

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

**ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ
Кафедра «Учет, анализ и аудит»**

**СОДЕРЖАНИЕ И ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ
БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА
Выпускная квалификационная работа
(бакалаврская работа)**

**обучающегося заочной формы обучения
направления подготовки 38.03.01 Экономика
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
3 курса группы 06001461
Голик Яны Андреевны**

Научный руководитель
к.э.н., доцент
Нефедова Е.А.

БЕЛГОРОД, 2017

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ И НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	
1.1. Понятие о бухгалтерском балансе, его строение и содержание	6
1.2. Нормативное регулирование бухгалтерского баланса	14
2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОАО РТП «АЛЕКСЕЕВСКОЕ»	
2.1 Характеристика организации	21
2.2. Ликвидность и платежеспособность бухгалтерского баланса	25
2.3. Организация учетной работы	32
3. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС И ЕГО РОЛЬ В УПРАВЛЕНИИ ОАО РТП «АЛЕКСЕЕВСКОЕ»	
3.1. Подготовительные мероприятия перед составлением годовой бухгалтерской отчетностью	35
3.2. Состав актива бухгалтерского баланса	41
3.3. Состав пассива бухгалтерского баланса	50
3.4. Совершенствование бухгалтерского баланса	56
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	59
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ	63

ВВЕДЕНИЕ

Баланс имеет большое значение для руководства предприятия. Он отражает состояние средств в обобщённой их совокупности на тот или иной момент времени, раскрывает структуру средств и их источников в разрезе видов и групп, удельный вес каждой группы, взаимосвязь и взаимозависимость между собой. Данные баланса служат для выявления важнейших показателей, характеризующих деятельность предприятия и его финансовое состояние. Например, по данным баланса определяется обеспеченность средствами, правильность их использования, соблюдение финансовой дисциплины, рентабельность и др.

По данным баланса выявляются недостатки в работе и финансовом состоянии, а также их причины. С помощью баланса можно разработать мероприятия по их устранению.

Данные бухгалтерского баланса дают возможность контролировать правильность использования средств целевого назначения.

Особое значение приобретает баланс в деле контроля и изучения хозяйственной деятельности и финансового состояния предприятия. При анализе баланса раскрываются новые внутренние взаимосвязи между всеми элементами хозяйственной деятельности предприятия.

Традиционно принято считать, что объективной основой построения бухгалтерских балансов является двойственная группировка объектов бухгалтерского учета (хозяйственных средств) – по их функциональной роли в процессе хозяйственной деятельности и источникам образования. Объекты бухгалтерского учета получают в бухгалтерском балансе двойственную группировку, а информация о них – упорядоченное отражение в едином денежном измерителе. Баланс разделяется на две равновеликие совокупности показателей – актив и пассив. Уравновешивание обеих совокупностей достигается посредством балансирующих показателей, в качестве которых

выступают финансовые результаты (прибыль или убыток), а во вступительном балансе – собственные (или выделенные) средства организации.

Благодаря сжатой и компактной форме, баланс является весьма удобным документом. Он даёт законченное и цельное представление не только об имущественном состоянии предприятия на каждый момент, но и о тех изменениях, которые произошли за тот или иной период времени. Последнее достигается сравнением балансов за ряд отчётных периодов.

Целью выпускной квалификационной работы является изучить порядок формирования показателей бухгалтерского баланса.

Из поставленной цели вытекают следующие задачи:

- изучить теоретические аспекты и нормативное регулирование состава структуры баланса в РФ.

- ознакомиться с организационно-экономической характеристикой организации;

- проанализировать финансовое состояние;

- ознакомиться с учетной работой организации;

- рассмотреть состав и структуру бухгалтерского баланса

- предложить пути совершенствования бухгалтерского баланса в организации.

Объектом исследования является ОАО РТП «Алексеевское» Белгородской области г. Алексеевски.

Источниками для написания дипломной работы явились нормативные акты, методические рекомендации, труды современных ученых-экономистов, годовые отчеты за 2013-2015гг.

При написании дипломной работы использовались следующие методы исследования: монографический, экономико-статистический, а также элементы метода бухгалтерского учета - отчетность, оценка, двойная запись и другие.

В первой главе рассмотрены теоретические основы назначения бухгалтерского баланса, проведен краткий экскурс в исторические начала понимания бухгалтерского баланса. Изучено нормативное регулирование, касающегося ведения бухгалтерского учета в целом и регулирующее составление бухгалтерского баланса.

Во второй главе дана краткая организационно-экономическая характеристика ОАО РТП «Алексеевское», рассчитаны показатели ликвидности и платежеспособности, а также финансового состояния; рассмотрена организация учетной работы.

В третьей главе представлены: мероприятия, проводимые перед составлением годовой бухгалтерской отчетности и бухгалтерского баланса, в частности; рассмотрен порядок формирования показателей актива и пассива бухгалтерского баланса; даны рекомендации по совершенствованию бухгалтерского баланса в организации.

Работа изложена на 68 страницах машинописного текста и состоит из введения, трех глав, заключения, включает 6 таблиц, список литератур насчитывает 42 наименования, к работе приложено 26 документа.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ И НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

1.1. Понятие о бухгалтерском балансе, его строение и содержание

Термин «баланс» (от двух латинских *bis* – два и *lans* – чаши, т. е. баланс в этимологическом смысле означает двухчашечные весы) представляет собой количественное выражение соотношения уравновешивающихся элементов любого постоянно изменяющегося явления или процесса. Этот термин принят в экономической науке для обозначения системы интервальных показателей, характеризующих источники образования каких-либо ресурсов и направление их использования за определенный период. В экономике применяются различные виды балансов: собственно бухгалтерский баланс, баланс доходов и расходов предприятия, баланс основных фондов, баланс денежных доходов и расходов населения, материальный баланс, баланс трудовых ресурсов, баланс платежный, межотраслевой баланс и др. [23].

Этому понятию присуще обобщение информации. Балансовое обобщение информации основано на объективных закономерностях экономики и применяется в планировании, учете и анализе хозяйственной деятельности. К отличительным чертам балансового обобщения информации относятся:

месту регистрации организации. Другим органам исполнительной власти, банкам и иным пользователям бухгалтерский баланс представляется в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1.2. Нормативное регулирование бухгалтерского баланса

Рассмотрев сущность и значение финансовой устойчивости в деятельности предприятия, рассмотрим основные нормативно-правовые документы, регулирующие анализ финансовой устойчивости предприятия.

Источниками данных с целью выполнения анализа ликвидности бухгалтерского баланса и оборотных активов, платежеспособности компании предназначаются стандартные формы бухгалтерской отчетности:

1. Бухгалтерский баланс (форма №1).
2. Отчет о финансовых результатах (форма №2).
3. Приложения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (Отчет об изменениях капитала (форма №3), Отчет о движении денежных средств (форма №4), Приложение к бухгалтерскому балансу (форма №5), Отчет о целевом использовании полученных средств (форма №6)).

Все указанные формы отчетности организуются в соответствии с приказом Министерства Финансов РФ «О формах бухгалтерской отчетности организации» от 02.07.2010 N 66н (в ред. от 06.04.2015) [19].

Федеральным законом РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402-ФЗ предопределяется повышение юридического статуса общепризнанных мерок бухгалтерского учета для компании, фиксируется обязательство ведения и организации бухгалтерского учета в юридических личностях. Закон отчетливо устанавливает, то что обязанность за организацию бухгалтерского учета, за соблюдением законодательства при исполнении хозяйственных действий несет управляющий. Законодательством обуславливается роль и значимость главного бухгалтера, зафиксированы единичные утверждения, сопряженные со статусом главного бухгалтера. Законодательством в первый раз в российский нормативной практике фиксируется несколько утверждений, имеющих отношение к суждению бухгалтерского учета, установлены предметы, задачи БУ, принципы оценки собственности и его обязанностей, предоставляются определения синтетического и аналитического учета, Плана счетов бухгалтерской отчетности. Огромное роль в Законе отведено изложению главных требований к ведению счетоводного учета, счетоводной документации и регистрации сведений. В Законе зафиксирована концепция нормативного регулирования [3].

Важными документами также являются Гражданский, Налоговый кодекс согласно этим заметкам, по которым законодательно зафиксированы многочисленные проблемы учетной деятельности. Таким образом, Гражданским кодексом РФ обуславливается присутствие независимого равновесия равно как критерий юридического лица; обязательство установления годовой бухгалтерской отчетности; предоставляется представление чистых активов, дочерних и подчиненных сообществ; обуславливается процедура организации и ликвидации разных юридических персон и др [1,2].

Государственное регулирование платежеспособности и ликвидности предприятий осуществляется прежде всего на основе Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)».

Представляясь важной сложной составляющей всего законодательства о предпринимательстве, закон о банкротстве определяет результативность товарно-валютных взаимоотношений.

Необходимо выделить, то что экономическое выздоровление и возобновление платежеспособности производственных фирм совершенно никак не обязательно объединять с их бедностью (банкротством) и осуществлять надлежащие мероприятия, если хозяйствующий человек вступает в предбанкротное положение. Безусловно, вплоть до этого этапа, пока не имеется причин активизировать производство по процессу о несостоятельности должника, сейчас

самостоятельно предприятие в терминологии Закона о несостоятельности 2002 г. ещё должником никак не считается, используются единые принципы законодательства о предпринимательстве, стабилизирующие хозяйственный оборот.

Совместно с этим, непосредственно в нормах о экономической несостоятельности законодатель устанавливает и достаточно тщательно регламентирует ключевые комбинации к возобновлению платежеспособности организаций [4].

В рамках финансового рассмотрения экономической стабильности коммерческой организации может быть применено Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/10) [11], предприятие формирует запасы в взаимосвязи с имеющимися на отчетную дату обязанностями компании, в взаимоотношении величины, или времени выполнения, каковых имеется неясность. Последствием условных фактов могут являться равно как условные обязательства, таким образом и условные активы, какие ведут к сокращению либо, в соответствии с этим, повышению финансовых выгод компании. Данные результаты нужно принимать во внимание при рассмотрении экономической стабильности, а кроме того при оценке риска появления результатов условного факта хозяйственной деятельности, какие могут смягчить экономическое положение хозяйствующего субъекта. В согласовании с п. 8 положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02) [16], формируется запас согласно прекращаемой работы. Вследствие признания работы прекращаемой у компании, как правило, появляются обязательства, предопределенные условиями законодательства, критериями соглашений или по собственной воле установленные на себя организацией перед физическими и юридическими личностями, круг интересов каковых станут тронуты в следствии заканчиваемой работы. С целью урегулирования аналогичных обязанностей, в взаимоотношении величины или времени выполнения каковых имеется неясность, предприятие сформирует запас. Кроме того, основным компонентом реформирования бухгалтерского учета и финансовой отчетности в согласовании с международными стандартами считается создание новейших и конкретизированных прежде одобренных утверждений (стандартов) согласно бухгалтерскому учету, введение их в практику работы хозяйствующих субъектов. Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) считаются базисными стандартами компании с целью аналитической деятельности согласно оценке экономической стабильности хозяйствующего субъекта, так как в их открывается методика обрабатывания нужной данных с целью аналитика. Большая часть ПБУ включают требуемые с целью выполнения финансового анализа экономической стабильности методические советы согласно оценке разных хозяйственных процедур. Подчеркнем особенное расположение, что захватывает в нормативно-законном регулировке анализа экономической стабильности приказ Минфина РФ с 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности» [19]. В этом акте на государственном уровне категорически отказались с централизованного положения стандартных конфигураций бухгалтерской отчетности, переключились в подходящие формы. Причиной сыграла потребность сближения нашей практики формирования бухгалтерской отчетности с МСФО. Хозяйствующий субъект приобретает независимость в раскладе к развитию отчетных характеристик для наружных пользователей отталкиваясь с единых условий к бухгалтерской отчетности.

Таким образом, теоретические основы анализа финансового положения предприятия, рассмотренные в данной главе, являются основополагающей базой, применяемой на практике при определении платежеспособности предприятия и его финансовой устойчивости.

Формы бухгалтерской годовой отчетности за 2015г. должны соответствовать требованиям Закона №402-ФЗ, вступившего в силу с 2013г. Это значит, что отчет о прибылях и убытках должен именоваться отчетом о финансовых результатах, а отчет о целевом использовании полученных средств - отчетом о целевом использовании средств (ст. 14 Закона №402-ФЗ).

Следует четко разграничивать документы, составляющие собственно бухгалтерскую отчетность, и документы, которые ей сопутствуют .

Непосредственно к отчетности относятся бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах (для некоммерческих организаций - отчет о целевом использовании средств) и приложения к ним [3].

Приложениями являются отчет об изменениях капитала; отчет о движении денежных средств; иные приложения (пояснения) (ч. 1 ст. 14, ч. 1 ст. 30 Закона №402-ФЗ, пп. 2-3 приказа №66н). Пояснения, как правило, связаны с числовыми показателями баланса или отчета. Они раскрывают сведения об учетной политике компании и содержат дополнительные данные, которые нецелесообразно включать в баланс и отчет, но которые необходимы пользователям отчетности для реальной оценки финансового положения компании. Состав и содержание пояснений определяются компанией самостоятельно с учетом пп. 24-27 ПБУ 4/99.

Не стоит называть пояснительной запиской дополнительную информацию, сопутствующую отчетности. Такую информацию компания может представить по желанию вместе с отчетностью (п. 39 ПБУ 4/99) [8].

С 2013 г. лучше пользоваться термином «пояснения к балансу и отчету о финансовых результатах», а не «пояснительная записка».

В организации должен храниться бумажный экземпляр бухгалтерской отчетности, подписанный непосредственно руководителем компании, с указанием даты подписи (ч. 8 ст. 13 Закона №402-ФЗ). Другие экземпляры отчетности (для представления разным пользователям) могут быть подписаны уполномоченными руководителем лицами, но одними и теми же.

Перед составлением годовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2013 г. обязательно должна быть проведена инвентаризация не только всех активов, но и всех обязательств компании (ч. 1 ст. 15 Закона №402-ФЗ, п. 27 Положения №34н). Это касается также дебиторской задолженности, оценочных и налоговых обязательств [3].

В первоначальную стоимость объекта основных средств, который компания строила или продолжает строить, должны включаться суммы оценочных обязательств (п. 8 ПБУ 8/2010):

- ✓ на будущий демонтаж и утилизацию старых объектов, расположенных на месте строительства;

- ✓ на будущее восстановление окружающей среды после демонтажа и ликвидации.

Регулярные существенные затраты на периодические ремонты, осмотры и диагностику объекта основных средств, возникающие через длительные, более 12 месяцев, интервалы, погашать в течение указанного временного интервала. непогашенный остаток таких затрат отразить в разделе I баланса как внеоборотный актив.

Данные о совокупных затратах на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов должны быть включены в информацию, сопутствующую годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (ч. 5 ст. 22 Закона об энергосбережении, информация №ПЗ-10/2012) [13].

Сумма поисковых затрат, отраженная в балансе на 31 декабря 2012г. как расходы будущих периодов или иной актив, в балансе на 31 декабря 2013г. (включая сравнительные данные на 31 декабря 2012г. и на 31 декабря 2011г.) должна отражаться в группах статей «Материальные поисковые активы» и (или) «Нематериальные поисковые активы» (п.6 ПБУ 24/2011) .

Дело в том, что данные за прошлые периоды должны быть сопоставимы с данными отчетного периода (п.10 ПБУ 4/99) [8].

В балансе показатели «Нематериальные поисковые активы» и «Материальные поисковые активы» можно не приводить, если компания не несет затрат на поиск, оценку месторождений или на разведку полезных ископаемых на определенном участке недр (п.11 ПБУ 4/99, п.3 приказа №66н).

Раскрытие информации о рисках - одна из составляющих системы внутреннего контроля компании. Такая система должна присутствовать в компании в силу ст.19 Закона №402-ФЗ [3].

Раскрывать риски можно либо в отдельном отчете о рисках, либо в виде пояснений к отдельным показателям баланса и отчета о прибылях и убытках.

Примерная классификация рисков приведена в информации №ПЗ-9/2012, но можно использовать и собственную классификацию.

Все риски компании делятся на финансовые, правовые, страновые и региональные, репутационные и другие.

По каждому виду рисков в годовой отчетности описываются и оцениваются:

- ✓ подверженность компании рискам и их концентрация;
- ✓ причины возникновения рисков;
- ✓ цели, механизм и процедуры управления рисками;
- ✓ изменения по сравнению с предыдущим отчетным годом.

Финансовые риски делятся на три группы: рыночные риски (изменение цен на рынке), кредитные риски (должники не вернут деньги), риски ликвидности (компания не сможет вернуть деньги и попадет на штрафы).

Правовые риски связаны с изменением законодательства. Их можно разделить на группы: валютные, таможенные, налоговые и другие правовые риски. Информация об этих рисках раскрывается отдельно для внутреннего и внешнего рынков.

Страновые и региональные риски можно разделить на группы: политические риски (национализация, например), экономические (падение

спроса), географические (климатические) и пр. Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков вследствие ухудшения имиджа компании на рынке (например, из-за публикаций в СМИ и пр.).

2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОАО РТП «АЛЕКСЕЕВСКОЕ»

2.1. Характеристика организации

Открытое акционерное общество ремонтно-техническое предприятие «Алексеевское» (сокращенное наименование ОАО РТП «Алексеевское») создано путем преобразования государственного ремонтно-технического предприятия «Алексеевское» белгородской области в открытое акционерное общество в апреле 1996 года.

ОАО РТП «Алексеевское» является коммерческой организацией и действует на основе Устава (Приложение 1). Место нахождения Общества: 309800 Белгородская область, г. Алексеевка, ул. Привокзальная-5. ОАО РТП «Алексеевское» является правопреемником Алексеевской МТС, созданной 2 апреля 1931 года. ОАО РТП «Алексеевское» является одним из ведущих ремонтных предприятий Белгородской области.

Учредителями Общества являются физические и юридические лица. Уставный капитал предприятия составляет 3391 руб., разделен на 3391 акцию по цене 1 руб. каждая.

Целью деятельности ОАО РТП «Алексеевское», как коммерческой организации, является извлечение прибыли в интересах акционеров и работников организации.

Основным видом деятельности ОАО РТП «Алексеевское» является:

- ремонт и восстановление всех видов сельскохозяйственной техники, узлов и деталей, обслуживание легковых и грузовых автомобилей;
- техническое обслуживание сельскохозяйственной техники, животноводческих ферм, комплексов;

- прокат сельскохозяйственной техники, автотранспорта, оборудования и другие.

Исполнительным органом ОАО РТП «Алексеевское» является Совет директоров, осуществляющий постоянное общее руководство деятельностью акционерного общества, за исключением решения вопросов, отнесенных к исключительной компетенции общего собрания акционеров. Председателем Совета директоров является генеральный директор Четвериков Александр Федорович, на которого возложены должностные полномочия, в соответствии с существующим Уставом и учредительными документами, и который несет полную ответственность за состояние организации, конкурентоспособность предлагаемых видов услуг и эффективность деятельности предприятия в целом. В его обязанности входит принятие решений, направленных на оптимизацию конечных показателей деятельности предприятия.

Учредителями ОАО РТП «Алексеевское» являются:

1. Четвериков А.Ф. доля 678 руб.;
2. Рудоманов А.Н. доля 111,0 руб.;
3. Сидельников А.Н. доля 327,0 руб.;
4. Брянцев М.В. доля 336 руб.

В непосредственном подчинении директора находятся главный инженер, главный бухгалтер, заместитель директора по производству. Структура управления ОАО РТП «Алексеевское» представлена в приложении 2.

На предприятии действует несколько производственных подразделений: станция технического обслуживания тракторов К-700, Т-150; ремонтная мастерская по ремонту полнокомплектных тракторов МТЗ-80, 82, ЮМЗ, узлов и агрегатов к ним и другие.

ОАО РТП «Алексеевское» действует самостоятельно на принципах полного хозяйственного расчета и самофинансирования, решает вопросы

принятия хозяйственных решений, планирования, снабжения, сбыта, установления цен, определяет формы, системы и размеры оплаты труда, распределяет чистую прибыль.

В условиях рыночной экономики устойчивое состояние предприятия является залогом его жизнедеятельности. Финансовое состояние представляет важнейшую характеристику экономической деятельности предприятия, его потенциал в деловом сотрудничестве, оценивает, в какой степени гарантированы экономические интересы самого предприятия и его партнеров по финансовым и другим отношениям.

Финансовое состояние предприятия, его производственной, коммерческой и финансовой деятельности. Если поставленные задачи в перечисленных видах деятельности успешно реализовываются, то это положительно влияет на финансовые результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Основным источником информации о деятельности ОАО РТП «Алексеевское» является бухгалтерская отчетность (Приложения 3-15). Она содержит информацию о состоянии средств ОАО РТП «Алексеевское», об их источниках: собственных и привлеченных; размере основных и оборотных средств; размере уставного капитала, балансовой и нераспределенной прибыли. Рассмотрим организационно-экономическую характеристику ОАО РТП «Алексеевское» за 2013-2015 годы в таблице 1.

Анализируя таблицу 1 можно сделать вывод, что в ОАО РТП «Алексеевское» за 2013-2015 годы не стабильна, так в 2014 году по сравнению с 2013 годом она уменьшилась на 84 тыс. руб., а в 2015 году по сравнению с 2014 годом выросла на 1483 тыс. руб. Вместе с ней также изменяется и себестоимость проданной продукции. Однако же прибыль от продажи и чистая прибыль на протяжении исследуемого периода имеют тенденцию к увеличению и в 2015 году составили 1786 тыс. руб. и 2055 тыс. руб., соответственно.

Среднегодовая стоимость основных средств ежегодно сокращается в

среднем на 22%, это свидетельствует о том, что основные средства приходят

Таблица 1

Организационно – экономическая характеристика

ОАО РТП «Алексеевское»

Наименование показателей	Годы			Отклонение			
	2013	2014	2015	Абсолютное (+,-)		Относит. (%)	
				2014 от 2013	2015 от 2014	2014 к 2013	2015 к 2014
1. Выручка от продажи продукции (В), тыс. руб.	9568	9484	10967	-84	1483	99,0	116,0
2. Себестоимость проданной продукции (С), тыс. руб.	8946	8842	9181	-104	339	99,0	104,0
3. Прибыль (убыток) от продаж (ВП), тыс. руб.	622	642	1786	20	1144	103,0	278,0
4. Чистая прибыль (ЧП), тыс. руб.	348	642	2055	294	1413	184,0	315,0
5. Среднегодовая стоимость основных средств (СО), тыс. руб.	1300	1134	998	-166	-136	87,0	88,0
6. Среднегодовая сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.	1941	1728	2584	-213	856	89,0	150,0
7. Среднегодовая сумма кредиторской задолженности, тыс. руб.;	2366	1232	612	-1134	-620	52,0	50,0
8. Фонд оплаты труда по предприятию, тыс. руб.	18083	20692	23012	2609	2320	114,0	111,0
9. Среднесписочная численность работников (ССЧ), чел.	30	16	13	-14	-3	53,0	81,0
10. Производительность труда (В/ССЧ), тыс. руб./чел	318,9	592,7	843,6	273,8	250,6	186,0	142,0
11. Фондоотдача (В/СО), тыс. руб.	7,4	8,4	11,0	1	2,6	113,0	131,0
12. Фондоемкость (СО/В), тыс. руб.	0,13	0,12	0,09	-0,01	-0,03	92,0	75,0
13. Рентабельность продукции (ВП/С), %	3,6	6,7	18,7	3,1	12,0	x	x
14. Чистая рентабельность продаж (ЧП/В), %	7,0	7,3	19,4	0,3	12,1	x	x

в негодность, т.е. морально устаревают, выбывают вследствие продажи. В то же время показатель «Фондоотдача» имеет довольно таки высокие значения за анализируемый промежуток времени и составляет в 2013 году – 7,4 тыс. руб., в 2014 году – 8,4 руб., в 2015 году – 11,0, это говорит о том, что ОАО РТП «Алексеевское» не имеет нужды в основных средствах, что и доказывает снижающийся коэффициент фондоемкости.

Среднегодовая дебиторская задолженность не стабильна, в 2015 году имеет тенденцию к росту, если в 2013 году она составляла 1941 тыс. руб., то к 2015 году составила 2584 тыс. руб., это свидетельствует о не вовремя погашенных обязательствах покупателей и прочих дебиторов.

Также понижательную тенденцию имеет и кредиторская задолженность, в 2014 году она сократилась по сравнению с 2013 годом на 48%, а в 2015 году на 50%, что также характеризует положительно ОАО РТП «Алексеевское».

Численность работающих ежегодно сокращается и в 2015 году составила 13 человек, однако же, растет фонд оплаты труда с 18083 тыс. руб. в 2013 году до 23012 тыс. руб. в 2015 году., при этом производительность также увеличивается.

Рентабельность продукции и чистая рентабельность продаж за исследуемый период увеличивается, особенно этот рост виден в 2015 году на 18,7% и 19,4%, соответственно.

2.2. Ликвидность и платежеспособность бухгалтерского баланса

Платежеспособность и ликвидность являются основными характеристиками финансового состояния организации. Следует разграничивать платежеспособность предприятия, т.е. ожидаемую способность в конечном итоге погасить задолженность, и ликвидность предприятия, т.е. достаточность имеющихся денежных и других средств для оплаты долгов в текущий момент. Однако на практике понятия

платежеспособности и ликвидности как правило, выступают в качестве синонимов.

Важным показателем, характеризующим платежеспособность и ликвидность предприятия, является собственный оборотный капитал, который определяется как разность между оборотными активами и краткосрочными обязательствами. Организация имеет собственный оборотный капитал до тех пор, пока оборотные активы превышают краткосрочные обязательства. Этот показатель также называют чистыми текущими активами.

В большинстве случаев основной причиной изменения величины собственного оборотного капитала является полученная организацией прибыль (или убыток).

Рост собственного оборотного капитала, вызванный опережением увеличения оборотных активов по сравнению с краткосрочными обязательствами, обычно сопровождается оттоком денежных средств. Уменьшение же собственного оборотного капитала, наблюдаемое, если рост оборотных активов отстает от увеличения краткосрочных обязательств, как правило, обуславливается получением кредитов и займов.

Собственный оборотный капитал должен без затруднений трансформироваться в денежные средства. Если же в оборотных активах велик удельный вес труднореализуемых их видов, это может снижать платежеспособность предприятия.

Общий коэффициент ликвидности, или коэффициент покрытия характеризует общую обеспеченность организации оборотными средствами. Это отношение фактической стоимости всех оборотных средств (активов) к краткосрочным обязательствам (пассивам). При исчислении данного показателя рекомендуется из общей суммы оборотных активов вычесть сумму налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, а также величину расходов будущих периодов. Одновременно краткосрочные обязательства (пассивы) следует уменьшить на суммы доходов будущих

периодов, фондов потребления, а также резервов предстоящих расходов и платежей.

Этот показатель позволяет установить, в какой пропорции оборотные активы покрывают краткосрочные обязательства (пассивы). Значение этого показателя должно составлять не менее двух.

Применяется также показатель, характеризующий обеспеченность организации собственными оборотными средствами. Он может быть определен одним из двух следующих способов.

I способ. Источники собственных средств минус Внеоборотные активы (итог III раздела пассива баланса) (итог I раздела актива баланса) делить на оборотные активы (итог II раздела актива баланса).

II способ. Оборотные активы — Краткосрочные обязательства (итог V раздела пассива баланса) (итог II раздела актива баланса) делить на оборотные активы (итог II раздела актива баланса).

Этот коэффициент должен иметь значение не менее 0,1.

Если коэффициент текущей ликвидности на конец отчетного периода имеет значение менее двух, а коэффициент обеспеченности организации собственными оборотными средствами на конец отчетного периода имеет значение менее 0,1, то структура баланса организации признается неудовлетворительной, а сама организация неплатежеспособной.

Если одно из этих условий выполняется, а другое — нет, то оценивается возможность восстановления платежеспособности предприятия. Для принятия решения о реальной возможности ее восстановления нужно, чтобы отношение рассчитанного коэффициента текущей ликвидности к его установленному значению, равному двум, было больше единицы.

Уровень ликвидности бухгалтерского баланса определяется сравнением статей активов, сгруппированных по степени ликвидности, и пассивов, сгруппированных по срочности их оплаты (погашения задолженности). Рассмотрим коэффициенты ликвидности в таблице 2.

Таблица 2

Показатели, характеризующие ликвидность баланса

ООО РТП «Алексеевское»

Показатели	Годы			Абсолютное (+,-)	
	2013	2014	2015	2014г от 2013г	2015г от 2014г
Денежные средства, тыс. руб.	141	142	28	1	-114
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	1914	1542	3626	-372	2084
Оборотные средства, тыс. руб.	2116	1766	3663	-350	1897
Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	1818	646	578	-1172	-68
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,08	0,22	0,05	0,14	-0,17
Коэффициент быстрой ликвидности	1,13	2,61	6,32	1,48	3,71
Коэффициент текущей ликвидности	1,16	2,73	6,3	1,57	3,57

Коэффициент абсолютной ликвидности в ООО РТП «Алексеевское» в 2015 году снизился ниже нормативного значения и составил 0,05, на его снижение повлияло уменьшение денежных средств в организации. Организация не сможет немедленно погасить свои краткосрочные обязательства.

Коэффициент быстрой и текущей ликвидность относительно высоки на протяжении всего рассматриваемого периода и значительно выше предельного нормативного значения, на высокое значение показателя повлияла низкая сумма по краткосрочным обязательствам.

Финансовое состояние предприятия – это совокупность показателей, отражающих его способность погасить свои долговые обязательства. Финансовая деятельность охватывает процессы формирования, движения и обеспечения сохранности имущества предприятия, контроля за его использованием.

Финансовое состояние предприятия характеризуется обеспеченностью финансовыми ресурсами, необходимыми для нормального

функционирования предприятия, целесообразностью их размещения и эффективностью их использования, финансовыми взаимоотношениями с другими юридическими и физическими лицами, платежеспособностью и финансовой устойчивостью.

Финансовое состояние является результатом взаимодействия всех элементов системы финансовых отношений предприятия и поэтому определяется совокупностью производственно-хозяйственных факторов.

Содержание и основная целевая установка финансового анализа – оценка финансового состояния и выявление возможности повышения эффективности функционирования хозяйствующего субъекта с помощью рациональной финансовой политики. Финансовое состояние хозяйствующего субъекта - это характеристика его финансовой конкурентоспособности (т.е. платежеспособности, кредитоспособности), использование финансовых ресурсов и капитала, выполнения обязательств перед государством и другими хозяйствующими субъектами.

В традиционном понимании финансовый анализ представляет собой метод оценки и прогнозирования финансового состояния предприятия на основе его бухгалтерской отчетности.

Проведение финансового анализа включает следующие этапы:

1. Сбор необходимой информации (объем зависит от задач и вида финансового анализа).
2. Обработку информации (составление аналитических таблиц и агрегированных форм отчетности).
3. Расчет показателей изменения статей финансовых отчетов.
4. Расчет финансовых коэффициентов по основным аспектам финансовой деятельности или промежуточным финансовым агрегатам (финансовая устойчивость, платежеспособность, рентабельность).
5. Сравнительный анализ значений финансовых коэффициентов с нормативами (общепризнанными и среднеотраслевыми).
6. Анализ изменений финансовых коэффициентов (выявление

тенденций ухудшения или улучшения).

7. Подготовку заключения о финансовом состоянии компании на основе интерпретации обработанных данных.

Финансовое состояние является важнейшей характеристикой деятельности предприятия, определяет технико-экономический потенциал, ее конкурентоспособность, а также служит гарантом эффективной реализации экономических интересов всех членов предприятия, так и его партнеров, Оно выражается в соотношении структур его активов и пассивов, т. е. средств предприятия и их источников.

Финансовое состояние предприятия зависит от результатов его инвестиционной, производственной, коммерческой и финансовой деятельности. Если производственные и финансовые планы выполняются, то финансовое состояние улучшается. В результате невыполнения плана по производству и реализации продукции происходит повышение ее себестоимости, уменьшение выручки, суммы прибыли и как следствие – ухудшение финансового состояния предприятия и его платежеспособности.

Целью проведения финансового анализа - получение информации, необходимой для принятия управленческих решений.

Результатом проведения финансового анализа является принятие выводы о целесообразности реализации конкретных планов по приобретению, кредитованию, заключения контрактов. Этот результат, как правило, является конкретным: предоставить или не предоставить кредит, приобрести пакет акций или нет.

Главная задача финансовой деятельности предприятия сводится к наращиванию собственного капитала и обеспечению устойчивого положения на рынке. Для этого оно должно постоянно поддерживать платежеспособность и рентабельность, а так же оптимальную структуру актива и пассива баланса.

Финансовое состояние ООО РТП «Алексеевское» характеризуется рядом показателей, значение которых представлены в таблице 3.

Показатели финансового состояния ООО РТП «Алексеевское»

№ п/п	Показатели	Нормативное значение	Годы			Отклонение (+;-)	
			2013	2014	2015	2014г. от 2013г.	2015 г. от 2014 г.
1	Собственный капитал, тыс. руб.		1704	2346	4401	642	2055
2	Долгосрочные обязательства, тыс. руб.		182	182	0	-	-
3	Краткосрочные обязательства, тыс. руб.		1818	646	578	-1172	-68
4	Внеоборотные активы, тыс. руб.		1588	1408	1316	-180	-92
5	Оборотные активы, тыс. руб.		2116	1766	3663	-350	1897
6	Запасы, тыс. руб.		61	82	9	22	-73
6	Валюта баланса, тыс. руб.		3704	3174	4979	-530	1805
7	Коэффициент финансовой независимости (автономии)	$\geq 0,4-0,6$	0,46	0,74	0,89	0,28	0,15
8	Коэффициент финансовой зависимости	$\geq 0,6$	0,54	0,26	0,12	-0,28	-0,16
9	Коэффициент финансирования	$\geq 0,7$	0,85	2,77	7,6	1,92	4,83
10	Коэффициент обеспеченности запасов оборотными средствами	$< 1,0$	0,08	0,35	0,62	-0,45	0,27
11	Коэффициент маневренности	$\geq 0,5$	0,17	0,48	0,7	0,31	0,22
12	Индекс постоянного актива	≤ 1	0,82	0,52	0,3	-0,3	-0,22
13	Коэффициент покрытия инвестиций	$\geq 0,9$	1,07	1,67	3,34	0,6	1,63

Анализируя представленные показатели, можно сделать вывод, что показатели, характеризующие финансовое положение ООО РТП «Алексеевское» к 2015 году стремятся быть в пределах нормативных

значений. Все это говорит об относительно устойчивом положении организации, то есть ООО РТП «Алексеевское» имеет достаточно, оборотных средств и может обходиться без кредитов и займов.

2.3. Организация учетной работы

Введение бухгалтерского и налогового учета – одна из важных функций обеспечения деятельности организации, целью которой является своевременное предоставление бухгалтерской и налоговой отчетности внутренним и внешним пользователям: государству, партнерам, заказчикам, акционерам, инвесторам, кредиторам. Эффективный контроль за денежными потоками, формирование оперативной и достоверной информации, регулирование взаиморасчетов, предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов – неотъемлемое условие благополучного существования современной организации.

От того, как будет поставлен учет и анализ, зависят в итоге все результаты работы предприятия. В соответствии с п. 3 ст. 8 Закона « О бухгалтерском учете» на предприятии создана бухгалтерская служба.

Учетный аппарат организации сосредоточен в главной бухгалтерии, и в ней осуществляется ведение всего синтетического и аналитического учета на основе первичных и сводных документов, поступающих из отдельных подразделений.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией, количестве 5-ти человек. Рабочее место каждого специалиста бухгалтерии оснащено компьютером, помимо этого в бухгалтерии имеется два принтера, один факс, копировальный аппарат, все это способствует повышению эффективности труда и минимизацию затрат при осуществлении своих обязанностей.

Должностные инструкции распределяются следующим образом:

Бухгалтерский учет в организации осуществляется главным бухгалтером, в подчинении которого находятся 4 бухгалтера: бухгалтер по налогам, бухгалтер материального стола, бухгалтер по расчетам, бухгалтер-кассир и экономист.

Бухгалтер по налогам выполняет все необходимые налоговые расчеты и сдает их в налоговые органы и органы статистики. Бухгалтер материального стола ведет учет движения товарно-материальных ценностей, производит сверку взаиморасчетов по счетам 60 и 62, выписку счетов-фактур на отпуск отремонтированных узлов и агрегатов. Бухгалтер по расчетам ведет учет расчетов с персоналом по оплате труда и расчетов с подотчетными лицами. Бухгалтер-кассир ведет учет операций по кассе и расчетными счетами, а также синтетический и аналитический учет по счетам 90, 91 и 99. Экономист анализирует хозяйственную деятельность предприятия и его подразделений.

Предприятие работает на упрощенной системе налогообложения, которая предусматривает освобождение организации от уплаты налога на прибыль, налога на имущество, НДС и является плательщиком единого налога. Объектом налогообложения являются: доходы, уменьшенные на величину расходов. Предприятие производит начисление и уплату только страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, медицинское, социальное страхование и местных налогов.

Учетная политика ОАО РТП «Алексеевское» - это выбранная совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности. От нее зависит деятельность всей организации в целом. Состав имущества закреплен в учетной политике предприятия (Приложение 16). По данным учетной политики в ОАО РТП «Алексеевское» применяется метод учета выручки от реализации услуг «по отгрузке». По товарно-материальным ценностям – метод учета сальдовый.

График документооборота является составной частью учетной политики ОАО РТП «Алексеевское». Он устанавливает перечень документов, которые представляются в зависимости от их содержания в бухгалтерию в установленные сроки. Ответственность за соблюдение графика документооборота, а также ответственность за своевременное и доброкачественное создание документов, своевременную передачу их для отражения в бухгалтерском учете и отчетности, за достоверность содержащихся в документах данных несут лица, создавшие и подписавшие эти документы (Приложение 18).

Рабочий план счетов бухгалтерского учета содержит синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в ОАО РТП «Алексеевское» в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности. Рабочий план счетов бухгалтерского учета организации разработан на основании типового плана счетов и инструкции по его применению (Приложение 17).

При оформлении первичных документов применяются унифицированные формы. Формы внутренних аналитических документов, не предусмотренные типовыми формами первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций ОАО РТП «Алексеевское» разрабатываются самостоятельно.

3. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС И ЕГО РОЛЬ В УПРАВЛЕНИИ ОАО РТП «АЛЕКСЕЕВСКОЕ»

3.1. Подготовительные мероприятия перед составлением годовой бухгалтерской отчетностью

До формирования отчетных показателей бухгалтерской отчетности организации за отчетный год, составления отчетности, ее утверждения и представления по принадлежности в каждой организации должны быть спланированы и проведены мероприятия по завершению финансового

отчетного года, которые, в частности, включают в себя:

- ✓ уточнение оценок активов и обязательств, принятых к бухгалтерскому учету организации;
- ✓ документальную проверку (по крайней мере - выборочную) правильности оформления хозяйственных операций (в т.ч. первичными учетными документами) и отражения их в бухгалтерском учете (внесение исправительных записей);
- ✓ проверку на соответствие действующему законодательству положений учетной политики организации, применяемой для целей бухгалтерского учета и отдельно для целей налогообложения, и подготовку необходимых изменений в них в отчетном периоде;
- ✓ отражение заключительных бухгалтерских записей, закрытие отдельных бухгалтерских счетов и проведение реформации баланса.

В рамках организации и проведения завершающих мероприятий определяется не только их перечень, но и конкретные сроки проведения, ответственные исполнители, а также порядок внутреннего контроля за их выполнением. Все это может определяться, например, Планом проведения мероприятий по завершению финансового отчетного года, разработанным главным бухгалтером (бухгалтером) и утвержденным руководителем организации.

Уточнение оценок активов и обязательств, принятых к бухгалтерскому учету организации, происходит путем:

проведения полной инвентаризации имущества и обязательств и отражения ее результатов на счетах бухгалтерского учета;

создания и корректировки оценочных резервов на дату составления годовой бухгалтерской отчетности;

·уточнения оценки финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;

·пересчета в рубли на дату составления годовой бухгалтерской отчетности активов и обязательств, стоимость которых выражена в

иностранной валюте;

- отражения в бухгалтерской отчетности информации о последствиях событий после отчетной даты, подтверждающих существование на отчетную дату хозяйственных условий, в которых организация вела свою деятельность;

- отражения в бухгалтерской отчетности условных фактов хозяйственной деятельности и условных обязательств;

- уточнения оценки имущества (работ, услуг), полученных по не отфактурованным поставкам, сопроводительные документы по которым получены до даты представления бухгалтерской отчетности.

Для большинства организаций подготовка к составлению годового отчета начинается с проведения обязательной ежегодной инвентаризации имущества и обязательств. Инвентаризация занимает ведущую роль в обеспечении достоверности отчетной информации и является обязательной для всех организаций.

В ОАО РТП «Алексеевское» перед началом проведения инвентаризации генеральным директором издается приказ о проведении инвентаризации (приложение 19,20). В приказе указывается объект, который будет проверяться, председатель и члены комиссии, причины и сроки инвентаризации.

Инвентаризация проводится для того, чтобы точно узнать, какое имущество и в каком количестве имеется в наличии. Она позволяет выявить возможные недостатки и излишки и отразить их в учете.

Инвентаризация также помогает выявить причины и виновных в порче или хищении. Кроме того, результаты инвентаризации подтверждают достоверность баланса.

Как часто и в какое время будет проводиться инвентаризация организации определяют сами. При этом инвентаризация по всем видам имущества и обязательств (статьям баланса) обязательно проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

С работником ОАО РТП «Алексеевское» заключается договор о

полной материальной ответственности, где работник принимает на себя полную материальную ответственность за недостачу вверенного ему Работодателем имущества, а также за ущерб, возникший у работодателя в результате возмещения им ущерба иным лицам. В документе перечисляются обязанности материально - ответственного лица (приложение 21).

Акт инвентаризации наличных денежных средств (форма ИНВ-15) – главный документ ОАО РТП «Алексеевское», который используется для фиксации результатов внезапной проверки хранящихся в кассе денежных средств или, говоря проще, инвентаризации кассовой наличности (приложение 22). Проверка эта может производиться как по требованию специалистов налоговой инспекции, так и по инициативе руководства организации, на основании специально изданного приказа.

Инвентаризационная опись (форма № ИНВ-3) в ОАО РТП «Алексеевское» является инструментом для оформления результатов инвентаризации — процедуры, в ходе которой выявляется фактическое наличие каких-либо корпоративных ресурсов (товарно-материальных ценностей, запасов, документов и т.д.) в установленном месте их хранения (приложение 23).

Унифицированная форма ИНВ-3 составляется в 2 экземплярах. Она должна быть подписана сотрудниками организации, которые входят в состав инвентаризационной комиссии. Данные для внесения в рассматриваемую форму определяются, исходя из результатов пересчета, процедур взвешивания, измерения тех или иных корпоративных ресурсов по каждому установленному месту их хранения. Также необходимо заполнять отдельную форму для каждого материально ответственного лица (или МОЛ) либо группы таковых, которые отвечают за сохранность ценностей.

Первый экземпляр формы ИНВ-3 должен быть направлен в бухгалтерию, второй остается в распоряжении МОЛ.

По окончании инвентаризации все материалы по ней передаются на рассмотрение постоянно действующей инвентаризационной комиссии, на

заседании которой рассматриваются результаты проведенной инвентаризации и выявляются причины недостатков и излишков. Заседание комиссии оформляется протоколом, в котором фиксируются выводы, решения и предложения по результатам инвентаризации, отражаются результаты проверки состояния складского хозяйства и обеспечения сохранности товарно-материальных ценностей.

В бухгалтерском учете результаты инвентаризации отражаются в том месяце, в котором была закончена инвентаризация. Итоги годовой инвентаризации необходимо включить в годовой отчет.

В частности, излишки имущества приходят по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации, а соответствующую сумму относят в коммерческой организации на финансовые результаты, в некоммерческой организации - на увеличение доходов (источников финансирования).

Составляя годовую бухгалтерскую отчетность, необходимо провести реформацию баланса, т.е. распределить полученную в течение отчетного года (квартала) прибыль или списать за год (квартал) полученный убыток. Реформация баланса необходима для того, чтобы новый финансовый год начать с нулевого сальдо по счету 99 «Прибыли и убытки». Реформация проводится по состоянию на 31 декабря и заключается в обнулении сальдо по счетам учета финансовых результатов.

Реформация баланса - это ежегодная учетная процедура, проводимая 31 декабря для определения и фиксации финансового результата отчетного года - чистой прибыли или убытка.

Реформация представляет собой [закрытие сальдо](#) по субсчетам [счетов 90](#) «Продажи», [91](#) «Прочие доходы и расходы», [99](#) «Прибыли и убытки», сформированного в течение года.

При реформации баланса действуйте следующим образом.

1. Чтобы убедиться в том, что сальдо на всех счетах сформировано верно, перед реформацией баланса проведите инвентаризацию.

Таблица 4

Бухгалтерские проводки по реформации бухгалтерского баланса

Проводка	Операция
Д 90-1 - К 90-9	Закрыт субсчет «Выручка»
Д 90-9 - К 90-2 (90-3, 90-4, 90-7)	Закрываются субсчет «Себестоимость» и остальные субсчета
Д 91-1 - К 91-9	Закрыт субсчет «Прочие доходы»
Д 91-9 - К 91-2	Закрыт субсчет «Прочие расходы»
Д 99-1 (99-9) - К 99-9 (99-1)	Закрыт субсчет «Бухгалтерская прибыль (убыток) до налогообложения»
Д 99-2 (99-9) - К 99-9 (99-2)	Закрыт субсчет «Условный расход (доход) по налогу на прибыль»
Д 99-9 - К 99-3	Закрыт субсчет «Постоянное налоговое обязательство»

2. Внутренними проводками закройте:

- субсчета к счету 90 «Продажи» (90-1 «Выручка», 90-2 «Себестоимость», 90-3 «НДС» и т.д.) в корреспонденции с субсчетом 90-9 «Прибыль/Убыток от продаж»;

- субсчета к счету 91 «Прочие доходы и расходы» (91-1 «Прочие доходы», 91-2 «Прочие расходы») - с субсчетом 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»;

- субсчета к счету 99 «Прибыли и убытки» (99-1 «Бухгалтерская прибыль (убыток) до налогообложения», 99-2 «Условный расход (доход) по налогу на прибыль» и т.д.) - с субсчетом 99-9 «Прибыль (убыток) после налогообложения».

При закрытии счета 99 «Прибыли и убытки». Чистая прибыль отчетного года со счета 99 списывается в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», а убыток - в дебет счета 84. Проводки будут

такие:

Отражена чистая прибыль: Д 99-9 К 84

Отражен убыток: Д 84 К 99-9.).

В 2015 году ОАО РТП «Алексеевское» получило от своей деятельности непокрытый убыток (1848) тыс. руб.

Оборотно-сальдовая ведомость – это один из важнейших регистров бухгалтерского учета, который раскрывает информацию о начальных и конечных остатках (сальдо) и движениях по счетам.

Ведомость составляется после:

- ✓ начисления амортизации,
- ✓ списания расходов в производство,
- ✓ начисления налогов,
- ✓ формирования финансовых результатов.

На основании данных оборотно-сальдовой ведомости формируются статьи бухгалтерского баланса. ОАО РТП «Алексеевское» заполняет бухгалтерский баланс на основании оборотно-сальдовой ведомости за 2015 год (приложение 24).

Оборотные ведомости применяются для систематизирования и контроля корректного отражения фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета.

3.2. Состав актива бухгалтерского баланса

Баланс бухгалтерский - это табличный вариант отражения финансовых показателей организации на определенную дату. В самом широко распространенном в РФ виде **баланс бухгалтерский** состоит из двух равных по сумме частей, в одной из которых показано то, что имеет организация, в денежном выражении (**актив баланса**), а в другой — за счет каких источников это приобретено (**пассив баланса**). В основе данного равенства лежит отражение имущества и обязательств способом двойной записи на счетах бухучета.

Баланс бухгалтерский, составленный на определенную дату, позволяет оценивать текущее финансовое состояние организации, а сопоставление данных **бухгалтерского баланса**, составленного на разные даты, — проследить изменение ее финансового состояния во времени. **Бухгалтерский баланс** является одним из основных документов, служащих источником данных для проведения экономического анализа деятельности предприятия.

В активе баланса отражается основной и оборотный капитал. [Основной капитал](#) - вся совокупность средств и орудий производства. Эта часть капитала характеризуется тем, что принимает участие в ряде производственных процессов, постепенно перенося свою стоимость на готовый продукт.

Под [оборотным капиталом](#) понимается совокупность всех тех частей, которые принимают участие в одном производственном цикле, отдавая свою стоимость полностью продуктам производства.

Для определения основного и оборотного капитала организации рассматривают актив его баланса. К основному капиталу относят такую часть актива, как здания, сооружения, транспорт; остальную часть — к оборотному капиталу.

При составлении бухгалтерского баланса важно соблюдать постоянство учетной политики, что обеспечивает преемственность баланса, например, данные последующего (заключительного) баланса должны быть начальным балансом отчетного года.

Основным элементом бухгалтерского баланса (единицей отражаемой в нем информации) считается балансовая статья (строка). Балансовая статья соответствует показателю, характеризующему отдельные виды экономических ресурсов (активы) и источников их образования (капитал собственника и привлеченный капитал или обязательства).

Балансовые статьи объединяются в группы, а группы - в разделы. В основе такого объединения лежит экономическое содержание статей

баланса, а порядок их расположения на конкретной стороне определен вертикальными и горизонтальными взаимосвязями между статьями и разделами.

Вертикальные взаимосвязи статей актива баланса предполагают их расположение в порядке повышения уровня ликвидности. В начале отражаются менее ликвидные статьи (нематериальные активы, основные средства, капитальные вложения и т. п.), а в конце наиболее ликвидные (денежные средства в кассе, на расчетном и валютном счетах, в расчетных документах).

Рассмотрим порядок формирования бухгалтерского баланса в ОАО РТП «Алексеевское» (Приложение 14).

В действующей форме отчетности группировка балансовых статей актива баланса позволяет выделить два раздела:

I. Внеоборотные активы.

II. Оборотные активы.

Первый раздел объединяет группы долгосрочных активов: нематериальные активы, основные средства, незавершенное строительство и другие вложения во внеоборотные активы. Объединение этих средств в одном разделе обусловлено длительным характером их использования в хозяйственной деятельности предприятия, принадлежностью к наименее ликвидным активам.

Нематериальные активы (строка 1110) – указывается сумма остаточной стоимости НМА на конец отчетного периода.

Остаточная стоимость объектов НМА в зависимости от принятой в учетной политике порядка учета амортизации НМА:

либо сразу формируется на счете 04 «Нематериальные активы»;

либо рассчитывается путем вычитания из сальдо на конец года по счету 04 сальдо на конец года по счету 05 «Амортизация нематериальных активов».

В соответствии с п.3 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»,

объект принимается в бухгалтерском учете в качестве нематериального актива, если одновременное выполняются следующие условия:

1. объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен: для использования в производстве продукции; при выполнении работ или оказании услуг; для управленческих нужд организации.

2. есть право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем, в том числе организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации: патенты; свидетельства; другие охраняемые документы; договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации; и т.п. Также должны иметься ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (контроль над объектом).

3. возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;

4. объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;

5. организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев;

6. фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;

7. у объекта отсутствует материально-вещественная форма.

Результаты исследований и разработок (строка 1120) – это новая строка, появившаяся в форме бухгалтерского баланса с отчетности за 2011 год.

В данной строке указывается сумма расходов на завершённые научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

(далее – НИОКР), не списанных на расходы по обычным видам деятельности и на прочие расходы.

В соответствии с п.16 ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы», в случае существенности информация о расходах по НИОКР отражается в бухгалтерском балансе по самостоятельной группе статей актива (раздел «Внеоборотные активы»)

Расходы организации на НИОКР, результаты которых используются для производственных либо управленческих нужд организации, учитываются на счете 04 «Нематериальные активы» обособленно в соответствии с Планом счетов и Инструкцией по его применению.

Основные средства (строка 1130) – указывается сумма остаточной стоимости основных средств на конец периода.

Остаточная стоимость объектов основных средств рассчитывается путем вычитания из сальдо на конец года по счету 01 «Основные средства» сальдо на конец года по счету 02 «Амортизация основных средств».

В соответствии с п.5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», к ОС относятся: здания; сооружения; рабочие и силовые машины и оборудование; измерительные и регулирующие приборы и устройства; вычислительная техника; транспортные средства; инструмент; производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности; рабочий, продуктивный и племенной скот; многолетние насаждения; внутрихозяйственные дороги; прочие соответствующие объекты.

Также учетной политикой организации может быть предусмотрен учет в составе ОС: специальных инструментов; специальных приспособлений; специального оборудования; специальной одежды.

Доходные вложения в материальные ценности (строка 1140) – указывается сумма остаточной стоимости ОС, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, на конец периода с учетом переоценки (в случае ее проведения).

Остаточная стоимость таких объектов ОС рассчитывается путем вычитания из сальдо на конец года по счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности» сальдо на конец года по счету 02 «Амортизация основных средств».

Финансовые вложения (строка 1150) – указывается сумма долгосрочных (срок обращения/погашения превышает 12 месяцев) финансовых вложений организации на конец отчетного периода.

К финансовым вложениям относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях (могут учитываться на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчет «Депозитные счета»), дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, вклады организации-товарища по договору простого товарищества, и пр.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость финансовых вложений, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, может изменяться в случаях, установленных законодательством и ПБУ 19/02.

Отложенные налоговые активы (строка 1160) – указывается сумма отложенных налоговых активов (ОНА) на конец отчетного периода.

ОНА возникают при появлении вычитаемых временных разниц. Это та сумма отложенного налога, которая в будущем будет уменьшать сумму налога на прибыль «к уплате».

В соответствии с п.8 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных

периодах.

Согласно п. 14 ПБУ 18/02 ОНА отражаются в бухгалтерском учете с учетом всех вычитаемых разниц и признаются в том отчетном периоде, в котором возникают эти вычитаемые временные разницы.

ОНА = вычитаемая временная разница * 20% (ставка налога на прибыль).

ОНА отражаются в бухгалтерском учете на счете 09 «Отложенные налоговые активы» по видам активов. Остаток по счету 09 не должен быть кредитовым.

Прочие внеоборотные активы (строка 1170) – указывается сумма прочих внеоборотных активов на конец отчетного периода, не вошедших в предыдущие строки раздела 1 бухгалтерского баланса.

Рекомендуем закрепить в учетной политике уровень существенности и порядок его расчета.

Итого по разделу I (строка 1100) – указывается общая сумма внеоборотных активов организации на конец отчетного периода.

Раздел II «Оборотные активы» относится к активу бухгалтерского баланса. В данном разделе содержатся цифровые показатели, характеризующие оборотные активы организации.

Запасы (строка 1210) – указывается общая сумма запасов организации на отчетную дату.

Показатели строки включают в себя следующие данные о: сырье, материалах; готовой продукции; товарах; незавершенном производстве; расходах на продажу.

Материально-производственные запасы. В соответствии с п.2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов (далее – МПЗ) признаются активы: используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг); предназначенные для продажи; используемые для управленческих нужд

организации. готовая продукция является частью МПЗ, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов; товары являются частью МПЗ, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которая определяется исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение и изготовление (п.58 ПБУ по ведению учета).

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (строка 1220) – указывается сумма дебетового сальдо по счету 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Дебиторская задолженность (строка 1230) – указывается сумма дебиторской задолженности на конец отчетного периода.

Дебиторская задолженность формируется исходя из следующих показателей: авансы, предоплата, переплата поставщикам товаров, работ услуг; задолженность покупателей за проданные товары, выполненные работы, оказанные услуги; суммы переплаты, авансов по налогам и сборам; суммы переплаты, авансов по страховым взносам, выплаченные и не зачтенные пособия; суммы переплаты, авансов, выплаченных в адрес сотрудников и подотчетных лиц; суммы, выданные под отчет, по которым не были представлены авансовые расчеты, и остаток средств не внесен в кассу организации; суммы, не внесенные учредителями в счет оплаты вкладов в уставный капитал; суммы прочей дебиторской задолженности.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

В соответствии с п. 77 ПБУ по ведению бухучета, дебиторская

задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относятся соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты у коммерческой организации, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались в порядке, предусмотренном пунктом 70 настоящего Положения, или на увеличение расходов у некоммерческой организации.

Суммы дебиторской задолженности в бухгалтерском балансе организации отражаются за вычетом сумм резерва по сомнительным долгам.

Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) (строка 1240) – указывается сумма краткосрочных финансовых вложений организации на конец отчетного периода.

Порядок отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений необходимо закрепить в учетной политике организации и отразить в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности.

Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250) – указывается сумма остатка наличных и безналичных денежных средств и денежных эквивалентов (высоколиквидных финансовых вложений) на конец отчетного периода.

Суммы остатков денежных документов (например, авиа и железнодорожные билеты) учитываемые на счете 50.3 «Денежные документы» не включаются в сумму показателя строки 1250, а учитываются в составе прочих оборотных активов по строке 1260.

Денежные средства и денежные эквиваленты организации могут быть выражены как в рублях, так и в иностранной валюте. Суммы в иностранной валюте подлежат пересчету в рубли РФ в соответствии с требованиями ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

В соответствии с п.5 ПБУ 23/2011, высоколиквидными финансовыми вложениями являются те вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам могут быть отнесены депозиты, размещенные в банках, векселя Сбербанка РФ на предъявителя с фиксированной стоимостью и прочие подобные активы.

Прочие оборотные активы (строка 1260) – указывается сумма прочих оборотных активов на конец отчетного периода, не вошедших в предыдущие строки раздела II бухгалтерского баланса.

Таковыми активами могут быть, например: денежные документы; НДС по авансам и предоплатам; НДС, начисленный по отгрузке; НДС по экспорту «к возмещению»; расходы будущих периодов; недостачи и потери от порчи ценностей; оценочные обязательства.

Итого по разделу II (строка 1200) – указывается общая сумма оборотных активов организации на конец отчетного периода.

БАЛАНС (строка 1600) – указывается общая сумма активов организации на конец отчетного периода. Строка 1600 = Строка 1100 + Строка 1200.

Форма актива бухгалтерского баланса ОАО РТП «Алексеевское» представлена в приложении 25.

3.3. Состав пассива бухгалтерского баланса

Юридическое положение ОАО РТП «Алексеевское» характеризуется его пассивом, в котором показываются все его обязательства, определяется зависимость от тех, кто предоставил в его распоряжение свои средства. Таким образом, пассивом баланса определяется юридическая зависимость ОАО РТП «Алексеевское» от других организаций и лиц.

В пассиве баланса помещается также и весь капитал ОАО РТП «Алексеевское» (уставный, добавочный). Наличие капитала в балансе

организации показывает степень зависимости от тех, кто наделил ее капиталом.

Баланс представляет собой единство количества и качества, т. е. документ, характеризующий определенную организацию, как с экономической, так и с юридической стороны.

Вертикальные взаимосвязи балансовых статей пассива предполагают последовательность: источники собственных средств (собственный капитал), долгосрочные обязательства и краткосрочные (текущие) обязательства, что позволяет выделить три раздела пассива:

III. Капитал и резервы.

IV. Долгосрочные обязательства.

V. Краткосрочные обязательства.

В разделе III «Капитал и резервы» отражают сведения о собственном капитале ОАО РТП «Алексеевское»:

Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) (строка 1310) – указывается сумма уставного капитала организации на конец отчетного периода, закрепленная в учредительных документах. Показатели бухгалтерского баланса по строке 1310 не содержат информации об изменениях капитала. Уставные капитал ОАО РТП «Алексеевское» за исследуемые годы не изменялся и составляет 8 тыс. руб.

Собственные акции, выкупленные у акционеров (строка 1320) – указывается сумма дебетового сальдо по счету 81 «Собственные акции (доли)» на конец отчетного периода.

Собственные акции/доли, выкупленные у акционеров/участников, отражаются в отчетности в сумме фактических затрат на их выкуп, вне зависимости от номинальной стоимости. Данный показатель отражается в круглых скобках.

Переоценка внеоборотных активов (строка 1340) – указывается кредитовое сальдо по счету 83 «Добавочный капитал», в части переоценки внеоборотных активов, на конец отчетного периода с учетом переоценки,

проведенной на 31.12.2013г.

Переоценка основных средств производится путем пересчета их остаточной или текущей (восстановительной) стоимости (если данный объект переоценивался ранее), и суммы амортизации, начисленной за все время использования объекта (п.15 ПБУ 6/01).

Переоценка НМА производится путем пересчета их остаточной стоимости (п.19 ПБУ 14/2007). В ОАО РТП «Алексеевское» по данной статье сумм нет.

Добавочный капитал (без переоценки) (строка 1350) – указывается сумма кредитового сальдо по счету 83 «Добавочный капитал», на конец отчетного периода, за вычетом сумм кредитового сальдо, образовавшегося в связи с переоценкой активов.

К суммам добавочного капитала относится, например, превышение продажной стоимости акций/долей над их номинальной стоимостью. В ОАО РТП «Алексеевское» по данной статье за анализируемый период составила 6246 тыс. руб.

Резервный капитал (строка 1360) – указывается сумма резервного капитала организации на конец отчетного периода.

По данной строке отражаются суммы резервных (и иных) фондов, образованных в соответствии с учредительными документами и положениями действующего законодательства.

В соответствии с п.1 ст.35 №208-ФЗ «Об акционерных обществах», в обществе создается резервный фонд в размере, предусмотренном уставом общества, но не менее 5 процентов от его уставного капитала.

Порядок создания резервных (и иных) фондов, а так же порядок отчислений в эти фонды, рекомендуем закрепить в учетной политике для целей бухгалтерского учета и отразить в пояснительной записке к отчетности. В ОАО РТП «Алексеевское» за анализируемый период сумм нет.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка 1370) – указывается сумма нераспределенной прибыли (непокрытых убытков),

отражаемая на конец года по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Показатель по строке 1370 указывается без скобок, если сальдо положительное (при отражении нераспределенной прибыли) и в круглых скобках, если полученный результат отрицателен (при отражении непокрытых убытков). В ОАО РТП «Алексеевское» за анализируемый период 2013-2015 годы суммы по этой статье равны (4545) тыс. руб., (3903) тыс. руб., (1848) тыс. руб., соответственно.

Итого по разделу III (строка 1300) – указывается общая сумма собственного капитала организации на конец отчетного периода.

Строка 1300 = строка 1310 + строка 1320 + строка 1340 + строка 1350 + строка 1360 + строка 1370.

В ОАО РТП «Алексеевское» за анализируемый период 2013-2015 годы суммы по разделу III «Капитал и резервы» равны 1704 тыс. руб., 2346 тыс. руб., 4401 тыс. руб., соответственно.

Раздел IV. «Долгосрочные обязательства» относится к пассиву бухгалтерского баланса и содержит цифровые показатели, характеризующие долгосрочные (свыше 12 месяцев) обязательства организации, а именно: заемные средства; отложенные налоговые обязательства; оценочные обязательства; прочие обязательства.

Заемные средства (строка 1410) – указывается сумма заемных средств организации (кредитов и займов, в том числе – вексельных и облигационных), привлеченных на долгосрочной основе, на конец отчетного периода, отражаемых на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

В соответствии с п.2 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

Отложенные налоговые обязательства (строка 1420) – указывается сумма отложенных налоговых обязательств (ОНО) на конец отчетного периода.

При появлении налогооблагаемых временных разниц возникает отложенное налоговое обязательство. Это сумма отложенного налога, которая в будущем будет увеличивать сумму налога на прибыль «к уплате».

В соответствии с п.8 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах.

Оценочные обязательства (строка 1430) – указывается сумма долгосрочных оценочных обязательств на конец отчетного периода, учитываемых на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

В соответствии с п. 5 ПБУ 8/2010, оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении нескольких условий.

Условие первое – неизбежность. У организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной деятельности, исполнения которой невозможно избежать (п. 5 ПБУ 8/2010).

Условие второе – расход вероятен. Уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно (п. 5 ПБУ 8/2010).

Условие третье – сумма возможного расхода может быть обоснованно оценена. Величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена (п. 5 ПБУ 8/2010).

Прочие обязательства (строка 1450) – указывается сумма прочих долгосрочных обязательств организации на конец отчетного периода, не вошедших в предыдущие строки раздела IV бухгалтерского баланса.

Рекомендуем закрепить в учетной политике уровень существенности и порядок его расчета.

Итого по разделу IV (строка 1400) – указывается общая сумма долгосрочных обязательств организации на конец отчетного периода.

Строка 1400 = строка 1410 + строка 1420 + строка 1440 + строка 1450.

Раздел V. «Краткосрочные обязательства» относится к пассиву бухгалтерского баланса и содержит цифровые показатели, характеризующие краткосрочные обязательства организации.

Заемные средства (строка 1510) – указывается сумма заемных средств организации (кредитов и займов, в том числе – вексельных и облигационных), привлеченных на краткосрочной основе, на конец отчетного периода, отражаемых на счете 66 «Краткосрочные кредиты».

В соответствии с п.73 ПБУ по ведению бухгалтерского учета, задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов.

Суммы задолженности по процентам с краткосрочных заемных средств, которые по условиям договора подлежат оплате в срок, не превышающий 12 месяцев, отражаются в составе краткосрочных заемных средств. Суммы задолженности по процентам, срок уплаты которых превышает 12 месяцев, отражаются в составе долгосрочных заемных средств.

В ОАО РТП «Алексеевское» за исследуемый период по статье «Заемные средства» сумм нет.

Кредиторская задолженность (строка 1520) – указывается сумма кредиторской задолженности, срок обращения (погашения) которой не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Кредиторская задолженность формируется исходя из следующих показателей: авансы, предоплата, переплата полученные от покупателей и заказчиков; задолженность перед поставщиками за приобретенные товары, работы, услуги; суммы задолженности по налогам и сборам; суммы задолженности по страховым взносам; суммы задолженности перед сотрудниками и подотчетными лицами; суммы прочей кредиторской задолженности.

Способы и уровень детализации показателей кредиторской задолженности, примененные при отражении сумм задолженности в бухгалтерской отчетности, необходимо закрепить в учетной политике организации и отразить в пояснительной записке.

В ОАО РТП «Алексеевское» за анализируемый период 2013-2015 годы суммы по этой статье равны 1818 тыс. руб., 646 тыс. руб., 578 тыс. руб., соответственно.

Доходы будущих периодов (строка 1530) – указывается сумма доходов, полученных в отчетном периоде, но относящаяся к следующим периодам, на конец отчетного года.

Данные доходы учитываются на счете 98 «Доходы будущих периодов».

Суммы бюджетных средств на финансирование капитальных расходов (целевое финансирование) учитывается в качестве доходов будущих периодов при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов в размере начисленной амортизации на финансовые результаты организации как прочие доходы (п.9 ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»).

Оценочные обязательства (строка 1540) – указывается сумма краткосрочных оценочных обязательств на конец отчетного периода, учитываемых на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

Выбранный метод оценки и расчета всех признаваемых оценочных обязательств, состав и форму расчетов, подтверждающих величину оценочного обязательства, необходимо закрепить в учетной политике организации.

Прочие обязательства (строка 1550) – указывается сумма прочих краткосрочных обязательств организации на конец отчетного периода, не вошедших в предыдущие строки раздела V бухгалтерского баланса.

Показатели об отдельных активах должны приводиться в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и если

без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности (п.11 ПБУ 4/99).

В ОАО РТП «Алексеевское» прочие обязательства отсутствуют.

Итого по разделу V (строка 1500) – указывается общая сумма краткосрочных обязательств организации на конец отчетного периода.

Строка 1500 = строка 1510 + строка 1520 + строка 1530 + строка 1540 + строка 1550. В ОАО РТП «Алексеевское» за анализируемый период 2013, 2014, 2015 годы суммы по разделу V «Краткосрочные обязательства» равны 1818 тыс. руб., 646 тыс. руб., 578 тыс. руб., соответственно.

БАЛАНС (строка 1700) – указывается общая сумма пассивов организации на конец отчетного периода.

Строка 1700 = Строка 1300 + Строка 1400 + Строка 1500.

Форма актива бухгалтерского баланса ОАО РТП «Алексеевское» представлена в приложении 26.

3.4. Совершенствование бухгалтерского баланса

Совершенствование бухгалтерского баланса является достаточно актуальной темой в настоящее время. Так как именно баланс информирует собственника и других пользователей информации о состоянии предприятия на первое число месяца. Бухгалтерский баланс – это форма отчетности, с помощью которой в интересах пользователей представляется на определенный момент времени финансовое положение предприятия. За последние годы в России проделана большая работа по совершенствованию бухгалтерского баланса с целью приведения его содержания к международным стандартам.

Опираясь на научную литературу можно выделить основные пути совершенствования бухгалтерского баланса.

Во-первых, необходимо усовершенствовать структуру разделов актива

и пассива баланса:

1. Долгосрочная дебиторская задолженность завышает величину оборотного капитала и усложняет проведение анализа, поэтому ее лучше отнести в раздел «Внеоборотные активы» (как в Польше, Франции, Украине). В разделе «Оборотные активы» должны быть отражены только те ресурсы, которые находятся в обороте не более 12 месяцев. Именно поэтому дебиторскую задолженность необходимо разделить на долгосрочные финансовые вложения, при этом отнести в раздел «Внеоборотные активы», и краткосрочные – в раздел «Оборотные активы».

2. По статье «Доходы будущих периодов» отражаются уже полученные доходы в счет будущих периодов. Если данные затраты окажутся выше полученной выручки, то организация может понести чистый убыток. Поэтому, данную статью было бы лучше отнести не к собственному капиталу, а к заемным средствам, так как это те же авансы, полученные от покупателей по не выполненным еще обязательствам.

3. Резервы предстоящих расходов в настоящее время в балансе отражаются в составе обязательств и за счет их покрываются затраты. На наш взгляд, данные средства необходимо рассматривать как собственный источник, который регулирует величину прибыли, и их лучше отражать в составе собственного капитала, так как данный резерв является свободным от обязательств.

Глобализация рынков товаров и капиталов в последнее время существенно повысила требования к качеству публичной бухгалтерской (финансовой) отчетности. Применение МСФО призвано сделать финансовую отчетность различных организаций сопоставимой и полезной в принятии экономических решений. Отчетность содержит данные о прошлых финансовых результатах, о текущем финансовом положении, что дает возможность финансовым аналитикам оценить перспективы экономического развития и будущие риски. Однако информация, содержащаяся в финансовой

отчетности, составленной по МСФО, не в состоянии удовлетворить потребности любых пользователей. Принципы подготовки и составления финансовой отчетности предполагают, что финансовое положение, зависящее от имеющихся в распоряжении предприятия экономических ресурсов, их размещения и ликвидности, способности адаптироваться к изменениям внешней среды, определяется отчетным бухгалтерским балансом.

Таблица 5

Форма актива бухгалтерского баланса ОАО РТП «Алексеевское»

строк и	Наименование статьи	Счета		
			015	2
АКТИВ				
<i>ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</i>				
110	Нематериальные активы	Дебет 04 – Кредит 05		
120	Результат исследований и разработок	= Дебет 04		
130	Нематериальные поисковые активы	= Дебет 08 (субсчет учета расходов на НИП затраты)		
140	Материальные поисковые активы	= Дебет 08 (субсчет учета расходов на МП затраты)		
150	Основные средства	= Дебет 01 – Кредит 02 + Дебет 08 (субсчет учета основных средств не введенных в эксплуатацию)	52	9 044
160	Доходные вложения в материальные ценности	= Дебет 03 – Кредит 02 (субсчет учета амортизации имущества, имеющего отношение к доходным вложениям)		
170	Финансовые вложения	= Дебет 58 + Дебет 55 (субсчет «Депозитные счета») + Дебет 73 (субсчет «Расчеты по предоставленным займам») – Кредит 59 (субсчет «Учет резерва по долгосрочным финансовым обязательствам»)		8
180	Отложенный налоговый актив	= Дебет 09		
190	Прочие внеоборотные активы	= суммы по внеоборотным активам, которые не были включены в предыдущие строки раздела I	56	3 56
100	Итого по разделу I	= сумма показателей предыдущих строк	316	1 408

		<i>ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</i>			
210	Запасы	= Дебет 41 – Кредит 42 + Дебет 15 + Дебет 16 – Кредит 14 + Дебет 97 + сумма дебетовых сальдо счетов 10, 11, 43, 45, 20, 21, 23, 29, 44	9		2
220	НДС по приобретенным ценностям	= Дебет 19			
230	Дебиторская задолженность	= Дебет 62 + Дебет 60 + Дебет 68 + Дебет 69 + Дебет 70 + Дебет 71 + Дебет 73 (без учета процентных займов) + Дебет 75 + Дебет 76 – Кредит 63	3	626	542
240	Финансовые вложения (исключая денежные эквиваленты)	= Дебет 58 + Дебет 55 (субсчет «Депозитные счета») + Дебет 73 (субсчет «Расчеты по предоставленным займам») – Кредит 59			
250	Денежные средства и денежные эквиваленты	= Дебет 50 + Дебет 51 + Дебет 52 + Дебет 55 + Дебет 57 – Дебет 55 (субсчет «Депозитные счета»)	2	8	42
260	Прочие оборотные активы	= суммы по оборотным активам, которые не были включены в предыдущие строки раздела II			
200	Итого по разделу II	= сумма показателей предыдущих строк раздела II	3	663	766
600	БАЛАНС	= сумма показателей строк «Итого по разделу I» и «Итого по разделу II»	4	979	174

Таблица 6

Форма пассива бухгалтерского баланса ОАО РТП «Алексеевское»

строк и	Наименование статьи	Счета		
			2	015
ПАССИВ				
<i>III «Капитал и резервы»</i>				
310	Уставный капитал	= Кредит 80	3	

320	Собственные акции, выкупленные у акционеров	= Дебет 81		
340	Переоценка внеоборотных активов	= Кредит 83 (субсчет сумм дооценки основных средств и нематериальных активов)		
350	Добавочный капитал (без переоценки)	= Кредит 83 (за исключением сумм дооценки основных средств и нематериальных активов)	246	246
360	Резервный капитал	= Кредит 82		
370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	= Кредит 84	1848	390
300	Итого по разделу III	= сумма строк раздела III	401	346
<i>раздел IV «Долгосрочные обязательства»</i>				
410	Заемные средства	= Кредит 67 (начисленные проценты имеющие срок погашения менее 1 года)		82
420	Отложенные налоговые обязательства	= Кредит 77		
430	Оценочные обязательства	= Кредит 96 (только по обязательствам, имеющим срок использования более 1 года)		

450	Прочие обязательства	= суммы долгосрочной задолженности перед кредиторами, которые не были включены в предыдущие строки раздела IV		
400	Итого по разделу IV	= сумма строк раздела IV	0	82
<i>раздел V «Краткосрочные обязательства»</i>				
510	Заемные средства	= Кредит 66 + Кредит 67		
520	Кредиторская задолженность	= Кредит 60 + Кредит 62 + Кредит 68 + Кредит 69 + Кредит 70 + Кредит 71 + Кредит 73 + Кредит 75 (только краткосрочная задолженность) + Кредит 76; Доходы будущих периодов = Кредит 98 + Кредит 86	78	46
540	Оценочные обязательства	= Кредит 96 (только обязательства более 1 года)		
550	Прочие обязательства	= суммы краткосрочной задолженности перед кредиторами, которые не были включены в предыдущие строки раздела V		
500	Итого по разделу V	= сумма строк раздела V	78	46
700	БАЛАНС	= сумма строк «Итого по разделу III», «Итого по разделу IV», «Итого по	979	174

		разделу V»		
--	--	------------	--	--