

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»**

**ФОРМИРОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ГОДОВОГО 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
Гончаровой Марины Евгеньевны**

Научный руководитель
к.э.н.
Калуцкая Н.А.

БЕЛГОРОД, 2017

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	3
1. Бухгалтерский баланс как основополагающая и обобщающая категория бухгалтерского учета	6
1.1. Понятие и значение бухгалтерского баланса	6
1.2. Виды и формы бухгалтерских балансов, их классификация	26
2. Организационно — экономическая характеристика ОАО РТП «Алексеевское»	32
2.1. Организационная характеристика организации	32
2.2. Анализ основных экономических показателей	35
2.3. Характеристика организации ведения бухгалтерского учета в организации	50
3. Порядок составления бухгалтерского баланса ОАО РТП «Алексеевское»	53
3.1. Подготовительный этап к составлению годового бухгалтерского баланса	53
3.2. Методика составления годового бухгалтерского баланса в ОАО РТП «Алексеевское»	68
3.3. Взаимосвязь показателей бухгалтерского баланса с другими формами бухгалтерской отчетности	72
3.4. Совершенствование формирования показателей бухгалтерского баланса в ОАО РТП «Алексеевское»	74
Заключение	79
Список использованной литературы	82
Приложения	90

ВВЕДЕНИЕ

В экономике, как и в других сферах человеческой деятельности, общепринятым является постоянное стремление к соответствию между потребностями и возможностями их удовлетворения. Такова диалектика общественного развития. Например, объем производства должен быть увязан с объемом заготовления производственных запасов; использование последних - с наличием рабочей силы, обеспечением средствами труда. Выпуск продукции следует учесть с потребностями рынка. В свою очередь степень удовлетворенности рынка напрямую зависит от платежеспособности потребителей.

В ходе деятельности предприятия важно соответствие между намечаемыми мероприятиями и возможностями. Затраты денежных средств на хозяйственную деятельность зависят от источников. Между потребностями и их удовлетворением существует определенная обусловленность - сбалансированность. Применение ее в теории и практике воспроизводства совокупного общественного продукта определяет содержание балансового метода.

Сущность бухгалтерского баланса проявляется в его назначении. С одной стороны, он является частью метода бухгалтерского учета. С другой стороны, бухгалтерский баланс - одна из форм периодической и годовой отчетности.

Среди других слагаемых метода бухгалтерского учета двойственное назначение характерно только для бухгалтерского баланса.

В этой двойственности не только суть закона единства противоположностей, но и основа для оценки финансового положения фирмы. Бухгалтерский баланс является наиболее информативной формой, которая позволяет принимать обоснованные управленческие решения.

Умение читать баланс это значит знать: содержание каждой статьи бухгалтерского баланса, способ оценки каждой статьи баланса, роль счетов

и статей в деятельности предприятия и их связь с другими счетами и статьями.

Умение чтения бухгалтерского баланса дает возможность: получить значительный объем информации о предприятии; определить степень обеспеченности предприятия собственными оборотными средствами; установить, за счет каких статей изменилась величина оборотных средств; оценить общее финансовое состояние предприятия даже без расчетов аналитических показателей. В связи с эти выбранная тема выпускной квалификационной работы является актуальной.

Целью данной выпускной квалификационной работы является рассмотрение строения и порядка составления годового бухгалтерского баланса ОАО РТП «Алексеевское».

Объектом исследования данной выпускной квалификационной работы является ОАО РТП «Алексеевское», период исследования 2013 – 2015гг.

Основные задачи, стоящие перед написанием выпускной квалификационной работы заключаются в:

рассмотрении роли и назначении бухгалтерских балансов, их классификации и строению;

изучении организационно – экономической характеристики ОАО РТП «Алексеевское»;

изучении порядка составления бухгалтерского баланса за 2015 год в ОАО РТП «Алексеевское»;

раскрытии взаимосвязи показателей бухгалтерского баланса с другими формами отчетности;

предложении путей совершенствования по формированию показателей годового бухгалтерского баланса в ОАО РТП «Алексеевское»;

Данная выпускная квалификационная работа выполнена на данных: бухгалтерских балансов общества, регистров и машинограмм программного комплекса «1С: Предприятие 7.7.» ОАО РТП «Алексеевское».

Методологической основой исследования выпускной квалификационной работы послужили законодательные акты, нормативные документы по бухгалтерскому учету, научные работы отечественных ученых по исследуемому вопросу.

При проведении экономического анализа основных показателей финансово — хозяйственной деятельности в ОАО РТП «Алексеевское» были использованы следующие приемы: сравнения; статистические таблицы; абсолютные, относительные, средние величины; группировка.

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

Введение отражает актуальность выбранной темы исследования, поставлена цель и задачи для ее достижения, определен объект и период исследования.

В первой главе раскрыта роль и назначение бухгалтерских балансов, их классификации и строение, т.е. изучены сущность, виды и структура годового бухгалтерского баланса.

Во второй главе приведена организационно — экономическая характеристика ОАО РТП «Алексеевское».

Во третьей главе изучена техника составления бухгалтерского баланса в ОАО РТП «Алексеевское», показана взаимосвязь показателей бухгалтерского баланса с другими формами отчетности, предложены пути совершенствования представления информации о деятельности организации в отчетности.

Заключение содержит краткие выводы по теме исследования.

1. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС КАК ОСНОВОПОЛАГАЮЩАЯ КАТЕГОРИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

1.1. Понятие и значение бухгалтерского баланса

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

Конечным выражением процесса учета хозяйственных операций предприятия является бухгалтерская отчетность, в которой представлены данные, отражающие имущественное положение организации, состояние ее финансов, результаты ее деятельности. Учетные данные двигаются в процессе учета от хозяйственных операций непосредственно к формам бухгалтерской отчетности, проходя при этом несколько ступеней учета, в каждой последующей из которых более высок уровень обобщения информации. В процессе этого движения стоимостные и натуральные показатели приобретают черты наглядности и удобства в использовании [18,с.235].

На нижней ступени учетного процесса информация вносится и группируется в виде различного рода первичных документов. После соответствующей группировки данные попадают в регистры аналитического учета, причем распределение данных здесь может осуществляться по самым разным признакам, в зависимости от вида аналитического регистра. Следующей стадией обобщения информации являются регистры синтетического учета. Если в рамках этой стадии необходимо выделить более или менее обобщенные регистры, то наиболее наглядным следует признать Главную книгу и Оборотный баланс. Затем следуют формы отчетности, о которых нужно сказать особо [22, с. 35].

Состав бухгалтерской отчетности определен Законом «О бухгалтерском учете», ее содержание, Положением по бухгалтерскому учету

«Бухгалтерская отчетность организации» [1]. В соответствии с этими нормативными актами в состав отчетных форм организации входит бухгалтерский баланс.

Данную форму отчетности следует признать наиболее универсальной, поскольку наглядность и уровень обобщения учетных данных находятся в ней на качественно более высоком уровне.

В Министерстве юстиции Российской Федерации зарегистрирован приказ Минфина России от 2 июля 2010 года N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», утверждающий новые формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, а также формы приложений к данным формам.

По своей сущности бухгалтерский баланс это источник информации об имущественном состоянии организации и его структуре, включая и стоимость вновь созданную в виде приращения собственного капитала.

Таким образом, в современном составе отчетности организации бухгалтерский баланс выполняет роль своеобразного стержня вокруг которого группируются представленные в наглядной форме данные о деятельности предприятия за определенный период времени (отчетный период) [23, с. 45].

Бухгалтерский баланс представляет имущественную массу предприятия в двух разрезах - с точки зрения состава имущества, и с точки зрения источников его приобретения, причем последнее понимается не как местонахождение или адрес источника приобретения, а как обязательство за полученные ценности. Этот факт имеет важное значение для понимания структуры этой формы отчетности, т.к. некоторые ресурсы предприятия по юридической принадлежности могут являться собственными, но экономически представлять собой долговое обязательство [34, с. 92].

В силу двойного отражения имущества организации баланс имеет присущую только ему особенность, которая состоит в сопоставлении имущества и обязательств. Термин баланс происходит от латинских слов *bis*

и lanx , которые в связке можно перевести как двучашие или двойная чаша, т.е. символ равновесия равенства. В силу этого в современном бухгалтерском учете слово «баланс» имеет два значения [34, с. 90].

1. Равенство стоимостных и количественных характеристик, т.е. сбалансированность.

2. Форма отчетности.

В литературных источниках освещены вопросы заполнения бухгалтерского баланса, его состав, методы оценки и принципы построения. Отсутствие существенных разногласий, обусловлено тем, что существуют нормативные документы, регламентирующие порядок составления баланса.

В настоящее время существует две противоположные точки зрения на дальнейшую эволюцию бухгалтерского баланса. Первая, состоит в утверждении, что баланс должен стать как можно более аналитичным, удобным для очень глубокого анализа квалифицированным бухгалтером. Вторая, признаёт полезной оптимизацию баланса для неспециалистов. Настоящий вид баланса вполне удовлетворяет профессиональным бухгалтерским требованиям, причем позволяет регулировать исследования хозяйственной деятельности предприятия и его положения в зависимости от цели, которую оно преследует [48, с.5].

Отметим, что развитие бухгалтерского баланса, в настоящее время обусловлено переходом на международную систему финансовой отчетности.

Существует и несколько теорий балансовых оценок [20, с.125].

Теория объективных оценок подразумевает, что имущество должно оцениваться по рыночной стоимости на момент составления баланса.

Теория субъективных оценок утверждает, что объекты могут иметь разную стоимость у двух различных предприятий и в одной и той же организации в разное время ее работы. В основе теории книжных оценок лежит утверждение, что бухгалтерский баланс наиболее реален при оценке по учетной стоимости имущества. Все три теории имеют право на существование.

В последнее время все чаще обсуждается тема о переходе на МСФО [38,49,50]. По составу финансовой отчетности в МСФО серьезных отличий от Российской системы бухгалтерского учета нет. Полный МСФО – комплект включает в себя так же баланс.

Переход к МСФО безусловно повлечет огромное количество изменений в Российском законодательстве.

Можно отметить и еще одну особенность бухгалтерского баланса, которая вызывает ряд вопросов, постоянных обсуждений, рекомендаций в литературе, это ведение бухгалтерского и налогового учета, которые в ряде случаев не совпадают, в результате чего образуются постоянные и временные разницы, согласно ПБУ 18/02, отражаемые в бухгалтерском балансе, как отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства. Можно привести такую статистику в МСФО так же присутствуют постоянные и временные разницы, но на Западе постоянных разниц две, а временных пять, в России соответственно пятьдесят и двести пятьдесят, что значительно осложняет их учет и достоверное отражение в балансе.

Функции бухгалтерского баланса, возможности которые он предоставляет и его соответствие принципу вложенной и востребованной информации (имеется ввиду структурное соответствие) вовсе не гарантирует достоверного отражения балансом картины реальной действительности. Выражаясь образно, баланс может стать и кривым зеркалом предприятия. В этом случае информация, представленная в балансе начнет вводить в заблуждение пользователей, провоцировать их на неправильную оценку положения предприятия и принятия неверных управленческих решений.

Бабаев Ю.А. отмечает требования, предъявляемые к бухгалтерскому балансу [13, с.34].

Перечень требований включает в себя следующие положения: правдивость, реальность, единство, преемственность, ясность.

Требование правдивости является также понятием собирательным. Оно

подразумевает, что достоверный баланс должен быть обоснован документально. Все факты хозяйственной жизни предприятия отражаются в соответствующих документах, которые выступают в дальнейшем как информационная база баланса.

Считается, что бухгалтерский баланс не отражает действительного положения предприятия, если нет первоначальных носителей информации – документов, а также в том случае, если оформлены они ненадлежащим образом, так как соблюдению правдивости баланса должны удовлетворять не только полнота, но и качество фундаментальной массы. В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» организации для обеспечения достоверности данных бухгалтерской отчетности обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств. Порядок проведения инвентаризаций устанавливают Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. №49 от 13.06.95г.[1].

Такая практика объясняется тем, что в реальной жизни бухгалтерские записи на счетах не соответствуют реальному наличию ценностей, значительное расхождение данных актива баланса и имущественной массы приводит к появлению книжных балансов, данные которых искажают реальную действительность.

Для того, чтобы этого избежать, ценности проверяются в натуре. Способы проверки различны для различных статей. Например, по денежным средствам и товарно-материальным ценностям проверяется их наличие, проверка расчетов состоит в сверке записей с записями соответствующих дебиторов и кредиторов.

Перед составлением годового баланса предприятия (заключительного баланса) организации обязаны проводить инвентаризацию всех своих средств. Эта процедура имеет целью достижение правдивости баланса, причем, с этой же целью проверка проводится не ранее 1 октября отчетного года. (Основные средства и библиотечные фонды могут инвентаризоваться, соответственно, один раз в 3 года и пять лет) [16].

Под реальностью подразумевается соответствие оценок статей баланса действительности. Известно, что основные средства, товарно-материальные ценности, долговые обязательства и нематериальные активы, могут иметь в той или иной ситуации стоимость отличную от принятой при заполнении баланса. Вероятно, в условиях развитого рынка оценки, точно соответствующей действительности, не существует. Даже материальные средства, реализация которых на внутреннем и внешнем рынках ограничена требованиями законодательства (оружие, радиоактивные вещества, яды, наркотические средства и т.д.) могут иметь различные варианты оценки.

Требование единства баланса состоит в его построении на единых правилах учета и оценки. Выполнение этого требования дает возможность сравнивать между собой балансы различных предприятий и их структурных подразделений, что даст дополнительные удобства в процессе анализа положения предприятия среди других, сходных с ним предприятий. Это требование служит и гарантией того, что правдивость и реальность баланса будут распространены повсеместно.

Требование преемственности подразумевает сравнимость балансов предприятия разных временных периодов и связь между предыдущим и последующим балансом. На практике это выражается в том, что заключительный баланс отчетного года является вступительным для следующего за отчетным годом. Кроме того, преемственность формы №1 основана на неизменности методов её составления, т.е. на единообразии учетной политики предприятия, которая оформляется приказом руководителя организации. На протяжении нескольких лет организация должна следовать принятой учетной политике. Если есть необходимость ее изменить, то это возможно только с начала нового отчетного года, причем причины изменения и его суть указывается в пояснительной записке.

Реализация требования преемственности дает возможность динамического анализа и построения тренда т.е. графика, определяющего тенденцию развития предприятия благодаря преемственности становится

возможным горизонтальный анализ баланса.

Смысл требования нейтральности заключается в неизбирательности баланса в предоставлении информации различным пользователям.

Информация должна быть минимально эффективна вне зависимости от того, кому предоставляется. Размещение данных внутри бухгалтерского баланса не должно предопределять результаты его исследования. Все аспекты деятельности предприятия должны быть освещены одинаково полно, несмотря на осознание факта их неравнозначности для различных пользователей.

Требование возможности проверки является производным от требования правдивости. Поскольку правдивый баланс имеет документальное обоснование, подтвержден записями и расчетами, а также получены в соответствии с требованиями законодательства, то всегда существует возможность проверки. Проверка может быть осуществлена независимым аудитором, аудиторской фирмой, специалистами предприятия.

Существует требование приоритета содержания под формой, что подразумевает первичность экономических категорий. Это относится не только к структуре главной формы отчетности, но и к самому процессу формирования информации и оценке полученных данных.

Все вышеперечисленные требования к формированию и оценке данных бухгалтерского баланса способны обеспечить надежность выводов, полученных на его основе. Но вместе с тем, эти требования являются лишь самыми общими признаками адекватной информации и не содержат конкретных практических рекомендаций [10].

Отметим некоторые особенности построения бухгалтерского баланса по МСФО.

Составление финансовой отчетности в соответствии с МСФО базируется на ряде основополагающих концепций и принципов. Основные концепции, допущения и принципы также являются общепринятыми в национальных системах учета и отчетности большинства развитых стран.

МСФО 1 не предписывает формат баланса (вертикальный или горизонтальный), определяет минимум линейных статей. Не задавая строгой формы баланса, оставляют предприятию возможность учесть все имеющиеся условия в каждой конкретной ситуации.

МСФО устанавливают правила для внесения суждения о том, представлять ли отдельно дополнительные статьи, которые сводятся в основном к необходимости проанализировать: характер, существенность, функции, метод оценки и ликвидность активов; размер, характер и распределение во времени обязательств.

Дополнительные линейные статьи, заголовки и промежуточные суммы представляются, если это требуется МСФО или для достоверного представления. В балансе или примечаниях должны раскрываться дальнейшие подклассы каждой линейной статьи по ее характеру и задолженности материнской, дочерней, ассоциированных и связанных сторон. Подклассы определяются требованиями МСФО (дебиторская задолженность: задолженность покупателей и заказчиков, других членов группы, связанных сторон, предоплаты, прочие суммы; запасы - товары, сырье и материалы, незавершенное пр-во, готовая продукция) [38,с. 123].

По выбору организации разделение активов и обязательств на кратко- и долгосрочные представляется либо как отдельная классификация в балансе, либо активы и обязательства представляются в общем в порядке ликвидности и по каждой статье раскрываются суммы, погашение или возмещение которых ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Актив классифицируется как краткосрочный, когда: его предполагается реализовать или держать для продажи или использования в нормальных условиях операционного цикла компании; или он содержится главным образом в коммерческих целях или в течение короткого срока, и его предполагается реализовать в течение 12 месяцев с отчетной даты; он является денежными средствами (наличные деньги и вклады до востребования) или их эквивалентами (краткосрочные (3 месяца) -

высоколиквидные вложения, легко обратимые в определенную сумму денежных средств, и подвергающиеся незначительному риску изменения стоимости), не имеющими ограничений на использование. Все прочие активы — долгосрочные.

Таблица 1

Структура бухгалтерского баланса

РАЗДЕЛ	ГРУППА СТАТЕЙ	СТАТЬИ
АКТИВ		
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	Нематериальные активы	Организационные расходы, патенты, лицензии, товарные знаки (знаки обслуживания), иные аналогичные права и активы. Деловая репутация организации.
	Основные средства	Земельные участки и объекты природопользования. Здания, машины, оборудование и другие основные средства. Незавершенное строительство.
	Финансовые вложения	Инвестиции в дочерние общества. Инвестиции в зависимые общества. Инвестиции в другие организации. Займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев. Прочие финансовые вложения.
	Прочие активы	Отложенные налоговые активы.
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	Запасы	Сырье, материалы и аналогичные ценности. Затраты в незавершенном производстве (издержках обращения). Готовая продукция, товары для перепродажи и товары, отгруженные. Расходы будущих периодов.
	Начисленный налог на добавленную стоимость	
	Дебиторская задолженность	Покупатели и заказчики. Векселя к получению. Задолженность дочерних и зависимых обществ. Задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал. Авансы выданные. Прочие дебиторы.
	Финансовые вложения	Займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев. Собственные акции, выкупленные у акционеров. Прочие финансовые вложения.
	Денежные средства	Расчетные счета. Валютные счета. Прочие денежные средства.
	Непокрытые убытки прошлых лет.	

Продолжение Таблицы 1

ПАССИВ		
КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	Уставный капитал	Формируется при создании предприятия в соответствии с учредительными документами.
	Добавочный капитал	Образуется в результате переоценки имущества и положительных курсовых разниц.
	Резервный капитал	Резервы, образованные в соответствии с законодательством. Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами.
	Нераспределенная прибыль прошлых лет.	
	Нераспределенная прибыль отчетного года.	
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ДОЛГОСРОЧНЫЕ	Заемные средства	Кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты. Прочие займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты.
	Прочие пассивы	Отложенные налоговые обязательства.
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА КРАТКОСРОЧНЫЕ	Заемные средства	Кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Прочие займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.
	Кредиторская задолженность	Поставщики и подрядчики. Векселя к уплате. Задолженность перед дочерними и зависимыми обществами, перед персоналом организации, перед бюджетом и социальными фондами. Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов. Авансы полученные. Прочие кредиторы.
	Доходы будущих периодов	
	Резервы предстоящих расходов и платежей	

Обязательство классифицируется как краткосрочное, когда его предполагается погасить в нормальных условиях операционного цикла (задолженность перед поставщиками и подрядчиками, работниками, даже если более 12 месяцев с отчетной даты); или подлежит погашению в течение 12 месяцев с отчетной даты. Все прочие обязательства - долгосрочные [20, с.125].

По показателям структуры актива бухгалтерского баланса, прежде всего, определяют тенденции изменения оборачиваемости всех средств, принадлежащих предприятию и долю производственного потенциала. Данные пассива бухгалтерского баланса используется для оценки финансовой устойчивости предприятия, ликвидности и платёжеспособности.

В ПБУ «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/96) указаны числовые показатели, которые должен содержать бухгалтерский баланс [6].

Годовая бухгалтерская отчетность организации является открытой для заинтересованных пользователей: учредителей (участников), банков, инвесторов, кредиторов, кредитных организаций, покупателей, поставщиков и др., которые могут знакомиться с годовой бухгалтерской отчетностью и получать ее копии с возмещением затрат на копирование. [6]

Связь структуры бухгалтерского баланса с классификацией хозяйственных средств видна из таблицы 2.

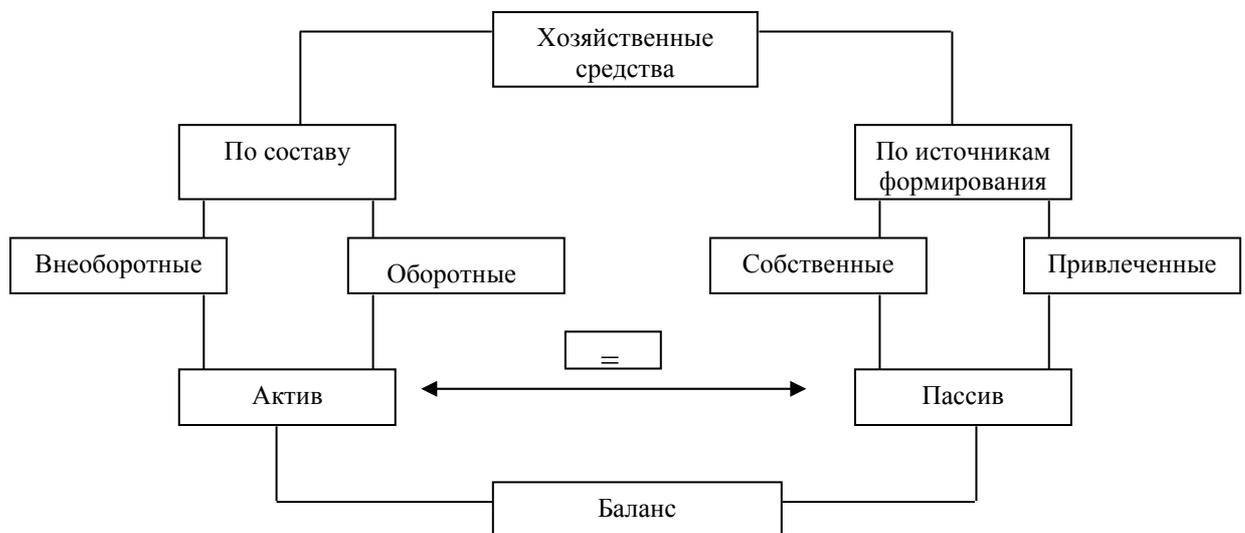


Рис.1 Классификация хозяйственных средств

Связь баланса с классификацией хозяйственных средств

Состав хозяйственных средств	В каком разделе актива баланса отражаются	Источники формирования средств	В каком разделе пассива баланса отражаются
Внеоборотные	1	Собственные	3
Оборотные	2	Привлеченные: А) долгосрочные Б) краткосрочные	4 5

Каждая строка баланса имеет свой порядковый номер, что облегчает ее нахождение и ссылки на отдельные статьи.

Союз авторов М. И. Куттер, И. Н. Уланова считает, что баланс бухгалтерский – отчетности форма финансовой, характеризующей положение имущественное организации на определенный период времени. Современная форма баланса имеет вид таблицы сводной, в которой находят отражение два понятия равновеликих – активы, то есть ресурсы, которыми располагает организация, и источники их образования. Моделирование баланса и его содержание находятся в зависимости прямой от целей его составления. Разграничение динамического и статистического типов учета основывается прежде всего на разделении таких целей.

Экономист Савицкая Г. В. отмечает, что баланс бухгалтерский – это способ обобщенного в оценке стоимостной состояния отражения активов предприятия и источников их образования на дату определенную. По своей баланс форме представляет собой таблицу, в активе которого отражаются средства предприятия, а в пассиве – источники их образования.

Я. В. Соколов, определяя понятия балансов динамического и статистического, поясняет, что первый выступает как категория, позволяющая представить результат финансовый хозяйственной фиксирующий кругооборот деятельности за период отчетный, где статья каждая рассматривается как определенный кадр киноленты, вложенных в организацию средств. Что касается баланса статистического, то место центральное в данной интерпретации занимает категория, позволяющая на

момент определенный времени представить в измерителе денежном состоянии имущественного комплекса и его источников.

Значительный вклад балансоведения в теорию внес швейцарский ученый И. Ф. Шер. Он пропагандировал баланс как основополагающую концепцию бухгалтерии и строил изложение учета бухгалтерского от баланса к счету, подразумевая, что из баланса вытекают все счета.

Организация должна обеспечить возможность для заинтересованных пользователей ознакомиться с бухгалтерской отчетностью, путем представления годовой бухгалтерской отчетности каждому учредителю (участнику) в сроки, установленные законодательством Российской Федерации [2].

Таблица 3

Классификация пользователей в зависимости от интереса к результатам деятельности организации

Пользователи бухгалтерской информации			
Внутренние	Внешние		
	С финансовым интересом		Без финансового интереса
	прямым	косвенным	
Руководители компании	Участники (собственники)	Финансовые органы	Органы статистики
Руководители подразделений	Настоящие инвесторы	Обслуживающие банки	Арбитраж
Служащие	Потенциальные инвесторы	Правительственные органы	Органы правопорядка
	Кредитующие банки	Профсоюзы	Фондовые биржи
	Кредиторы	Налоговые органы	
		Страховые компании	
		Заказчики	
		Аудиторские фирмы	

Внутренние пользователи функционируют в рамках экономического субъекта. К ним отнесены лица, принимающие управленческие решения (правление, администрация, менеджеры различных звеньев), а также служащие. Руководство компании и служащие используют эту информацию

для принятия решений управленческого характера, стратегического и тактического планирования, составления смет и т. д. [24, с.456].

Внешние пользователи функционируют вне предприятия и их можно разделить на две группы: с финансовым интересом и без финансового интереса.

Финансовый интерес внешних пользователей может быть прямым или косвенным. Прямой интерес проявляется в заинтересованности пользователя в результатах деятельности экономического субъекта. Косвенный интерес связан не столько с заинтересованностью в эффективности деятельности организации, сколько с фактом существования данной организации и продолжением ее деятельности в обозримом будущем [24, с.456].

Пользователи с прямым финансовым интересом - собственники, настоящие и потенциальные инвесторы, кредиторы и кредитующие банки, а также поставщики и пр.

Собственникам и инвесторам, вкладывающим в предприятие свой капитал, бухгалтерская информация, необходима, для оценки способности предприятия выплачивать дивиденды для оценки риска, связанного с вложением капитала.

Предмет анализа этой группы - финансовое положение предприятия, финансовые результаты, рентабельность производственных и финансовых вложений, ликвидность активов, платежеспособность компании.

Кредиторы и кредитующие банки используют информацию, чтобы определить, будут ли своевременно и в надлежащем объеме осуществляться выплаты, включая проценты по кредитам и ссудам [24, с.456].

Бухгалтерский баланс выполняет ряд очень важных функций:

- 1) Самостоятельный бухгалтерский баланс является одним из признаков юридического лица, то есть выполняет экономико-правовую функцию, при этом обеспечивается реализация одного из принципов бухгалтерского учета – имущественная обособленность хозяйствующего субъекта.

2) Источник информации о:

- имущественном состоянии. Количественная характеристика имущественной массы собственника;
- степени предпринимательского риска (платежеспособность и финансовая устойчивость);
- сохранении и приумножении капитала (нераспределенная прибыль).

Правила оценки статей баланса установлены положением по бухгалтерскому учету, бухгалтерской отчетности и инструкциями (указаниями) по составлению бухгалтерской отчетности [6,10].

В соответствии с Положением основные средства и нематериальные активы отражают в балансе по остаточной стоимости; сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тару, запасные части и другие материальные ресурсы - по фактической себестоимости; готовую и отгруженную продукцию в зависимости от порядка списания общехозяйственных расходов и использования счета 40 «выпуск продукции, работ, услуг» - по полной или неполной фактической себестоимости и по полной или неполной нормативной (плановой) себестоимости продукции.

Товары в организациях, занятых торговой деятельностью, отражаются в балансе по стоимости их приобретения.

Незавершенное производство в массовом и серийном производстве может отражаться в балансе по нормативной плановой Производственной себестоимости или по прямым статьям расходов, а также по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов. При единичном производстве продукции незавершенное производство отражаю по фактическим производственным затратам.

Материальные ценности, на которые цена в течение года снизилась, либо которые морально устарели и частично потеряли свое первоначальное качество, отражают в бухгалтерском балансе на конец отчетного периода по цене возможной реализации, когда они ниже первоначальной стоимости

приобретения, с отнесением разницы в ценах на финансовые результаты хозяйственной деятельности.

Остатки средств организации по валютным счетам, другие денежные средства (включая денежные документы), ценные бумаги, дебиторскую и кредиторскую задолженности в иностранной валюте, отражают в отчетности в иностранной валюте, действующей на территории Российской Федерации, в суммах, определяемых путем пересчета иностранных валют по курсу ЦБ РФ, действующему на последнее число периода.

Расчеты с дебиторами и кредиторами каждая сторона отражает в своей отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых ею правильными. При разногласии заинтересованная сторона обязана в установленные сроки передать необходимые материалы на рассмотрение органам, уполномоченным разрешать соответствующие споры.

Дебиторскую задолженность, по которой истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания, списывают по решению руководителя предприятия за счет резерва сомнительных долгов, либо на финансовые результаты хозяйственной деятельности коммерческой организации и увеличение расходов у некоммерческой организации [20, с.125].

Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности не является аннулированием задолженности. Она отражается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания с должника в случае изменения его имущественного положения.

Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности, списывают на финансовые результаты хозяйственной деятельности коммерческой организации или увеличение доходов у некоммерческой организации.

Отражаемые в отчетности суммы по расчетам с финансовыми, налоговыми органами, учреждениями банков, должны быть согласованы с ними и тождественны. Оставление на балансе не отрегулированных сумм по

этим расчетам не допускаются.

Штрафы, пени и неустойки признанные должником или по которым получено решение суда, арбитража об их взыскании, относят на финансовые результаты у коммерческой организации или увеличение доходов (уменьшение расходов) у некоммерческой организации и до их получения или уплаты отражают в отчетности получателя и плательщика соответственно статьям дебиторов и кредиторов.

В случае продажи и прочего выбытия имущества организации (основных средств, производственных запасов, ценных бумаг и др.) убыток или доход по этим операциям относят на финансовые результаты у коммерческой организации или увеличение расходов (доходов) у некоммерческой организации [33, с. 22].

Не возмещенные потери от стихийных бедствий списывают по решению руководителя организации на финансовые результаты отчетного года организации (в дебет счета 99 «Прибыли и убытки»).

Бухгалтерская отчетность представляет собой единую систему данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее деятельности, составляемую на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам [27].

При составлении и представлении бухгалтерской отчетности следует руководствоваться Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г № 402-93; Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34Н (в редакции от 24.03.2009 г. №31Н); Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. №43Н; Приказом Минфина РФ от 22 июля 2003 г. №67Н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», в который в новой редакции утверждает Указания об объеме форм бухгалтерской отчетности и Указания о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности.

Минфина России Приказ от 02.07.10 № 66н «О отчетности формах бухгалтерской организаций» касается, в первую очередь, бухгалтеров, аудиторов и других заинтересованных лиц, которые могут вносить предложения по доработке, на основании которых Министерство финансов примет решение окончательное по реформированию бланков форм бухгалтерской отчетности.

В форме бухгалтерского баланса учитывается значение на отчетную дату периода отчетного, на конец прошлого и конец позапрошлого года, а также введена графа 1 «Пояснения», в которой указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу.

Изменен также состав показателей баланса, а именно:

В Активе:

- добавлена детализация по статье «Результаты исследований и разработок», в разделе «Внеоборотные активы»: исключена статья «Незавершенное строительство»; статья «Долгосрочные финансовые вложения» заменена на «Финансовые вложения»; одновременно с отменой расшифровки по показателю «Незавершенное строительство».

- статья «Краткосрочные вложения финансовые» стала именоваться «Финансовые вложения»; статьи в разделе «Оборотные активы»: исключена расшифровка статьи «Запасы»; «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)» и «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)» с расшифровками объединены в одну статью «Дебиторская задолженность»;

В Пассиве:

- в разделе «Капитал и резервы»: название статьи «Уставный капитал» получило уточнение – «Уставный капитал (складочный капитал, уставной фонд, вклады товарищей)», статья «Резервный капитал» не расшифровывается добавлена статья «Переоценка внеоборотных активов»; значение показателя «Добавочный капитал» теперь учитывается без

переоценки.

Организации по результатам своей хозяйственной деятельности обязаны составлять нарастающим итогом с начала отчетного периода месячную, квартальную и годовую бухгалтерскую отчетность. При этом состав промежуточной (месячной и квартальной) и годовой бухгалтерской отчетности размечен [8].

В соответствии с вышеуказанными законодательствами и нормативными актами годовая бухгалтерская отчетность предприятий включает в себя следующие формы: бухгалтерский баланс ; отчет о финансовых результатах; пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в состав которых входят: отчет об изменениях капитала; отчет о движении денежных средств; пояснительная записка; аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии со статьей 7 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ подлежит обязательному аудиту или в случае если она самостоятельно приняла решение о проведении аудита бухгалтерской отчетности.

Согласно пункту 49 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» промежуточная бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, причем организация вправе принять решение представлять эту отчетность в объеме годовой бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский баланс дает законченное и цельное представление об имущественном и финансовом положении организации на отчетную дату. Он является главной формой бухгалтерской отчетности, поскольку отражает в обобщенном виде состояние средств на тот или иной момент времени, раскрывая их структуру и источники образования в разрезе видов и групп, определяя их взаимосвязь и взаимозависимость. В то же время баланс позволяет выявить не только количественные (суммарные), но и структурные изменения в составе средств организации и источников их образования.

Следовательно, можно сказать, что бухгалтерский баланс представляет собой удобный документ, содержащий в сжатом и удобном виде основные показатели, характеризующие всю финансово- хозяйственную деятельность организации, но на результаты ее деятельности оказывает влияние целый ряд факторов, которые находят отражение в других формах отчетности. Поэтому баланс выполняет роль своеобразного стержня бухгалтерской отчетности, вокруг которого в качестве приложений к нему группируются остальные формы отчетности, характеризующие ту или иную сторону деятельности организации [31].

Согласно ПБУ 4/99 к бухгалтерскому балансу и в целом к отчетности предъявляется ряд требований:

— Требование достоверности и полноты означает, что баланс должен давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах, ее деятельности;

— Требование нейтральности характеризует то, что баланс должен содержать такую информацию, которая позволит односторонне удовлетворить интересы одних групп заинтересованных пользователей баланса перед другими;

— Требование существенности определяет то, что в балансе показатели об отдельных активах и обязательствах должны приводиться обособлено, если они существенны. Традиционная для российской практики количественным критерием существенности показателей является величина, равная или превышающая 5% к общему итогу соответствующих данных за отчетный год;

— Требование последовательности означает обязательность применения организацией содержания и формы баланса последовательно от одного отчетного периода к другому, а в исключительных случаях, например при изменении вида деятельности, возможность изменять их;

— Требование сопоставимости отражает то, что в балансе сопоставимые данные должны быть приведены минимум за два года

(отчетный и предшествующий отчетному);

— В бухгалтерском балансе не допускается зачет между статьями активов и пассивов, прибылей и убытков, если это не предусмотрено соответствующими положениями по бухгалтерскому учету (пункт 34 ПБУ 4/99).

— В балансе после его утверждения изменения, относящиеся как к отчетному году, так и к предыдущим периодам, производятся в балансе, составляемом за отчетный период, в котором были обнаружены искажения его данных (пункт 40 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации).

— Прочие требования состоят в следующем: баланс должен включать показатели деятельности всех подразделений организации, в том числе выделенных на отдельные балансы.

1.2. Виды и формы бухгалтерских балансов, их классификация

Бухгалтерский баланс является способом группировки и обобщенного отражения в денежном выражении хозяйственных средств предприятия по составу и размещению, а также по источникам их образования на определенную дату.

Графически бухгалтерский баланс представляет собой таблицу, которая делится по вертикали на две части для отдельного отражения видов средств и их источников. В левой части таблицы показывают средства по составу и размещению, а в правой - по источникам их образования. Левая часть называется актив, правая – пассив [25, с.125].

Каждый отдельный вид средств в активе и их источников в пассиве называется «статьей баланса». Итоги сумм статей актива и пассива баланса всегда равны между собой, так как в них отражаются одни и те же средства. По каждой строке баланса предприятия заполняются две графы.

В первую графу заносится финансовое состояние на начало отчетного

года (вступительный баланс), а во вторую графу - на конец года (заключительный баланс).

Баланс предприятия составляется исключительно на основе сальдового баланса или главной книги бухгалтерского учета.

В зависимости от возникающих в хозяйственной жизни целей можно выделить различные классификации бухгалтерских балансов, основными из которых являются [29,34]:

1) по функциональной роли на различных этапах жизненного цикла организации (срокам составления).

- *Вступительные (организационные) балансы* - составляют в момент организации предприятий (регистрация устава). Со вступительного баланса начинается ведение бухгалтерского учета данного хозяйствующего субъекта.

Различают вступительные балансы вновь создаваемых предприятий и хозяйственных единиц, образованных на условиях правопреемственности ранее действовавших.

В первом случае во вступительном балансе отражается уставный капитал, зарегистрированный в уставе предприятия, и реально внесенное имущество и имущественные обязательства учредителей по взносам в уставный капитал.

Во втором случае вступительный баланс может соответствовать заключительному ликвидационному балансу предприятия, правопреемником которого выступает создаваемое предприятие, правда, с уточнением оценки отдельных статей ликвидационного баланса.

И наконец, когда вступительный баланс составляется для предприятия, приобретенного на аукционе по цене, превышающей (занижающей) чистую стоимость идентифицированных материальных и неосязаемых активов, необходимо ввести во вступительный баланс показатель положительной или отрицательной репутации фирмы.

- *Текущие (операционные) балансы* - составляются только один раз, разрабатываются в соответствии с принципом учетного периода

периодически в течение всего времени функционирования предприятия и подразделяются:

- а) начальные (входящие);
- б) промежуточные;
- с) заключительные (исходящие).

Начальные и заключительные балансы разрабатываются в начале и конце финансового года. Промежуточные балансы составляются за периоды, находящиеся между началом и концом отчетного периода. В России промежуточные балансы заполняются нарастающим итогом за первый квартал, за полугодие и девять месяцев. При этом каждый промежуточный баланс должен рассматриваться с двух точек зрения: как начинательный и как заключительный баланс [29,34].

Промежуточные балансы могут быть начинательными, заключительными и ликвидационными.

- *Санлируемые балансы* – составляются, когда предприятие находится на пороге банкротства и необходимо определиться: принять решение о ликвидации путем объявления о банкротстве или убедить кредиторов в целесообразности отсрочки платежей.

Для составления санлируемого баланса привлекаются независимые аудиторы, которые еще до окончания финансового года должны выдать заключение о реальном состоянии дел на предприятии, величине понесенного убытка, путях и реальности его покрытия в будущем, возможных сроках реализации мероприятий, направленных на оздоровление финансового состояния предприятия.

- *Ликвидационные балансы* - составляются при ликвидации предприятия и разрабатываются неоднократно: на начало периода ликвидации (вступительный ликвидационный баланс); в ходе периода ликвидации предприятия (промежуточные ликвидационные балансы; их количество зависит от длительности ликвидационного процесса, информационных потребностей владельцев и кредиторов); на конец периода ликвидации .

В соответствии с принципом непрерывности при ликвидации вступают в силу особые правила бухгалтерского учета: ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»; ПБУ 8/01 "Условные факты хозяйственной деятельности" [29,34].

- *Разделительные балансы* составляются при реорганизации в форме разделения или выделения (в момент разделения крупного предприятия на несколько более мелких предприятий или при передаче одной или нескольких структурных единиц данного предприятия другому предприятию (в последнем случае баланс называется передаточным)).

Оценка передаваемого имущества производится в соответствии с решением о реорганизации: по балансовой стоимости, текущей рыночной или иной.

- *Соединительные балансы* разрабатываются при реорганизации в форме слияния или присоединения нескольких предприятий в одно предприятие или при присоединении одной или нескольких структурных единиц к данному предприятию. Составляется путем суммирования показателей заключительных (ликвидационных) балансов сливающихся или присоединяющихся организаций.

2) по объему информации баланс делят:

- *Единичные (индивидуальные) балансы* характеризуют деятельность только одного предприятия.

- *Сводные балансы* разрабатывают министерства и ведомства, рассчитывая агрегированные данные в целом по отрасли или по подведомственным единичным предприятиям путем простого суммирования одноименных показателей и исключения остатков по взаимным расчетам между предприятиями внутри отрасли.

- *Консолидированные балансы* составляет группа, представленная материнской и ее дочерними компаниями, не просто суммированием одноименных показателей, а осуществлением определенных корректировок.

3) по объекту отражения балансы бывают:

- *Самостоятельный баланс* имеют только хозяйствующие субъекты, наделенные правами юридического лица.

- *Отдельные балансы* составляют подразделения предприятий. Он не является формой внешней финансовой отчетности, это способ децентрализации бухгалтерского учета и передачи учетных данных в головное подразделение.

4) По полноте оценки (способу очистки) выделяются:

- *Балансы-брутто* - это баланс, включающий в себя регулирующие (контрарные) счета бухгалтерского учета: «Амортизация основных средств», «Отклонение в стоимости материалов» и др., которые предназначены для регулирования (уточнения) оценки имущества и обязательств, учтенных на основных счетах. В балансе-брутто данные счета имеют место и влияют на валюту баланса.

- *Балансы-нетто* – это баланс с вычитанием регулирующих статей и отражением объектов по чистой стоимости. В российской практике действует форма баланса-нетто с 1996 года. Объекты в современном российском балансе отражаются только по остаточной стоимости (в нетто-оценке).

Можно выделить виды баланса **по источникам**. Существует три источника данных для построения баланса:

1) *Данные инвентаризационной описи (инвентарный баланс)*. Основан на принципе верификации (контроля). Проводится инвентаризация. Ее итог фиксирует величину актива, а вычитая кредиторскую задолженность, бухгалтер определяет величину средств, вложенных собственником.

2) *Данные счетов главной книги (книжный баланс)*, который основан на принципе регистрации и представляет сальдо счетов Главной книги.

3) *Статистические данные (актуарный баланс)*. Актуарный баланс представляет следствие использования принципа квантификации, так как и актив, и пассив заполняют по данным, собранным по статистике страховых, торговых и подобных им предприятий [29,34].

2. ОРГАНИЗАЦИОННО — ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОАО РТП «АЛЕКСЕЕВСКОЕ»

2.1. Организационная характеристика организации

Открытое акционерное общество ремонтно-техническое предприятие «Алексеевское» (далее ОАО РТП «Алексеевское») Белгородской области – коммерческая организация, занимающаяся ремонтом сельскохозяйственной техники.

Путем преобразования государственного ремонтно-технического предприятия «Алексеевское» Белгородской области было создано открытое акционерное общество ОАО РТП «Алексеевское» Открытое акционерное общество ремонтно-техническое предприятие «Алексеевское» (сокращенное наименование ОАО РТП «Алексеевское»). Предприятие является коммерческой организацией и действует на основе Устава и учетной политики. ОАО РТП «Алексеевское» находится по адресу: 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 Алексеевского района Белгородской области. Учредителями Общества являются физические и юридические лица. Уставный капитал предприятия составляет 3391 руб., разделен на 3391 акцию по цене 1 руб. каждая.

Основным видом деятельности ОАО РТП «Алексеевское» является: ремонт и восстановление всех видов сельскохозяйственной техники, узлов и деталей, обслуживание легковых и грузовых автомобилей. 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. Организационно – производственная структура управления ОАО РТП «Алексеевское» представлена в Приложении 1.

Общее управление предприятием осуществляет директор. Управление финансово-экономической службой, службой бухгалтерского учета и службой экономической безопасности осуществляет заместитель генерального директора. Общее управление ремонтной мастерской № 1 и станцией технического обслуживания тракторов К-700 и Т-150К, управление делами и юридической службой осуществляет главный инженер предприятия. ОАО РТП «Алексеевское» работает по упрощенной системе налогообложения, которая предусматривает освобождение организации от уплаты налога на прибыль, налога на имущество организаций, НДС и отчислений во внебюджетные фонды.

В таблице 4 приведены основные показатели финансово – хозяйственной деятельности ОАО РТП «Алексеевское» за 2013 – 2015 гг. (Приложения 2-4). Деятельность ОАО РТП «Алексеевское» являлась рентабельной – чистая рентабельность продаж в 2013 г. равна 3,64%, в 2014 г. – 3,86% и в 2015 г. – 18,74%. В 2015 г. по сравнению с 2013 г. чистая рентабельность продаж увеличилась на 15,1%, а по сравнению с 2014 г. была больше на 14,88%. Положительно характеризует деятельность предприятия рост выручки – за 2013-2015 гг., которая увеличилась на 1399 тыс. руб. или на 114,62%. Однако наблюдается опережающий рост себестоимости продаж в 2015 г. по сравнению с 2013 г. на 235 тыс. руб., что отрицательно влияет на прибыль и рентабельность. Следовательно, предприятию необходимо оптимизировать величину издержек обращения. Анализ производительности труда свидетельствует, что в целом за 2013-2015 гг. наблюдается ее увеличение на 524,69 тыс. руб., на что повлиял рост выручки ОАО РТП «Алексеевское» в 2015 г., что, несомненно, является положительным фактором деятельности предприятия. Среднесписочная численность работников за исследуемый период снизилась больше чем в два раза и составила в 2015 г. 13 человек. В свою очередь, основной причиной

текучности кадров является неудовлетворенность системой оплаты труда – из анализа данных таблицы 4 видно, что темпы роста производительности труда существенно опережают темпы роста заработной платы, что свидетельствует о недостаточно эффективном управлении кадрами предприятия.

Таблица 4

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности ОАО РТП
«Алексеевское» за 2013 – 2015 гг.

№ п/п	Показатели	Годы			Отклонение			
					Абсолютное (+, -)		Относительное (%)	
		2013	2014	2015	2014 г. от 2013 г.	2015 г. от 2014 г.	2014 г. к 2013 г.	2015 г. к 2014 г.
1.	Выручка, тыс. руб.	9568	9484	10967	-84	1483	99,12	115,64
2.	Себестоимость продаж, тыс. руб.	8946	8842	9181	-104	339	98,84	103,83
3.	Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	622	642	1786	20	1144	103,22	278,19
4.	Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	348	366	2055	18	1689	105,17	561,48
5.	Среднегодовая стоимость основных производствен- ных фондов, тыс. руб.	1224	1044	952	-167	-92	85,29	91,19
6.	Среднегодовая стоимость дебиторской задолжен- ности, тыс. руб.	1914	1542	3626	-213	2084	80,56	235,15
7.	Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс. руб.	1818	646	578	-1134	-68	35,53	89,47
8.	Среднесписочная числен- ность работников, чел.	30	16	13	-4	-3	53,33	81,25
9.	Фондоотдача, руб.	7,35	8,36	11,52	1,01	3,16	113,74	137,80
10.	Фондоемкость, руб.	0,13	0,11	0,09	-0,02	-0,03	85,71	75,0
11.	Производительность труда, тыс. руб.	318,93	592,75	843,62	273,82	250,87	45,84	142,32
12.	Чистая рентабельность продаж, %	3,64	3,86	18,74	0,22	14,88	-	-

В ОАО РТП «Алексеевское» наблюдается очень большой рост среднегодовой стоимости дебиторской задолженности, которая увеличилась

в 2015 г. по сравнению с 2013 г. на 1712 тыс. руб. или на 189,45%, что, конечно же, негативно влияет на расчетную дисциплину предприятия. Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности снизилась за анализируемый период на 1240 тыс. руб. и составила в 2015 г. 578 тыс. руб., что свидетельствует о своевременности платежей ОАО РТП «Алексеевское».

2.2. Анализ основных экономических показателей

Основным документом, отражающим финансовое положение предприятия, является бухгалтерский баланс (Приложения 6,11,17).

В рыночной экономике бухгалтерский баланс служит основным источником информации для обширного круга пользователей; отчетная информация необходима для удовлетворения нужд не только руководства предприятия, принимающего управленческие решения, а также и других заинтересованных лиц (налоговая инспекция, пенсионный фонд, прокуратура и т.д.).

По данным баланса знакомятся с имущественным состоянием хозяйствующего субъекта. По балансу определяют, сумеет ли организация в ближайшее время выполнить свои обязательства перед акционерами, инвесторами, кредиторами, покупателями; или ей угрожают финансовые затруднения. По балансу определяют конечный финансовый результат, по которому судят о способности администрации сохранить и приумножить вверенные ей материальные и денежные ресурсы и который отражается в виде чистой прибыли или убытка в пассиве баланса.

На основе бухгалтерского баланса строится оперативное финансовое планирование любой организации, осуществляется контроль за движением денежных потоков. Данные бухгалтерского баланса используются не только налоговыми службами, кредитными учреждениями, но и органами государственного управления, так как балансы - материал для изучения современной экономической жизни.

Ликвидность - это способность предприятия выполнять свои обязательства по задолженности в момент наступления платежа. Доходность предприятия не всегда характеризует надёжность предприятия перед кредиторами. Предприятие с высокой доходностью может иметь низкую ликвидность и наоборот.

Определение возможности реализации материальных ценностей с целью превращения их в денежные средства. Для этого проводится анализ ликвидности баланса заёмщика.

При проведении ликвидности баланса пассивы группируются по степени срочности их оплаты. Активы группируются по степени ликвидности (лёгкости превращения их в денежные средства).

В зависимости от степени ликвидности активы предприятия подразделяются на следующие группы.

1. *Наиболее ликвидные активы* (A_1) — денежные средства предприятия и краткосрочные финансовые вложения.

Денежные средства готовы к платежу и расчетам в любой момент, поэтому имеют абсолютную ликвидность. Ценные бумаги и подобные краткосрочные финансовые вложения могут быть реализованы на фондовой бирже или другим хозяйствующим субъектам, в связи с чем также относятся к наиболее ликвидным активам.

2. *Быстро реализуемые активы* (A_2) — дебиторская задолженность сроком погашения в течение 12 месяцев и прочие оборотные активы.

Ликвидность средств, вложенных в дебиторскую задолженность, зависит от скорости платежного документооборота в банках, своевременности оформления банковских документов, сроков предоставления коммерческого кредита отдельным покупателям, их платежеспособности, форм расчетов.

3. *Медленно реализуемые активы* (A_3) — запасы сырья, материалов и других аналогичных ценностей, затраты в незавершенном производстве, готовая продукция и товары для перепродажи, товары отгруженные, расходы будущих периодов, прочие запасы и затраты. К данной группе активов также относят налог на добавленную стоимость и дебиторскую задолженность

сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты.

Ликвидность этой группы текущих активов зависит от своевременности отгрузки продукции, от спроса на продукцию, ее конкурентоспособности и пр.

4. *Труднореализуемые активы* (A_4) — нематериальные активы, основные средства, незавершенное строительство, долгосрочные финансовые вложения и прочие внеоборотные активы.

Пассивы баланса включают следующие группы.

1. *Наиболее срочные обязательства* (Π_1), погашение которых возможно в сроки до трех месяцев. К ним относятся кредиторская задолженность, прочие краткосрочные пассивы.

2. *Краткосрочные пассивы* (Π_2), погашение которых предполагается в сроки от трех месяцев до года.

В их состав входят краткосрочные кредиты, задолженность участникам по выплате доходов, прочие краткосрочные средства (стр.610+стр.630 баланса).

3. *Долгосрочные пассивы* (Π_3), погашение которых планируется на срок более одного года, — это долгосрочные кредиты и займы, а также доходы будущих периодов, резервы предстоящих расходов и платежей.

4. *Постоянные или устойчивые пассивы* (Π_4) — уставный, добавочный, резервный капиталы, фонд социальной сферы, целевые финансирование и поступления, нераспределенная прибыль отчетного года и прошлых лет.

Ликвидность баланса устанавливается путем сопоставления приведенных групп по активу и пассиву. Баланс считается абсолютно ликвидным, если соблюдаются следующие соотношения:

$$A_1 \geq \Pi_1$$

$$A_2 \geq \Pi_2$$

$$A_3 \geq \Pi_3$$

$$A_4 \leq \Pi_4$$

Выполнение первых трех неравенств приводит к выполнению четвертого неравенства. Последнее неравенство указывает о наличии у предприятия

собственных оборотных средств. Анализ ликвидности баланса оформляется в виде таблицы. Группировку активов и пассивов проводят так же на начало и конец отчетного периода. Результаты анализа используют для определения *текущей ликвидности (ТЛ)* и *перспективной ликвидности (ПЛ)*, что позволяет оценить финансовое состояние с позиции обеспечения своевременных расчетов.

Формулы для расчета текущей и перспективной ликвидности:

$$ТЛ = (A_1 + A_2) - (П_1 + П_2) \quad (20)$$

$$ПЛ = A_3 - П_3 \quad (21)$$

Текущая ликвидность – свидетельствует о платежеспособности (+) или неплатежеспособности (-) организации на ближайший к рассматриваемому моменту промежуток времени. Перспективная ликвидность – это прогноз платежеспособности на основе сравнения будущих поступлений и платежей.

Проведем анализ ликвидности баланса ОАО РТП «Алексеевское» за 2013 – 2015 гг в таблице 5.

Результаты расчетов по данным анализируемой организации показывают, что в этой организации сопоставление итогов групп по активу и пассиву имеет следующий вид:

За 2013 год:

$$A_1 < П_1; A_2 > П_2; A_3 < П_3; A_4 < П_4$$

За 2014 год:

$$A_1 < П_1; A_2 > П_2; A_3 < П_3; A_4 < П_4$$

За 2015 год:

$$A_1 < П_1; A_2 > П_2; A_3 > П_3; A_4 < П_4$$

Выполнение третьего неравенства говорит о том, что предприятие имеет перспективную ликвидность, следовательно в перспективе предприятие может ожидать некоторый спад, а невыполнение четвертого неравенства указывает на то, что у предприятия почти нет собственных оборотных средств.

Анализ ликвидности баланса ОАО РТП «Алексеевское»
за 2013 – 2015гг.

Актив	2013	2014	2015	Пассив	2013	2014	2015	Платежный излишек/недостаток		
								2013	2014	2015
1. Наиболее ликвидные активы	141	142	28	1. Наиболее срочные обязательства	1818	646	578	-1677	-504	-550
2. Быстро реализуемые активы	1914	1542	3626	2. Краткосрочные пассивы	-	-	-	1914	1542	3626
3. Медленно реализуемые активы	61	82	9	3. Долгосрочные пассивы	182	182	-	-121	-100	9
4. Трудно реализуемые активы	1588	1408	1316	4. Постоянные пассивы	1704	2346	4401	-116	-938	-3085
Баланс	3704	3174	4979	Баланс	3704	3174	4979	-	-	-

Исходя из этого, можно сделать вывод, что у ОАО РТП «Алексеевское» очень низкая текущая ликвидность, то есть низкая платежеспособность. Данный вывод можно сделать, сравнивая наиболее ликвидные средства и наиболее срочные обязательства. Соотношение ликвидности медленно реализуемых активов с долгосрочными пассивами отражает перспективную ликвидность. Соотношение не выполняется и это свидетельствует о том, что с учетом будущих поступлений и платежей хозяйствующий субъект не сможет обеспечить свою платежеспособность и ликвидность. Причинами неплатежеспособности могут быть невыполнение плана по производству и реализации продукции, повышение ее себестоимости, невыполнение плана по прибыли и, как результат, — недостаток собственных источников самофинансирования предприятия.

Финансовое состояние организации характеризуется рядом показателей, характеризующих ликвидность баланса.

Коэффициент абсолютной ликвидности определяется отношением денежных средств и краткосрочных финансовых вложений ко всей сумме краткосрочных долгов.

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какую часть краткосрочной задолженности предприятия может погасить в ближайшее время. Нормальное ограничение данного показателя 0,03-0,08.

Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности определяется отношением денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и краткосрочной дебиторской задолженности к сумме краткосрочных финансовых обязательств.

Коэффициент текущей ликвидности – отношение всей суммы оборотных активов и общей сумме краткосрочных обязательств.

Анализ показателей ликвидности представлен в таблице 6. Расчёт выполнен на основе бухгалтерского баланса ОАО РТП «Алексеевское» за 2013-2015 гг. (Приложение 5,8,7)

Таблица 6

Показатели, характеризующие ликвидность баланса
ОАО РТП «Алексеевское» за 2013-2015 гг.

Показатели	Годы			Абсолютное (+; -)		Относительное (%)	
	2013	2014	2015	2014г. от 2013 г.	2015г. от 2014г.	2014 г. к2013 г.	2015г. от 2014г.
Денежные средства	141	142	28	1	-114	101	20
Дебиторская задолженность	1914	1542	3626	-372	2084	81	235
Оборотные средства	2116	3174	4979	1058	1805	150	157
Краткосрочные обязательства	1818	646	578	-1172	-1240	356	89
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,08	0,2	0,05	0,12	-0,15	250	250
Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности	1,1	2,6	6,3	1,5	3,7	236	242
Коэффициент текущей ликвидности	1,2	4,9	8,6	3,7	3,7	408	176

Коэффициент абсолютной ликвидности к концу анализируемого периода соответствует нормальному значению, то есть ОАО РТП «Алексеевское» удовлетворяет все абсолютные срочные требования. В 2015 году он равен 0,05. Значения коэффициентов быстрой ликвидности и текущей ликвидности в течение анализируемого периода существенно превышают нормативное значение.

В настоящее время большинство предприятий России, в том числе и ОАО РТП «Алексеевское» находятся в затруднительном финансовом положении. Внешним признаком несостоятельности (банкротства) предприятия является приостановление его текущих платежей и неспособность удовлетворить требования кредиторов в течение трех месяцев со дня наступления сроков их исполнения.

Для определения платежеспособности необходимо платежные средства сравнить с платежными обязательствами. Идеальный вариант, если коэффициент платежеспособности будет составлять единицу или немного больше.

Таблица 7

Анализ платёжеспособности ОАО РТП «Алексеевское» за 2013-2015гг.

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015г.	Отклонение (+; -)	
				2014г. от 2013 г.	2015г. от 2014г.
Платёжные средства:					
- денежные средства	141	142	28	1	-114
- дебиторская задолженность	1914	1542	3626	-372	2084
Итого платёжных средств	2055	1684	3654	-371	1970
Срочные платежи:					
- задолженность по налогам и сборам	690	318	373	-86	55
- задолженность поставщикам и подрядчикам	836	104	-	-732	-104
- задолженность перед персоналом	292	224	205	-68	-19
Итого срочных платежей	1818	646	578	-1172	-1240
Коэффициент платежеспособности	1,1	2,6	6,3	1,5	3,7

Анализ платежеспособности организации представлен в таблице 4.

Как показывают данные таблицы 4, коэффициент платежеспособности больше нормативного значения, так на конец 2013 года он составлял 1,1, на конец 2014 года он увеличился на 1,5 пункта и составил 2,6, а к концу 2015 года он составил 6,3. Такое увеличение показателя связано со значительным ростом платежных средств на 1970 тыс. руб.

Значительное превышение коэффициента платежеспособности не всегда благоприятно, так как свидетельствует об отвлечении оборотных средств из оборота.

Высшей формой устойчивости предприятия является его способность развиваться. Для этого предприятие должно обладать гибкой структурой финансовых ресурсов и возможностью при необходимости привлекать заёмные средства.

Абсолютными показателями финансовой устойчивости являются показатели, характеризующие степень обеспеченности запасов и затрат источниками их формирования. К абсолютным показателям финансовой устойчивости относятся такие группы показателей:

А) которые характеризуют источники формирования запасов и затрат, которые отображают разную степень охвата разных видов источников:

1. Наличие собственных оборотных средств (СОС), как разница между оборотными активами (II раздел актива баланса) и текущими обязательствами (V раздел пассива баланса). Этот показатель характеризует чистый оборотный капитал. Его увеличение по сравнению с предыдущим периодом свидетельствует о дальнейшем развитии деятельности предприятия.

$$\text{I способ: } \text{СОС} = \text{II р. АБ} - \text{V р. ПБ} \quad (1)$$

$$\text{II способ: } \text{СОС} = \text{III р. ПБ} - \text{I р. АБ} \quad (2)$$

2. Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат (СД), определяемое путем увеличения предыдущего показателя на сумму долгосрочных пассивов (IV раздел пассива баланса):

$$\text{СД} = \text{СОС} + \text{IV р. ПБ} \quad (3)$$

3. Общая величина основных источников формирования запасов и затрат (ОИ), определяемая путем увеличения предыдущего показателя на сумму краткосрочных заемных средств (КЗС):

$$\text{ОИ} = \text{СД} + \text{КЗС}, \quad (4)$$

Б) Показатели обеспеченности запасов и затрат источниками их формирования:

1. Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств ($\Delta\text{СОС}$):

$$\Delta\text{СОС} = \text{СОС} - \text{ЗЗ}, \quad (5)$$

где ЗЗ – запасы и затраты.

2. Излишек (+) или недостаток (-) собственных и долгосрочных заёмных источников формирования запасов и затрат ($\Delta\text{СД}$):

$$\Delta\text{СД} = \text{СД} - \text{ЗЗ}, \quad (6)$$

3. Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов ($\Delta\text{ОИ}$):

$$\Delta\text{ОИ} = \text{ОИ} - \text{ЗЗ}. \quad (7)$$

Проведём анализ абсолютных показателей в ОАО РТП «Алексеевское» (таблица 10).

Как видно из таблицы за анализируемый период собственные оборотные средства имеют положительное значение. Так в 2014 году по сравнению с 2013 годом их значение начало увеличиваться на 822 тыс.руб., а к концу 2015 года они еще увеличились и значение их было положительным в сумме 3095 тыс. руб. Это обусловлено в основном вначале увеличением источников собственных средств в 2014 году по сравнению с 2013 годом на 642 тыс. руб., а в 2015 году по сравнению с 2014 годом ростом на 2055 тыс. руб., а внеоборотные активы наоборот имели тенденцию к сокращению. Так в 2014 году по сравнению с 2013 годом на 180 тыс. руб., а в 2015 году по сравнению с 2014 годом уменьшение на 102 тыс. руб..

Наличие собственных и долгосрочных заёмных источников формирования средств в 2014 году составило 1120 тыс.руб., а в 2015 году соответственно 3095 тыс.руб., это связано с тем в ОАО РТП «Алексеевское» в 2015 году долгосрочные обязательства отсутствуют. Это говорит об увеличении показателя на 822 тыс.руб., а в 2015 году по сравнению с 2014 годом этот показатель увеличился на 19754 тыс. руб. Это обусловлено тем, что в 2015 году у предприятия собственные оборотные средства увеличились.

Таблица 8

Анализ абсолютных показателей в ОАО РТП «Алексеевское» за 2013 – 2015гг.

Показатели	2013	2014	2015	Отклонение (+,-)	
				2014г. к 2013г.	2015г. к 2014г.
1. Источники собственных средств	1704	2346	4401	642	2055
2. Внеоборотные активы	1588	1408	1306	-180	-102
3. Наличие собственных оборотных средств (1-2)	116	938	3095	822	2157
4. Долгосрочные обязательства	182	182	-	-	-182
5. Наличие собственных и долгосрочных заёмных источников формирования средств (3+4)	298	1120	3095	822	1975
6. Краткосрочные заёмные средства	-	-	-	-	-
7. Общая величина основных источников (5+6)	298	1120	3095	822	1975
8. Запасы и затраты	61	82	9	21	-73
9. Излишек (+), нехватка (-) собственных оборотных средств (ΔСОС) (3-8)	55	856	3086	801	2230
10. Излишек (+), нехватка (-) наличия собственных и долгосрочных заёмных источников формирования средств (ΔСД) (5-8)	237	1038	3086	801	2048
11. Излишек (+), нехватка (-) общей величины основных источников (ΔОИ) (7-8)	237	1038	3086	801	2048

Общая величина основных источников была аналогично предыдущему показателю, поскольку у в ОАО РТП «Алексеевское» отсутствуют краткосрочные обязательства.

Сумма запасов и затрат в течение периода исследования соответственно составили 61 тыс.руб. и 82 тыс. руб. и 9 тыс.руб., т.е. они увеличились на 21 тыс. руб., а затем уменьшились на 73 тыс. руб..

Таким образом, собственные оборотные средства у предприятия в течение анализируемого периода в излишке. Что касается наличия собственных и долгосрочных заёмных источников формирования средств, то они также находятся у предприятия в достатке к концу анализируемого периода. Общая величина основных источников у ОАО РТП «Алексеевское» находится в излишке. Это свидетельствует об улучшении финансовой устойчивости предприятия.

Таким образом, финансовая устойчивость предприятия в целом улучшилась к концу анализируемого периода. Оно практически обеспечено всеми предусмотренными источниками формирования запасов. Из анализа видно, что предприятие имеет возможность при необходимости привлекать заёмные средства и своевременно их возвращать.

Для нормальной жизнедеятельности предприятие должно обязательно иметь собственные оборотные средства. Возможны четыре типа финансовой устойчивости в соответствии с обеспеченностью запасов следующими вариантами финансирования:

- Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств ($\Delta\text{СОС}$);
- Излишек (+) или недостаток (-) собственных и долгосрочных заёмных источников формирования запасов и затрат ($\Delta\text{СД}$);
- Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов ($\Delta\text{ОИ}$).

С помощью этих показателей можно определить трёхфакторный показатель типа финансовой ситуации (**S**):

$$S = \{\Delta\text{СОС}; \Delta\text{СД}; \Delta\text{ОИ}\}. \quad (8)$$

1. Абсолютная устойчивость финансового состояния фирмы показывает, что все запасы полностью покрываются собственными

оборотными средствами. Такая ситуация встречается крайне редко, и она вряд ли может рассматриваться как идеальная, так как означает, что администрация не умеет, не желает или не имеет возможности использовать внешние источники средств для основной деятельности.

$$\Delta \text{СОС} > 0, \Delta \text{СД} > 0, \Delta \text{ОИ} > 0, \text{ тогда } S \{1; 1; 1\}. \quad (9)$$

2. Нормальная устойчивость финансового состояния (гарантирует платёжеспособность предприятия, такое соотношение соответствует положению, когда успешно функционирующее предприятие использует для покрытия запасов и затрат различные источники средств – собственные и привлечённые), при условии

$$\Delta \text{СОС} < 0, \Delta \text{СД} > 0, \Delta \text{ОИ} > 0, \text{ тогда } S \{0; 1; 1\}. \quad (10)$$

3. Неустойчивое финансовое состояние (характеризуемое нарушением платёжеспособности предприятия, когда восстановление равновесия возможно за счёт пополнения источников собственных средств и ускорения оборачиваемости запасов, данное соотношение соответствует положению, когда предприятие для покрытия части своих запасов вынуждено привлекать дополнительные источники покрытия, не являющиеся «нормальными», т.е. обоснованными), при условии

$$\Delta \text{СОС} < 0, \Delta \text{СД} < 0, \Delta \text{ОИ} > 0, \text{ тогда } S \{0; 0; 1\}. \quad (11)$$

4. Кризисное финансовое состояние (при котором предприятие является неплатёжеспособным и находится на грани банкротства), ибо основной элемент оборотного капитала – запасы не обеспечены источниками их покрытия. Критическое финансовое состояние характеризуется ситуацией, когда в дополнение к предыдущему неравенству предприятие имеет кредиты и займы, не погашенные в срок, а также просроченную кредиторскую и дебиторскую задолженность. Данная ситуация означает, что предприятие не может вовремя расплатиться со своими кредиторами. В условиях рыночной экономики при хроническом повторении ситуации предприятие должно быть объявлено банкротом, при условии

$$\Delta \text{СОС} < 0, \Delta \text{СД} < 0, \Delta \text{ОИ} < 0, \text{ тогда } S \{0; 0; 0\}. \quad (12)$$

С помощью показателей обеспеченности запасов и затрат источниками их формирования, рассчитанных выше, установим тип финансовой устойчивости ОАО РТП «Алексеевское» (таблица 9).

Таблица 9

Установление типа финансовой устойчивости ОАО РТП
«Алексеевское» за 2013 – 2015гг.

Показатель	Значение показателя, тыс.руб.			Трёхфакторный показатель типа финансовой устойчивости		
	2013	2014	2015	2013	2014	2015
1. Излишек (+), нехватка (-) собственных оборотных средств ($\Delta\text{СОС}$)	55	856	3086	1	1	1
2. Излишек (+), нехватка (-) наличия собственных и долгосрочных заёмных источников формирования средств ($\Delta\text{СД}$)	237	1038	3086	1	1	1
3. Излишек (+), нехватка (-) общая величины основных источников ($\Delta\text{ОИ}$)	237	1038	3086	1	1	1

По данным таблицы видно, что как в течение анализируемого периода собственные оборотные средства находятся в излишке. Наличие собственных и долгосрочных заёмных источников формирования средств ($\Delta\text{СД}$) также находится у предприятия в достатке. Что касается общей величины основных источников ($\Delta\text{ОИ}$), то за анализируемый период они составили 237 тыс. руб. и 1038 тыс. руб. и 3086 тыс. руб..

Таким образом, как в 2013 — 2015гг. $\Delta\text{СОС} > 0$, $\Delta\text{СД} > 0$, $\Delta\text{ОИ} > 0$, поэтому трёхфакторная модель имеет вид: $S \{1; 1; 1\}$.

Это означает, что ОАО РТП «Алексеевское» имеет абсолютную устойчивость финансового состояния характеризуемое как идеальное, так как означает, что ОАО РТП «Алексеевское» не умеет, не желает или не имеет

возможности использовать внешние источники средств для основной деятельности. Финансовая устойчивость в долгосрочном плане характеризуется, следовательно, соотношением собственных и заемных средств. Однако этот показатель дает лишь общую оценку финансовой устойчивости. Поэтому в мировой и отечественной учетно-аналитической практике разработана система показателей. Финансовое состояние ОАО РТП «Алексеевское» характеризуется рядом показателей, значение которых представлено в следующей таблице. Расчет выполнен по данным бухгалтерских балансов ОАО РТП «Алексеевское» за 2013-2015 гг. (таблица 10).

Таблица 10

Показатели финансового состояния ОАО РТП «Алексеевское»
за 2013-2015 гг.

Показатели	Годы			Отклонение (+,-)	
	2013	2014	2015	2014 к 2013	2015 к 2014
1. Собственный капитал, тыс. руб.	1704	2346	4401	642	2055
2. Долгосрочные обязательства, тыс. руб.	182	182	-	-	-182
3. Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	1818	646	578	-1172	-68
6. Валюта баланса, тыс. руб.	3704	3174	4979	-530	1805
7. Коэффициент финансовой независимости	0,5	0,7	0,9	0,2	0,2
8. Коэффициент концентрации заемного капитала	0,09	0,06	-	-0,03	-0,06
9. Коэффициент финансовой зависимости	2,1	1,4	1,1	-0,7	-0,3
10. Коэффициент текущей задолженности	0,6	0,6	0,7	-	0,1
11. Коэффициент устойчивого финансирования	0,5	0,8	0,9	0,3	0,1
12. Коэффициент финансового левериджа	0,1	0,1	-	-	-0,1

Необходимо отметить, что ОАО РТП «Алексеевское» за 2013-2015 гг. не имеет кредитов и займов и долгосрочных обязательств. В связи с чем нет возможности рассчитать такие коэффициенты как: коэффициент концентрации заемного капитала, коэффициент финансового левериджа

(риска). Практически по все коэффициентам финансовой устойчивости кроме коэффициента финансовой независимости наметилась тенденция снижения в течение всего анализируемого периода.

Коэффициент финансовой независимости увеличился на 0,2. Показатели финансовой устойчивости характеризуют степень защищенности интересов инвесторов и кредиторов.

Базой их расчета является стоимость имущества, поэтому в целях анализа финансовой устойчивости более пристальное внимание должно быть обращено на пассивы предприятия [39, с. 182].

Поскольку положительным фактором финансовой устойчивости является наличие источников формирования запасов, а отрицательным фактором – величина запасов, то основными способами выхода из неустойчивого и кризисного финансовых состояний будут пополнение источников формирования запасов и оптимизация их структуры, а также обоснованное снижение уровня запасов.

Следует отметить, что для поддержки финансовой устойчивости предприятия необходимо использовать финансовую стратегию. Понятие «стратегия» означает разработку конкретных заданий и альтернативных путей их реализации, совокупность которых даёт возможность достичь поставленной цели.

Среди стратегических целей предприятия необходимо определить направления его деятельности на перспективу, усовершенствование качества своей продукции, работ (услуг), достижение эффективности производства при наименьших затратах, обеспечение результативности технологий, снижение себестоимости и обеспечение достаточного уровня рентабельности.

При принятии стратегического решения необходимо учитывать следующее – совместимость стратегии с возможностями предприятия, наличие ресурсов для осуществления стратегии и целесообразность их использования, степень риска.

2.3. Характеристика организации ведения бухгалтерского учета в организации

Бухгалтерский учет осуществляется отдельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером, в установленном законодательством порядке.

Бухгалтерская служба решает методами бухгалтерского учета следующие задачи:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой руководителю, а также другим пользователям бухгалтерской отчетности;
- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявления внутрихозяйственных резервов.

В системе управления бухгалтерский учет выполняет ряд функций, основными из которых являются: контрольная, обеспечения сохранности собственности, информационная, обратной связи, аналитическая.

Главный бухгалтер обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству, контроль за движением имущества и выполнением обязательств.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией, в количестве пяти человек. Распределение обязанностей среди работников бухгалтерии и должностных лиц, отвечающих за соответствующую организацию труда и ведение учета и отчетности, отвечающим всем требованиям оперативного руководства и контроля на предприятии, своевременного анализа экономическо-финансовой деятельности, а также соблюдение правил по ведению бухгалтерского учета, отчетности и налогообложению.

Должностные обязанности распределяются следующим образом.

Главный бухгалтер осуществляет организацию бухгалтерского учета согласно правил его ведения. Ведет все финансовые, расчетные, кредитные операции в установленном порядке и в установленные сроки. Ведет главную книгу, составляет баланс.

Бухгалтер по налогам обеспечивает предоставление расчетов по налогам в налоговые органы и отчетности в органы статистики согласно графику, обеспечивает необходимыми учетными данными подразделения для ведения учета, для проведения экономического анализа. Ведет налоговый регистр учета доходов и расходов по упрощенной системе налогообложения.

Бухгалтер материального стола производит приемку материальных отчетов о движении товарно-материальных ценностей; ведет синтетический и аналитический учет по счетам 01, 02, 07, 08, 10, 43, 60, 62, 76; производит сверку взаиморасчетов по счету 60, 62; производит выписку материальных ценностей и счетов-фактур на отпуск отремонтированных узлов и агрегатов к сельскохозяйственной технике.

Бухгалтер по расчетам с работниками и служащими ведет учет расчетов с подотчетными лицами, учет заработной платы по лицевым счетам, удержаний и расчетов по заработной плате до 10-го числа каждого месяца; ведет учет по налогам и сборам, относящимся к начисленной заработной плате; ведет налоговые карточки.

Бухгалтер-кассир осуществляет правильность и своевременность учета всех кассовых операций согласно положению; ведет учет по счету 50 «Касса», производит определение себестоимости выполненных работ и оказанных услуг; ведет синтетический и аналитический учет по счетам 90, 91, 99.

Главный экономист своевременно осуществляет экономическую работу и анализ хозяйственной деятельности предприятия и его подразделений.

ОАО РТП «Алексеевское» работает по упрощенной системе налогообложения, которая предусматривает освобождение организации от уплаты налога на прибыль, налога на имущество, НДС и единого социального налога. Предприятие производит начисление и уплату только страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и местных налогов. РТП является плательщиком единого налога в связи с применением

упрощенной системы налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

Форма ведения учета – журнально-ордерная. Учет частично автоматизирован.

Бухгалтерский учет на предприятии ведётся в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 11.12.10 г. №402-ФЗ и Положениями по бухгалтерскому учёту и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации.

Формы и методы бухгалтерского учёта закреплены в учетной политике предприятия (Приложение 2).

По учету товарно-материальных ценностей применяется сальдовый метод учета. Для учета хозяйственных операций применяются типовые формы первичных документов, которые поступают в бухгалтерию предприятия для обработки согласно утвержденному графику документооборота (Приложение 4).

Учетной политикой утвержден рабочий план счетов (Приложение 3), разработанный на основании Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель ОАО РТП «Алексеевское», он создает необходимые условия для правильного ведения бухгалтерского учета, обеспечивает соблюдение всеми подразделениями и службами, работниками имеющих отношение к учету порядка оформления и предоставления первичных учетных документов, других источников информации для отражения в учете содержащихся в них данных.

3. ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА ОАО РТП «АЛЕКСЕЕВСКОЕ»

3.1.Подготовительный этап к составлению годового бухгалтерского баланса

Прежде чем перейти к изложению порядка составления бухгалтерского баланса в ОАО РТП «Алексеевское» хотелось бы обратить внимание на известную аксиому: необходимо хорошее знание и последовательное соблюдение положений действующих нормативных актов, указанных в теоретических аспектах.

Итак, изучив классификацию бухгалтерских балансов, можно сказать что бухгалтерский баланс ОАО РТП «Алексеевское», по источнику составления, относится к генеральному, так как в его основу положены текущие учетные (книжные) записи и результаты инвентаризации, предшествующие формированию балансовых статей.

По характеру деятельности бухгалтерский баланс ОАО РТП «Алексеевское» является и основным и не основным, так как все виды деятельности (основные и не основные) отражаются в одном балансе (основной деятельности).

По объекту отражения балансы общества делятся на: самостоятельные и отдельные. Самостоятельный баланс имеет само общество ОАО РТП «Алексеевское», как хозяйствующий субъект, наделенный правами юридического лица, а отдельные балансы составляют подразделения предприятия (филиалы).

Бухгалтерский баланс - завершающий этап всего учетного процесса на предприятии. Максимальное подчинение бухгалтерского учета в течение года составлению отчетности обеспечивает получение отчетных показателей с надежными качественными характеристиками в установленные сроки.

Одним из основных принципов составления бухгалтерского баланса является механизм контроля. Для его осуществления, т. е. контроля

достоверности отдельных статей баланса, используются результаты инвентаризации на основании п. 2 ст. 12 Федерального закона о бухгалтерском учете и п. 27. Положение о бухгалтерском учете и отчетности [6].

Количество инвентаризаций, которые необходимо провести в течение года, в ОАО РТП «Алексеевское» определяется отдельным приказом.

Порядок проведения инвентаризации установлен Приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49. В ОАО РТП «Алексеевское» создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия. В ее состав входят представители администрации, работники бухгалтерии, а также другие специалистов (инженеров, экономистов, техников и т.д.). В инвентаризации могут принимать участие и аудиторы.

Перед началом проверки фактического наличия имущества комиссия должна получить последний отчет о движении материальных ценностей и денежных средств. А материально-ответственные лица должны дать расписки о том, что все расходные и приходные документы на имущество сданы в бухгалтерию или переданы комиссии, и все ценности, поступившие под их ответственность, оприходованы, а выбывшие - списаны в расход. Аналогичные расписки дают и лица, имеющие подотчетные суммы на приобретение или доверенности на получение имущества.

Чтобы выполнить требование закона (п. 2 ст. 12 Федерального закона о бухгалтерском учете), необходимо провести:

- **инвентаризацию основных средств**; проверяя наличие основных средств, комиссия должна осмотреть объекты и занести в описи их назначение, инвентарные номера и основные технические характеристики. Основные средства вносятся в описи (по наименованиям в соответствии с прямым назначением объектам);

- **инвентаризацию товарно-материальных ценностей**; товарно-материальные ценности (производственные запасы, готовая продукция, товары, прочие запасы) заносятся в описи по каждому отдельному

наименованию с указанием вида, группы, количества и других необходимых данных (артикула, сорта и др.).

Комиссия в присутствии заведующего складом (кладовой) и других материально-ответственных лиц должна пересчитать, перевесить или перемерить имеющиеся на предприятии материальные ценности.

- **инвентаризацию незавершенного производства;**
- **инвентаризацию денежных средств, финансовых вложений и расчетов;** Инвентаризация кассы проводится в соответствии с Порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации (утверждено Решением совета директоров Банка России от 22 сентября 1993 г. № 40). Комиссия должна проверить сохранность: наличных денег, ценных бумаг, денежных документов (билетов, путевок и проч.).

Наличие в кассе бланков ценных бумаг и документов строгой отчетности нужно проверять по видам бланков

- **инвентаризацию резервов предстоящих расходов и платежей.** При инвентаризации резервов предстоящих расходов и платежей комиссия должна проверить правильность и обоснованность созданных в организации резервов:

- на предстоящую оплату отпусков работникам;
- на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет;
- на выплату вознаграждений по итогам работы организации за год;
- расходов на ремонт основных средств;
- производственных затрат по подготовительным работам в связи с сезонным характером производства;
- предстоящих затрат по ремонту предметов проката и др.

Проводя инвентаризацию, комиссия должна проверить, правильно ли были рассчитаны суммы резервов и обоснованно ли переносятся остатки на начало следующего отчетного года.

В том случае, если комиссия обнаружила расхождения между фактическими остатками материальных ценностей, выявленными при

проверке, и остатками, учтенными на счетах бухгалтерского учета, должна быть составлена сличительная ведомость. Составляя такую ведомость, необходимо учитывать пересортицу товарно-материальных ценностей.

Выявленные при инвентаризации и других проверках расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются в следующем порядке:

- **излишек** имущества приходится по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации, и соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты предприятия:

Дебет	Кредит
10 «Материалы», 41 «Товары», 50 «Денежные средства» и т.д.	91 «Прочие доходы и расходы»

- **недостача** имущества и его порча, включая денежные средства, ведется на счете 94 «Недостачи и порчи ценностей»:

- списание суммы недостачи на виновных лиц;

Дебет	Кредит
73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»	94 «Недостачи и порчи ценностей»

- сумма недостачи внесена материально – ответственным лицом в кассу организации;

Дебет	Кредит
50 «Касса организации»	73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»

- сумма недостачи удержана из заработной платы материально – ответственного лица;

Дебет	Кредит
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»

- если виновные не установлены;

Дебет	Кредит
91 «Прочие доходы и расходы»	94 «Недостачи и порчи ценностей»

- обнаружена недостача в связи со стихийными бедствиями;

Дебет	Кредит
99 «Прибыли и убытки»	10 «Материалы», 50 «Денежные средства»

В результате проведенных в ОАО РТП «Алексеевское» инвентаризации не было обнаружено ни недостатков, ни излишков, т. е. данные фактического наличия полностью совпали с данными бухгалтерского учета.

В ОАО РТП «Алексеевское» по состоянию на 9 января 2016 года была проведена инвентаризация денежных средств, на основании приказа о проведении инвентаризации №1 от 09.01.2016г., в соответствии с которой составлен акт инвентаризации наличных денежных средств, в котором отмечено, что фактическое наличие на сумму 8315,47 руб. совпадает с учетными данными на сумму 8315,47 руб. Все необходимые реквизиты заполнены должным образом, подписи и расшифровки подписей председателя комиссии, членом комиссии и кассира проставлены (Приложение 19). Для проведения инвентаризации денежных средств была создана комиссия в составе: главного инженера — Панова А.П., бухгалтера — Калмыкова В.А., заведующего реммастерской - Рудоманов В.Н. (Приложение 8,9).

Так же в ОАО РТП «Алексеевское» была проведена инвентаризация товарно — материальных ценностей на 1 октября 2016 года на основании приказа №6 от 01.10.16 года на складе, где материально — ответственным лицом является заведующий складом Панов А.П. (Приложение 10). Создана инвентаризационная комиссия в составе председателя комиссии, заведующим складом, инженера (Приложение 11).

На основании этого же приказа была проведена инвентаризация основных средств на складе ОАО РТП «Алексеевское» и составлена инвентаризационная опись, согласно которой данные фактического наличия совпадают с учетными данными (Приложение 12).

Составлению бухгалтерского баланса предшествует значительная подготовительная работа, важным этапом которой является выведение оборотов по всем аналитическим и синтетическим счетам с закрытием (переносом) отдельных счетов: калькуляционных, собирательно-

распределительных, финансово-результативных, и др., уточненных в процессе инвентаризации.

После отражения результатов инвентаризации, проводимой в соответствии с учетной политикой общества и уточнений в учетных записях за период, главный бухгалтер приступает к закрытию балансовых счетов в определённой последовательности и определению конечных остатков (сальдо).

Так как предприятие ОАО РТП «Алексеевское» достаточно большое, то и объем обрабатываемых документов соответствующий. Но необходимо учесть, что многие первичные документы должны обрабатываться параллельно, поэтому за каждым участком закреплен бухгалтер, который и отвечает за правильность отражения и закрытия своего счета или ряда счетов.

В конце отчётного периода в ОАО РТП «Алексеевское» по всем счетам главной книги подсчитываются дебетовые и кредитовые обороты (Приложение 13).

При этом по большинству счетов выводится конечное сальдо. Так как счета 26 «Общепроизводственные расходы», 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» ежемесячно закрываются, то их обороты по дебету и кредиту равны, а сальдо на конец отчётного периода отсутствует.

Также следует провести реформацию баланса, то есть обнулить счета 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» и 99 «Прибыли и убытки».

Первыми в указанной очередности закрывается счёт 50 «Касса», сальдо по которому выводят после сверки остатка денежных средств с актами инвентаризаций по всем подразделениям.

Затем, после проверки выписок банка, и при их тождестве с данными учёта выводят остатки по счетам:

51 «Расчетные счёта» - сальдо на начало периода прибавили дебетовый оборот счета 51 вычли кредитовый оборот счета 51 и получили остаток на конец по счету 51.

52 «Валютные счёта» - сальдо по данному счету выводится также как по расчетному счету, но в течение отчетного периода при поступлении валюты на валютный счет выполняют конвертацию валюты в рубли по курсу ЦБ РФ на дату поступления валюты. Если курс рубля изменился на текущую дату против курса на дату предыдущей выписки, то остаток валюты по предыдущей выписке умножают на новый курс и вычитают (прибавляют) из рублевого остатка. Этого требует Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2008). За анализируемый период остатка по счету 52 «Валютные счета» и 57 «Переводы в пути» в оборотно – сальдовой ведомости и Главной книге ОАО РТП «Алексеевское» нет (Приложение 13).

По окончании периода на последнюю отчетную дату по счетам 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» в рублях и валюте, 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» в рублях и валюте, делается переоценка кредиторской задолженности, выраженной в долларах и евро, в рубли по курсу ЦБ РФ. При закрытии выше описанных счетов существуют определенные правила:

- сальдо по счетам выводятся на последнюю отчетную дату;
- проводки с этих счетов на другие корреспондирующие счета по правилу двойной записи делаются только на счета, стоящие в очередности позже уже закрытых;
- записи в регистры счетов стоящих впереди закрываемых, в том числе и исправления в их обороты не допускаются.

71 «Расчеты с подотчетными лицами», проверив авансовые отчеты, относящиеся к последнему месяцу отчетного периода (декабрь), и получив подтверждение от подотчётных лиц о задолженности, выводят остаток задолженности по каждому подотчетному лицу, а затем подводятся итоги:

- по полученным суммам за декабрь;
- по возвращенным суммам с подотчета;
- по списанным с подотчета на разные счета суммам;

- по задолженности на начало и конец периода.

Далее тщательно проверяют платёжные ведомости, лицевые счета, ведомости распределения заработной платы с начислениями, проверяют правильность начисления премий, предусмотренных системой оплаты труда и различных доплат, включаемых в совокупный доход.

Определяют депонентскую задолженность, списывают суммы с истекшими сроками исковой давности и выводят остаток по счетам 70 «Расчёты с персоналом по оплате труда» и 76.4 «Расчёты по депонированным суммам».

Порядок учета социальных фондов с отчислением страховых взносов. Для учета движения таких сумм открывается ежемесячный налоговый регистр и годовая налоговая карточка по конкретному фонду (виду начислений (расходов)) или виду пособий. Информация заносится на основании расчетных ведомостей, кассовых отчетов и выписок банка по правилу двойной записи.

Аналитическая налоговая карточка и регистр учета операций по движению средств социальных фондов формируется для обобщения информации о составе и размере отчислений страховых взносов в разрезе фондов в понимании гл. 24 НК РФ.

Отчисления страховых взносов, перечисления и начисления пособий из фондов регистрируются по видам. Записи в регистре и налоговой карточке осуществляются ежемесячно нарастающим итогом за год по всем операциям. Учет ведется по каждому фонду, виду пособия.

Перед тем как вывести остатки по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» главный бухгалтер производит сверку между:

- оборотной ведомостью предприятия;
- декларацией по страховым взносам;
- данным учета Федеральной службой по налогам и сборам.

Чтобы вывести конечный остаток по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» к начальному сальдо прибавляют дебетовый оборот и вычитают кредитовый (Приложение 13).

При наличии подтверждения о выверке взаимных расчётов, т.е. актов сверок с поставщиками и покупателями, выводят остаток по счетам 60 «Расчёт с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками» (оборот дебетовый — 1099717руб., кредитовый — 606429 руб.) (Приложение 36).

После уточнения учетных записей начисляют амортизацию: 02 «Амортизация основных средств» - (оборот дебетовый — 2394008,41 руб., кредитовый — 1815350,36 руб.) и обрабатывают счет 01 «Основные средства» - сальдо на конец 2015 года составляет — 1043823,11 руб., т.е. из сформированной суммы по счету 01 «Основные средства» вычитают сумму счета 02 «Амортизация основных средств», так как в бухгалтерском балансе данная статья отчетности заполняется по остаточной стоимости.

Аналогично производятся записи по счетам 05 «Амортизация нематериальных активов» и обрабатывается счет 04 «Нематериальные активы». В ОАО РТП «Алексеевское» нематериальные активы отсутствуют.

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

Составление расчетов по НДС производится отдельно за каждый отчетный период – месяц.

Расчет по НДС составляется на основании регистров бухгалтерского учета (книг покупок и книг продаж) по заготовке материальных ценностей, готовой продукции (работ, услуг) отдельно по каждому филиалу.

Закрытие счетов в ОАО РТП «Алексеевское» - очень сложный и важный этап учетной работы, так как в сельском хозяйстве имеются особенности в оценке производимой продукции в течение года.

Продукцию, поступающую из производства в течение года, приходуют и списывают в расход по плановой себестоимости. Это связано с тем, что фактическая себестоимость произведенной сельскохозяйственной продукции в течение года пока не известна. В конце года, после составления отчетных калькуляций и определения фактической себестоимости продукции, определяют разницу между плановой и фактической себестоимостью продукции и на суммы выявленных разниц производят корректировочные записи. При превышении фактической себестоимости над плановой делают дооценку, а в случае, если фактическая себестоимость окажется ниже плановой, - уценку (сторнировочную запись). После корректировочных записей сельскохозяйственная продукция, полученная из производства в отчетном году, будет учтена по фактической себестоимости [33, стр. 229]

Корректировка затрат и закрытие счетов осуществляется в системе синтетических и аналитических счетов, и в строго определенной последовательности. В первую очередь закрывают счета производств и отраслей, имеющих максимальное количество потребителей и минимальные размеры встречных затрат, и в последнюю очередь - счета с максимальными размерами встречных затрат и минимальным количеством потребителей. [15, с. 382]

Закрытие счетов в ОАО РТП «Алексеевское» проводится в следующем порядке:

- Закрытие счета 26 «Общехозяйственные расходы»
- Закрытие счета 23 «Вспомогательные производства» субсчет 2 «Затраты столовой»
- Закрытие счета 20 «Основное производство» субсчет 1 «Затраты пореммастерской»
- Закрытие счета 20 «Основное производство» субсчет 4 «Прочие производства»
- Закрытие счета 90 «Продажи» (приложение 29,31)
- Закрытие счета 91 «Прочие доходы и расходы» (приложение 29,32)

Заккрытие счетов - процесс, требующий большого количества расчетов. В связи с этим автоматизация этого участка работы имеет большое значение. В ОАО РТП «Алексеевское» закрытие счетов проводится автоматически.

Общехозяйственные расходы согласно учетной политике списываются согласно учетной политики в конце месяца на счет 20 «Основное производство» (Приложение 2).

Поскольку в целях налогового учета затрат общехозяйственные расходы считаются косвенными и принимаются для целей налогообложения в том периоде, в котором были произведены, счет 26 «Общехозяйственные расходы» в ОАО РТП «Алексеевское» закрывается ежемесячно, в декабре правильность распределения общехозяйственных расходов только уточняется.

Для закрытия счета 26 «Общехозяйственные расходы» делается расчет удельного веса выручки от каждого вида продукции (работ, услуг) в общей выручке и в соответствии с этим расчетом производится отнесение общехозяйственных расходов на операционные счета.

Пример. Общая сумма общехозяйственных расходов за сентябрь 2015 год составила 859937 рублей. Отнесены общехозяйственные расходы на расходы по работе собственного транспорта за сентябрь 2015 года на себестоимость услуг машинно-тракторного парка.

Дебет 20 «Основное производство»

Кредит 26 «Общехозяйственные расходы» 859937руб.

Заккрытие счета 23 «Вспомогательные производства» в ОАО РТП «Алексеевское» начинается с закрытия субсчета 23.2 «Затраты по столовой».

В течение года каждый месяц на основании первичных документов бухгалтер делает выборку услуг, которые вспомогательные производства выполняют для основного производства, в натуральных единицах. Стоимость услуг списывается в затраты основного производства по планово-учетным ценам с кредита счета 23 «Вспомогательные производства» в дебет затратных счетов.

Так в ОАО РТП «Алексеевское» списываются следующие виды затрат вспомогательных производств: электроснабжение, газоснабжение, затраты строительной бригады, мастерской, гаража, тракторной бригады.

Следующим этапом закрытия счетов является исчисление себестоимости продукции основных отраслей производства и списание выявленных отклонений. Для этого делают закрытие счета 20 «Основное производство» по субсчетам.

Закрытие счетов основного производства делается в ОАО РТП «Алексеевское» автоматически.

Происходит автоматическое закрытие счета 20 «Основное производство» и компьютер автоматически делает корреспонденцию счетов с кредита счета 20 «Основное производство» в дебет счета 90.2 «Себестоимость продаж» (по видам номенклатуры).

Для доведения плановой себестоимости реализованной продукции до фактической в ОАО РТП «Алексеевское» в Дебет счета 90 «Продажи» относятся суммы калькуляционных разниц (приложение 33):

Дебет 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость продаж»

Кредит 20 «Основное производство» 87610,94 руб.

Произведем закрытие основных счетов - 23 «Вспомогательное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», а так же покажем формирование счета 20 «Основное производство» в ОАО РТП «Алексеевское».

Последним этапом закрытия счетов является закрытие счетов 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» и определение финансового результата.

Сумма полученной за отчетный месяц прибыли определяется как разница между кредитовыми записями в течение месяца по субсчету «Выручка от продаж» счета 90 и дебетовыми оборотами в течение указанного месяца по субсчетам «Себестоимость продаж», «Налог на добавленную стоимость», того же балансового счета 90.

Для обобщения информации о прибылях и убытках в разрезе каждого вида продукции (работ, услуг), прочих доходах и расходах по их видам в программе 1С Предприятие, применяемой в ОАО РТП «Алексеевское», формируются отчеты по счету 90 «Продажи» и по счету 91 «Прочие доходы и расходы» (Приложение 13).

Таблица 11

Закрытие счетов 20, 23, и 26 в ОАО РТП «Алексеевское»

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, т.р.
Списаны затраты вспомогательных производств (электроснабжение, газоснабжение, затраты строительной бригады, мастерской, гаража, тракторной бригады)	20	23	925668,37
Отнесены общехозяйственные расходы на себестоимость продукции	20	26	3103555,35
Начислена амортизация собственных основных средств, участвующих в производстве продукции растениеводства и животноводства	20	02	906698,00
Списаны материальные ценности в основное производство	20	10/1	3284215,19
Израсходованы нефтепродукты на работу машино — тракторного парка и стационарных двигателей основного производства в ОАО РТП «Алексеевское» за 2015 год	20	10/3	800318,74
Израсходованы прочие материальные ценности	20	10/6	464958,00
Начислена оплата труда работникам ОАО РТП «Алексеевское»	20	70	1416439
Начислены страховые взносы работникам ОАО РТП «Алексеевское»	20	69	315157,15
Произведено закрытие счета 20 «Основное производство»	90	20	15993671

Изучив журнальную статью по счету 91 «Прочие доходы и расходы» и оборотно – сальдовую ведомость по счету 91 за 2015 год в ОАО РТП «Алексеевское» можно составить схему счета 91 (Приложение 13)

Счет 91 «Прочие доходы и расходы»	
Дебет	Кредит
Сн – сальдо на начало периода	Сн – сальдо на начало периода
91.2. – отражена сумма расходов по счетам (01,20,10,51,69,71)	91.1 –отражена сумма прочих доходов по счетам (10,51) —

Рис. 2 Схема счета 91 «Прочие доходы и расходы» в ОАО РТП «Алексеевское»

Финальным этапом подготовительной работы, предшествующей составлению годовой бухгалтерской отчетности в ОАО РТП «Алексеевское», как и на любом другом предприятии, является формирование записей Главной книги. Главная книга представляет собой перечень сальдо и оборотов по всем счетам бухгалтерского учета, используемым в предприятии. В ОАО РТП «Алексеевское» функцию Главной книги выполняет оборотно-сальдовая ведомость по всем счетам, формируется она автоматически за любой выбранный период. (Приложение 5,13). По данным оборотно-сальдовой ведомости также автоматически формируется баланс предприятия.

В течение года каждый месяц, сопоставляя обороты по счету 90, бухгалтер определяет финансовый результат от обычных видов деятельности.

Дебет 90 субсчет «Прибыль/убыток от продаж»

Кредит 99 «Прибыли и убытки» - отражена прибыль за отчетный месяц;

Дебет 99 «Прибыли и убытки»

Кредит 90 субсчет «Прибыль/убыток от продаж» - отражен убыток за отчетный месяц декабрь.

В конце года все субсчета, открытые к счету 90, нужно закрыть внутренними записями на субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж».

В результате на 1 января нового года по всем субсчетам счета 90 «Продажи» будет нулевой остаток.

Аналогично необходимо закрыть счет 91 «Прочие доходы и расходы». На этом счете в течение года собираются прочие доходы и расходы.

При этом каждый месяц бухгалтер, сопоставляя обороты по этому счету, списывает финансовый результат от данных операций на счет 99.

Дебет 91 субсчет «Сальдо прочих доходов и расходов»

Кредит 99 «Прибыли и убытки» - отражена прибыль за отчетный месяц на сумму 3152,16 тыс. руб..

Дебет 99 «Прибыли и убытки»

Кредит 91 субсчет «Сальдо прочих доходов и расходов» - отражен убыток за отчетный месяц на сумму 19234,64 тыс. руб..

В конце года счет 91 следует закрыть внутренними проводками на субсчет «Сальдо прочих доходов и расходов».

После этого нужно закрыть счет 99 "Прибыли и убытки". Сальдо счета 99 равно чистой прибыли (или убытку) текущего года.

Это сальдо переносится на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Так как в данной выпускной квалификационной работе рассматривается состав бухгалтерского баланса, то получение оборотно - сальдовой ведомости за период является очень важным стандартным отчетом.

После закрытия всех счетов в декабре 2015 года была сформирована Главная книга и оборотно -сальдовая ведомость за 2015 год (**Приложения 36**). ОАО РТП «Алексеевское» использует в своей работе программное обеспечение.

При ведении первичного учета, осуществляется обобщение информации на всех аналитических и синтетических счетах при формировании анализа счетов, с дальнейшей группировкой данных по одному или ряду счетов с целью получения Главной книги и оборотно – сальдовой ведомости.

3.2. Методика составления годового бухгалтерского баланса в ОАО РТП «Алексеевское»

Одним из признаков юридического лица согласно ст. 48 ГК РФ (1) является наличие у него самостоятельного баланса, свидетельствующего об имущественной обособленности хозяйствующего субъекта.

«Система учетных данных, составляющих бухгалтерскую отчетность, должна выводиться непосредственно из счетов Главной книги - важнейшего регистра системы бухгалтерского учета, при этом бухгалтерский баланс представляет собой перечень сальдо счетов этой книги, а отчет о финансовых результатах - перечень оборотов результатных счетов (до их закрытия) этой же книги. Таким образом, совокупность учетных показателей, из которых состоит бухгалтерский отчет, формируется прямо или косвенно из счетов Главной книги. Следовательно, отчетные данные, сгруппированные в учетных регистрах, не могут отражать таких хозяйственных оборотов, которых не было в текущих учетных записях. Отсюда вытекает органическая связь между бухгалтерским учетом и бухгалтерской отчетностью, которая состоит в том, что формируемые в учете итоговые данные переходят в соответствующие отчетные формы в виде синтезированных итоговых показателей». [17, стр. 8] (Приложение 13).

Порядок заполнения статей бухгалтерского баланса приведен в табл. 12. [47, с. 101-104]

Таблица 12

Порядок составления бухгалтерского баланса ОАО РТП «Алексеевское» за 2015 год

Строка баланса	Код строки баланса	Как сформировать показатели для баланса	По данным ОАО РТП «Алексеевское», тыс.руб.
<i>Раздел 1 «Внеоборотные активы»</i>			
Нематериальные активы	1110	Разница между дебетовым сальдо счета 04 и кредитовым сальдо счета 05 (либо	

		сальдо счета 04 – если амортизация по нематериальным активам отражается без использования счета 05)	-
Основные средства	1150	Разница между дебетовым остатком счета 01 и кредитовым остатком счета 02 (в расчет не берется субсчет «Амортизация по имуществу, предоставляемому другим организациям во временное пользование»)	11300-10256=952
Доходные вложения материальные ценности	1160	Сальдо счета 03 за минусом сальдо субсчета «Амортизация по имуществу, предоставляемому другим организациям во временное пользование» счета 02	-
Финансовые вложения	1170	Сальдо счета 58 по финансовым вложениям за минусом сальдо счета 59 в части созданных по ним резервов+ Дт73 субсчет Расчеты с персоналом по прочим операциям. Остаток по счету 55 субсчет «Депозитные счета» по депозитам на срок более года, если по ним начисляют проценты.	8
Отложенные налоговые активы	1180	Сальдо счета 09	-
Прочие внеоборотные активы	1190	Показатели, не указанные в предыдущих строках раздела «Внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса	356
Итого по разделу 1	1100	Сумма строк с 1110 по 1190	1316
Раздел 2 «Оборотные активы»			
Запасы	1210	Сальдо по Дт счетов 10,11,15,16,20,21,23,29,41,43,44,45,46,97 — Сальдо по Кт счетов 14,42	9
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	Сальдо счета 19	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12	1230	Сумма остатков по дебету счетов 62 и 76 по расчетам со сроком более 12 месяцев за минусом кредитового сальдо счета 63 субсчет «Резервы по долгосрочным долгам». Дебетовое сальдо счета 60 субсчет	2360+113+1222=3626

месяцев после отчетной даты)		«Расчеты по авансам, выданным на срок больше года». Дебетовое сальдо счета 73 субсчет «Расчеты производятся более чем через 12 месяцев». Дебетовое сальдо счета 58 субсчет «Предоставленные на срок более года займы, по которым не предусмотрено начисление процентов».	-
Финансовые вложения	1240	Сальдо счета 58 по краткосрочным финансовым вложениям за минусом сальдо счета 59 в части созданных по ним резервов. Остаток по счету 55 субсчет «Депозитные счета» по депозитам на срок не более года, если по ним начисляются проценты.	-
Денежные средства	1250	Сумма остатков по семам 50, 51, 52, 55 (за исключением сумм учтенных в составе финансовых вложений), 57.	15+13=28
Прочие оборотные активы	1260	Показатели, не отраженные в предыдущих строках раздела «Оборотные активы» баланса	-
Итого по разделу 2	1200	Сумма всех строк с 1210 по 1260	3663
Баланс	1600	Сумма строк 1100+1200	4979
Раздел 3 «Капитал и резервы»			
Уставный капитал	1310	Сальдо счета 80	3
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	Сальдо счета 81	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	Сальдо по Кт счета 83 субсчет «Дооценка имущества»	
Добавочный капитал	1350	Сальдо счета 83	5098+ 818=6246
Резервный капитал	1360	Сальдо по Кт счета 82+сальдо по Кт счета 84 в части спцфондов	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	Сальдо счета 84,99	1848
Итого по разделу	1300	Строка 1310-1320+1340+1350+1360+	4401

3		(-)1370	
Раздел 4 «Долгосрочные обязательства»			
Заемные средства	1410	Остаток по счету 67, на котором отражена задолженность по долгосрочным кредитам и займам, а также сумма процентов по ним	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	Сальдо счета 77	-
Оценочные обязательства	1430	Сальдо по Кт счета 96	-
Прочие обязательства	1450	Долгосрочные пассивы, которые не были отражены по другим строкам раздела 4 «Долгосрочные обязательства»	-
Итого по разделу 4	1400	Сумма строк с 1410 по 1450	-
Раздел 5 «Краткосрочные обязательства»			
Заемные средства	1510	Остаток по субсчетам счета 66, на которых отражены задолженность по краткосрочным кредитам и сумма начисленных процентов по ним	-
Кредиторская задолженность	1520	Сумма сальдо по Кт счетов 60,62,68,69,70,71,73,75,76	123+13+11+217 =578
Доходы будущих периодов	1530	Остаток по счету 98	-
Оценочные обязательства	1540	Остаток по счету 96	-
Прочие обязательства	1550	Краткосрочные обязательства. Которые нельзя отнести к другим статьям раздела «Краткосрочные обязательства»	-
Итого по разделу 5	1500	Сумма строк с 1510 по 1550	578
Баланс	1700	Сумма строк 1300+1400+1500	4979

Таким образом, по внешнему виду бухгалтерский баланс представляет собой таблицу, левой частью которой является актив, а правой - пассив. В бухгалтерском балансе всегда соблюдается равенство сумм левой и правой сторон. Основным элементом баланса является балансовая статья. Различают баланс-брутто и баланс-нетто. Форма баланса-брутто используется лишь для различных научных исследований, изучения исторических аспектов,

совершенствования балансовых обобщений и др. В настоящее время в организациях используется форма баланса, которая определена в соответствии с требованиями Международных бухгалтерских стандартов, что соответствует балансу-нетто.

3.3. Взаимосвязь показателей бухгалтерского баланса с другими формами бухгалтерской отчетности

«Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности взаимодействуют между собой. Любая организация формирует свои экономические ресурсы за счет разности доходов и расходов. Если доходы превышают расходы, то объем ресурсов (актив или пассив) растет, если уменьшается объем ресурсов, то уменьшается и объем расходов. В первом случае организация получает прибыль, во втором – убыток. Вместе с тем, если поток расходов превышает поток доходов, то у организации за отчетный период уменьшается объем активов, что рассматривается как убыток.

Современная бухгалтерская отчетность представлена в отечественной и зарубежной практике двумя основными формами отчетности. Исторически первой отчетной формой был баланс. Тем не менее, он представляет собой логическое следствие отчета о финансовых результатах.

Связь между отчетом о финансовых результатах и балансом раскрывается постулатом Эмануиля Пизани.

Согласно постулату разность между активом и пассивом баланса образует прибыль, которая должна быть равна разности между доходами и расходами отчета о финансовых результатах; баланс образует статику, а отчет о прибылях и убытках – динамику хозяйственной деятельности организации.

$$A_0 - P_0 = K_0, \quad (9)$$

где A_0 – актив на начало периода; P_0 – привлеченный капитал; K_0 – собственный капитал.

$$A1 - П1 = К1, \quad (10)$$

где $A1, П1, К1$ – те же величины, но на конец отчетного периода.

$$К1 - К0 = (+,-) L, \quad (11)$$

где L – финансовый результат.

$$Д - Р = (+,-) L, \quad (12)$$

где $Д$ – доходы;

$Р$ – расходы, их разность образует финансовый результат.

В реальной действительности величины активов, привлеченного капитала, доходов и расходов не могут быть исчислены точно, поэтому постулат Пизани не позволяет выявить финансовый результат». [23, с.64-65]

Таблица 13

Взаимосвязь показателей бухгалтерского баланса с другими формами бухгалтерской отчетности.

№ п/п	Статья бухгалтерского баланса	Показатели форм бухгалтерской отчетности, с которыми производятся Сопоставления
Актив баланса:		
1.	Нематериальные активы	«Пояснения к бухгалтерскому балансу», раздел «Нематериальные активы»
2.	Основные средства	«Пояснения к бухгалтерскому балансу», раздел «Основные средства»
3	Финансовые вложения	«Пояснения к бухгалтерскому балансу», раздел «Финансовые вложения»
4	Дебиторская задолженность	«Пояснения к бухгалтерскому балансу», раздел «Дебиторская и кредиторская задолженность»
8	Краткосрочные финансовые вложения	«Пояснения к бухгалтерскому балансу», раздел «Финансовые вложения»
9.	Денежные средства	«Отчет о движении денежных средств»
Пассив баланса:		
10.	Уставный капитал	«Отчет об изменениях капитала», раздел «Изменения капитала»
11.	Добавочный капитал	«Отчет об изменениях капитала», раздел «Изменения капитала»
12.	Резервный капитал	«Отчет об изменениях капитала», разделы «Изменения капитала», «Резервы»
13.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	«Отчет об изменениях капитала», раздел «Изменения капитала»
14.	Заемные средства	«Пояснения к бухгалтерскому балансу», раздел «Дебиторская и кредиторская задолженность»
15.	Кредиторская задолженность	«Пояснения к бухгалтерскому балансу», раздел «Дебиторская и кредиторская задолженность»

Взаимосвязь с остальными формами бухгалтерской отчетности приведена в таблице 13. [13]

Бухгалтерская (финансовая) отчетность – это единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

Все формы отчетности раскрывают имущественное состояние и финансовое положение предприятия с двух сторон: на определенный момент времени и (или) за определенный период времени.

Таким образом бухгалтерский баланс является основным элементом отчетности, вокруг которого группируются в качестве приложения все остальные формы бухгалтерской отчетности.

Следовательно, представленная таблица 6 отражает принцип непротиворечивости, в основе которого лежит логический закон исключения третьего, предполагающий в данном случае, что один и тот же показатель, представленный несколько раз в различных формах одного и того же отчета не может иметь различное значение.

3.4. Совершенствование формирования показателей бухгалтерского баланса в ОАО РТП «Алексеевское»

Поскольку финансовая отчетность, и, прежде всего, бухгалтерский баланс, нацелена на использование её данных для привлечения инвесторов и партнеров, для информирования учредителей и акционеров об устойчивости финансового положения и о ближайших перспективах предприятия, достоверность показателей отчетности приобретает особое значение.

Анализируя баланс ОАО РТП «Алексеевское» можно обратить внимание на ошибки и неясные моменты, как при подготовке, так и при заполнении баланса, которые ставят под сомнение достоверность его показателей.

— Основные средства

Достоверность данного показателя зависит от регулярности проведения инвентаризаций. В ОАО РТП «Алексеевское» имеются случаи не исполнения приказов руководителя. Например: приказ № 142 от 23.11.2015 г., о проведении инвентаризации всех объектов основных средств, не исполнен: была проведена только инвентаризация автотранспорта и основных средств, находящихся в эксплуатации на участке № 1.

Необходимо учитывать, что бухгалтерский баланс должен включать числовые показатели в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин. [44, с. 43] В частности, показатель строки 1150 «Основные средства» формируется по остаточной стоимости основных средств (балансовая стоимость минус амортизация).

При формировании первоначальной стоимости объектов основных средств ОАО РТП «Алексеевское» не всегда учитываются расходы, увеличивающие их первоначальную стоимость. Например: в первоначальную стоимость объекта основных средств "автомобиль КАМАЗ 5511" (самосвал, государственный номер 31 Е 592 КВ), введенного в эксплуатацию в апреле 2014 года не включена стоимость регистрации в ГИБДД на общую сумму около 1 000 руб. Сумма искажения по вышеуказанному объекту по состоянию на 31.12.2014 г. составила около 900 руб.

В строке 1210 баланса «Запасы» отражаются в том числе и расходы будущих периодов. К ним относятся, например, затраты фирмы на получение лицензий. [44, с. 44] В ОАО РТП «Алексеевское» имеются действующие специальные разрешения (лицензии), однако расходы, связанные с их приобретением не отражены на счете учета расходов будущих периодов.

К расходам будущих периодов отнесена оплата подписки на журнал, которая к данным расходам не относится, а является авансом. [44, с. 44].

4. Денежные средства

Отсутствуют документы, подтверждающие остаток на счетах ОАО РТП «Алексеевское» в кредитных организациях по состоянию на

31.12.2014 г., в частности, Белгородского ОСБ № 8592 г. Белгорода и банка "Уралсиб" г. Москва, что вызывает затруднения в подтверждении остатка на расчетных счетах.

5. Прочие оборотные активы.

В составе прочих активов организации ОАО РТП «Алексеевское» отражает дебетовое сальдо счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». При этом не принимается в расчет то обстоятельство, что счет 94 не может иметь сальдо на конец отчетного периода. В зависимости от причин выявленных недостач дебетовое сальдо этого счета должно иметь источник покрытия в виде:

счетов затрат на производство

счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»

счета 91 «Прочие доходы и расходы»

счета 98 «Доходы будущих периодов».

Таким образом, если виновник найден, в бухгалтерском балансе отражается дебиторская задолженность виновных лиц и доходы будущих периодов. В случае отсутствия виновных лиц соответствующие потери учитывает показатель нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) текущего периода. [44, с. 47]

7. Добавочный капитал.

Добавочный капитал сформирован в ОАО РТП «Алексеевское» в результате переоценки основных средств. В бухгалтерском учете и отчетности не обеспечено отражение операций по изменению добавочного капитала организации при выбытии объектов основных средств, по которым формировался добавочный капитал.

8. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

Распределение чистой прибыли находится в исключительной компетенции общего собрания участников (акционеров) и не может осуществляться единоличным распоряжением (приказом) руководителя организации или зависеть от действий бухгалтера. [44, с. 43] Так занижен

показатель нераспределенной прибыли прошлых лет в результате отнесения за счет прибыли прошлых лет без решения общего собрания акционеров расходов по премии по итогам работы за 2015 г.

По этой же причине нельзя автоматически суммировать обороты по счету 84 для отражения итоговой цифры в балансе. Поэтому, несмотря на наличие одной строки в типовой форме Бухгалтерского баланса (строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»), прибыли и убытки текущего и прошлых отчетных периодов в балансе необходимо обособлять, добавляя в него дополнительные строки. [44, с. 43]

9. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.15 года отсутствует акт сверки расчетов с налоговыми органами по учету расчетов с бюджетом, который подтверждает согласованность и тождественность с налоговыми органами сумм по расчетам с бюджетом, отражаемых в бухгалтерском балансе.

10. Арендованные основные средства.

План счетов требует, чтобы информация о стоимости полученных в аренду основных средств была отражена на счете 001 «Арендованные основные средства». [44, с. 47] В ОАО РТП «Алексеевское» не организован учет арендованных основных средств на забалансовом счете 001 "Арендованные основные средства". Например: у ЗАО Белагросахар" арендованы 13 тракторов МТЗ – 82 (данный вывод сделан на основании того, что в бухгалтерском учете признаются арендные платежи).

11. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов.

В ОАО РТП «Алексеевское» не отражена за балансом списанная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2015 г. на сумму около 170 000 руб.

Обращает на себя внимание тот факт, что в составе дебиторской задолженности ОАО РТП «Алексеевское» (строка 1230 «Дебиторская задолженность числится задолженность по договорам цессии на сумму 57 000 руб., которая должна квалифицироваться в качестве финансовых

вложений, т.е. нарушена методология отражения в учете операций по договору уступки права требования № 77717/Х-О/3760 от 31.12.14 г. с ЗАО "Белагросахар". В бухгалтерском учете ОАО РТП «Алексеевское» указанные операции отражены на счете учета расчетов с прочими дебиторами и кредиторами.

«По устному объяснению главного бухгалтера данная задолженность не показана в составе финансовых вложений намеренно. Налицо так называемая балансовая политика, т.е. по определению немецкого ученого И.Ф. Шер «сознательное воздействие на форму и содержание публикуемых балансов». [45, с. 70]. Балансовая политика как категория бухгалтерского учета появилась сравнительно недавно и связана с развитием рыночных отношений. По мнению многих авторов, [45, с. 76] балансовая политика допустима, однако её ведение должно производиться в рамках действующего законодательства и нормативных документов бухгалтерского учета. Здесь можно руководствоваться принципом: разрешено всё, не запрещенное законом.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Сущность бухгалтерского баланса проявляется в его назначении. С одной стороны, он является частью метода бухгалтерского учета. С другой стороны, бухгалтерский баланс - одна из форм периодической и годовой отчетности.

Среди других слагаемых метода бухгалтерского учета двойственное назначение характерно только для бухгалтерского баланса.

В этой двойственности не только суть закона единства противоположностей, но и основа для оценки финансового положения фирмы. Бухгалтерский баланс является наиболее информативной формой, которая позволяет принимать обоснованные управленческие решения.

Таким образом, на основании материала, изложенного в выпускной квалификационной работе, можно еще раз подчеркнуть, что бухгалтерский баланс является наиболее информативной формой отчетности предприятия. Он представляет собой системную модель, обобщенно отражающую кругооборот средств предприятия и финансовые отношения, в которые вступает предприятие в ходе этого кругооборота.

ОАО РТП «Алексеевское» Белгородской области – коммерческая организация, занимающаяся ремонтом сельскохозяйственной техники. Основным видом деятельности ОАО РТП «Алексеевское» является: ремонт и восстановление всех видов сельскохозяйственной техники, узлов и деталей, обслуживание легковых и грузовых автомобилей.

Форма ведения учета – журнально-ордерная. Учет частично автоматизирован. Формы и методы бухгалтерского учёта закреплены в учетной политике предприятия ОАО РТП «Алексеевское», которое работает по упрощенной системе налогообложения, которая предусматривает освобождение организации от уплаты налога на прибыль, налога на имущество организаций, НДС и отчислений во внебюджетные фонды.

Деятельность ОАО РТП «Алексеевское» являлась рентабельной. Положительно характеризует деятельность предприятия рост выручки – за 2013-2015 гг., которая увеличилась. Однако наблюдается опережающий рост себестоимости продаж в 2015 г. по сравнению с 2013 г., что отрицательно влияет на прибыль и рентабельность. Следовательно, предприятию необходимо оптимизировать величину издержек обращения. Анализ производительности труда свидетельствует, что в целом за 2013-2015 гг. наблюдается ее увеличение, на что повлиял рост выручки ОАО РТП «Алексеевское» в 2015 г., что, несомненно, является положительным фактором деятельности предприятия. Среднесписочная численность работников за исследуемый период снизилась больше чем в два раза и составила в 2015 г. 13 человек. В свою очередь, основной причиной текучести кадров является неудовлетворенность системой оплаты труда – из анализа данных таблицы видно, что темпы роста производительности труда существенно опережают темпы роста заработной платы, что свидетельствует о недостаточно эффективном управлении кадрами предприятия. В ОАО РТП «Алексеевское» наблюдается очень большой рост среднегодовой стоимости дебиторской задолженности, которая увеличилась в 2015 г. по сравнению с 2013 г., что, конечно же, негативно влияет на расчетную дисциплину предприятия. Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности снизилась, что свидетельствует о своевременности платежей ОАО РТП «Алексеевское».

У ОАО РТП «Алексеевское» очень низкая текущая ликвидность, то есть низкая платежеспособность. Данный вывод можно сделать, сравнивая наиболее ликвидные средства и наиболее срочные обязательства. Соотношение ликвидности медленно реализуемых активов с долгосрочными пассивами отражает перспективную ликвидность. Коэффициент абсолютной ликвидности к концу анализируемого периода соответствует нормальному значению, то есть ОАО РТП «Алексеевское» удовлетворяет все абсолютные срочные требования. В 2015 году он равен 0,05. Значения коэффициентов

быстрой ликвидности и текущей ликвидности в течение анализируемого периода существенно превышают нормативное значение.

Итак, изучив классификацию бухгалтерских балансов, можно сказать что бухгалтерский баланс ОАО РТП «Алексеевское», по источнику составления, относится к генеральному, по характеру деятельности является и основным и не основным, так как все виды деятельности (основные и не основные) отражаются в одном балансе (основной деятельности); по объекту отражения - самостоятельный баланс. После отражения результатов инвентаризации, главный бухгалтер приступает к закрытию балансовых счетов в определённой последовательности и определению конечных остатков (сальдо). Более подробно было рассмотрено закрытие счета 20 «Основное производство». Итогом проведения реформации является закрытие счетов учета финансовых результатов отчетного года - балансовых счетов: 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки». Сделан вывод, что данные регистров бухгалтерского учета в ОАО РТП «Алексеевское» совпадают с данными баланса, следовательно, баланс был составлен верно.

В целях совершенствования формирования показателей баланса было обращено внимание на ошибки и неясные моменты, как при подготовке, так и при заполнении баланса, которые ставят под сомнение достоверность его показателей. Дальнейшее развитие бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО РТП «Алексеевское» мы предлагаем осуществлять по следующим основным направлениям: повышение качества информации, формируемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности; создание инфраструктуры применения МСФО; усиление контроля качества бухгалтерской отчетности..

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ (в ред. от 31 января 2016 г. № 7-ФЗ) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

2. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (в ред. от 15 февраля 2016 г. № 32-ФЗ) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

3. Кодекс Российской Федерации об административных нарушениях [Электронный ресурс]: федер. закон от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ (в ред. от 26 апреля 2016 № 114-ФЗ) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

4. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (в ред. от 04 ноября 2014 г. № 344-ФЗ) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

5. О порядке утверждения норм естественной убыли при хранении и транспортировке материально-производственных запасов [Электронный ресурс]: постановление Правительства РФ от 12 ноября 2002 г. № 814 (в ред. от 26 марта 2014 г. № 230) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

6. Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н (в ред. от 24 декабря 2010 г. № 186н) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

7. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008» [Электронный ресурс]: приказ

Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н (в ред. от 6 апреля 2015 г. № 57н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

8. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н (в ред. от 8 ноября 2010 г. № 142н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство».

9. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 06 мая 1999 г. № 33н (в ред. от 6 апреля 2015 г. № 57н) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

10. Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (в ред. от 8 ноября 2010 г. № 142н) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

11. Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49 (в ред. от 8 ноября 2010 г. № 142н) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».

12. Алборов, Р.А. Оперативный и стратегический контроль и анализ эффективности производства продукции по модели управления «затраты - выпуск – результат» [Электронный ресурс] / Р.А. Алборов, С.М. Концевая, С.Э.Газаева // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет.- 2012.- № 6.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

13. Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет [Текст]: учеб. пособие / В.П. Астахов. - 9-е изд., переработанное и доп. - М.: Юрайт, 2013. - 955 с.
14. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет: [Текст]: учеб. пособие / Ю.А. Бабаев; под ред. д.э.н., проф. Ю.А. Бабаева. - 2-е изд. - М.: РИОР, 2012. - 170 с.
15. Багаев, И.В. Формирование показателей сводного учета и контроль затрат на производство [Электронный ресурс] / И.В. Багаев // Все для бухгалтера.- 2015.- № 1.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».
16. Бакаев, А. О кризисе учета затрат на производство продукции, работ и услуг [Электронный ресурс] / А. Бакаев // Практический бухгалтерский учет.- 2015.- № 4.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».
17. Бахолдина, И.В. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: учеб. пособие/ И.В. Бахолдина, Н.И. Голышева - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 320 с.
18. Башкатова, Л.И. Учет доходов и расходов при длительном цикле производства [Электронный ресурс] / Л.И. Башкатова // Электронный журнал «Финансовые и бухгалтерские консультации».- 2014.- № 12.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».
19. Богатая, И.Н. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / И.Н. Богатая, Н.Т. Лабынцев, Н.Н. Хахонова. – Ростов на Дону: Феникс, 2012. – 506 с.
20. Богачева, И.В. Бухгалтерский учет в отраслях [Электронный ресурс]: учеб. пособие / И.В. Богачева, Е.С. Соколова. - Москва: Евразийский открытый институт, 2015. - 87 с. Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=90817&sr=1>.
21. Бычкова, С.М. Бухгалтерский учет [Текст] : учеб. пособие / С.М. Бычкова, Д.Г. Бадмаева ; под общ. ред. С.М. Бычкова. – СПб.: Изд-во ЭКСМО, 2014. – 440 с.

22. Васильев, Ю.А. «Скрытые» прочие расходы, связанные с производством и реализацией [Электронный ресурс] / Ю.А. Васильев // Промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение.- 2015.- № 9.- Справочно-правовая система

23. «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

24. Вахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет [Текст] : учеб. пособие / М.А. Вахрушина. – М.: Изд-во Инфра-М, 2014. – 362 с.

25. Вечканова, Г.Р. Современная экономическая энциклопедия [Текст] : учеб. пособие / Г.Р. Вечканова, Г.С. Вечканов ; под общ. ред. Г.Р. Вечкановой. – СПб.: Изд-во ЭКСМО, 2012. – 563 с.

26. Глушков, И.Е. Новая экономическая энциклопедия [Текст] : учеб. пособие / И.Е. Глушков. – М.: Изд-во Инфра-М, 2011. – 451 с.

27. Демина, И.Д. Проблемы отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности коммерческих организаций затрат на инновации и модернизацию производства [Электронный ресурс] / И.Д. Демина // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии.- 2014.- № 3.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

28. Денисова, И.П. Управление издержками и ценообразование [Текст]: учеб.-метод. пособие / И.П. Денисова. – М.: Изд-во Финпресс, 2013. – 321 с.

29. Дусаева, Е.М. К вопросам оценки и методов списания запасов на затраты производства по российским и международным стандартам [Электронный ресурс] / Е.М. Дусаева, Д.А. Карагодин // Международный бухгалтерский учет.- 2014.- № 15.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

30. Дусаева, Е.М. К вопросам оценки и методов списания запасов на затраты производства по российским и международным стандартам [Электронный ресурс] / Е.М. Дусаева, Д.А. Карагодин // Международный

бухгалтерский учет.- 2014.- № 15.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

31. Елина, Л.А. Налоговые прямые расходы: менять или не менять? (особенности разделения производственных расходов в налоговом учете на прямые и косвенные) [Электронный ресурс] / Л.А. Елина // Главная книга.- 2012.- № 22.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые кон-

32. сультации».

33. Зонова, А.В. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: учеб. пособие для бакалавров и специалистов / А.В. Зонова, И.Н. Бачуринская, С.П. Горячих. - Стандарт третьего поколения. - СПб.: Питер, 2014. – 480 с.

34. Ивашкевич, В.Б. Бухгалтерский управленческий учет [Текст]: учебник / В.Б. Ивашкевич. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 448 с.

35. Каморджанова, Н. А. Бухгалтерский (управленческий) учет [Текст] : учеб.-метод. пособие / Н.А. Каморджанова. – М.: Изд-во Финпресс, 2014. – 208 с.

36. Каримов, В.Э. Учет расходов на этапах разработки и постановки продукции на производство [Электронный ресурс] / В.Э. Каримов // Пищевая промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение.- 2013.- № 6.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

37. Карпова, Т.П. Управленческий учет [Текст] : учеб. пособие / Т.П. Карпова. – М.: Изд-во «ЮНИТИ-ДАНА», 2014. – 351 с.

38. Керимов, В.Э. «Бухгалтерский управленческий учет. [Текст]: учебник / В.Э. Керимов.- Издательство: «Дашков и Ко», 2016.- 400 с.

39. Керимов, В.Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы [Текст] : учеб. пособие / В.Э. Керимов. – М.: Изд-во «Дашков и К^о», 2012. – 484 с.

40. Козырева, Л.А. Методология учета затрат вспомогательного производства [Электронный ресурс] / Л.А.. Козырева // Промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение.- 2015.- № 7.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

41. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий) [Текст]: учебник / Н.П. Кондраков . - 5-е изд., перераб. и доп.- М. НИЦ ИНФРА-М, 2016.- 584 с.

42. Костюкова, Е.И. Бухгалтерский управленческий учет [Текст]: учеб. пособие / под ред. Е.И. Костюковой. - М. : КНОРУС, 2016. -270 с.

43. Лебедева, Е.М. Бухгалтерский учет [Текст] : учеб. пособие / Е.М. Лебедева. – М.: Изд-во Academia, 2013. – 304 с.

44. Лисович, Г.М. Бухгалтерский финансовый учет [Текст] : учеб. пособие / Г.М. Лисович. – М.: Изд-во Инфра-М, 2013. – 318 с.

45. Лысенко, Д.В. Бухгалтерский управленческий учет [Текст]: учебник / Д.В. Лысенко. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 477 с.

46. Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: учеб. пособие / Н.А. Лытнева, Е.А. Кыштымова, Н.В. Парушина.- Ростов н/Д.: Феникс, 2014.- 604 с.

47. Мельников, И.В. Бухгалтерский (управленческий) учет [Текст]: учеб. пособие / И.В. Мельников. – М.: Изд-во АСТ, 2015. – 464 с.

48. Пипко, В.А. Учет производства и калькулирование себестоимости [Текст] : учеб. пособие / В.А. Пипко. – М : Изд-во Инфра-М, 2012. – 208 с.

49. Полковский, Л.М. Бухгалтерский управленческий учет [Текст]: учебник / Л.М. Полковский. - М. : КНОРУС, 2016. - 256 с.

50. Райзберг, Б.А. Современный экономический словарь [Текст] / Б.А. Райзберг, Л.Ш. Лазовский, Е.Б. Стародубцева ; под общ. ред. Б.А. Райзберга. – СПб.: Изд-во Проспект науки, 2013. – 333 с.

51. Романенко, Р. Три вопроса о нюансах налогового учета расходов на незавершенное производство [Электронный ресурс] / Р. Романенко, М.

Иванов // Российский налоговый курьер.- 2014.- № 15.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

52. Самохвалова, Ю.Н. Бухгалтерский учет: Практикум [Текст]: учеб. пособие/ Ю.Н. Самохвалова. - 6-е изд., испр. и доп. - М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 232 с.

53. Сигидов, Ю.И. Бухгалтерский учет и аудит: [Текст]: учеб. пособие / Ю.И. Сигидов, М.Ф. Сафонова, Г.Н. Ясменко и др. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 407 с.

54. Сорвина, О.В. Повышение эффективности управления производственными

55. затратами на основе совершенствования процесса обеспечения предприятия материальными ресурсами [Электронный ресурс] / О.В. Сорвина // Международный бухгалтерский учет.- 2013.- № 35.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

56. Сорвина, О.В. Управление производственными затратами предприятия на основе достижения сбалансированности экономических ресурсов [Электронный ресурс] /О.В. Сорвина // Международный бухгалтерский учет.- 2013.- № 23.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

57. Стриж К.С. Расходы на подготовку и освоение новых производств [Электронный ресурс] / К.С. Стриж // Налог на прибыль: учет доходов и расходов.- 2014.- № 3.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финан-

58. совые консультации».

59. Телия, Ю. Затраты на страхование риска возникновения убытков от перерывов в производственной деятельности можно учесть в расходах [Электронный ресурс] / Ю. Телия // Пищевая промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение.- 2014.- № 7.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».

60. Терентьева Т.В. Теория бухгалтерского учета [Текст]: учеб. пособие / Т.В. Терентьева. - М.: Вузовский учебник, 2013. - 208 с.
61. Феськова, М.В. Методика учета затрат на производство продукции в системе бизнес-процессов и центров ответственности [Электронный ресурс] / М.В. Феськова // Международный бухгалтерский учет.- 2014.- № 21.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».
62. Чайковская, Л.А. Бухгалтерский учет и налогообложение [Текст]: учебник / Л.А. Чайковская. - М.: Экзамен, 2013. - 326 с.
63. Чечеткин, А.С. Бухгалтерский учет [Текст]: учеб. пособие / А.С. Чечеткин. – СПб.: Изд-во Питер, 2014. – 608 с.
64. Чувикова, В.В. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: учебник для бакалавров/ В.В. Чувикова, Т.Б. Изюка. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2015. - 248 с.
65. Шеремет, А.Д. Бухгалтерский учет и анализ [Текст]: учебник / А.Д. Шеремет; под общ. ред. проф. А.Д. Шеремета. - М.: ИНФРА-М, 2012. - 618 с. - (Бакалавриат).
66. Шоломова, Е.В. Расходы на совершенствование технологии, организации производства и управления [Электронный ресурс] / Е.В. Шоломова // Пищевая промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение.- 2013.- № 1.- Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Финансовые консультации».
67. Шутова, И.С. Бухгалтерский (управленческий) учет [Текст] : учеб. пособие / И.С. Шутова, Г.М. Лисович ; под общ. ред. И.С. Шутова. – М.: Изд-во Инфра-М, 2013. – 168 с.
- Янковский, К.Г. Управленческий учет [Текст] : учеб. пособие / К.Г. Янковский, И.Н. Мухарь ; под общ. ред. К.Г. Янковского. – СПб.: Изд-во Питер, 2014. – 368 с.