$

Динамика коэффициента оборачиваемости собственного капитала предприятия представлена на рисунке 3.

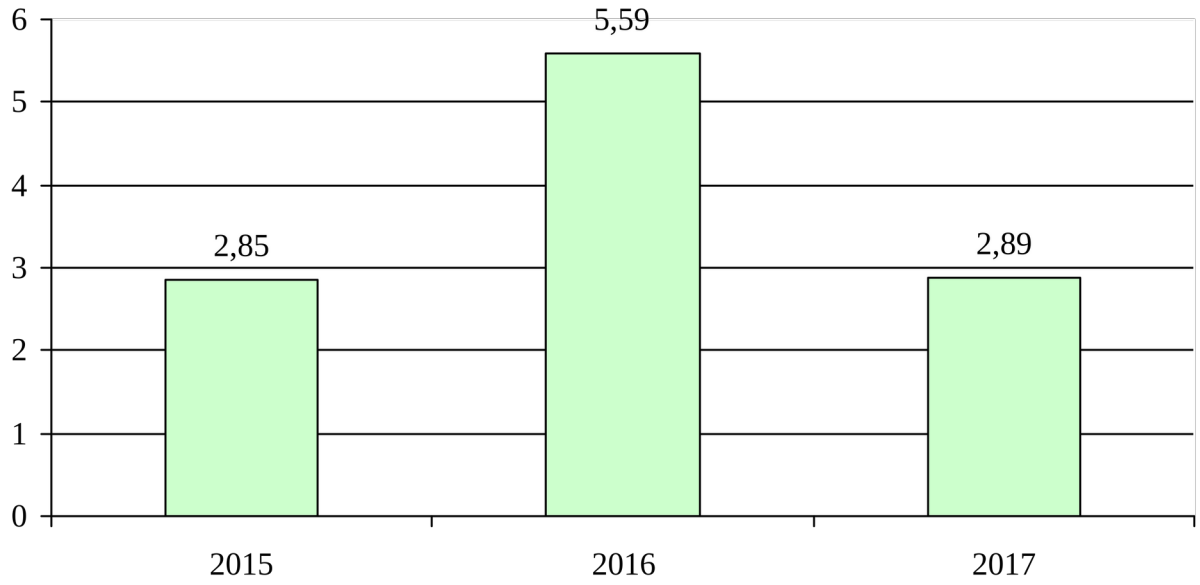

Рис. 3. Динамика коэффициента оборачиваемости собственного капитала предприятия ООО «Ремстрой»

Как видно из данных, представленных на рисунке 3 в 2016 году по сравнению с 2015 годом наблюдается увеличение значения коэффициента оборачиваемости собственного капитала, что свидетельствует об увеличении кредитных ресурсов. Высокое значение данного показателя определяется в результате того, что предприятие получило больше прибыли полученной за счет использования заемных средств. В 2017 году по сравнению с 2016 годом наблюдается снижение данного показателя на 2,7 оборотов.

Коэффициент соотношения собственного и заемного капитала определяется по следующей формуле:

$$K_{соотн} = \frac{\text{заемный капитал}}{\text{собственный капитал}} \quad (2)$$

В 2015 г $К_{ооотн} = 0,56$

В 2016 г $К_{ооот} = \frac{1170+250}{1083} = 1,31$

$$\text{В 2017 г } K_{соотн} = \frac{900+480}{2202} = 0,63$$

Динамика коэффициента соотношения собственного и заемного капитала предприятия представлена на рисунке 4.

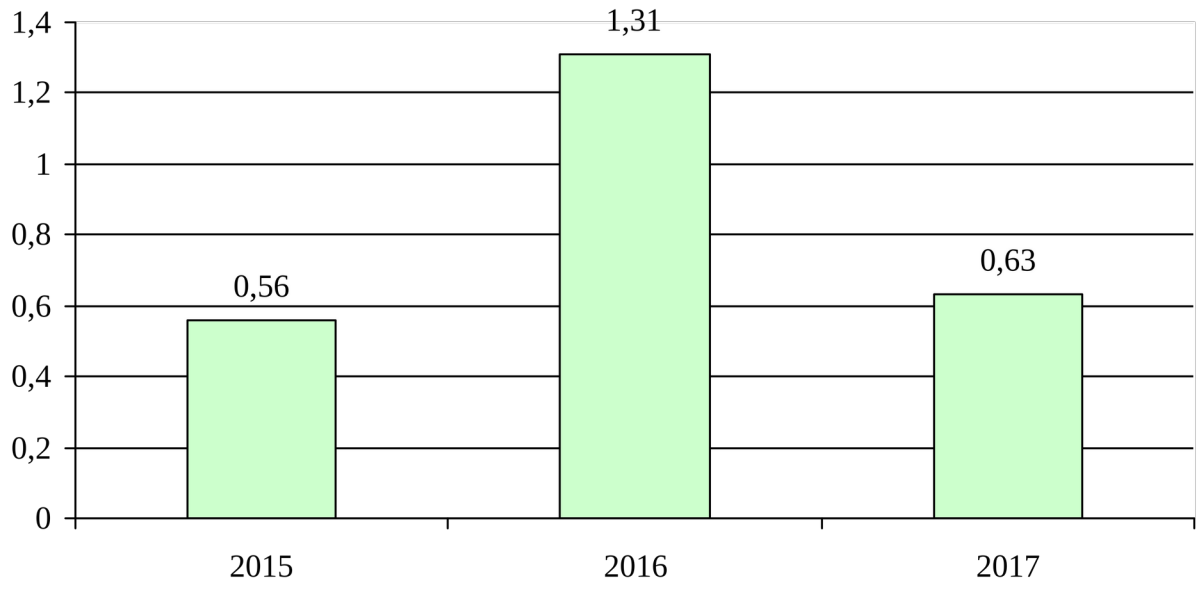

Рис. 4. Динамика коэффициента соотношения собственного и заемного капитала предприятия ООО «Ремстрой»

Как видно из данных, представленных на рисунке 4 в 2016 году по сравнению с 2015 годом наблюдается увеличение значения коэффициента соотношения собственного и заемного капитала на 0,75 %, что свидетельствует о повышении риска банкротства. В 2017 году по сравнению с 2016 годом наблюдается снижение данного показателя, что говорит о повышении финансовой устойчивости предприятия и является положительной тенденцией.

Коэффициент обеспеченности источниками финансирования определяется по следующей формуле:

$$K_{обес} = \frac{\text{собственный капитал-внеоборотные активы}}{\text{оборотные активы}} \quad (3)$$

$$\text{В 2015 г } K_{обес} = \frac{788-910}{321} = -0,38$$

$$\text{В 2016 г } K_{обес} = \frac{1083\text{-}1986}{517} = -1{,}74$$

$$\text{В 2017 г } K_{обес} = \frac{2202\text{-}1734}{1848} = 2{,}13$$

Динамика коэффициента обеспеченности источниками финансирования предприятия представлена на рисунке 5.

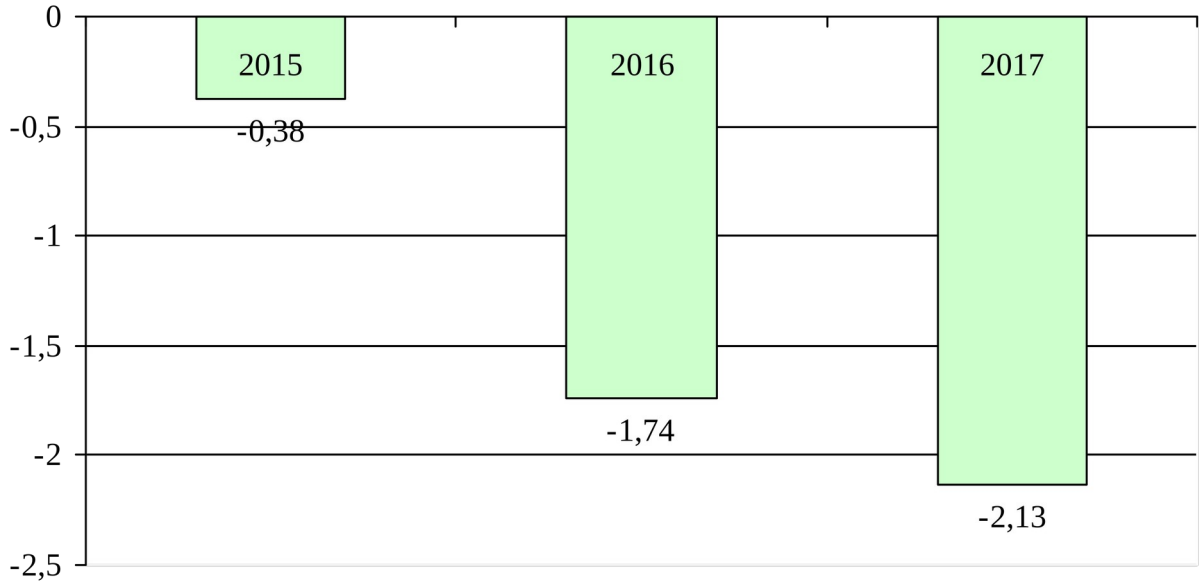

Рис. 5. Динамика коэффициента обеспеченности источниками финансирования предприятия ООО «Ремстрой»

Как видно из данных, представленных на рисунке 5 в 2017 году по сравнению с 2015 годом наблюдается снижение значения коэффициента обеспеченности источниками финансирования предприятия, а также его значение является отрицательным. Данная динамика свидетельствует о том, что предприятие не обеспечивает свою потребность в оборотных активах за счет собственных средств, то есть предприятие является финансово неустойчивым.

Коэффициент финансирования определяется по следующей формуле:

$$K_{фин} = \frac{\text{собственный капитал}}{\text{заемній капитал}} \quad (4)$$

$$\text{В 2015 г } K_{фин} = \frac{788}{0+443} = 1{,}78$$

$$\text{В 2016 г } K_{фин} = \frac{1083}{1170+250} = 0{,}76$$

$$\text{В 2017 г } K_{фин} = \frac{2202}{900+480} = 1{,}59$$

Динамика коэффициента финансирования предприятия представлена на рисунке 6.



Рис. 6. Динамика коэффициента финансирования предприятия ООО «Ремстрой»

Как видно из данных, представленных на рисунке 6 в 2016 году по сравнению с 2015 годом наблюдается уменьшение значения коэффициента финансирования на 1,02 %, это свидетельствует о том, что большая часть имущества предприятия сформирована из заемных средств. В 2017 году по сравнению с 2016 годом значение коэффициента увеличивается и соответствует нормативному ($K_ф > 1$).

Коэффициент финансовой независимости (автономии) определяется по следующей формуле:

$$K_{АВТ} = \frac{\text{собственный капитал}}{\text{совокупные активы}} \quad (5)$$

$$\text{В 2015 г } K_{авт} = \frac{788}{1231} = 0{,}64$$

$$\text{В 2016 г } K_{авт} = \frac{1083}{2503} = 0{,}43$$

$$\text{В 2017 г } K_{авт} = \frac{2202}{3582} = 0{,}61$$

Динамика коэффициента финансовой независимости (автономии) предприятия представлена на рисунке 7.

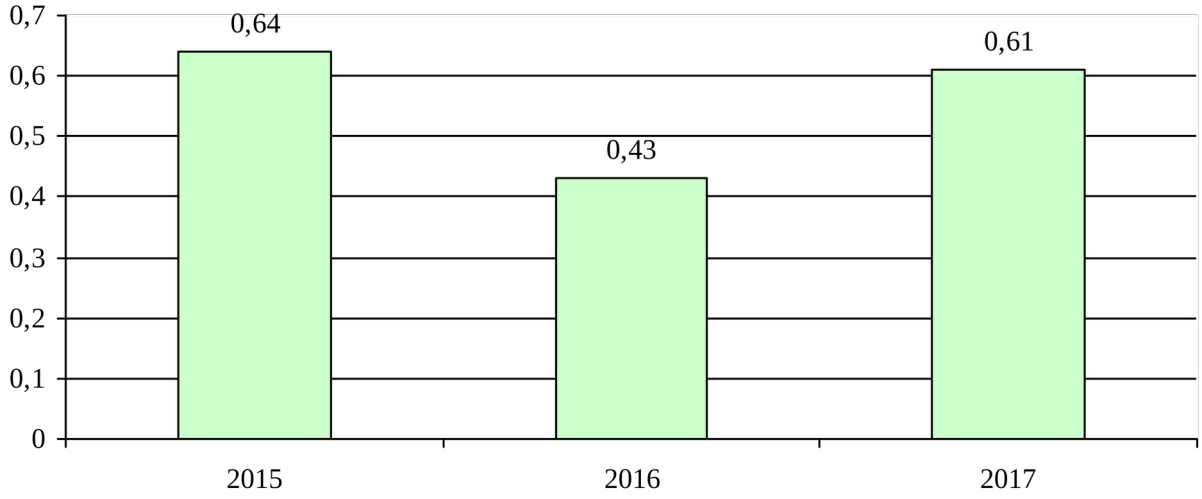

Рис. 7. Динамика коэффициента финансовой независимости (автономии) предприятия ООО «Ремстрой»

Как видно из данных, представленных на рисунке 7 в 2016 году по сравнению с 2015 годом наблюдается уменьшение значения коэффициента 0,21 % и ниже нормативного значения ($K_{фн}$ > 0.5), что свидетельствует об ухудшении финансового состояния. В 2017 году по сравнению с 2016 годом значение показателя увеличилось на 0,18 %, что является положительной тенденцией.

Коэффициент маневренности собственного капитала определяется по следующей формуле:

$$K_{ман} = \frac{\text{собственные оборотные средства}}{\text{собственный капитал}} \quad (6)$$

В 2015 г $K_{ман} = \frac{321}{788} = 0,41;$

В 2016 г $K_{ман} = \frac{1083}{517} = 2,09;$

В 2017 г $K_{ман} = \frac{2202}{1848} = 1,19.$

Динамика коэффициента маневренности собственного капитала предприятия представлена на рисунке 8.

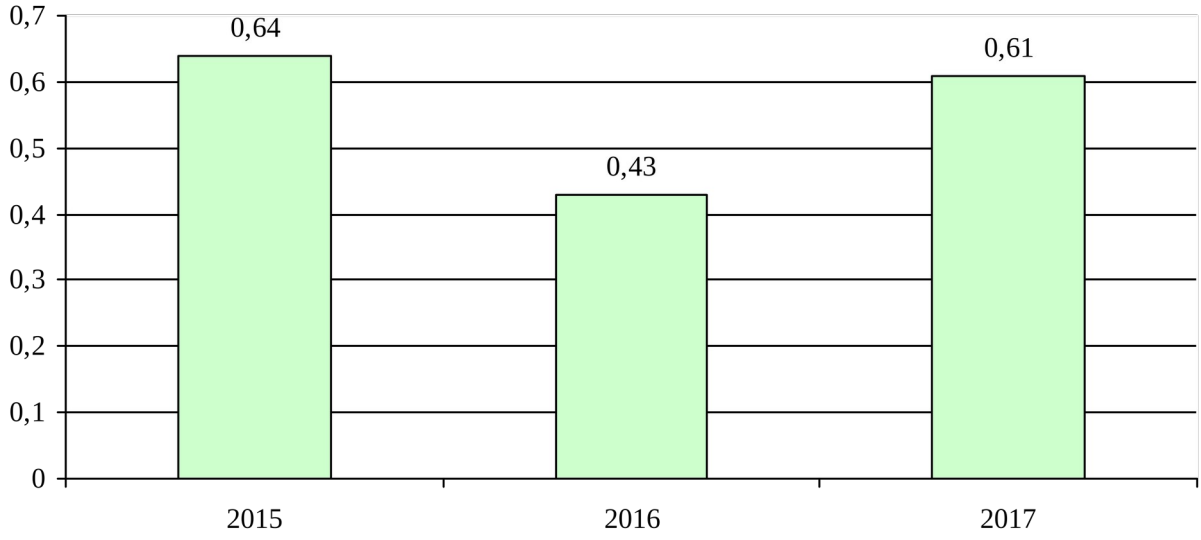

Рис. 8. Динамика коэффициента маневренности собственного капитала предприятия ООО «Ремстрой»

Как видно из данных, представленных на рисунке 8 в 2016 году по сравнению с 2015 годом наблюдается уменьшение значения коэффициента маневренности собственного капитала на 0,21 % и соответствует нормативному значению (0,2-0,5). В 2017 году по сравнению с 2016 годом наблюдается увеличение значение данного показателя на 0,18 %, что свидетельствует о снижении финансовой устойчивости предприятия.

Рентабельность собственного капитала определяется по следующей формуле:

$$Rск = \frac{\text{чистая прибыль}}{\text{собственный капитал}} \quad (7)$$

$$\text{В 2015 г } R_{ск} = \frac{426}{788} = 0{,}54$$

$$\text{В 2016 г } R_{ск} = \frac{295}{1083} = 0{,}27$$

$$\text{В 2017 г } R_{ск} = \frac{1123}{2202} = 0{,}51$$

Динамика рентабельности собственного капитала предприятия представлена на рисунке 9.

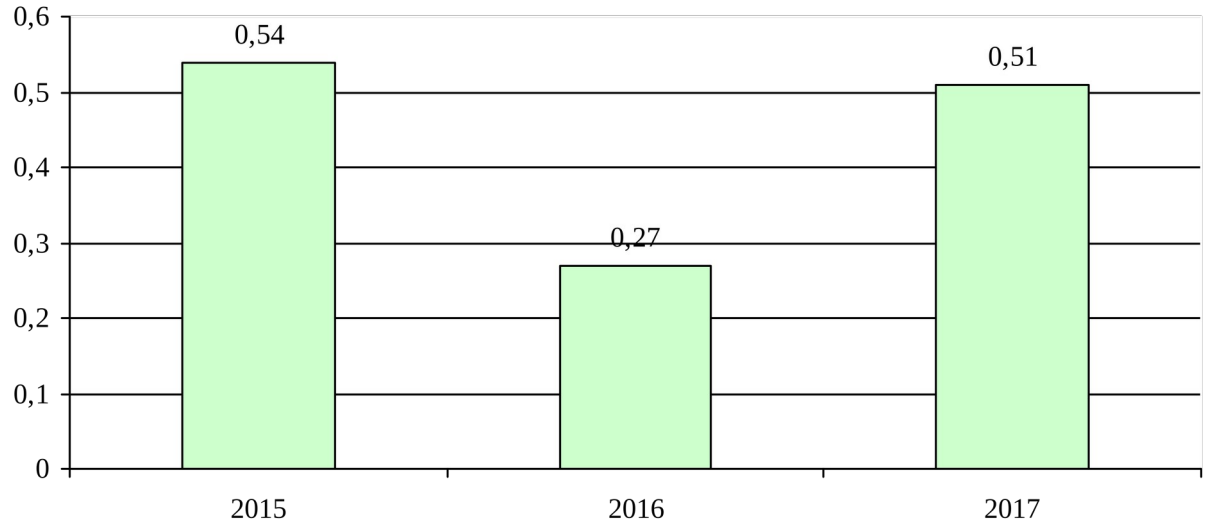

Рис. 9. Динамика рентабельности собственного капитала предприятия ООО «Ремстрой»

Как видно из данных, представленных на рисунке 9 в 2016 году по сравнению с 2015 годом наблюдается уменьшение значения рентабельности собственного капитала на 275, что свидетельствует о снижении эффективности деятельности предприятия. В 2017 году по сравнению с 2016 годом наблюдается увеличение значения показателя рентабельности собственного капитала на 24%. Это свидетельствует о росте эффективности деятельности предприятия.

Рентабельность применения вложенного в предпринимательскую деятельность капитала представлена в таблице 4.

Таблица 4

Показатели рентабельности вложенного капитала

Показатель рентабельности	Значение показателя, %			Изменение показателя (2017г.-2016г.)	Рекомендованное значение и расчет
	2015г.	2016г.	2017г.		
Рентабельность собственного капитала (ROE)	53,32	31,1	67,36	+14,04	Соотношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. Рекомендованное значение для данной отрасли: 12% и больше.
Рентабельность активов (ROA)	34,13	11,62	30,89	-3,24	Соотношение чистой прибыли к средней стоимости активов. Рекомендованное значение для данной отрасли: 7% и больше.
Прибыль на инвестированный капитал (ROCE)	56,47	18,15	40,73	-15,7	Соотношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.
Рентабельность производственных фондов	48,13	14,64	60,63	+12,5	Соотношение прибыли от продаж к средней стоимости основных средств и материально-производственных запасов.
Справочно: Фондоотдача, коэффициент	2,18	2,64	2,74	+0,56	Соотношение выручки к средней стоимости основных средств.

По итогам 2017 года, каждый рубль собственного капитала ООО «Ремстрой» принес 0,674 рубля чистой прибыли. За весь расчетный период повышение рентабельности собственного капитала составил +14,04%. За 2017 год значение рентабельности собственного капитала охарактеризуется как очень хорошее.

На рисунок 10 представлено изменение основных показателей рентабельности активов и капитала ООО «Ремстрой» за расчетный период (с 2015г. по 2017г.).

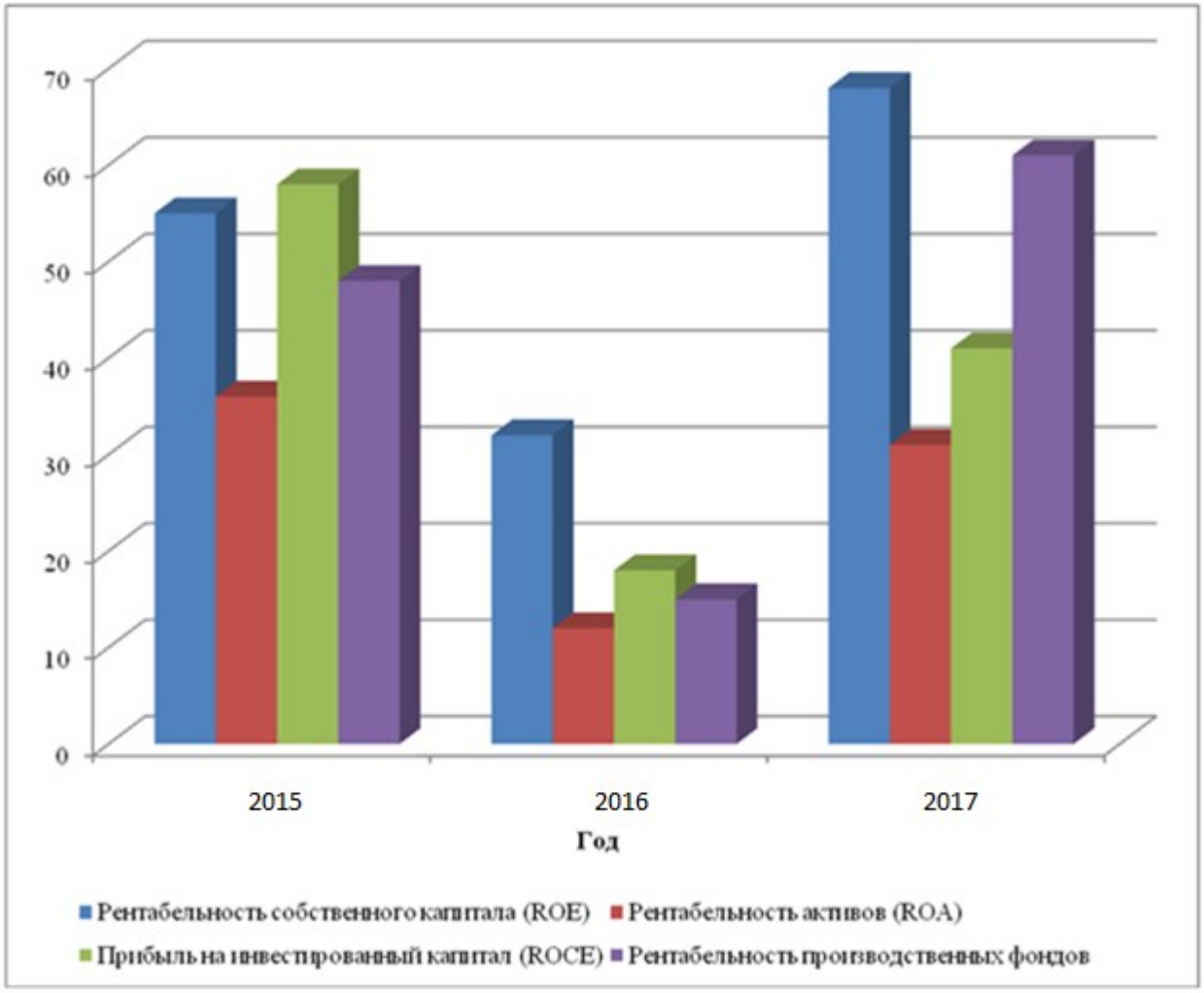

Рис. 10. Динамика показателей рентабельности активов и капитала ООО «Ремстрой»

Рентабельность активов за 2017 год равнялась 30,89%. Рентабельность активов за 2017 год сравнительно с аналогичными данными за 2015 год существенно снизилась (на 3,24%).

Одной из форм отчетности, характеризующей финансовый результат функционирования предприятия, является отчет о финансовых результатах. Он считается одним из важнейших элементов бухгалтерской отчетности и существенно значим для оценки деятельности компании.

Отчет о финансовых результатах, как составная часть бухгалтерской (финансовой) отчетности, является информационной базой, раскрывающей финансовое положение экономического субъекта на отчетную дату.

В отчете о финансовых результатах доходы и расходы должны показываться с подразделением на обычные и прочие.

В соответствии с п.3 Приказа № 66н организации самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям отчетов.

Отчет о финансовых результатах необходимо представить в составе бухгалтерской отчетности в течение 90 дней по окончании отчетного года.

Суммы в отчете о финансовых результатах показываются в тысячах рублей (или в миллионах рублей).

Таким образом, в ходе изучения методики заполнения отчета о финансовых результатах ООО «Ремстрой» были выявлены недостатки и предложены пути их устранения, которые представлены в таблице 5.

Таблица 5

Недостатки методики составления отчета о финансовых результатах и пути их устранения

Недостатки методики заполнения отчета о финансовых результатах в ООО «Ремстрой»	**Предложения по устранению недостатков методики заполнения отчета о финансовых результатах в ООО «Ремстрой»**	**Нормативно-правовой документ**
1.Отсутствует в оборотно-сальдовой ведомости по счету 91.01 «Прочие доходы» за 2015г. операция по аренде помещения в результате технической ошибки.	1.Отразить в примечаниях к отчету о финансовых результатах следующие записи: Дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кредит 91.01 «Прочие доходы» - 9787,94 руб. – начислена арендная плата Дебет 91.02 «Прочие расходы» Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам» - 1461,83 руб. – начислен НДС	Приказ директора ООО «Ремстрой»
2. Отсутствует в оборотно-сальдовой ведомости по счету 91.02 «Прочие расходы» за 2015г. операция по поставке электрооборудования в результате технической ошибки.	2.Отразить в примечаниях к отчету о финансовых результатах следующие записи: Дебет 91.02 «Прочие расходы» Кредит 10 «Материалы» - 977390,2 руб. – списана стоимость материалов Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам» Кредит 19 «НДС по приобретенным ценностям» - 35930,24 руб. – принятие к вычету НДС	Приказ директора ООО «Ремстрой»

Обобщая вышесказанное, получаем, что в ходе анализа были выявлены недостатки, по которым были даны рекомендации.

Выводы по главе 2

Проведенный анализ эффективности финансово-хозяйственной деятельности ООО «Ремстрой» показал, что в 2016 году по сравнению с 2015 годом наблюдается увеличение значения коэффициента оборачиваемости основного капитала, что свидетельствует об увеличении кредитных ресурсов. Высокое значение данного показателя определяется в результате того, что предприятие получило больше прибыли полученной за счет использования заемных средств.

По сравнению с 2015 годом наблюдается уменьшение значения коэффициента маневренности основного капитала на 0,21 % и соответствует нормативному значению (0,2-0,5). В 2017 году по сравнению с 2016 годом наблюдается увеличение значение данного показателя на 0,18 %, что свидетельствует о снижении финансовой устойчивости предприятия.

По сравнению с 2015 годом наблюдается уменьшение значения рентабельности основного капитала на 275, что свидетельствует о снижении эффективности деятельности предприятия. В 2017 году по сравнению с 2016 годом наблюдается увеличение значения показателя рентабельности основного капитала на 24%. Это свидетельствует о росте эффективности деятельности предприятия.

Глава 3. Совершенствование порядка формирования показателей бухгалтерского баланса

3.1. Основные проблемы формирования показателей баланса предприятия

Учетная политика ООО «Ремстрой» сформирована на основании законодательных, нормативных актов и положений, входящих в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации и особенностей своей деятельности. В Учетной политике данной организации график документооборота отсутствует.

Проблемой бухгалтерского баланса является недостаточно высокая степень аналитичности в силу объективной информационной ограниченности содержащихся в нем показателей. Баланс отражает имущественное положение организации и состояние ее пассивов, но не дает ответа, в результате каких факторов внешнего и внутреннего характера оно сложилось. Дня выявления таких факторов и их количественной оценки необходимо использовать сведения о производстве и сбыте продукции, инвестиционной деятельности, организационных изменениях внутри фирмы и т.п. Такая информация при проведении финансового (внешнего) анализа не всегда доступна, так как относится к категории внутренней информации, составляющей коммерческую тайну. Кроме того, бухгалтерский баланс отражает статичное состояние средств на отчетную дату. Поэтому для определения общих тенденций в структуре актива и пассива необходимо использование балансовых показателей на несколько отчетных дат.

Учет и обработка данных в организации осуществляется с помощью компьютерной программы «1С: Предприятие 8.2».

Для оформления хозяйственных операций в ООО «Ремстрой» применяются унифицированные формы первичных документов. Имущества, обязательства и иные факты хозяйственной деятельности для отражения в бухгалтерском учете подлежит оценке в денежном выражении в валюте РФ в рублях и копейках (округление до целых не производится).

Таблица 7

Структура имущества и источников его формирования ООО «Ремстрой»

Параметр	Значение параметра					Изменение за расчетный период	
	в тыс. руб.			удельный вес в валюте баланса		тыс. руб. (2017г. – 2015г.)	± % ((2017г. – 2015г.) : 2015г.)
	2015 год	2016 год	2017 год	на начало расчетного периода (31.12.2015г.)	на конец расчетного периода (31.12.2017г.)		
Актив							
1. Внеоборотные активы	910	1 986	1 734	73,9	48,4	+824	+90,5
в том числе: основные средства	910	1 986	1 734	73,9	48,4	+824	+90,5
2. Оборотные активы, всего	321	518	1 852	26,1	51,6	+1 531	+5,8 раза
в том числе: запасы	2	2	93	0,2	2,6	+91	+46,5 раза
дебиторская задолженность	297	387	1 069	24,1	29,8	+772	+3,6 раза
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	22	128	686	1,8	19,1	+664	+31,2 раза
Пассив							
1. Основной капитал	788	1 083	2 206	64	61,5	+1 418	+179,9
2. Долгосрочные обязательства, всего	–	1 170	900	–	25,1	+900	–
в том числе: заемные средства	–	1 170	900	–	25,1	+900	–
3. Краткосрочные обязательства, всего	443	251	480	36	13,4	+37	+8,4

Бухгалтерия ООО «Ремстрой» состоит из 2 человек: главного бухгалтера, бухгалтера.

Уровни основных качественных групп активов ООО «Ремстрой» на последний день расчетного периода (31.12.2017 г.) можно охарактеризовать как примерно равное соотношение иммобилизованных средств и текущих активов (соответственно 48,4% и 51,6%).

В расчетном периоде (2015-2017гг.) произошел существенный рост активов ООО «Ремстрой» (на 191,3%). Говоря о существенном повышении активов, следует учесть, что повышение основного капитала произошло в меньшей степени – на 179,9%. Такое отставание в повышении основного капитала по отношению к общему изменению активов можно рассматривать как отрицательный показатель.

Рис. 11 иллюстрирует структуру активов ООО «Ремстрой» в разрезе наиболее значимых групп.

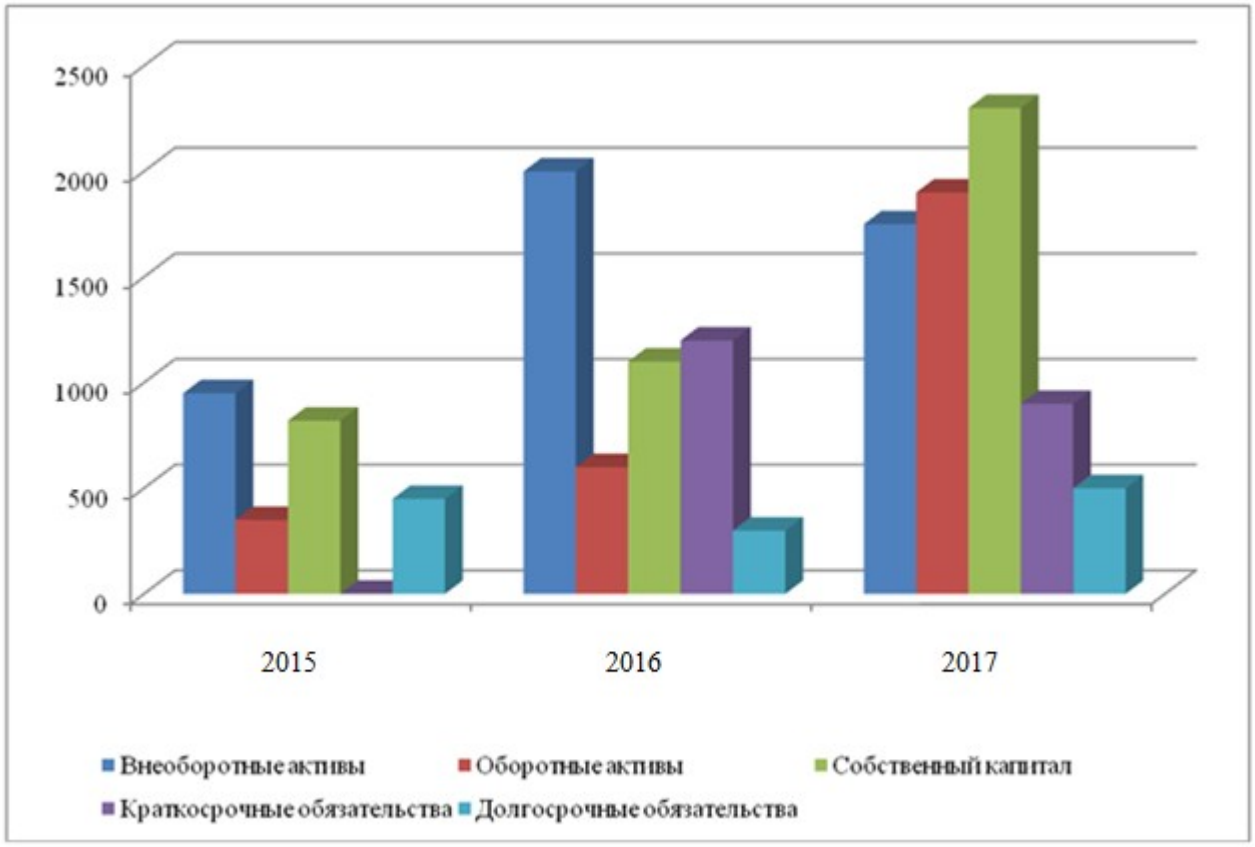

Рис. 11. Структура активов и пассивов ООО «Ремстрой» за расчетный период

В общей структуре активов произошло увеличение внеоборотных активов, объем которых на 2015 год равнялся 910 тыс. руб., на 824 тыс. руб. (темп прироста равен 90,5%), и на 2017 год они составили 1 734 тыс. руб. (48% от общей структуры имущества). Также произошло увеличение оборотных активов, составлявших на 2015 год 321 тыс. руб., на 1531 тыс. руб. (темп прироста равен 476,95%), и на 2017 год они составили 1 852 тыс. руб. (52% от общей структуры имущества).

На долю основных средств в общей структуре активов на 2017 год пришлось 48%, что подчеркивает «тяжелую» структуру активов ООО «Ремстрой» и говорит о том, что присутствуют существенные накладные расходы и высокая чувствительность к изменениям выручки.

Как видно из табл. 7, на конец расчетного периода наибольшим удельным весом в структуре совокупных активов обладают оборотные активы (51,65%). Это свидетельствует о том, что структура активов довольно мобильна, она способствует ускорению оборачиваемости средств ООО «Ремстрой». К тому же можно отметить положительную тенденцию к увеличению оборотных активов.

Наблюдается повышение величины дебиторской задолженности по окончании расчетного периода на 772 тыс. руб., что следует расценивать как отрицательное изменение. Оно может быть следствием проблемы с оплатой продукции или активного предоставления потребительских кредитов покупателям, то есть отвлечения некоторых текущих активов и иммобилизации некоторых оборотных средств из процесса производства. В ходе изучения дебиторской задолженности ООО «Ремстрой» следует отметить, что ООО «Ремстрой» на 2017 год обладает активным сальдо (то есть дебиторская задолженность превышает кредиторскую), предоставляя таким образом своим клиентам бесплатный кредит в сумме 589,00 руб.

В целом, динамика изменения активов может оцениваться как позитивная.

Одновременно с активом наблюдается повышение в пассиве, рост валюты баланса в большей мере произошел из-за повышения статьи «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». За истекший период увеличение этой статьи равнялось 1 418 тыс. руб. (в процентном соотношении рост равняется 60,2%.). Так, в конце расчетного периода показатель в статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» был равен 2 191 тыс. руб.

Изучение изменений основного капитала ООО «Ремстрой» позволяет отметить, что его показатель в течение расчетного периода значительно увеличился. На конец 2017 года уровень объема основного капитала ООО «Ремстрой» составляет 2 206 тыс. руб. (это 61,5% от общего уровня пассивов).

Произошло некоторое повышение доли заемных средств в совокупных источниках формирования пассивов в течение расчетного периода. На конец 2017 года мы наблюдаем совокупную величину заемных средств ООО «Ремстрой» в размере 1 380 тыс. руб. (что составляет 38,5% от общей величины пассивов). Вследствие повышения доли заемных средств ООО «Ремстрой» повышается степень его финансовых рисков, что может негативно отразиться на его финансовой устойчивости.

Если рассматривать общую структуру задолженности на конец 2017 года, то здесь уровень долгосрочных пассивов больше краткосрочных на 420 тыс. руб., что подчеркивает неплохую финансовую устойчивость ООО «Ремстрой» и возможное повышение оборотов ООО в будущем, если долгосрочные пассивы будут нацелены на расширение парка оборудования и рост объемов производства.

Отмечается отсутствие долгосрочной кредиторской задолженности на 2015 год, ее повышение на 900 тыс. руб. (темп прироста равнялся 100%), и на конец 2017 года ее объем достиг 900 тыс. руб. (это составляет 25,1% от общей структуры имущества).

Самым крупным удельным весом в структуре краткосрочной кредиторской задолженности на конец 2017 года обладает статья «Кредиторская задолженность». В конце расчетного периода объем

задолженности по этой статье равняется 480 тыс. руб. (доля в общей величине краткосрочной дебиторской задолженности составляет 100%).

Следовательно, представляется возможным сделать вывод о том, что изменение за расчетный период структуры пассивов нужно расценивать в подавляющей части как негативное.

Одним из значимых признаков финансового состояния компании является то, насколько устойчива его деятельность с точки зрения долгосрочности. Он касается единой финансовой структуры компании, степени его зависимости от инвесторов и кредиторов. Но в случае если у структуры «основной капитал – заемные средства» имеется значительный перевес в сторону кредитов, компании грозит банкротство, в случае если несколько кредиторов в одно и то же время потребуют свои денежные средства обратно в «неподходящее» время.

Финансовая устойчивость представляет собой конкретное положение счетов компании, которое обеспечивает его долговременную платежеспособность. В результате проведения какой-либо хозяйственной операции финансовое положение может оставаться прежним, или усугубиться, или улучшиться. Поток хозяйственных операций, которые совершаются ежедневно, рассматривается как «возмутитель» конкретного состояния финансовой устойчивости, предпосылка перехода из одного типа устойчивости в другой.

Таблица 8 содержит итоги расчетов параметров финансовой устойчивости.

Коэффициент автономии ООО «Ремстрой» на конец 2017 года составил 0,62. Данное значение свидетельствует о том, что объем основного капитала ООО «Ремстрой» оптимален (62% в общем капитале ООО «Ремстрой»). За весь расчетный период имело место слабое снижение коэффициента автономии на 0,02.

Таблица 8

Основные параметры финансовой устойчивости

Параметр	Значение параметра			Изменение параметра (2017г.-2015 г.)	Рекомендуемое значение
	2015г.	2016г.	2017г.		
1. Коэффициент автономии	0,64	0,43	0,62	-0,02	Рекомендованное значение: 0,5 и больше (оптимальное 0,6-0,7)
2. Коэффициент финансового левериджа	0,56	1,31	0,63	+0,06	Рекомендованное значение для данной отрасли: 0,82 и ниже (оптимальное 0,25-0,54)
3. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,1	-0,36	0,13	+0,14	Рекомендованное значение: 0,1 и больше
4. Индекс постоянного актива	1,15	1,83	0,79	-0,36	-
5. Коэффициент покрытия инвестиций	0,64	0,9	0,87	+0,23	Рекомендованное значение для данной отрасли: 0,75 и больше
6. Коэффициент маневренности основного капитала	-0,15	-0,40	0,15	+0,30	Рекомендованное значение: не ниже 0,05
7. Коэффициент мобильности имущества	0,26	0,21	0,52	+0,26	-
8. Коэффициент мобильности оборотных средств	0,35	0,26	1,07	+0,72	-
9. Коэффициент обеспеченности запасов	-61	-451,5	2,08	+63,08	Рекомендованное значение: 0,5 и больше
10. Коэффициент краткосрочной задолженности	1	0,19	0,35	-0,65	-

На 31 декабря 2017 года коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет значение 0,13. В течение расчетного периода (2015-2017гг.) рост коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами достиг +0,14, это свидетельствует о том, что возросла величина основного капитала. На последний день расчетного периода (31.12.2017г.) значение коэффициента может быть оценено как исключительно благоприятное. Хотя в начале расчетного периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами не соответствовал рекомендованному значению, впоследствии он достиг рекомендованного уровня. Это говорит о том, что на 2015 год у ООО «Ремстрой» наблюдалась нехватка собственных оборотных средств, но к окончанию 2017 года положение изменилось.

С 0,64 до 0,87 возрос коэффициент покрытия инвестиций за два года. Значение коэффициента на конец 2017 года вполне соответствует рекомендованному.

В течение двух лет отмечается значительный рост коэффициента обеспеченности материальных запасов – на 63,08 (до 2,08). В начале расчетного периода данный коэффициент не соответствовал рекомендованному значению, но впоследствии положение изменилась. По состоянию на окончание 2017 года значение коэффициента обеспеченности материальных запасов можно оценить как исключительно благоприятное. Повышение запасов произошло из-за покупки запчастей для ремонта основных средств.

На рис. 12 мы видим динамику основных показателей финансовой устойчивости ООО «Ремстрой» :

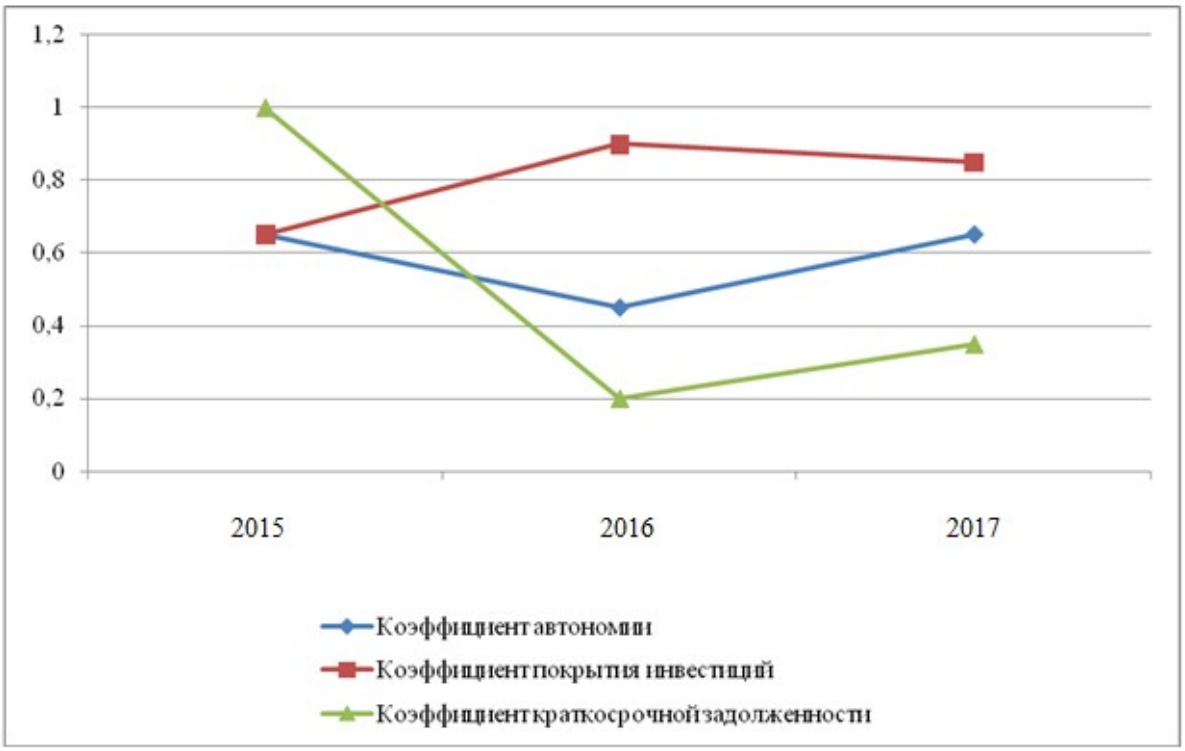

Рис. 12. Динамика основных показателей финансовой устойчивости ООО «Ремстрой»

Сделаем анализ устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств в табл. 9.

Таблица 9

Анализ устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств

Показатель собственных оборотных средств (СОС)	Значение показателя		Излишек (недостаток)		
	на начало расчетного периода (31.12.2015г.)	на конец расчетного периода (31.12.2017г.)	на 2015г.	на 2016г.	на 2017г.
$СОС_1$ (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)	-122	472	-124	-905	+379
$СОС_2$ (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному капиталу, Net Working Capital)	-122	1 372	-124	+265	+1 279
$СОС_3$ (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам	-122	1 372	-124	+265	+1 279

и займам)					

Все три варианта расчета на конец 2017 года показывают покрытие собственными оборотными средствами имеющихся у ООО «Ремстрой» запасов и затрат, соответственно финансовое положение ООО «Ремстрой» по рассматриваемому признаку можно расценивать как абсолютно устойчивое.

Важно при этом отметить, что все три показателя, характеризующие то, насколько собственные оборотные средства покрывают запасы и затраты, за два года повысили свои значения.

Наиболее важная характеристика финансового состояния организации – это ликвидность, поскольку степень ликвидности активов оказывает большое влияние на платежеспособность организации. Ликвидность представляет собой возможность реализации материальных и других ценностей, и трансформации их в денежные средства. Ликвидность выступает как свойство активов предприятия перевоплощаться в денежную форму без потери своей балансовой стоимости.

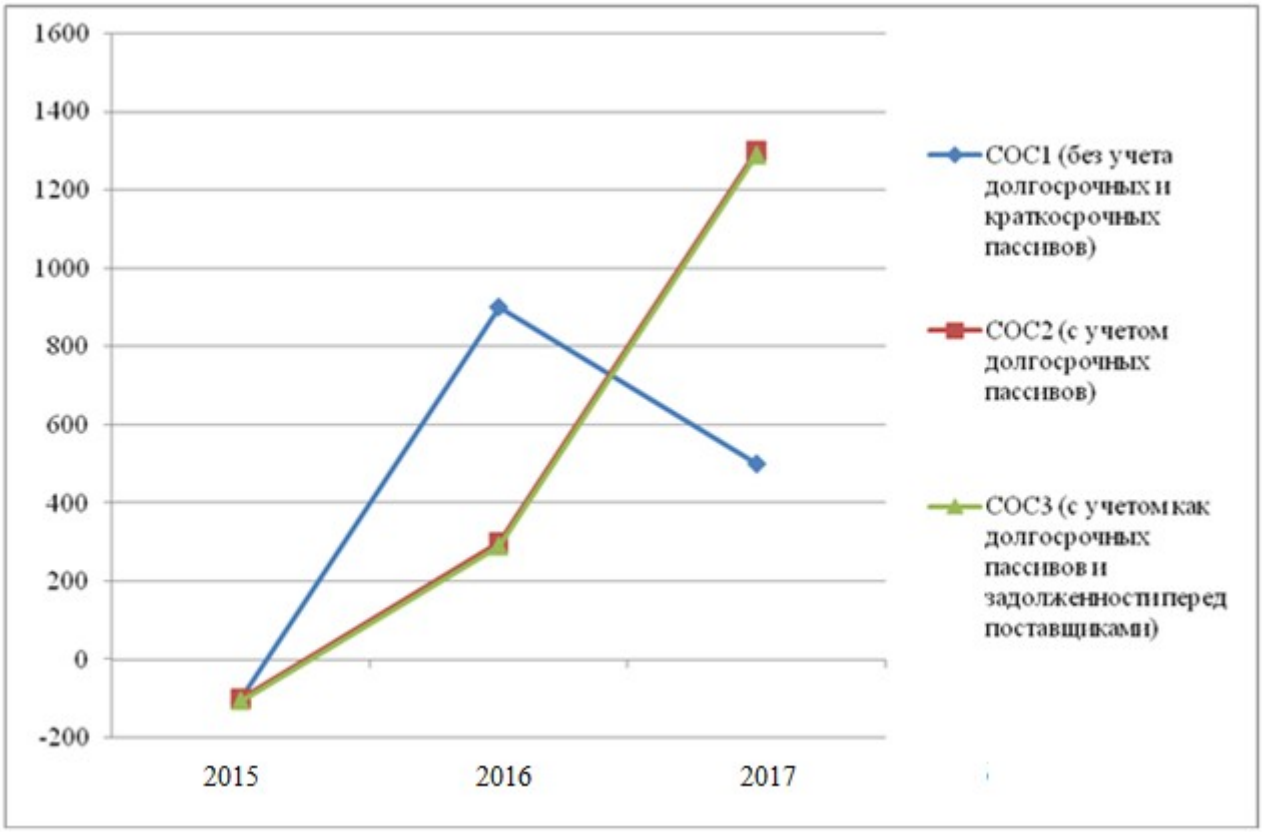

Рис. 13. Собственные оборотные средства ООО «Ремстрой»

Чтобы оценить ликвидность, активы предприятия необходимо группировать с учетом такой характеристики, как быстрота трансформации в денежные средства, а пассивы – в зависимости от того, насколько срочно погашение обязательств.

Прибыль, полученная в результате продаж на 2015 год, равнялась 498 тыс. руб. За расчетный период произошло ее увеличение, так же, как и валовой прибыли, на 663 тыс. руб. На конец 2017 года прибыль, полученная от продаж, составила 1 161 тыс. руб., так же как и валовая прибыль, оставшись на прежнем уровне.

Таблица 10

Анализ основных финансовых результатов деятельности ООО «Ремстрой» за 2015-2017 гг.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.			Изменение показателя	
	2015г.	2016г.	2017г.	тыс. руб. (2017г.-2015г.)	± % ((2017г.-2015г.) : 2015г.)
1. Выручка	1988	5234	4752	2764	1,39
4. Расходы по обычным видам деятельности	1233	4850	3591	2358	1,91
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	755	384	1161	406	0,54
4. Прочие доходы и расходы, за исключением процентов к уплате	-310	25	108	418	-1,35
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	445	409	1269	824	1,85
6. Проценты к уплате	0	114	146	146	-
7. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее	19	–	–	-19	1,00
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	426	295	1123	697	1,64

Следует заметить, что коммерческие и управленческие расходы в структуре отчета о финансовых результатах ООО «Ремстрой» довольно высоки. В начале расчетного периода их доля равнялась 20.84% от себестоимости реализованной продукции, но к концу 2017 года этот показатель снизился и составил уже 5,25% от себестоимости реализованной продукции.

На рис. 14 проиллюстрировано изменение выручки и прибыли ООО «Ремстрой» в течение всего расчетного периода.

Показателем увеличения эффективности деятельности ООО «Ремстрой» нужно назвать больший рост выручки в соотношении к росту себестоимости, который равняется 139,03% по отношению к росту себестоимости (-176,72%).

Негативный момент – убытки по прочим доходам и расходам. В конце 2017 года сальдо по ним было на уровне -38 тыс. руб., но следует отметить положительную динамику –с конца 2015 года по конец 2017 года произошло повышение сальдо по прочим доходам и расходам на 677 тыс. руб.

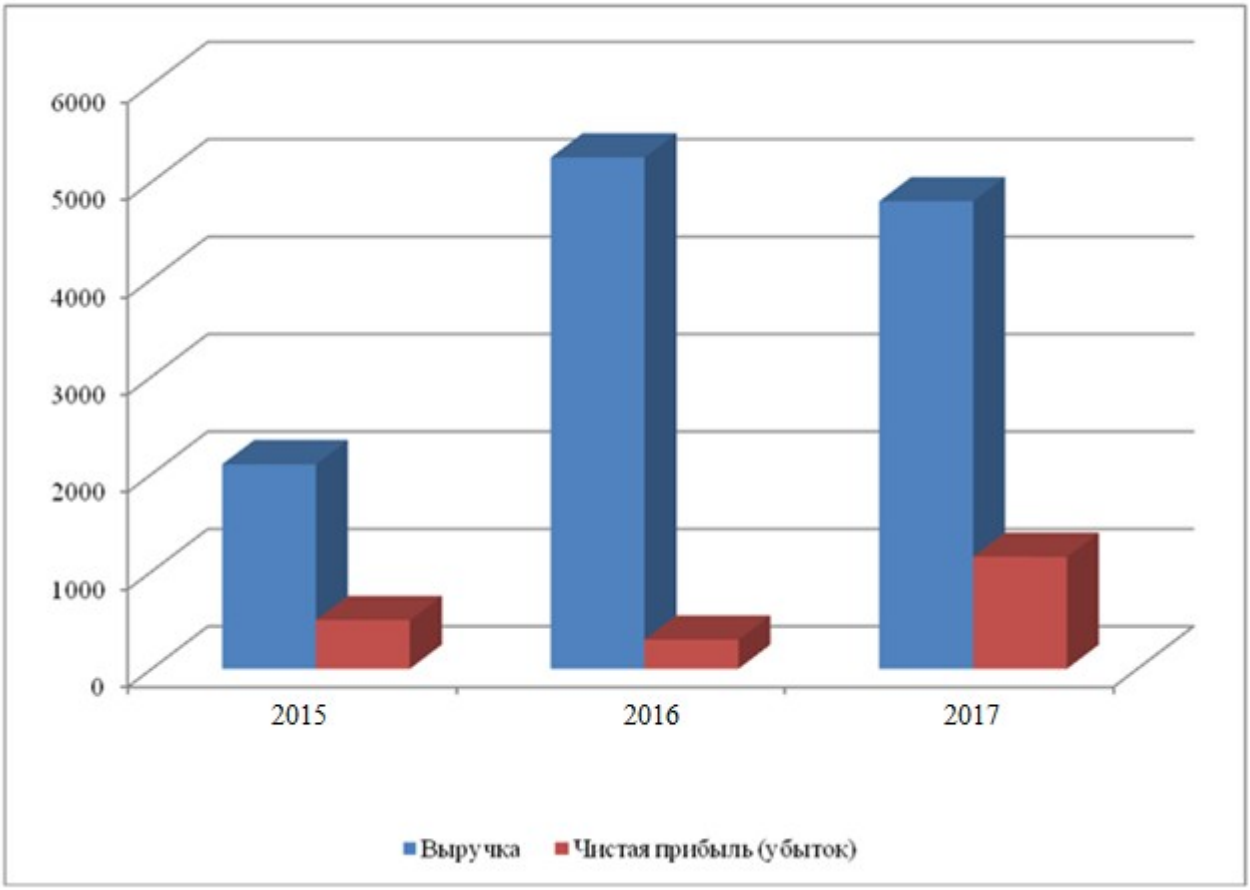

Рис. 14. Изменение выручки и чистой прибыли

Как видно из рис. 14, произошло повышение чистой прибыли за расчетный период на 697 тыс. руб., и в конце 2017 года этот показатель составляет 1123 тыс. руб. (темп прироста равняется 163,62%).

Прибыль от продаж в расчетном периоде составляет 24,4% от выручки. Так же, можно наблюдать повышение рентабельности продаж по сравнению с аналогичным показателем за 2016 год (+17,1%).

3.2. Рекомендации по совершенствованию содержания бухгалтерского баланса предприятия

Проведённое исследование позволяет сформулировать следующие рекомендации:

- необходимо повысить долю собственных средств в источниках финансирования, за счет рационального распределения прибыли;

- рассмотреть все возможные варианты получения долгосрочных кредитов для усовершенствования производства, а так же сократить отток собственных средств в дебиторскую задолженность посредством комплексного подхода изучения заказчика, использования современных схем и средств расчетов.

Целесообразно предложить следующие принципы формирования капитала предприятия:

. Учет перспектив развития хозяйственной деятельности предприятия. Обеспечение перспективности достигается путем включения всех расчетов, связанных с формированием капитала, в бизнес-план создания нового предприятия.

. Обеспечение соответствия объема привлекаемого капитала объему формируемых активов предприятия. Общая потребность в капитале основывается на потребности в оборотных и внеоборотных активах. При создании нового предприятия потребность в капитале включает две составляющие:

а) Предстартовые расходы представляют собой относительно небольшие суммы финансовых средств, необходимых для разработки бизнес-плана и финансирования, связанных с этим исследований. Эти расходы носят разовый характер и в составе общей потребности занимают незначительную часть.

б) Стартовый капитал предназначен для непосредственного формирования активов предприятия.

Последующее наращение капитала рассматривается как форма расширения деятельности предприятия и связано с формированием дополнительных финансовых ресурсов.

Обеспечение оптимальности структуры капитала с позиции эффективного его функционирования.

Структура капитала представляет собой соотношение собственных и заемных финансовых средств, используемых в финансовой деятельности предприятия: финансовую, инвестиционную и операционную деятельность, влияет на конечные результаты.

Предприятие, использующее только основной капитал, имеет наивысшую финансовую устойчивость (коэффициент автономии равен единице), но ограничивает темпы своего развития (т.к. не может обеспечить формирование необходимого дополнительного объема активов в периоды благополучной конъюнктуры рынка) и не использует финансовые возможности прироста прибыли на вложенный капитал.

Использование заемного капитала поднимает финансовый потенциал развития предприятия и представляет возможность прироста финансовой рентабельности деятельности. Однако в большей мере генерирует финансовый риск и угрозу банкротства.

Обеспечение минимизации затрат по формированию капитала из различных источников. Такая минимизация осуществляется в процессе управления стоимостью капитала, под которой понимается цена, которую предприятие платит за его привлечение из различных источников.

Обеспечение высокоэффективного использования капитала в процессе его хозяйственной деятельности. Реализация этого принципа обеспечивается путем максимизации показателя рентабельности основного капитала при приемлемом для предприятия уровне финансового риска.

Исходя из этого, нами предложен ряд мероприятий для оптимизации управления собственным капиталом ООО «Ремстрой».

Увеличение основного капитала может быть осуществлено в результате накопления или консервации нераспределенной прибыли для целей основной деятельности со значительным ограничением использования ее на непроизводственные цели, а также в результате распределения чистой прибыли в резервные фонды, образуемые в соответствии с учредительными документами.

Разберем возможность улучшения управления собственным капиталом ООО «Ремстрой». Для достижения этой цели требуется оптимизация структуры баланса, в котором на настоящее время заметно преобладание замедленно реализуемых активов и краткосрочных обязательств в пассивах.

Таблица 11

Предложения по формированию финансовой стратегии по улучшению управления собственным капиталом ООО «Ремстрой»

Объекты финансовой стратегии	Составляющие финансовой стратегии	Предложения			
		Наименование предложения	Количественная оценка по вариантам, тыс. руб.		
			1	2	3
1 Доходы и поступле-ния	1.1 Изменение основных и оборотных средств	1.1.1 Реализация части основных средств	86,7	173,4	173,4
		1.1.3. Уменьшение затрат на реализацию продукции	170,6	341,2	170,6
	1.2 Политика в области корпоративных прав	Привлечение еще одного собственника и получение его взноса в уставный капитал	-	-	10
2 Расходы и отчисления	2.1 Изменение структуры основного капитала	2.1.1. Направление прибыли на пополнение оборотных активов и основного капитала	170,6	341,2	180,6
3 Кредитная политика	3.1 Изменение основных и оборотных средств	3.1.1. Получение краткосрочного кредита	180	-	-
		3.1.2. Получение долгосрочного кредита	-	180	-

Для преломления ситуации необходимо, прежде всего, нарастить объем денежных средств, уменьшив внеоборотные активы, а именно реализовать

часть не используемых основных средств, которые находятся в простое, снизить именно объем кредиторской задолженности, часть краткосрочных обязательств.

Благодаря этому повысится как структура, так и ликвидность баланса ООО «Ремстрой». Приведенные предложения разбиты на три варианта финансовой стратегии.

Предложения сводятся к следующим моментам.

Действия ООО «Ремстрой» по первому варианту:

- продажа 5% основных средств, чтобы снизить долю наименее ликвидных активов;
- уменьшение затрат на предоставление услуг на 5%;
- направление 100% прибыли на пополнение основного капитала и оборотных активов;
- получение краткосрочного кредита как отсрочку по уплате налогов и сборов в размере 180 тыс. руб.

Таблица 12 отражает то, как предложенный вариант финансовой стратегии влияет на структуру баланса ООО «Ремстрой».

Таблица 12

Структура баланса (вариант 1)

АКТИВ			**ПАССИВ**		
Внеоборотные активы	ВА	1647,3	Источники собственных средств	СС	2376,6
Оборотные активы	ОА	2109,3	Долгосрочные пассивы	ДП	900
			Краткосрочные пассивы	КП	480

Структура баланса изменяется в соответствии со следующими факторами:

- из-за реализации части основных средств снижаются внеоборотные активы (раздел 1 Баланса) и повышаются денежные средства в оборотных активах (раздел 2 Баланса) на 86,7 тыс. руб.;
- при уменьшении затрат на реализацию продукции на 170,6 тыс. руб. не меняется размер оборотных активов (раздел 2), средства

перераспределяются внутри раздела в части увеличения доли денежных средств, величина запасов снижается;

- вследствие направления прибыли на пополнение основного капитала повышается доля оборотных активов (раздел 2) на 170,6 тыс. руб., основной капитал (раздел 3) повышается на эту же сумму;

- в результате получения краткосрочного кредита краткосрочные пассивы (раздел 5) не изменяются, средства перераспределяются внутри раздела.

Сравнительная динамика показателей текущей и планируемой структуры бухгалтерского баланса представлена на рисунке 15.

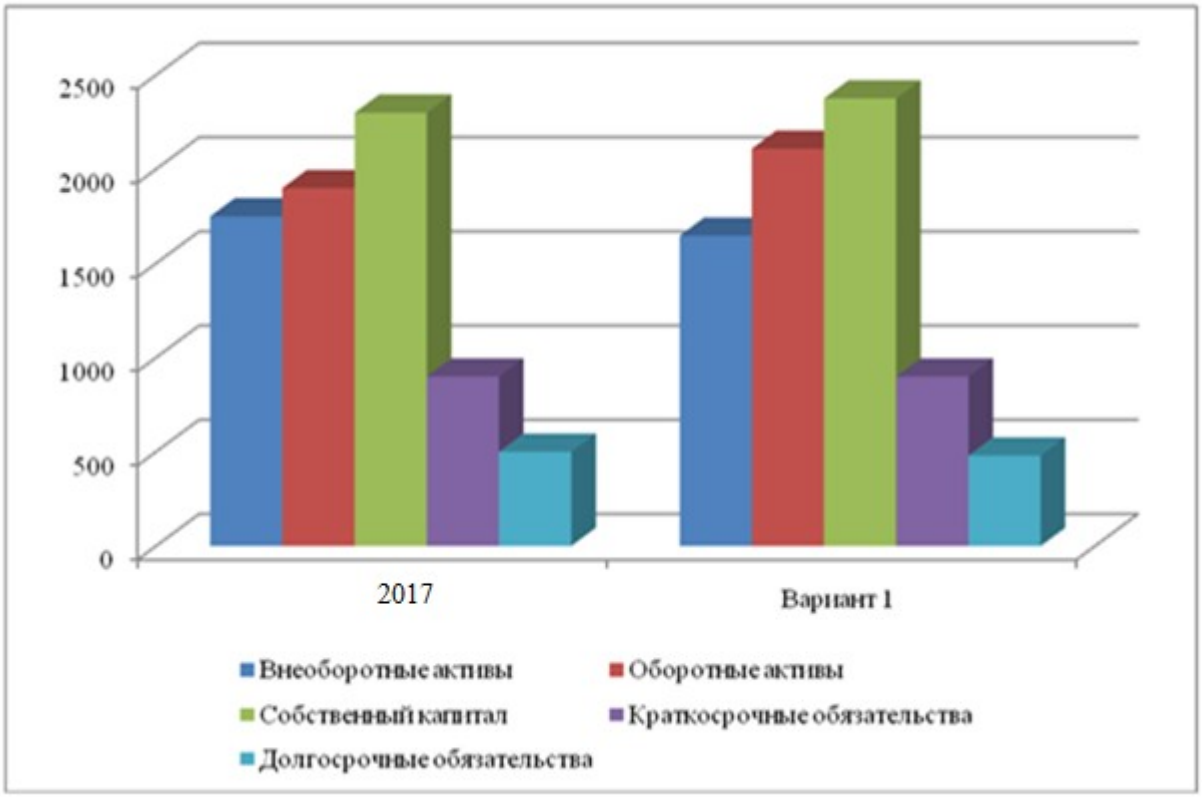

Рис. 15. Сравнительная динамика показателей текущей и планируемой структуры в соответствии с первым вариантом

Действия ООО «Ремстрой» по второму варианту:

- продажа 10% основных средств;

- сокращение расходов на сбыт товаров на 10%, что нацелено на высвобождение финансовых средств;

- направление всей прибыли (100%) на пополнение основного капитала и оборотных активов;

- получение долгосрочного кредита как отсрочку по уплате налогов и сборов в размере 180 тыс. руб., чтобы уменьшить величину краткосрочных обязательств.

Формирование структуры баланса осуществляется в соответствии со следующими моментами:

- из-за реализации части основных средств снижаются внеоборотные активы (раздел 1) и повышаются денежные средства в оборотных активах (раздел 2) на 173,4 тыс. руб.;

- при уменьшении расходов на сбыт продукции на 341,2 тыс. руб. не меняется размер оборотных активов (раздел 2), средства перераспределяются внутри раздела в части увеличения доли денежных средств;

- вследствие направления прибыли на пополнение основного капитала повышаются капитал и резервы (раздел 3), и увеличиваются оборотные активы (раздел 2) на 341,2 тыс. руб.;

- в результате получения долгосрочного кредита долгосрочные пассивы (раздел 4) повышаются, краткосрочные пассивы (раздел 5) снижаются на 180 тыс. руб.

В таблице 13 представлена структура баланса ООО «Ремстрой» в соответствии со вторым предложенным вариантом финансовой стратегии.

Таблица 13

Структура баланса (вариант 2)

АКТИВ			**ПАССИВ**		
Внеоборотные активы	ВА	1560,6	Источники собственных средств	СС	2547,2
Оборотные активы	ОА	2366,6	Долгосрочные пассивы	ДП	1080
			Краткосрочные пассивы	КП	300

Сравнительная динамика показателей текущей и планируемой структуры баланса в соответствии со вторым вариантом представлена на рисунке 16.

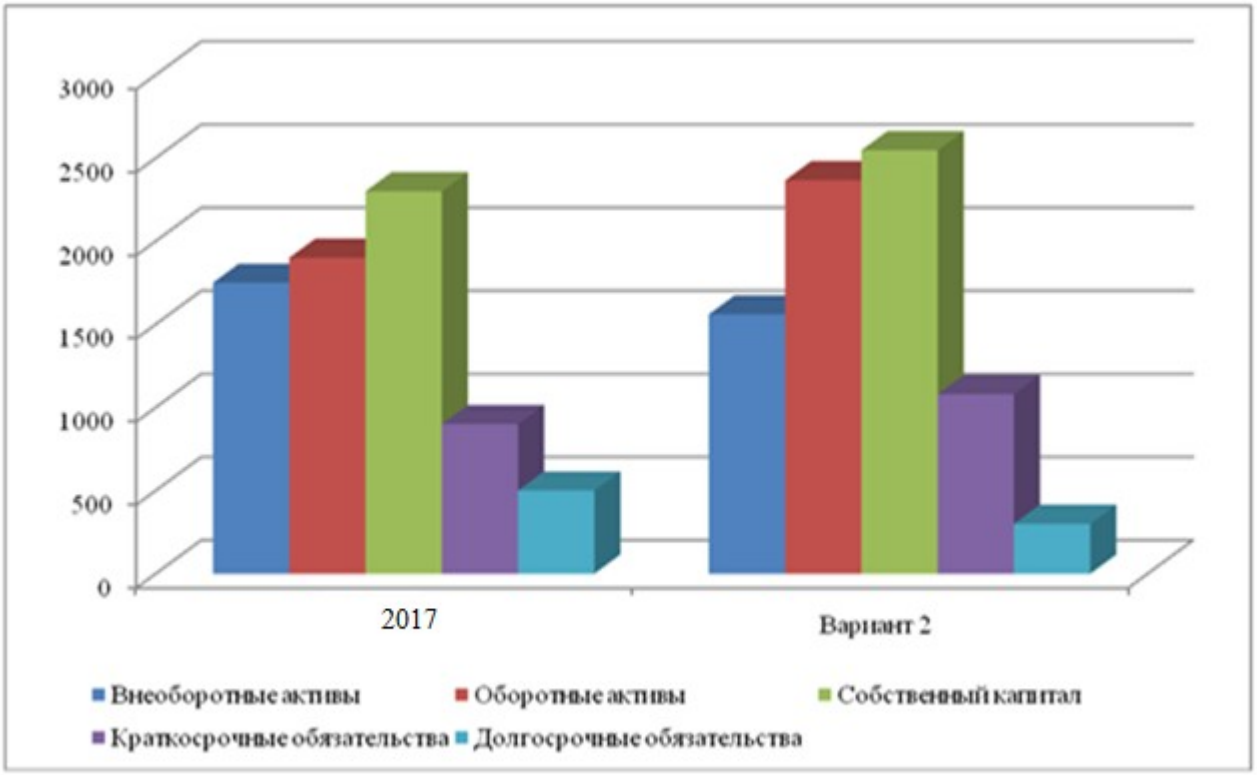

Рис. 16. Сравнительная динамика показателей текущей и планируемой структуры в соответствии со вторым вариантом

Действия ООО «Ремстрой» по третьему варианту:

- продажа 10% основных средств;
- сокращение расходов на сбыт продукции на 5%;
- привлечение еще одного учредителя, который вносит вклад в уставной фонд в размере 10 тыс. руб., что призвано повысить величину основного капитала и денежных средств;
- направление всей прибыли (100%) на пополнение основного капитала.

Таблица 14 и рисунок 17 отражают структуру баланса ООО «Ремстрой» при осуществлении мероприятий согласно третьему варианту.

Таблица 14

Структура баланса (вариант 3)

АКТИВ			ПАССИВ		
Внеоборотные активы	ВА	1647,3	Источники собственных средств	СС	2386,6
Оборотные активы	ОА	2206	Долгосрочные пассивы	ДП	900
			Краткосрочные пассивы	КП	480

Структура баланса изменяется вследствие следующих мероприятий:

- из-за реализации части основных средств снижаются внеоборотные активы (раздел 1) и повышаются денежные средства в оборотных активах (раздел 2) на 173,4 тыс. руб.;

- при уменьшении расходов на сбыт продукции на 170,6 тыс. руб. не меняется объем оборотных активов (раздел 2), средства перераспределяются внутри раздела в части увеличения денежных средств;

- вследствие направления прибыли на пополнение основного капитала повышается основной капитал (раздел 3) и повышаются оборотные активы (раздел 2) на 180,6 тыс. руб.;

- вследствие привлечения еще одного собственника в ООО «Ремстрой» и получения его взноса в основной капитал основной капитал (раздел 3) увеличивается, и оборотные активы (раздел 2) повышаются на 10 тыс. руб.

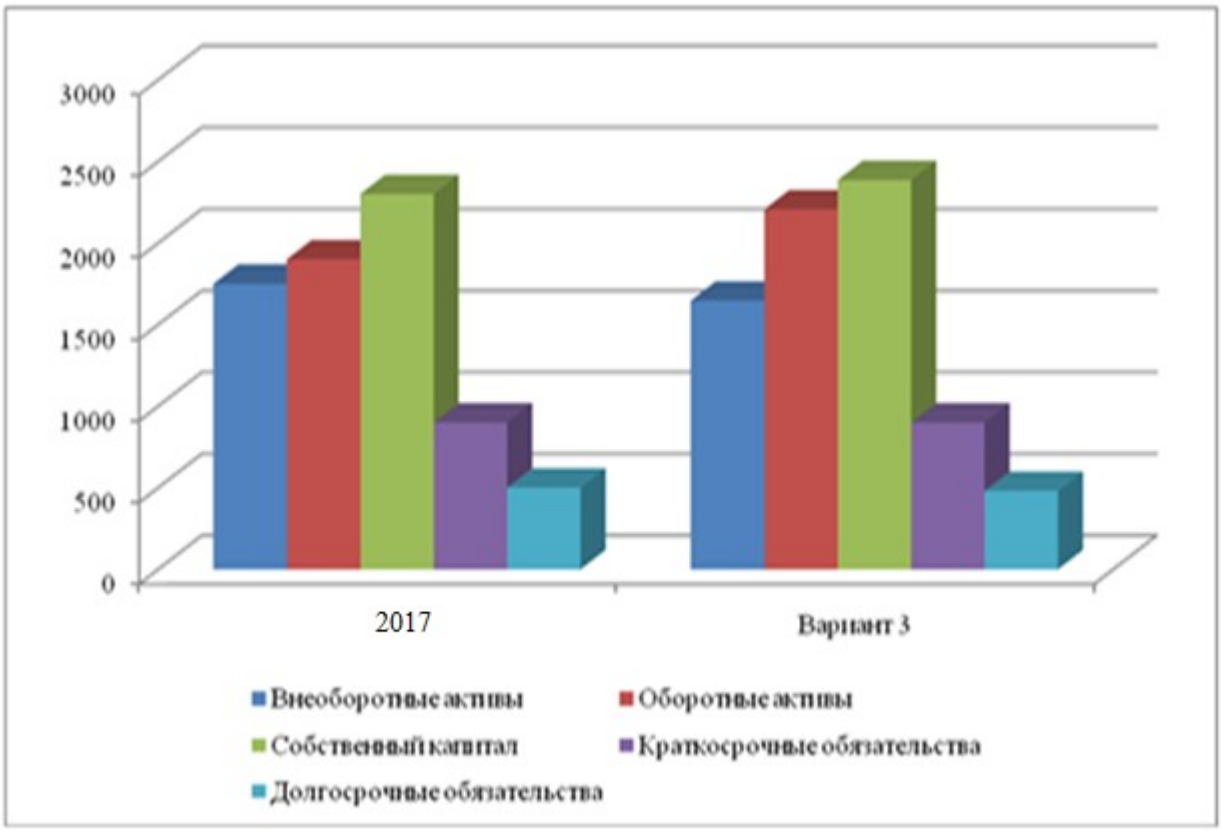

Рис. 17. Сравнительная динамика показателей текущей и планируемой структуры в соответствии с третьим вариантом

Как свидетельствуют полученные данные, реализация первого варианта стратегии дает ООО «Ремстрой» возможность пополнения оборотных активов

на 257,3 тыс. руб. Своеобразная «шоковая терапия» второго варианта дает возможность получения и более весомого экономического эффекта в виде увеличения массы оборотных средств на 514,6 тыс. руб. У третьего варианта своего рода «компромиссный» характер. Но все же итоговый экономический эффект при этом тоже весомый – 354 тыс. руб.

Заключительный этап работы – проведение экономической оценки предложенных вариантов финансовой стратегии, направленных на улучшение управления собственным капиталом ООО «Ремстрой».

Для того чтобы наиболее точно определить рекомендуемый вариант, основываясь на полученных результатах, составим таблицу 15 и графическую схему на рисунке 17. В них сопоставим показатели ликвидности по факту анализа, осуществленного во второй части настоящей выпускной квалификационной работы, а также показатели ликвидности соответственно по трем вариантам разрабатываемой стратегии.

Таблица 15

Сопоставление параметров ликвидности

Параметры	Факт 2017г.	Вариант 1	Вариант 2	Вариант 3
Текущая ликвидность	3,86	4,39	7,89	4,6
Быстрая ликвидность	3,66	4,2	7,58	4,4
Абсолютная ликвидность	1,43	2	4	2,17
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,25	0,35	0,42	0,34
Оценка (+;-)	-	-	+	-

Чтобы финансовое состояние ООО «Ремстрой» улучшилось, рациональнее всего воспользоваться вторым вариантом формирования финансовой стратегии, поскольку его применение делает возможным обеспечение более оптимальной ликвидности и платежеспособности баланса и гарантирует ООО «Ремстрой» увеличение основного капитала на более весомую сумму и улучшение финансового положения.

Выбор этого варианта дает реальный шанс значительного улучшения финансового положения (в течение двух кварталов, которые следуют за отчетной датой), а также платежеспособности ООО «Ремстрой». Этот вариант

обладает и наиболее высокими значениями коэффициентов текущей ликвидности (КТЛ = 7,89).

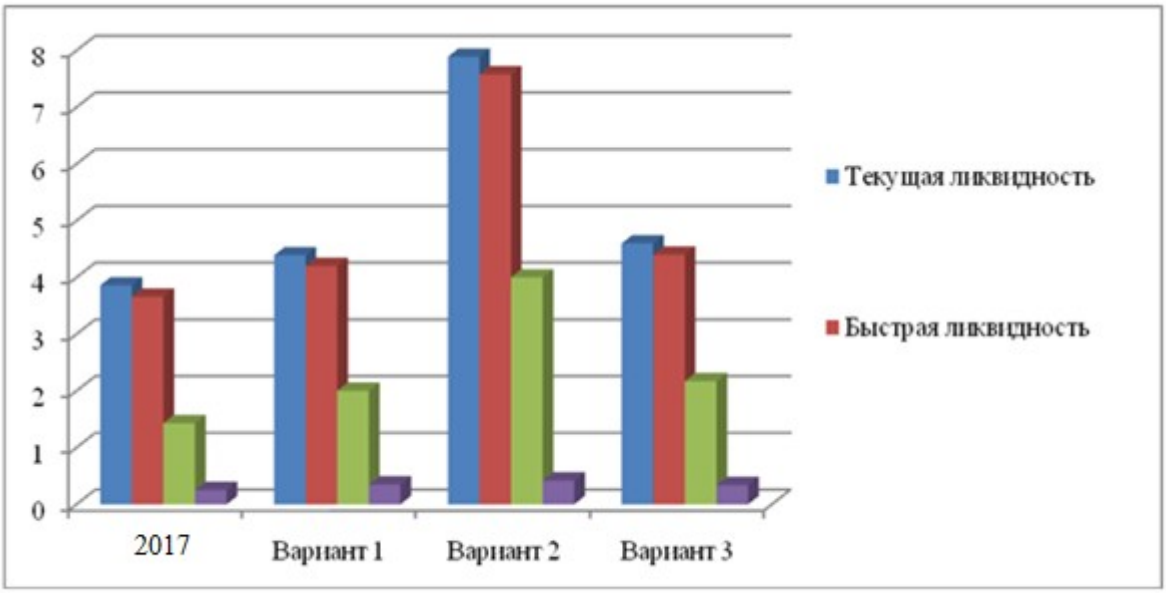

Рис. 18. Сопоставление показателей ликвидности

В результате составим прогнозный отчет в виде таблицы 16. Он отражает показатели финансового положения ООО «Ремстрой» после применения скорректированной финансовой стратегии.

Таблица 16

Показатели финансового положения ООО «Ремстрой» после применения скорректированной финансовой стратегии

Показатели	2017 год	Прогноз	Отклонение
Источники собственных средств (Капитал и резервы)	2206	2547,2	+341,2
Внеоборотные активы, включая - основные средства	1734 1734	1560,6	-173,4
Оборотные средства, включая - денежные средства	1852 686	2366,6 1200,6	+514,6
Долгосрочные обязательства	900	1080	+180
Краткосрочные обязательства	480	300	-180
Выручка от продаж	4752	4752	-
Себестоимость	3412	3070,8	-341,2
Валовая прибыль	1340	1681,2	+341,2
Коэффициент абсолютной ликвидности	1,43	4	+2,57
Коэффициент текущей ликвидности	3,86	7,89	+4,03
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,25	0,42	+0,17

Как наглядно свидетельствуют представленные данные, внедрение второго варианта предлагаемой финансовой стратегии привело к значительному увеличению всех главных показателей ООО «Ремстрой». А это влечет за собой повышение рентабельности продаж ООО «Ремстрой», существенную оптимизацию показателей ликвидности.

По полученным данным можно сделать вывод о том, что изменившаяся финансовая стратегия компании привела к улучшению управления собственным капиталом ООО «Ремстрой».

Теперь ООО «Ремстрой» можно отнести в число тех компаний, которые имеют отличное финансовое состояние, платежеспособность на высшей допустимой границе, так как на структуру капитала у ООО «Ремстрой» почти не влияют краткосрочные обязательства.

Наряду с этим, у ООО «Ремстрой» еще недостаточно баллов, чтобы перейти на следующую ступень финансовой устойчивости. Такой ход событий станет

возможным, только если будет осуществляться систематическая коррекция выбранной финансовой стратегии и ее адаптация к внешней среде.

Таким образом, сформированная финансовая стратегия ООО «Ремстрой» предоставляет реальную возможность для ликвидации критического состояния и перехода в число рентабельных и перспективно ликвидных компаний. В результате этого, предложенные в данной работе предложения и мероприятия можно расценивать как эффективные.

Выводы по главе 3

Были разработаны рекомендации по повышению эффективности формирования показателей бухгалтерского баланса и укреплению финансового состояния.

После проведенного анализа выбор пал на второй вариант, который подразумевает следующие действия:

- продажу 10% основных средств;

- уменьшение затрат на реализацию продукции на 10%, чтобы высвободить денежные средства;

- направление 100% прибыли на пополнение основного капитала и оборотных активов;

- получение долгосрочного кредита как отсрочку по уплате налогов и сборов в размере 180 тыс. руб., чтобы уменьшить величину краткосрочных обязательств.

После того, как предлагаемая стратегия была внедрена, наметилось значительное увеличение всех главных показателей ООО «Ремстрой». Это ведет к повышению рентабельности продаж ООО «Ремстрой», существенной оптимизации показателей ликвидности.

Таким образом, применяя сформированную стратегию, ООО «Ремстрой» имеет реальную возможность ликвидации критического состояния и перехода в число рентабельных и перспективно ликвидных организаций. Несомненно, это подчеркивает эффективность методов и мероприятий, предложенных в данной работе.

Заключение

Проведенный анализ эффективности финансово-хозяйственной деятельности ООО «Ремстрой» показал, что в 2016 году по сравнению с 2015 годом наблюдается увеличение значения коэффициента оборачиваемости основного капитала, что свидетельствует об увеличении кредитных ресурсов. Высокое значение данного показателя определяется в результате того, что предприятие получило больше прибыли полученной за счет использования заемных средств.

По сравнению с 2015 годом наблюдается увеличение значения коэффициента соотношения собственного и заемного капитала на 0,75 %, что свидетельствует о повышении риска банкротства. В 2017 году по сравнению с 2016 годом наблюдается снижение данного показателя, что говорит о повышении финансовой устойчивости предприятия и является положительной тенденцией.

В 2017 году по сравнению с 2015 годом наблюдается снижение значения коэффициента обеспеченности источниками финансирования предприятия, а также его значение является отрицательным. Данная динамика свидетельствует о том, что предприятие не обеспечивает свою потребность в оборотных активах за счет собственных средств, то есть предприятие является финансово неустойчивым.

По сравнению с 2015 годом наблюдается уменьшение значения коэффициента финансирования на 1,02 %, это свидетельствует о том, что большая часть имущества предприятия сформирована из заемных средств. В 2017 году по сравнению с 2016 годом значение коэффициента увеличивается и соответствует нормативному.

По сравнению с 2015 годом наблюдается уменьшение значения коэффициента 0,21 % и ниже нормативного значения, что свидетельствует об ухудшении управления собственным капиталом. В 2017 году по сравнению с 2016 годом значение показателя увеличилось на 0,18 %, что является положительной тенденцией.

По сравнению с 2015 годом наблюдается уменьшение значения коэффициента маневренности основного капитала на 0,21 % и соответствует нормативному значению (0,2-0,5). В 2017 году по сравнению с 2016 годом наблюдается увеличение значение данного показателя на 0,18 %, что свидетельствует о снижении финансовой устойчивости предприятия.

По сравнению с 2015 годом наблюдается уменьшение значения рентабельности основного капитала на 275, что свидетельствует о снижении эффективности деятельности предприятия. В 2017 году по сравнению с 2016 годом наблюдается увеличение значения показателя рентабельности основного капитала на 24%. Это свидетельствует о росте эффективности деятельности предприятия.

Были разработаны рекомендации по повышению эффективности формирования показателей бухгалтерского баланса и укреплению финансового состояния.

После проведенного анализа выбор пал на второй вариант, который подразумевает следующие действия:

- продажу 10% основных средств;
- уменьшение затрат на реализацию продукции на 10%, чтобы высвободить денежные средства;
- направление 100% прибыли на пополнение основного капитала и оборотных активов;
- получение долгосрочного кредита как отсрочку по уплате налогов и сборов в размере 180 тыс. руб., чтобы уменьшить величину краткосрочных обязательств.

Таким образом, применяя сформированную стратегию, ООО «Ремстрой» имеет реальную возможность ликвидации критического состояния и перехода в число рентабельных и перспективно ликвидных организаций. Несомненно, это подчеркивает эффективность методов и мероприятий, предложенных в данной работе.

Список использованной литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ // Собрание законодательства РФ, N 31, 03.08.1998, ст. 3824
2. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // Собрание законодательства РФ, 12.12.2011, N 50, ст. 7344
3. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.08.2016) // Собрание законодательства РФ, 05.01.2009, N 1, ст. 15
4. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023)
5. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.08.1998 N 1598)
6. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)»
7. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2009 г. №106н
8. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791)
9. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790)
10. Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 N 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 28.04.2001 N 2689)

11. Приказ Минфина России от 13.12.2010 N 167н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)» (Зарегистрировано в Минюсте России 03.02.2011 N 19691)
12. Приказ Минфина РФ от 27.12.2007 N 153н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 23.01.2008 N 10975)
13. Приказ Минфина России от 19.11.2002 N 114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.12.2002 N 4090)
14. Приказ Минфина РФ от 27.11.2006 N 154н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006)» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 17.01.2007 N 8788)
15. Приказ Минфина России от 28.06.2010 N 63н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)» (Зарегистрировано в Минюсте России 30.07.2010 N 18008)
16. Приказ Минфина России от 25.11.1998 N 56н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98)» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.12.1998 N 1674)
17. Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 N 115н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 11.12.2002 N 4022)
18. Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 21.11.2003 N 5252)

19. Приказ Минфина РФ от 04.09.2001 N 69н «Об особенностях применения страховыми организациями Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»
20. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ, Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров 29 декабря 1997 г.).
21. «Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2010 год» Письмо Минфина России от 24.01.2011 г. № 07-02-18/01.
22. «О раскрытии информации о забалансовых статьях в годовой бухгалтерской отчетности организации»Информация Минфина РФ от 22.06.2011 г. № ПЗ-5/2011.
23. «О включении сумм задолженности по НДС в состав резерва по сомнительным долгам в целях налога на прибыль организаций» Письмо Минфина РФ от 03.08.2010 № 03-03-06/1/517.
24. Донцова Л.В., Никифоров Н.А. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие. – 4-е изд. – М.: Издательство «Дело и Сервис», 2017. – 336 с.
25. Дружиловская Т. Ю. Как формировать отчет о финансовых результатах // Бухгалтерский учет. – 2017. – №4. – С. 97-98.
26. Дружиловская Т. Ю. Новое в формировании отчета о движении денежных средств // Бухгалтерский учет. – 2016. – №7. – С. 51-53.
27. Дружиловская Т. Ю. Новое в формировании отчета об изменениях капитала // Бухгалтерский учет. – 2017. – №6. – С. 36-38.
28. Дружиловская Т. Ю. Требования к составлению бухгалтерского баланса // Бухгалтерский учет. – 2017. – №3. – С. 56-58.

29. Ефимова О.В., Мельник М.В. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие. – 4-е изд. испр. и доп.– М.: Издательство «Омега-Л», 2017. – 451 с.
30. Ефремова А. А. Влияние ПБУ 4/99 на формирование бухгалтерского баланса // Бухгалтерский учет. – 2011. – №9. –С. 38-40.
31. Климов А.В. Новая типовая модель бухгалтерской отчетности – 2011// Подати. – 2011. – №9. – 68-71.
32. Ковалев В.В., Ковалев Вит.В. Финансовая отчетность. Анализ финансовой отчетности (основы балансоведения): Учебное пособие. – 2-е изд. перераб. и доп.– М.: ТК Велби, Издательство Проспект, 2016. – 432 с.
33. Любушин Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие. – 3-е изд. перераб. и доп.– М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2016. – 448 с.
34. Новодворский В.Д. Бухгалтерская отчетность организации: учебное пособие / В.Д. Новодворский [и др.]. – М.: Бухгалтерский учет, 2017. – 392 с.
35. Палий В. Ф. Бухгалтерская и финансовая отчетность // Бухгалтерский учет. – 2017. – №1. – С. 91-96.
36. Петрова В. Ю. Составление промежуточной бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. – 2016. – №4. – С. 16-20.
37. Рабинович А. М. Спорные вопросы составления бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. – 2017. – №8. – С. 92-96.
38. Соколова Н. А. Аналитические парадоксы: проблемы восприятия результатов анализа бухгалтерской информации // Бухгалтерский учет. – 2016. – №8. –С. 81-86.
39. Танашева О.Г. Анализ финансовой отчетности Учеб. пособие. Челябинск: Челяб. гос. ун-т, 2017.
40. Титова С. Появились новые правила для отчёта о движении денежных средств // Новая бухгалтерия. – 2011. – №5. –С. 39-42.

41. Фомичева Л. П. Бухгалтерская отчетность по новым формам // Бухгалтерский учет. – 2011. – №1. – С. 21-25.
42. Фомичева Л. П. Бухгалтерские нововведения // Бухгалтерский учет. – 2016. – №5. – С. 6-12.
43. Фомичева Л. П. Бухгалтерские нововведения // Бухгалтерский учет. – 2016. – №6. – С. 6-9.
44. Фомичева Л. П. Новое ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»// Бухгалтерский учет. – 2017. – №7. – С. 6-11.

Приложения

Приложение 1

Бухгалтерский баланс ООО «Ремстрой» на 31 декабря 2017 г.

		Коды
Форма № 1 по ОКУД		0710001
	Дата	
Организация: Общество с ограниченной ответственностью «Ремстрой»	по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	
Вид экономической деятельности	по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма / форма собственности: ООО	по ОКОПФ / ОКФС	
Единица измерения: млн. руб.	по ОКЕИ	

Местонахождение (адрес):

Пояснения	Наименование показателя	На 31 Декабря 2017 г.	На 31 Декабря 2016 г.	На 31 Декабря 2015 г.
1	2	3	4	5
	АКТИВ I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства	1734	1986	910
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I	1734	1986	910
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ Запасы	93	2	2
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность	1069	387	297
	Финансовые вложения			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	686	128	22

	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II	1848	517	321
	БАЛАНС	3582	2503	1231

Пояснения	Наименование показателя	На 31 Декабря 2017 г.	На 31 Декабря 2016 г.	На 31 Декабря 2015 г.
1	2	3	4	5
	ПАССИВ III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ Уставной капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1000	1000	700
	Собственные акции, выкупленные у акционеров			
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1202	83	88
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			
	Итого по разделу III	2202	1083	788
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Заемные средства	900	1170	-
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV	900	1170	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Заемные средства			
	Кредиторская задолженность	480	250	443
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V	480	250	443
	БАЛАНС	3582	2503	1231

Приложение 2

Отчет о финансовых результатах ООО «Ремстрой» на период с 1 Января по 31 Декабря 2017 г.

		Коды
Форма № 1 по ОКУД		
	Дата	
Организация: Общество с ограниченной ответственностью «Ремстрой»	по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	
Вид деятельности	по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма / форма собственности: ООО	по ОКОПФ / ОКФС	
Единица измерения: млн. руб.	по ОКЕИ	
Местонахождение (адрес):		

Пояснения	Наименование показателя	За Январь – Декабрь 2017 г.	За Январь – Декабрь 2016 г.
	Выручка	4752	5234
	Себестоимость продаж	3591	4850
	Валовая прибыль (убыток)	1161	384
	Коммерческие расходы		
	Управленческие расходы		
	Прибыль (убыток) от продаж	1161	384
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	146	114
	Прочие доходы	108	25
	Прочие расходы		
	Прибыль (убыток) до налогообложения	1269	409
	Текущий налог на прибыль		
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	1123	295

Приложение 3

Отчет о финансовых результатах ООО «Ремстрой» на период с 1 Января по 31 Декабря 2016 г.

		Коды
Форма № 1 по ОКУД		
	Дата	
Организация: Общество с ограниченной ответственностью «Ремстрой»	по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	
Вид деятельности	по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма / форма собственности: ООО	по ОКОПФ / ОКФС	
Единица измерения: млн. руб.	по ОКЕИ	
Местонахождение (адрес):		

Пояснения	Наименование показателя	За Январь – Декабрь 2016 г.	За Январь – Декабрь 2015 г.
	Выручка	5234	1988
	Себестоимость продаж	4850	1233
	Валовая прибыль (убыток)	384	755
	Коммерческие расходы		
	Управленческие расходы		
	Прибыль (убыток) от продаж	384	755
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	114	
	Прочие доходы	25	
	Прочие расходы		(310)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	409	445
	Текущий налог на прибыль		
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		19
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	295	426