

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

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

**Кафедра «Учет, анализ и аудит»**

**СОДЕРЖАНИЕ И ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ  
БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА В ОРГАНИЗАЦИИ**

**Выпускная квалификационная работа  
(бакалаврская работа)**

**обучающегося заочной формы обучения  
направления подготовки 38.03.01 Экономика  
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
4 курса группы 06001359  
Калашник Ирины Николаевны**

Научный руководитель  
к.э.н., доцент  
Маширова С.П.

**БЕЛГОРОД, 2017**

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ .....	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ И НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА .....	5
1.1. Теоретические основы составления бухгалтерского баланса .....	5
1.2. Нормативное регулирование бухгалтерской (финансовой) отчетности .....	18
2. ОРГАНИЗАЦИОННО - ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОАО «БЕЛЭНЕРГОМАШСЕРВИС» .....	23
2.1. Организационная характеристика ОАО «Белэнергомашсервис» .....	23
2.2. Анализ основных экономических показателей деятельности ОАО «Белэнергомашсервис» .....	29
2.3. Характеристика организации ведения бухгалтерского учета в организации .....	35
3. ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОАО «БЕЛЭНЕРГОМАШСЕРВИС» .....	38
3.1. Подготовительная работа перед составлением бухгалтерского баланса .....	38
3.2. Строение бухгалтерского баланса и техника его составления .....	40
3.3. Правила оценки статей баланса .....	49
3.4. Совершенствование бухгалтерской (финансовой) отчетности .....	54
Заключение .....	57
Список использованной литературы .....	61
СПИСОК ПРИЛОЖЕНИЙ .....	67

## ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время бухгалтерский баланс является отчетом о финансовом положении и финансовых результатах деятельности организации на определенный момент времени.

Бухгалтерский баланс является важнейшим источником информации для широкого круга пользователей. По сведениям бухгалтерского баланса собственники организации и административно-управленческий персонал определяют финансовое положение организации, динамику изменения капитала. Интерпретируя данные бухгалтерского баланса, заинтересованные пользователи осуществляют анализ и оценку ликвидности, платежеспособности, деловой активности, финансовой устойчивости.

Устойчивое финансовое положение в свою очередь оказывает положительное влияние на выполнение производственных планов и обеспечение нужд производства необходимыми ресурсами. Поэтому тема выпускной квалификационной работы выбрана с учетом ее важности и актуальности в настоящее время.

Объектом исследования является ОАО «Белэнергомашсервис».

Целью написания выпускной квалификационной работы является совершенствование бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Из поставленной цели вытекают следующие задачи:

- изучить теоретические основы и нормативное регулирование составления бухгалтерского баланса;
- рассмотреть организационно-экономическую характеристику ОАО «Белэнергомашсервис»;
- изучить строение бухгалтерского баланса и технику его составления;
- определить пути совершенствования составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Теоретической и методологической основой написания выпускной ква-

лификационной работы являются Постановления правительства, положения и инструкции по организации бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности, источники периодической литературы.

В работе использованы следующие методы исследования: экономико-статистический, монографический, а также элементы метода бухгалтерского учета.

Источниками информации при написании выпускной квалификационной работы послужили данные бухгалтерского учёта организации за 2015 год, годовая бухгалтерская отчетность за 2013-2015 годы.

Выпускная квалификационная работа изложена на 66 страницах компьютерного текста и состоит из введения, трех глав, заключения, список литературы насчитывает 50 наименований, к работе приложено 14 документов.

В первой главе выпускной квалификационной работы рассматриваются теоретические основы и нормативное регулирование составления бухгалтерского баланса. Во второй главе рассматривается организационно - экономическая характеристика ОАО «Белэнергомашсервис». В третьей главе рассматриваются подготовительная работа перед составлением бухгалтерского баланса, строение и техника составления бухгалтерского баланса, определены пути совершенствования бухгалтерской (финансовой) отчетности.

# 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ И НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

## 1.1. Теоретические основы составления бухгалтерского баланса

Важнейшим инструментом объективной оценки имущественного и финансового положения, а также платежеспособности организации выступает бухгалтерская финансовая отчетность, представляющая в виде бухгалтерского баланса и других отчетных форм.

Бухгалтерский баланс, как основная форма бухгалтерской отчетности, является основным источником информации для анализа и оценки имущественного состояния, финансовой устойчивости и платежеспособности организации.

Авторы статьи Дайзиев Д.А. и Шахбанов Р.Б.(32) отмечают, что анализ бухгалтерского баланса предусматривает проведение следующих этапов:

1. Предварительная оценка. Она состоит в оценке надежности информации, отраженной в балансе. При этом оцениваются риски, связанные с использованием отраженной информации, выявляются основные тенденции динамики показателей, намечаются направления детализации анализа.

2. Экспресс-анализ текущего финансового состояния состоит в установлении основных тенденций в финансовом положении организации, выявлении принципиальных характеристик финансового состояния организации.

3. Углубленный анализ проводится с целью выявления причин и факторов, определяющих финансовое состояние организации. При этом,

наряду с внутренней отчетностью в процессе углубленного анализа привлекается внешняя информация, характеризующая уровень инфляции, процентные ставки по кредитам, ситуация на финансовом рынке и др.. без этого невозможно установление реальной картины, характеризующей уровень финансового состояния организации.

4. Важным этапом при проведении анализа финансового состояния организации внешними пользователями бухгалтерской информации, в частности банками, поставщиками, подрядчиками, инвесторами, акционерами является

оценка надежности анализируемой информации. В этом случае обоснованность принимаемых решений в большей степени будет определяться достоверностью и полнотой информации, содержащейся в бухгалтерской отчетности.

Для эффективного использования информации, которая содержится в бухгалтерском балансе, важно иметь представление не только о содержании и структуре баланса, но и необходимо знать основные специфические и логические взаимосвязи между отдельными показателями.

Поэтому, умение правильно читать и понимать бухгалтерский баланс является важнейшим условием объективной оценки финансового состояния организации. Правильное чтение баланса даёт возможность:

- получить максимальный объём полезной информации об имущественном состоянии организации;
- установить степень обеспеченности организации собственными оборотными средствами;
- определить уровень ликвидности активов бухгалтерского баланса;
- оценить общее финансовое и имущественное состояние организации;
- установить уровень независимости организации от внешних заимствований.

Кроме того, при помощи экономических показателей, приведенных в бухгалтерском балансе, представляется возможным осуществление контроля за движением денежных средств и на основе такого мониторинга осуществлять оперативно - финансовое планирование деятельности организации.

Данными бухгалтерского баланса широко пользуются также внешние пользователи в лице налоговых служб, кредитных учреждений и органов государственного управления, а также собственники, акционеры, кредиторы, инвесторы. С этой целью бухгалтерский баланс для многих организаций является публикуемой в открытой печати информацией. Поэтому, она должна быть в достаточной мере полезной для внешних пользователей, которые принимают инвестиционно - управленческие решения на основе анализа бухгалтерского баланса (27).

Формирование бухгалтерской отчетности происходит на основе данных бухгалтерского учета - учетных записей о свершившихся фактах хозяйственной жизни, подтвержденных документами. Очевидным является тот факт, что содержание формируемой бухгалтерской отчетности зависит от базовой концепции учета, влияющей на методологию получения учетных данных. Наибольшее распространение в учетной практике получили статическая и динамическая концепции учета. В основе разграничения этих двух концепций находится вопрос формирования баланса. И статическая, и динамическая концепции обладают определенным набором преимуществ и недостатков. В условиях реформирования бухгалтерского учета в России исследование влияния основополагающих концепций учета на современную методологию бухгалтерского учета является актуальным.

В современном понимании бухгалтерский баланс представляет собой модель, совмещающую в себе экономические, финансовые, правовые и организационные аспекты деятельности организации. В основе построения современного российского бухгалтерского баланса лежит принцип динамической теории баланса - допущение непрерывности хозяйственной деятельности организации. Главная задача бухгалтерского баланса отвечает положению динамической концепции - исчисление полученного финансового результата за отчетный период - что находит свое отражение в п. 18 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»: бухгалтерский баланс должен характеризовать финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату.

Структура отчетной формы построена согласно теории статического учета: теоретики статического баланса полагали, что актив баланса отражает основное его содержание и должен быть построен в порядке ликвидности, а пассив, отражающий источники средств, сгруппирован по мере возможного изъятия имущества (44).

Неверова М.Б. пишет в своей статье, что бухгалтерский баланс организации является основным источником информации для анализа финансового состояния. Поэтому бухгалтерский баланс значится на первом месте среди форм

бухгалтерской отчетности. Для понимания содержащейся в бухгалтерском балансе информации необходимо иметь представление об основных логических и специфических взаимосвязях между отдельными показателями. Последовательность чтения бухгалтерского баланса имеет важное значение в понимании его содержания, а также непереносимое знание отдельных ограничений, которые характерны только для бухгалтерского баланса (40).

Колесник Н.Ф. и Колесникова Е. пишут, что внутренние взаимосвязи, свойственные бухгалтерскому балансу сводятся к следующему:

1. Сумма итогов всех разделов актива баланса должна быть равна сумме итогов всех разделов пассива баланса, что непосредственно связано с сущностью самого баланса.

2. Размер собственного капитала должен превышать размер внеоборотных активов. Этот вывод не требует доказательств, так как без оборотных активов нельзя осуществить основную деятельность субъекта. Состав собственного капитала предполагает образование движимого и недвижимого имущества. Вся задача только в том, что на соотношение указанных частей имущества могут оказать непосредственное влияние отраслевые особенности. Наличие собственных оборотных средств характеризует разница, которая исчислена по данной методике. Сумма этих средств и долговременных заемных источников формирования запасов и затрат представляет собой итог капитала и резервов, а также долгосрочных кредитов и заемных средств за вычетом внеоборотных активов. Наконец, общая величина основных источников формирования запасов и затрат равна значению предыдущего показателя, увеличенного на сумму краткосрочных кредитов и займов без просроченных ссуд.

3. Так как оборотные активы в основном приобретаются за счет собственных источников, следовательно, их величина должна быть больше суммы заемных средств.

4. Структура бухгалтерского баланса отражает высокий уровень аналитичности. С помощью этого можно между отдельными его статьями установить взаимосвязь, а следовательно, по отдельным видам имущества и источники по-

крытия. Например, средства фондов специального назначения являются источниками покрытия долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений. Для определения уровня аналитичности следует иметь представление об ограничениях информации, которая представлена в балансе:

- баланс – это свод данных на начало и конец отчетного периода, то есть в нем отражаются итоги хозяйственных операций ;
- оценку имущества на данный момент искажает принцип использования исторических цен приобретения оборотных активов (38).

Баланс - наиболее важная форма бухгалтерской отчетности, показывающая состояние средств организации в денежной форме на определенную дату. По мнению Бауэр И.В. и Шиловой Н.А. ( 24) в зависимости от возникающих в хозяйственной жизни целей можно выделить следующие классификации бухгалтерских балансов:

1-по источникам: Инвентарные балансы составляются на основании инвентарной ведомости имущества, средств в расчетах, обязательств. Книжный баланс основан на принципе регистрации и представляет перечень сальдо счетов Главной книги. Актуарный баланс представляет следствие использования принципа квантификации, так как и актив, и пассив заполняют по данным, собранным по статистике страховых, торговых и подобных им организациям.

2-по срокам: Вступительный баланс - свидетельствует о возникновении новой организации, т.е. по существу это баланс заново создаваемой организации. Промежуточный бухгалтерский баланс предоставляется за период более короткий, чем полный отчетный год, и обычно является сокращенной формой обычного отчета, хотя большинство стандартов не запрещают предоставлять промежуточный баланс в полном объеме. Заключительный баланс — отчетный документ о производственно-финансовой деятельности организации за определенный период времени. Ликвидационные балансы свидетельствуют о ликвидации организации.

3-по объему: Баланс самостоятельный - один из признаков юридического лица, свидетельствующий о наличии в собственности организации обособлен-

ного имущества и возможности отвечать данным имуществом по обязательствам организации. Отдельный баланс – этот баланс составляют структурные подразделения, относящиеся к одной организации (юридическому лицу).

Сводные балансы - если юридические лица подчиняются в административном порядке какому-то управленческому органу и сдают ему самостоятельные балансы, то составляется сводный баланс (20).

4-по полноте: Баланс-брутто – включает в себя регулирующие статьи, используется для научных исследований, а также для совершенствования информационных функций; Баланс-нетто – исключает регулирующие статьи, используется в настоящее время сальдовый баланс-нетто, так как отражает реальную стоимость имущества организации.

5-по реформированию: Баланс считается реформированным, когда прибыль, полученная за данный отчетный период, уже распределена и в балансе отдельной статьей не показывается. Нереформированным считается баланс, когда прибыль, полученная в отчетном периоде, еще не распределена и показывается в балансе отдельной статьей.

6-по содержанию: Оборотный баланс помимо остатков средств и источников формирования имущества на начало и конец периода содержит данные об их движении за отчетный период. Сальдовый баланс характеризует в денежной оценке имущество хозяйствующего субъекта и источники образования имущества по состоянию на определенную дату. Разделенный баланс: по центру приходится название статей (в порядке счетов, приведенных в плане счетов), а слева и справа от них указываются числовые значения актива и пассива. Сводный баланс: слева проводятся названия статей, а справа, в двух колонках, перечисляются суммы, относящиеся к активу (первая колонка) и пассиву (вторая колонка). Шахматный баланс: матрица, по строкам которой перечисляются статьи актива, а по столбцам- статьи пассива (возможен обратный вариант) (18). Рассмотренная квалификация бухгалтерских балансов раскрывает познавательные и содержательные аспекты финансово-хозяйственной деятельности организаций с различной организационно-правовой формой собственности за

разные отчетные периоды.

Как отмечают в своей статье О.Ф. Омарова и И.К. Мамаев, бухгалтерский баланс – система показателей, характеризующая в обобщенных стоимостных выражениях состояние средств организации. Бухгалтерский баланс отражает состав, размещение, использование и источники формирования средств различных организаций, в том числе и бюджетных. В бухгалтерском учете баланс рассматривается как способ обобщения и группировки хозяйственных средств организации и источников ее формирования на определенную дату.

Бухгалтерский баланс состоит из двух частей: актива и пассива. В активе баланса отражают все то имущество, которое принадлежит организации, а также долги контрагентов. То есть - это основные средства, нематериальные активы, запасы, дебиторская задолженность, денежные средства и прочие активы. Данные баланса должны совпадать с рядом показателей других форм отчетности. Таким образом, значение бухгалтерского баланса настолько велико, что его часто выделяют в самостоятельную отчетную единицу, дополнением к которой является отчет, то есть совокупность всех других форм бухгалтерской отчетности (42).

Бухгалтерский баланс - это одна из форм бухгалтерской отчетности, который подлежит обязательной сдаче в налоговый орган и орган статистики. С помощью данного отчета организации отчитываются о своих активах и пассивах, распределяя данные своего бухгалтерского учета между статьями баланса.

Баланс в налоговую можно сдать в любом удобном виде (на бумаге или электронно). Допускается отправка отчета по почте заказным письмом с описью вложения. Дополнительный экземпляр заполненной формы следует направить в Росстат, где зарегистрирована организация.

Бухгалтерский баланс сдается вместе с отчетом о финансовых результатах, который также является обязательной составляющей годовой бухгалтерской отчетности организации. Также необходимо заполнить и сдать отчет об изменениях капитала и о движении денежных средств (14).

Отчет содержит два раздела, в первом отражаются все активы организации с разбивкой по статьям (в зависимости от вида актива); во втором отражаются все пассивы организации, которые также распределяются по статьям.

Пассивы формируют активы, являются источниками их финансирования, потому сумма всех активов должна быть равна сумме всех пассивов (26).

В.П. Астахов в своем учебнике пишет, что итоговая сумма активов выводится в последней строке раздела «пассивы», данная сумма состоит из общей стоимости собственного капитала организации и ее резервов, долгосрочных и краткосрочных обязательств (кредиты, кредиторская задолженность, заемные средства и пр.).

Если равенство не выполняется, необходимо искать ошибку в бухгалтерском учете. Если баланс сошелся, то он подписывается руководителем в двух экземплярах и направляется в ФНС России и Росстат.

Отрицательные суммы следует занести в круглые скобки - они вычитаются. Суммы следует округлять до тысяч или миллионов рублей. Выбранное округление указывают вверху бланка. Форма бухгалтерского баланса носит рекомендательный характер и может быть изменена на усмотрение организации (строки могут быть сокращены или дополнены).

При формировании бухгалтерского баланса и его активной части важно иметь в виду, что раскрытие информации об экономических ресурсах организации признается существенным и уместным с точки зрения:

- обеспечения дифференцированной оценки доходности активов;
- возможности оценки риска дифференцированных вложений капитала;
- поддержания достаточной ликвидности активов;
- возможности оценки продолжительности оборота активов.

Раздельная оценка рентабельности активов от основной, инвестиционной и финансовой деятельности позволяет проводить сравнительный анализ доходности, а также оценивать риски вложений капитала.

Бухгалтерский баланс позволяет, с одной стороны, дать четкое представление о характере поставщиков финансовых ресурсов организации (капитал и

обязательства) и условиях их вовлечения в деловой оборот организации (сроки, процентные ставки, обеспечения); с другой стороны, о направлении и характере вложений представляемого капитала в экономические ресурсы общества (21).

Для планирования стратегии или составления прогноза необходимо иметь четкие представления о том, как, почему и при воздействии каких факторов изменяется тот или иной финансовый и экономический показатель. Главным источником информации, прежде всего, для внешних пользователей является баланс организации, который наиболее доступен.

Федеральная налоговая служба России рекомендует использовать машиночитаемую форму бухгалтерской (финансовой) отчетности, включающую в себя бухгалтерский баланс, а также отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств и отчет о целевом использовании средств (31).

Вахорина М.В. и Савичева О.В. в своей статье пишут, что бухгалтерский баланс важная составляющая бухгалтерской финансовой отчетности, которая может служить информацией для различных групп пользователей, как внутренних (высший управленческий персонал, менеджеры, руководители и специалисты подразделений и служб, отдельные работники), так и внешних (действующие потенциальные инвесторы, поставщики кредиторы, учредители, а также налоговая служба, внебюджетные фонды, территориальные органы Федеральной службы по статистике). Составление бухгалтерского баланса организации является завершающим этапом учетного процесса. Ведение бухгалтерского учета как такового было бы бессмысленным, если бы не предполагало в итоге обобщения полученных учетных данных в форме отчетности. При этом, только будучи сгруппированными таким образом, данные бухгалтерского учета приобретают аналитический потенциал. Потенциал, делающий возможным проведение анализа полученных результатов, на его основе - разработку управленческих решений, направленных на оптимизацию процесса производственной деятельности. Однако, только достоверный бухгалтерский баланс, составленный с соблюдением всех требований, предъявляемых к ней нормативными

документами по бухгалтерскому учету, может обеспечить решение указанных задач. Знание и практические навыки формирования показателей баланса являются одной из составляющих профессии бухгалтера. Баланс – это модель, с помощью которой в интересах пользователей представляется на определённый момент времени финансовое положение организации. Термин баланс (от лат. *bis* – дважды и *lanx* – чаша весов) используется в экономической науке для отражения системы интервальных показателей, характеризующих источники образования каких-либо ресурсов и направления их использования за определенный период (интервал), например, баланс доходов и расходов организации, баланс трудовых ресурсов, межотраслевой баланс и др. Бухгалтерский баланс следует признать главной и наиболее универсальной формой отчетности, поскольку наглядность и уровень обобщения учетных данных находятся в ней на качественно более высоком уровне. Баланс характеризует деятельность организации в целом, все другие формы дополняют его, хотя в силу идентичности учетных данных все формы отчетности необходимо понимать как единое целое. По своей сущности бухгалтерский баланс – это источник информации об имущественном состоянии организации и его структуре. В современном составе отчетности бухгалтерский баланс выполняет роль своеобразного стержня, вокруг которого группируются представленные в наглядной форме данные о деятельности организации за определенный период времени (отчетный период) (29). Порядок структурирования актива баланса предполагает расположение разделов и статей в порядке убывания ликвидности. Расположение разделов статей актива в порядке убывающей или возрастающей ликвидности обусловлен национальными традициями учетной системы. Вместе с тем ликвидность баланса приобретает важное значение в условиях мирового кризиса, когда возможна ликвидация организаций вследствие их банкротства. Актив баланса реализуем, то есть различные активы могут обмениваться на деньги (45).

Пассиву баланса свойственна погашаемость, т.е. возможность «исчезновения» обязательств вследствие оплаты. При оценке деятельности организации

в условиях финансового кризиса возникает необходимость увязать реализуемость отдельных активов с исполнением конкретных обязательств (41).

Для определения степени ликвидности баланса следует сопоставить части актива, реализуемые к определенному сроку, с частями пассива, которые к этому сроку должны быть оплачены. Если при таком сопоставлении продажа актива дает суммы, достаточные для погашения обязательств, то баланс будет ликвидным, а организация платежеспособной. При неблагоприятном соотношении, когда к тому или иному сроку обязательства превышают имеющиеся активы, подлежащие реализации, организация неплатежеспособна. В условиях кризиса при проведении анализа появляется необходимость перегруппировки балансовых данных для расчета платежеспособности и построения производного баланса ликвидности (46).

Вопрос о том, сколько групп нужно предусмотреть в балансе ликвидности и как ранжировать статьи, необходимо решать по-разному, в зависимости от целей использования сгруппированных данных. Если баланс ликвидности составляется для характеристики платежеспособности, то при группировке обязательств нужно исходить из реальных сроков погашения долгов. В случае, когда баланс ликвидности служит для управления процедурами банкротства, то в пассиве баланса разграничение статей должно осуществляться с учетом очередности удовлетворения обязательств (47,50).

Принципиально иной подход к составлению баланса ликвидности должен быть при определении величины чистых оборотных активов. В последнем случае должны приниматься во внимание текущие активы и текущие обязательства, которые не всегда совпадают с реальными сроками реализации тех или иных видов активов или погашения конкретных обязательств (19, 49).

В настоящее время в законодательстве РФ закреплены два понятия - консолидированная и сводная отчетность. Понятие «консолидированная отчетность» используется в мировой практике для обозначения отчетности группы взаимосвязанных компаний. Методические рекомендации предписывают, что компании могут воспользоваться правом составления консолидированной от-

четности по МСФО при условии дополнительных раскрытий, касающихся учетной политики. В противном случае консолидированная отчетность должна быть составлена строго в соответствии с требованиями приказа (15,23).

Сводная бухгалтерская отчетность - это система показателей, отражающих финансовое положение на отчетную дату и финансовые результаты за отчетный период группы взаимосвязанных организаций.

Сегментная информация или информация по сегментам – это информация о разных товарах (работах, услугах), о специфике деятельности в разных географических регионах, полученная как результат оценки существующих рисков и возможной прибыли. На основе такой информации проводится анализ финансово-хозяйственной деятельности организации. Так, она обладает большим значением для принятия управленческих решений. Раскрытие такой информации в составе годовой бухгалтерской отчетности нацелено главным образом на удовлетворение интересов потребностей внешних пользователей. Ими являются: контролирующие органы, партнеры по бизнесу, инвесторы. Построенная таким образом информация позволяет внешним пользователям не только проанализировать внутреннюю деятельность организации за определенный промежуток лет, но и провести сравнение результатов производства однородной продукции у разных организаций. Для руководства организации это уникальная возможность сравнить и проанализировать результаты деятельности конкурентных организаций и отрасли, в которой они функционируют.

В бухгалтерском учете уделяется много внимания проблеме изучения и построения системы учета и отчетности по сегментам коммерческих организаций. Понятие сегментарной отчетности в бухгалтерском учете связано с представлением организацией внешней отчетности о различных направлениях, видах и рынках ее деятельности. Внешняя отчетность по сегментам представляет собой составляющую бухгалтерской отчетности организации.

Данная отчетность составляется с целью обеспечения внешних пользователей необходимой информацией для оценки финансово-хозяйственной деятельности организации, перспектив ее развития, подверженности рискам и по-

лучению прибыли. Внутренняя отчетность по сегментам является составной частью внутренней управленческой отчетности или представляет самостоятельный отчет. Она представляет собой совокупность упорядоченных показателей и другие информации, характеризующих условия и результаты деятельности сегментов за определенный промежуток времени (25,33).

Отчетность организации, составляемая в настоящее время как по российским, так и по международным стандартам, не соответствует перечисленным характеристикам, и, следовательно, проблема построения более совершенной отчетности для организаций весьма актуальна. При подготовке корпоративной отчетности организации должны использовать как основополагающие принципы – начисления и непрерывности деятельности, так и другие принципы, провозглашенные МСФО для получения в отчетности прозрачной, понятной, уместной, надежной и сопоставимой информации. К таким принципам относятся: осмотрительность, постоянство, существенность, превалирование экономического содержания над формой, открытость, целостность, объективность, экономичность информации.

В случае, если темпы инфляции находятся на уровне 100 % в год и более (гиперинфляция), пересчет статей бухгалтерской (финансовой) отчетности производится с полным соблюдением требований МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике». Корректировке в этом случае подлежат все немонетарные объекты бухгалтерского учета. Пользователями отчетности в данном случае являются все заинтересованные пользователи (48).

Степень занижения стоимости активов организации зависит от времени их нахождения на балансе и темпов инфляции. По этой причине стоимость основных средств оказывается наиболее подверженной искажению, что в свою очередь ведет к снижению амортизационных отчислений, завышению прибыли и невозможности для организации накопить средства на обновление основных средств (16,28).

Чем больше возможностей выбора способов ведения бухгалтерского учета предусмотрено в действующем законодательстве, тем труднее читать финан-

совую отчетность без знаний учетной политики организации. Следовательно, отмена в российском законодательстве по бухгалтерскому учету возможности выбора отдельных методов учета позволит уменьшить разброс оценок показателей финансовой отчетности по уровню и составу, что облегчит чтение и понимание отчетности (22).

Обобщая вышесказанное можно сделать вывод о том, что в бухгалтерский баланс должны включаться показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах её деятельности и изменениях в её финансовом положении.

## **1.2. Нормативное регулирование бухгалтерской (финансовой) отчетности**

В настоящее время в России сложилась четырехуровневая система регулирования учета и отчетности.

К первому уровню, наряду с другими законодательными актами, относится Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ. Федеральный закон является фундаментом системы регулирования бухгалтерского учета, в нем установлены единые правовые методологические основы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. В законе отмечается, что бухгалтерская отчетность организации состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, пояснений к ним, предусмотренных нормативными актами, аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности (если организация подлежит обязательному аудиту) (3).

В качестве одной из основных задач бухгалтерского учета названный закон предусматривает обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имуще-

ства и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами.

Формы бухгалтерской отчетности организации, а также инструкции о порядке их заполнения утверждаются Министерством финансов Российской Федерации. Другие органы, осуществляющие регулирование бухгалтерского учета, утверждают специализированные формы в пределах своей компетенции.

Организации представляют бухгалтерскую отчетность в соответствии с учредительными документами учредителям, участникам организации или собственникам ее имущества, территориальным органам статистики.

Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером организации.

Гражданское законодательство, которое основывается на признании равенства участников регулируемых им отношений, неприкосновенности собственности, свободы договора, недопустимости произвольного вмешательства кого-либо в частные дела, необходимости беспрепятственного осуществления гражданских прав, обеспечении восстановления нарушенных прав, их судебной защиты, все это определяется Гражданским кодексом РФ (1).

Налоговый кодекс РФ устанавливает требования к предоставлению бухгалтерской отчетности в налоговые организации (2).

С 2016 года организации сдают ежеквартально новый вид отчетности: расчет по НДС/Л. Такие изменения в главу 23 Налогового кодекса РФ вносит Федеральный закон от 02.05.2015 № 113-ФЗ. Причем по итогам налогового периода надо будет сдавать два вида отчетности: справку 2-НДС/Л и новый расчет 6-НДС/Л.

Расчет 6-НДС/Л нужно будет представлять не позднее последнего числа месяца, следующего за отчетным периодом, то есть не позже 30 апреля, 31 июля и 31 октября. А годовой расчет по НДС/Л вместе со справками 2-НДС/Л за прошедший год не позднее 1 апреля.

Ко второму уровню относятся Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ), которые были разработаны Минфином России согласно государственной про-

грамме перехода Российской Федерации на принятую в международной практике систему учета и статистики в соответствии с требованиями развития рыночной экономики.

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.98 г. №34н (ред. от 24.12.2010 г. с измен. от 08.07.2016 г.) , содержит следующие разделы, относящиеся к отчетности: основные правила составления и представления бухгалтерской отчетности, порядок представления бухгалтерской отчетности, основные правила сводной отчетности (5).

Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) устанавливает состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организаций, являющихся юридическими лицами (9).

Положение содержит ряд терминов: бухгалтерская отчетность, отчетный период, отчетная дата, пользователь отчетности, дается состав бухгалтерской отчетности и общие требования к ней: она должна быть составлена на русском языке, в валюте Российской Федерации, подписана руководителем и главным бухгалтером организации.

В положении подробно характеризуется содержание бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, даются правила оценки основных статей бухгалтерской отчетности, раскрывается информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности, указывается, в каких случаях бухгалтерская отчетность подлежит аудиту, раскрывается порядок публикации бухгалтерской отчетности, характеризуется порядок составления промежуточной бухгалтерской отчетности.

Порядок раскрытия информации по прекращаемой деятельности в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций (кроме кредитных организаций) устанавливает Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02 (7).

Коммерческие организации в годовой бухгалтерской отчетности раскрывает следующую информацию по прекращаемой деятельности:

1) описание прекращаемой деятельности:

- дату признания деятельности прекращаемой;

- дату или период, в котором ожидается завершение прекращения деятельности организации, если они известны или определимы;

2) стоимость активов и обязательств организации, предполагаемых к выбытию или погашению в рамках прекращения деятельности;

3) суммы доходов, расходов, прибылей или убытков до налогообложения, а также сумму начисленного налога на прибыль, относящиеся к прекращаемой деятельности;

4) движение денежных средств, относящееся к прекращаемой деятельности, в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности в течение текущего отчетного периода.

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций устанавливает Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010 (6).

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

К третьему уровню относятся документы рекомендательного характера: инструкции, указания, конкретизирующие общие методологические указания, изложенные в законах и ПБУ, в соответствии с отраслевой спецификой. Документы третьего уровня регулируют конкретные операции.

В Методических указаниях по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 13.06.95 г. за №49 (ред. от 08.11.10), установлен порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации и оформления результатов, включая инвентаризацию денежных средств, денежных документов и бланков

документов отчетности, инвентаризацию расчетов и порядок регулирования инвентаризационных разниц и оформление результатов инвентаризации (12).

К конкретизирующему документу относится Приказ Минфина от 02.07.2010 г. №66н (в ред. от 06.04.2015) «О формах бухгалтерской отчетности организации» Приказ конкретизирует положения ПБУ 4/99 и утверждает формы бухгалтерской отчетности организации (11).

В инструктивных указаниях Минфина России даются краткие пояснения по составлению каждой типовой формы, входящей в состав отчетности:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- отчета об изменении капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Четвертый уровень включает в себя приказы, указания, инструкции, разрабатываемые самой организацией. Так, рабочий план счетов, составленный на основе единого Плана счетов (13), или учетная политика организации от 06.10.2008 г. №106-н (в ред. от 06.04.2015 г.), принятая в соответствии с ПБУ, которая устанавливает основы формирования и раскрытия учетной политики организации (8).

Под учетной политикой понимается принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета: методы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашение стоимости активов, организация документооборота, инвентаризация, способы применения счетов бухгалтерского учета, системы учетных регистров, обработка информации.

На основании учетной политики разрабатывается система управления финансами, обеспечение потребителей бухгалтерской информацией, необходимой для объективной оценки положений дел в организации.

## **2. ОРГАНИЗАЦИОННО - ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОАО «БЕЛЭНЕРГОМАШСЕРВИС»**

### **2.1. Организационная характеристика ОАО «Белэнергомашсервис»**

Малое предприятие фирма «Белгородэнергомашсервис» (структурное подразделение ПО «Белгородский завод энергетического машиностроения») зарегистрировано 6 июля 1990 года № 347. Сокращенное название - Фирма «Белгородэнергомашсервис». Адрес: 308000, г. Белгород, ул. Б-Хмельницкого, 111.

Вид деятельности: оказание ремонтно-технических услуг по выпускаемому объединением энергооборудованию на стадии эксплуатации; осуществление пуско-наладочных и наладочных работ по теплоэнергетическому и котельно-вспомогательному оборудованию, водоподготовке.

Учредителем Малого предприятия фирма «Белгородэнергомашсервис» являлось Производственное Объединение «Белгородский завод энергетического машиностроения».

Собранием трудового коллектива малого предприятия фирмы «Белгородэнергомашсервис», протокол № 9 от 14 сентября 1992 года п.1, принято решение приватизировать малое предприятие фирму «Белгородэнергомашсервис» через акционирование в составе Производственного Объединения «Белгородэнергомашсервис» на правах дочернего акционерного общества с передачей контрольного пакета акций.

Комитетом по управлению государственным имуществом Белгородской области принято распоряжение от 15 марта 1993 года № 112-р о преобразовании малого предприятия фирмы «Белгородэнергомашсервис» в акционерное общество открытого типа «Белгородэнергомашсервис» являющееся правопреемником всех имущественных прав и обязанностей государственного предприятия.

На основании решения общего собрания акционеров Малого предприятия

фирма «Белгородэнергомашсервис» (структурное подразделение ПО «Белгородский завод энергетического машиностроения») от 17 ноября 1994 года принят Устав в новой редакции, который согласован с Белгородской регистрационной палатой администрации города Белгорода 14 декабря 1994 года № 634.

В соответствии с Уставом полное официальное наименование Общества утверждено - акционерное общество открытого типа «Белэнергомашсервис» - дочернее общество ОАО «Белэнергомаш».

Сокращенное название - ОАО «БЭМС». Адрес и вид деятельности сохранены. В 1995 году вид деятельности статья 3 пункт 3.2 дополнен – строительство, монтаж, пусконаладка объектов газового хозяйства.

Дополнение вида деятельности зарегистрировано Белгородской регистрационной палатой администрации города Белгорода 21 марта 1995 года № 149.

На основании свидетельства о регистрации от 15 июля 1996 года № 368 Акционерное общество открытого типа «Белэнергомашсервис» - дочернее общество ОАО «Белэнергомаш» переименовано в Открытое акционерное общество «Белэнергомашсервис»- дочернее общество ОАО «Белэнергомаш» (сокращенно ОАО «БЭМС»).

В соответствии с решением общего собрания акционеров от 29 июня 2009 года протокол № 13, Устав ОАО «Белэнергомашсервис» утвержден в новой редакции. Фирменное наименование общества сохранено - Открытое акционерное общество «Белэнергомашсервис». Сокращенное наименование - ОАО «Белэнергомашсервис». Изменился адрес общества на - 308015, РФ, г. Белгород, ул. Гостенская, д.4.

Организационная структура управления ОАО «Белэнергомашсервис» представлена в Приложении 1. Директор ОАО «Белэнергомашсервис» является исполнительным органом и руководит текущей деятельностью организации. В подчинении у директора находятся заместители директора по производству, по договорам и маркетингу, главный инженер, главный бухгалтер, ремонтно-монтажный цех, производственный инженерно-технический участок.

Открытое акционерное общество «Белэнергомашсервис», основными направлениями деятельности которого является:

- производство и реализация энергетического и нефтехимического оборудования, запасных частей к ним,
  - изготовление котлов, утилизаторов котлов за газовыми турбинами, котлов энерготехнологических;
  - изготовление емкостного оборудования;
  - изготовление блоков технологического оборудования (блоков арматурных);
  - изготовление испарителей метанола, гликоля, колонного оборудования;
  - изготовление трубчатых подогревательных печей;
  - изготовление емкостного оборудования (Приложение 2).

В связи со сменой юридического и почтового адреса с 4 июля 2016 года полное наименование организации – Акционерное общество «Белэнергомашсервис» (АО «Белэнергомашсервис») (Приложение 3).

ОАО «Белэнергомашсервис» в настоящее время занимает стабильное положение в отрасли, обусловленное высоким качеством и широким ассортиментом производимой продукции, высококвалифицированным персоналом, качественной работой с поставщиками основных и вспомогательных материалов, многолетними связями и эффективной работой с потребителями энергетической продукции - сахарными заводами, предприятиями нефтехимической отрасли и др., развитием технической оснащенности производства. Все вышеперечисленные факты повышают конкурентоспособность Общества и позволяют эффективно работать не только на территории Белгородской области, но и далеко за ее пределами.

Приоритетным направлением деятельности общества является сохранение позиций на рынке продукции энергетического назначения.

Для этого необходимы три составляющие:

1. Активизировать работу по поиску заказов, сделать ее систематической, системной и ежедневной.
2. Подбор новых квалифицированных, молодых, активных специалистов.
3. Увеличение технологических возможностей, расширение площадей, приобретение дополнительного высокотехнологичного, современного оборудования.

Основные экономические показатели деятельности ОАО «Белэнергомашсервис» представлены в таблице 2.1.( Приложения 4-6). Из таблицы видно, что в ОАО «Белэнергомашсервис» за 2013-2015 годы произошло увеличение всех основных экономических показателей. Выручка в 2014 году по сравнению с 2013 годом увеличилась на 81370 тыс. руб. или на 84,54%, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом она увеличилась на 1399 тыс. руб. и составила 179011 тыс. руб. в 2015 году. Себестоимость продаж в 2014 году по сравнению с 2013 годом увеличилась на 57040 тыс. руб. или на 97,77%, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом она снизилась на 21563 тыс. руб. или на 18,69%, это связано со значительным увеличением прибыли в 2014 и 2015 годах. Чистая прибыль в 2014 году по сравнению с 2013 годом увеличилась на 7835 тыс. руб., а в 2015 году по сравнению с 2014 годом она увеличилась на 15767 тыс. руб. Среднегодовая стоимость основных производственных средств за анализируемые три года увеличилась незначительно. Так, в 2014 году по сравнению с 2013 годом она увеличилась на 246 тыс. руб. или на 1,62%, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличение произошло на 2260 тыс. руб. или на 14,70%. Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности по сравнению с кредиторской задолженностью уменьшилась, что является положительным результатом деятельности организации. В 2014 году по сравнению с 2013 годом среднегодовая стоимость дебиторской задолженности уменьшилась на 1377 тыс. руб. или на 9,47%, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом она уменьшилась на 1895 тыс. руб. или на 14,39%. Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности в 2014 году по сравнению с 2013 годом увеличилась на 3346 тыс. руб. или на 22,89%, а в 2015

году по сравнению с 2014 годом она увеличилась на 4473 тыс. руб. или на 24,90%. Производительность труда в организации с каждым годом имела тенденцию к увеличению, что также является положительным фактом для устойчивого развития организации. В 2014 году по сравнению с 2013 годом производительность труда увеличилась на 1020, 8 тыс. руб., а в 2015 году по сравнению с 2014 годом она увеличилась на 43,2 тыс. руб. Фондоотдача в ОАО «Белэнергомашсервис» в 2014 году по сравнению с 2013 годом имела тенденцию к увеличению на 5,2 руб. или на 81,76%, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом она имела тенденцию к снижению на 1,41 руб. или на 12,2%, это характеризует, что основные производственные средства использовались организацией неэффективно. Показатель рентабельности продаж за 2013-2015 годы в организации увеличивался. В 2014 году по сравнению с 2013 годом на 3,34%, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом – на 8,76% за счет увеличения чистой прибыли и выручки.

Таблица 2.1

Основные экономические показатели деятельности  
ОАО «Белэнергомашсервис» 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.	96242	177612	179011	81370	1399	184,54	100,78
2	Себестоимость продаж, тыс. руб.	58336	115376	93813	57040	-21563	197,77	81,31

## Продолжение таблицы 2.1.

3	Прибыль от продаж, тыс. руб.	3238	14855	31801	11617	16946	458,77	214,07
4	Чистая прибыль, тыс. руб.	2254	10089	25856	7835	15767	447,60	256,27
5	Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	15119	15365	17625	246	2260	101,62	114,70
6	Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс. руб.	14553	13176	11281	-1377	-1895	90,53	85,61
7	Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс. руб.	14614	17960	22433	3346	4473	122,89	124,90
8	Среднесписочная численность работников, чел.	86	83	82	-3	-1	96,0	98,0
9	Производительность труда, тыс. руб.	1119,1	2139,9	2183,1	1020,8	43,2	191,21	102,01
10	Фондоотдача, руб.	6,36	11,56	10,15	5,2	-1,41	181,76	87,80
11	Фондоёмкость, руб.	0,15	0,08	0,09	-0,07	0,01	53,33	112,5
12	Уровень рентабельности, %	3,86	8,74	27,56	4,88	18,82	-	-
13	Рентабельность продаж, %	2,34	5,68	14,44	3,34	8,76	-	-

## **2.2. Анализ основных экономических показателей деятельности ОАО «Белэнергомашсервис»**

Одним из важных аспектов анализа финансового положения организации по данным бухгалтерского баланса являются показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости.

Ликвидность- это способность ценностей превращаться в деньги (наиболее ликвидные активы). Уровень ликвидности активов характеризуется суммой денежных средств, которую можно получить от их продажи, и временем, которое для этого необходимо. Умение организации в как можно меньшие сроки превращать в деньги свои активы, не поступаясь их ценой, характеризует высокий уровень ее ликвидности.

Для оценки ликвидности организации определяют коэффициенты абсолютной ликвидности, срочной ликвидности и текущей ликвидности. Коэффициент абсолютной ликвидности определяется как отношение денежных средств и краткосрочных финансовых вложений ко всей сумме краткосрочных обязательств. Данный коэффициент представляет интерес для поставщиков сырья и материалов. Коэффициент срочной ликвидности определяется отношением денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и дебиторской задолженности ко всей сумме краткосрочных обязательств. Нормативное значение коэффициента от 0,7 – 1. Коэффициент представляет интерес для банков. Коэффициент текущей ликвидности определяется как отношение оборотных активов за минусом расходов будущих периодов ко всей сумме краткосрочных обязательств. Нормативное значение коэффициента больше 2. Данный коэффициент представляет интерес для инвесторов. Проанализируем коэффициенты, характеризующие ликвидность баланса в таблице 2.2.

Таблица 2.2.

Анализ коэффициентов, характеризующих ликвидность баланса ОАО  
«Белэнергомашсервис» за 2013-2015 гг., тыс. руб.

Показатели	Годы			Абсолютное отклонение (+/-)	
	2013г.	2014г.	2015г.	2014г. от 2013г.	2015г. от 2014г.
Денежные средства	8135	32503	63283	24368	30780
Дебиторская задолженность	18680	7673	14889	-11007	7216
Финансовые вложения	-	-	-	-	-
Оборотные активы	60568	71203	105232	10635	34029
Краткосрочные обязательства	17806	18114	31041	308	12927
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,45	1,79	2,04	1,34	0,25
Коэффициент срочной ликвидности	1,50	2,22	2,52	0,72	0,3
Коэффициент текущей ликвидности	3,40	3,93	3,39	0,53	-0,54

Как видно из представленных данных таблицы 2.2 в ОАО «Белэнергомаш-сервис» денежные средства в 2014 году по сравнению с 2013 годом увеличились на 24368 тыс. руб., а в 2015 году по сравнению с 2014 годом на – 30780 тыс. руб. и составили в 2015 году – 63283 тыс. руб. Дебиторская задолженность в 2014 году по сравнению с 2013 годом уменьшилась на 11007 тыс. руб., что является положительным результатом для организации, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом она увеличилась на 7216 тыс. руб. Финансовых вложений в 2013-2015 годах в организации не было. Оборотные активы также увеличились за анализируемые три года. Так, в 2014 году по сравнению с 2013 годом они увеличились на 10635 тыс. руб., а в 2015 году по сравнению с 2014 годом на – 34029 тыс. руб. Коэффициент абсолютной ликвидности в 2014 году по сравнению с 2013 годом увеличился на 1,34, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом – на 0,25 и составил в 2015 году – 2,04. Чем выше величина данного коэффициента, тем больше гарантия погашения долгов. Коэффициент срочной ликвидности в 2014 по сравнению с 2013 годом увеличился на 0,72 и составил 2,22, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом – на 0,3 и составил 2,52. Данный коэффициент практически в 2 раза превысил нормативное значение. Коэффициент текущей ликвидности практически в 1,5 раза превысил нормативное значение и составил в 2015 году 3,39.

Платежеспособность в самом общем виде характеризуется степенью ликвидности оборотных активов организации и свидетельствует о ее финансовых возможностях полностью расплатиться по своим обязательствам по мере наступления срока погашения долга. Проведение анализа и оценки уровня платежеспособности организации обусловлено рядом следующих обстоятельств:

- регулярного прогнозирования финансового положения и устойчивости развития организации;
- своевременного погашения обязательств перед государством, поставщиками, работниками;
- повышения доверия инвесторов к проведению совместной деятельности;
- полного возврата кредитов и оценки эффективности их использования.

Проанализируем платежеспособность ОАО «Белэнергомашсервис» за 2013-2015годы в ниже следующей таблице 2.3.

Таблица 2.3

Платежеспособность организации за 2013-2015годы, тыс. руб.

Показатели	2013г.	2014г.	2015г.	Отклонение (+/-)	
				2014г. от 2013г.	2015г. от 2014г.
Платежные средства :					
-Денежные средства;	8135	32503	63283	24368	30780
-Дебиторская задолженность	18680	7673	14889	-11007	7216
Итого платежных средств	26815	40176	78172	13361	37996
Срочные платежи :	17806	18114	31041	308	12927
Итого срочных платежей	17806	18114	31041	308	12927
Коэффициент платежеспособности	1,5	2,2	2,5	0,7	0,3

Из данных таблицы 2.3. видно, что в ОАО «Белэнергомашсервис» платежные средства превышают срочные платежи практически в 2 раза. Платежные средства в 2014 году по сравнению с 2013 годом увеличились на 13361 тыс. руб., а в 2015 году по сравнению с 2014 годом на – 37996 тыс. руб. и составили 78172 тыс. руб. Срочные платежи в свою очередь также в 2014 году по сравнению с 2013 годом увеличились на 308 тыс. руб., а в 2015 году по сравнению с 2014 годом на – 12927 тыс. руб. и составили 31041 тыс. руб. ОАО

«Белэнергомашсервис» за анализируемые 2013-2015 годы является платежеспособной организацией. Так, коэффициент платежеспособности в 2013 году составил 1,5, в 2014 году – 2,2, а в 2015 году – 2,5. С каждым последующим годом коэффициент платежеспособности организации увеличивается.

Под финансовой устойчивостью организации понимается ее способность не только поддерживать достигнутый уровень деловой активности и эффективности бизнеса, но и наращивать его, гарантируя при этом платежеспособность и инвестиционную привлекательность в границах допустимого уровня риска. Главное условие обеспечения финансовой устойчивости организации – рост объема продаж, представляющий собой источник покрытия текущих затрат.

В таблице 2.4 проанализируем показатели, характеризующие финансовую устойчивость организации за 2013-2015 годы.

Таблица 2.4

Анализ показателей, характеризующих финансовую устойчивость  
ОАО «Белэнергомашсервис» за 2013-2015 годы, тыс. руб.

Показатель	Период			Отклонение (+;-)	
	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г. от 2013 г.	2015 г. от 2014 г.
Собственный капитал	58267	68356	94212	10089	25856
Заемный капитал	17806	18114	31041	308	12927
Долгосрочные обязательства	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства	17806	18114	31041	308	12927
Баланс	76073	86470	125253	10397	38783

Продолжение таблицы 2.4.

Коэффициент финансовой независимости	0,76	0,79	0,75	0,03	-0,04
Коэффициент концентрации заемного капитала	0,23	0,21	0,24	-0,02	0,03
Коэффициент финансовой зависимости	1,30	1,26	1,33	-0,04	0,07
Коэффициент текущей задолженности	0,23	0,21	0,24	-0,02	0,03
Коэффициент устойчивого финансирования	0,76	0,79	0,75	0,03	-0,04
Коэффициент финансового левериджа (риска)	0,30	0,26	0,33	-0,04	0,07

Приведенные в таблице 2.4 данные свидетельствуют о том, что исходные показатели, служащие для расчетов коэффициентов финансовой устойчивости в 2013-2015 годах увеличились. Так, собственный капитал в 2014 году по сравнению с 2013 годом увеличился на 10089 тыс. руб., а в 2015 году по сравнению с 2014 годом на – 25856 тыс. руб. и составил в 2015 году – 94212 тыс. руб., что является положительным результатом для развития организации. Стоимость собственного капитала практически в 3 раза превысила стоимость краткосрочного заемного капитала. Коэффициент финансовой независимости в 2014 году по сравнению с 2013 годом увеличился на 0,03, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом уменьшился на 0,04 из-за уменьшения в 2014 году стоимости собственного капитала и составил в 2015 году – 0,75. Коэффициент финансовой зависимости в 2014 году по сравнению с 2013 годом уменьшился на 0,04, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличился на 0,07 и составил в 2015 году – 1,33. Это характеризует, что на каждые 1,33 рубля, вложенных в активы организации,

приходится 1 рубль собственного капитала и 0,33 рубля – краткосрочного заемного капитала. Величина коэффициента устойчивого финансирования за 2013-2015 годы равна величине коэффициента финансовой независимости, так как в организации отсутствуют долгосрочные обязательства (долгосрочный заемный капитал). Коэффициент финансового левериджа в 2014 году по сравнению с 2013 годом уменьшился на 0,04, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличился на 0,07 и составил 0,33. Это характеризует, что чем выше значение данного коэффициента, тем выше риск вложения капитала в данную организацию.

### **2.3. Характеристика организации ведения бухгалтерского учета в организации**

Бухгалтерский учет в ОАО «Белэнергомашсервис» ведется согласно Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ и осуществляется отделом бухгалтерского учета и экономики под руководством главного бухгалтера (Приложение 7 - 10). Отдел бухгалтерского учета и экономики является самостоятельным структурным подразделением в ОАО «Белэнергомашсервис» и состоит из главного бухгалтера, ведущего бухгалтера, бухгалтеров по заработной плате, продажам, материалам, кассира. Главный бухгалтер назначен на должность приказом руководителя организации. Основными обязанностями главного бухгалтера являются: формировать учетную политику, исходя из специфики деятельности организации; организовать работу по ведению регистров бухгалтерского учета, учету имущества, обязательств, основных средств, материально-производственных запасов, денежных средств, продажи продукции, выполнения работ и услуг, финансовых результатов деятельности организации; обеспечивать контроль за соблюдением порядка оформления первичных учетных документов; обеспечить соблюдение финансовой и кассовой дисциплины; руководить работниками бухгалтерии, организовать работу по повышению их квалификации; организовать внутренний аудит; распределять обязанности между работниками бухгалтерии, составлять их должностные ин-

струкции, контролировать их исполнение. На время отсутствия главного бухгалтера (командировка, отпуск, болезнь) права и обязанности главного бухгалтера временно возлагаются на ведущего бухгалтера, о чем объявляется приказом по организации.

Ведущий бухгалтер относится к категории специалистов, назначается на должность и освобождается от должности приказом директора по представлению главного бухгалтера. Выполняет работу по ведению бухгалтерского учета имущества, обязательств и хозяйственных операций (учет основных средств, товарно-материальных ценностей, затрат на производство, расчеты с поставщиками и заказчиками и т.д.).

Бухгалтер по заработной плате - осуществляет прием и контроль первичной документации, отражает на счетах бухгалтерского учета операции по учету заработной платы. Кассир - ведет первичную документацию по приему и выдаче наличных денег, осуществляет прием и выдачу наличных денег, ведет кассовую книгу.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в ОАО «Белэнергомашсервис», соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет директор. Принятая учетная политика ОАО «Белэнергомашсервис» утверждается приказом директора.

Способы и методы ведения бухгалтерского учета закреплены в учетной политике для целей бухгалтерского учета (Приложение 11), в которой также утвержден применяемый в обществе рабочий план счетов бухгалтерского учета (Приложение 12). Движение документов в ОАО «Белэнергомашсервис» осуществляется в соответствии с утвержденным графиком документооборота (Приложение 13). Бухгалтерский учет в обществе ведется с использованием компьютерных программ «1С: Предприятие», версия 8.1, которая учитывает специфику ее производственной деятельности и разработана с соблюдением российских методологических правил бухгалтерского учета. Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета оформляются автоматизировано и распечатываются не позднее 30 числа месяца, следующего за отчетным периодом. Основа-

нием для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете являются оформленные первичные документы. В качестве регистров бухгалтерского и налогового учета используются регистры, формируемые компьютерными программами. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности, организация проводит инвентаризацию имущества и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также при смене материально-ответственных лиц.

### **3. ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОАО «БЕЛЭНЕРГОМАШСЕРВИС»**

#### **3.1. Подготовительная работа перед составлением бухгалтерского баланса**

Перед составлением бухгалтерского баланса в ОАО «Белэнергомашсервис» проводится подготовительная работа, при которой должны соблюдаться следующие условия:

- полное отражение за отчетный период всех хозяйственных операций и результатов инвентаризации всех производственных ресурсов, готовой продукции и расчетов;
- полное совпадение данных синтетического и аналитического учета, а также показателей отчетов и балансов с данными синтетического и аналитического учета;
- осуществление записи хозяйственных операций в бухгалтерском учете только на основании надлежаще оформленных оправдательных документов или приравненных к ним технических носителей информации;
- правильная оценка баланса.

Обязательным условием перед составлением годового бухгалтерского баланса является инвентаризация, которая является способом уточнения показателей учета и последующего контроля за сохранностью имущества организации. Основными целями инвентаризации являются:

- выявление фактического наличия имущества;
- сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета;
- проверка полноты отражения в учете обязательств.

Согласно учетной политики ОАО «Белэнергомашсервис», годовая инвентаризация проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Важным этапом подготовительной работы составления отчетности явля-

ется закрытие в конце отчетного периода всех операционных счетов: калькуляционных, собирательно-распределительных, сопоставляющих, финансово-результативных. До начала этой работы осуществляются все бухгалтерские записи на синтетических и аналитических счетах (включая результаты инвентаризации), проверяется правильность этих записей. Закрытие счетов начинают со счетов производств, имеющих максимальное количество потребителей и минимальные встречные затраты, и заканчивают счетами с минимальным количеством потребителей и максимальным количеством встречных затрат.

В конце отчетного периода выявляют финансовый результат от продажи продукции, работ и услуг (счет 90 «Продажи»), а также сальдо прочих доходов и расходов (счет 91 «Прочие доходы и расходы»). Выявленный финансовый результат по этим счетам переносится на счет 99 «Прибыли и убытки» заключительной записью декабря месяца закрывается счет 99 «Прибыли и убытки» (реформация баланса) и на 1.01. следующего года остатка по счету 99 «Прибыли и убытки» нет.

Таблица 3.1

Процедура закрытия счетов перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в ОАО «Белэнергомашсервис»

Содержание операции	Корреспондирующие счета	
	Дебет	Кредит
Закрытие счетов 25 и 26	20	25,26
	90	26
Списание себестоимости готовой продукции, работ, услуг со счета 20	43,90	20
Списание расходов на продажу со счета 44	90	44
Списание финансового результата от продаж со счета 90 (прибыль) (убыток)	90	99
	99	90

Продолжение таблицы 3.1.

Списание сальдо прочих	91	99
доходов и расходов со счета 91 (прибыль) (убыток)	99	91
Определение остатка на счете 99	-	-

После завершения всех подготовительных работ в ОАО «Белэнергомашсервис» составляют бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах. Статьи бухгалтерского баланса заполняют на основании данных оборотно-сальдовой ведомости ( Приложение 14).

### 3.2. Строение бухгалтерского баланса и техника его составления

Бухгалтерский баланс является важнейшим источником информации о финансовом положении ОАО «Белэнергомашсервис» за отчетный период. Он позволяет определить состав, величину имущества и источники его формирования, ликвидность и скорость оборота средств, проанализировать движение денежных потоков и оценить платежеспособность организации.

Бухгалтерский баланс не в состоянии охватить весь объем информации о деятельности организации, поэтому недостающая часть информации представляется в других формах отчетности. Данные бухгалтерского баланса широко используются налоговыми инспекциями, кредитными учреждениями, органами статистики и другими пользователями. По своему строению баланс имеет вид сводной таблицы, в которой находят отражение два равновеликих понятия - активы, т. е. ресурсы, которыми располагает организация, и источники их образования (пассивы).

Каждый отдельный вид имущества в активе и пассиве называется статьей баланса. При этом формирование структуры актива баланса предусматривает расположение статей в порядке возрастающей ликвидности, а пассива - в порядке возрастающей степени востребования капитала (по возрастающей степе-

ни срочности возврата обязательств).

В балансе не допускается зачет между статьями активов и пассивов, кроме случаев, предусмотренных соответствующими нормативными документами по бухгалтерскому учету. Итоги актива и пассива должны быть абсолютно равны, так как обе части баланса показывают одно и то же имущество, но сгруппированное по разным признакам: в активе – по вещественному составу и его функциональной роли, т. е. в чем оно размещено (основные средства, нематериальные активы, материалы, готовая продукция, денежные средства и т. д.) и какую функцию оно выполняет в организации; в пассиве - по источникам образования имущества, т. е. от кого и сколько получено средств. Итоги по активу и пассиву баланса называются валютой бухгалтерского баланса.

При составлении баланса следует исходить из следующих требований:

- правдивости баланса – все показатели должны быть подтверждены соответствующими документами, записями на бухгалтерских счетах, бухгалтерскими расчетами и инвентаризацией;
- реальности баланса, т. е. оценка его статей соответствует действительности;
- единства баланса – построение баланса осуществляется на единых принципах учета и оценки;
- преемственности баланса – каждый последующий баланс должен вытекать из предыдущего;
- ясности баланса – баланс должен быть представлен в форме, доступной для понимания внутренними и внешними пользователями информации.

Актив бухгалтерского баланса включает такие разделы как: «Внеоборотные активы» и «Оборотные активы», а пассив баланса состоит из трех разделов: «Капитал и резервы», «Долгосрочные обязательства» и «Краткосрочные обязательства».

Статьи баланса ОАО «Белэнергомашсервис» заполняются на основании данных оборотно-сальдовой ведомости. Счета, отражающие состояние расчетов, показываются в балансе в развернутом виде: дебетовое сальдо по субсче-

там представлено в активе, а кредитовое – в пассиве. Все статьи баланса отражаются на начало и на конец отчетного периода. Показатели баланса на конец прошлого и начало отчетного года должны совпадать. Строки бухгалтерского баланса, по которым отсутствуют числовые значения, прочеркиваются (если эти строки являются типовыми) или не приводятся (если они были добавлены в форму самостоятельно).

Проверим порядок составления бухгалтерского баланса ОАО «Белэнергомашсервис» на конец 2015 г. (Приложение б), используя при этом данные оборотно-сальдовой ведомости за 2015 г. (Приложение 14).

Раздел I «Внеоборотные активы» обобщает информацию об активах ОАО «Белэнергомашсервис», которые относятся к основным средствам, нематериальным активам и другим внеоборотным активам, и отражает результаты операций, связанных с их приобретением (строительством) и выбытием.

По строке 1110 «Нематериальные активы» отражают остаточную стоимость нематериальных активов. В зависимости от выбранной учетной политики возможно два способа отражения в учете амортизационных отчислений по нематериальным активам:

- уменьшение первоначальной стоимости объекта на сумму начисленной амортизации. В этом случае в строку 1110 просто переносится сальдо счета 04 «Нематериальные активы»;

- накопление амортизации на отдельном счете. В этом случае из остатка по счету 04 вычитается остаток по счету 05 «Амортизация нематериальных активов» и полученный результат указывается в балансе.

В балансе ОАО «Белэнергомашсервис» строка 1110 «Нематериальные активы» составила 17 тыс.руб. (остаток счета 04 – остаток счета 05 = 22000 руб. - 4620 руб. = 17380 ≈ 17 тыс.руб.).

По строке 1120 «Результаты исследований и разработок» отражают инновационную деятельность организации. В соответствии с ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы», если информация о НИОКР существенна, расходы по ним реко-

мендовано отражать в бухгалтерском балансе по самостоятельной группе статей раздела «Внеоборотные активы». Для реализации данных положений и введена в бухгалтерский баланс данная строка. В ОАО «Белэнергوماщсервис» в бухгалтерском балансе данная строка не заполняется, из-за отсутствия данных объектов учета.

По строке 1150 «Основные средства» отражается стоимость основных средств, учитываемых на счете 01 за вычетом амортизации, которая отражена на счете 02 «Амортизация основных средств». В балансе ОАО «Белэнергوماщсервис» данная строка составила 20004 тыс. руб. (остатки по счетам 01 – счет 02 = 40762420,32 руб. – 20837271,55 руб. = 20004227,77 руб.  $\approx$  20004 тыс.руб.).

По строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» отражается сальдо счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности» за минусом сальдо субсчета «Амортизация по имуществу, предоставляемому другим организациям во временное пользование» счета 02. В балансе ОАО «Белэнергوماщсервис» данная строка не заполняется.

По строке 1170 «Финансовые вложения» по текущей рыночной стоимости (на конец отчетного периода) отражают ценные бумаги, которые котируются на фондовой бирже. Если их рыночная цена ниже балансовой стоимости, разницу учитывают на счете 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений». В этом случае по строке 1170 отражается сальдо счета 58 по финансовым вложениям за минусом сальдо счета 59 в части созданных по ним резервов. Также здесь отражается остаток по счету 55 субсчета 3 «Депозитные счета» по депозитам на срок более года, если по ним начисляют проценты и остаток по счету 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (в части процентных займов со сроком возврата, превышающим 12 месяцев после отчетной даты). В балансе организации ОАО «Белэнергوماщсервис» данная строка не заполняется, из-за отсутствия данных объектов учета.

По строке 1180 «Отложенные налоговые активы» отражается дебетовое сальдо счета 09 «Отложенные налоговые активы».

Если у организации есть отложенные налоговые активы и отложенные

налоговые обязательства, то в балансе можно отразить сальдированную (свернутую) сумму этих активов и обязательств. В этом случае необходимо рассчитать разницу сальдо по счетам 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства». В балансе ОАО «Белэнергосервис» данная строка не заполнялась.

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражают прочие внеоборотные активы, не нашедшие отражения по другим группам статей этого раздела. По данной строке отражают: остаток по счету 04 в части расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, результаты которых не подлежат правовой охране; остаток по субсчетам «Приобретение нематериальных активов» счета 08. В балансе ОАО «Белэнергосервис» данная строка в 2015 году не заполнялась.

По строке 1100 «Итого по разделу I» отражается сумма строк данного раздела. В балансе ОАО «Белэнергосервис» в данной строке сумма составила 20021 тыс. руб. (остаток по счёту 01 40762420,32 руб. – счёт 02 20837271,55 руб. + счет 04 17000 руб. = 20021148,77 руб.  $\approx$  20021 тыс. руб.)

Раздел II «Оборотные активы» содержит сведения об остатках запасов, призванных обслуживать процессы производства и обращения, величину налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, состояние дебиторской задолженности организации, ее краткосрочные финансовые вложения, а также наличие денежных средств на счетах в банках и других оборотных активов.

По строке 1210 «Запасы» в ОАО «Белэнергосервис» отражается остаток счета 10 «Материалы» в оборотно-сальдовой ведомости составил 27060691,37 руб. В балансе по данной строке отражена сумма 27060 тыс.руб.

По строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражается сальдо счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». В балансе организации по данной строке в 2015 году сумма не заполнялась.

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» отражается сумма остатков

по дебету счетов 62 и 76 по расчетам в течение 12 месяцев за минусом кредитового сальдо счета 63 субсчета «Резервы по краткосрочным долгам»; дебетовое сальдо счета 75 субсчета «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»; дебетовое сальдо счета 60 субсчета «Расчеты по авансам, выданным на срок не более года»; дебетовое сальдо счета 68 субсчета «Задолженность налоговых органов, погашение которой ожидается в течение 12 месяцев»; дебетовое сальдо счета 69; дебетовое сальдо счета 71; дебетовое сальдо счета 73 субсчета «Расчеты в течение 12 месяцев» (за исключением сумм займов работникам, по которым предусмотрено начисление процентов); дебетовое сальдо счета 58 субсчета «Предоставленные на срок не более года займы, по которым не предусмотрено начисление процентов». По данной строке в балансе организации в соответствии с данными оборотно-сальдовой ведомости отражена сумма 14889 тыс. руб. (остаток по дебету счета 62 - 13064148,12 руб. + дебетовое сальдо по счёту 76 - 897481,63 руб. – кредитовое сальдо счета 63 – 462500,00 руб. + дебетовое сальдо по счёту 60 – 1649036,90 руб. + дебетовое сальдо по счёту 68 – 0 руб. + дебетовое сальдо счета 69 – 0 руб. + дебетовое сальдо по счёту 71 - 775990,48 руб. + дебетовое сальдо по счёту 73 – 0 руб. + дебетовое сальдо по счёту 58 – 0 руб.= 14889872,06 руб. ≈ 14889 тыс. руб.).

По строке 1240 «Финансовые вложения» отражается сальдо счета 58 по финансовым вложениям за минусом сальдо счета 59 в части созданных по ним резервов; остаток по счёту 55 субсчета 3 «Депозитные счета» по депозитам на срок не более года, если по ним начисляются проценты; сальдо счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» в части процентных займов со сроком возврата в течение 12 месяцев после отчетной даты. По данной строке в балансе ОАО «Белэнергوماщсервис» в соответствии с данными оборотно-сальдовой ведомости сумма не заполнялась, из-за отсутствия данных объектов учета.

По строке 1250 «Денежные средства» отражается сумма остатков по счетам 50, 51, 52, 55 (субсчета «Аккредитивы» и «Чековые книжки», «Депозитные счета» - если по депозитным вкладам не начисляют проценты), 57. По данной строке 1250 в балансе ОАО «Белэнергوماщсервис» и оборотно-сальдовой ведомости

мости отражена сумма - 63283 тыс. руб. (остаток по счету 50 – 0 руб. + остаток по счету 51 – 6282815,73 руб. + остаток по счету 52 – 0 руб. = 6282815,73 руб.  $\approx$  63283 тыс. руб.).

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражаются прочие показатели, не отраженные в предыдущих строках раздела «Оборотные активы» баланса (в частности, сумма по субсчету 50-3 «Денежные документы»). Данная строка в ОАО «Белэнергомашсервис» не заполнялась.

Итог актива баланса представляет собой сумму строк «Итого по разделу I» и «Итого по разделу II».

По строке 1600 «Баланс» отражается сумма строк 1100 и 1200. Баланс организации ОАО «Белэнергомашсервис» на конец 2015 г. составил 125253 тыс. руб.

Раздел III «Капитал и резервы» отражает состав и структуру собственного капитала, включающего различные по своему экономическому содержанию, принципам формирования и использования источники финансовых ресурсов организации: уставный капитал, резервный и добавочный капитал, нераспределенная прибыль отчетного года (непокрытый убыток).

По строке 1310 «Уставный капитал» отражается размер уставного капитала, зафиксированного в учредительных документах (сальдо счета 80 «Уставный капитал»). В балансе ОАО «Белэнергомашсервис» по данной строке указана сумма 1 тыс. руб. В оборотно-сальдовой ведомости сальдо конечное по счёту 80 составило 1108,00 руб.  $\approx$  1 тыс. руб.

По строке 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров» отражается сальдо счета 81 «Собственные акции (доли)». Данная строка в балансе ОАО «Белэнергомашсервис» не заполняется из-за отсутствия таких объектов учета.

По строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов» отражается прирост стоимости имущества в результате переоценки отдельных статей внеоборотных активов. В организации сумма по данной строке не заполняется.

Строка 1350 «Добавочный капитал» в ОАО «Белэнергомашсервис» соста-

вила 331 тыс. руб. В оборотно-сальдовой ведомости сальдо конечное по счету 83 составило 330928,72 руб.  $\approx$  331 тыс. руб.

Строка 1360 «Резервный капитал» в организации не заполняется.

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет» показывается сумма нераспределенной прибыли, учтенная на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и представляющая собой аккумулированную прибыль, не выплаченную в форме дивидендов (доходов), и (или) нераспределенной прибыли, находящейся в обороте у организации в качестве внутреннего источника финансирования долговременного характера. В балансе организации ОАО «Белэнергомашсервис» эта сумма составила 93880 тыс. руб. В оборотно-сальдовой ведомости по счёту 84 сальдо на конец периода составило 93880343,29 руб.  $\approx$  93880 тыс. руб.

Информация о сумме чистой прибыли (убытка) отчетного года, являющейся основанием для объявления годового дивиденда, содержится в качестве заключительного показателя в «Отчете о финансовых результатах» (Приложение б).

В раздел IV «Долгосрочные обязательства» отражаются суммы займов, кредитов, отложенных налоговых обязательств и других обязательств, полученных организацией на срок более года и не погашенных на отчетную дату.

По строке 1410 «Заемные средства» показываются непогашенные суммы кредитов банков и займов, полученных от других организаций, подлежащих погашению в соответствии с договором более чем через 12 месяцев после отчетной даты. В бухгалтерском балансе для отражения информации по долгосрочным и краткосрочным займам и кредитам предусмотрены отдельные строки. Проценты по долгосрочным кредитам, которые предстоит оплатить в ближайшие 12 месяцев, следует отразить как краткосрочные обязательства.

Заполняется строка по данным кредитового остатка по счету 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». Сумма по данной строке в балансе ОАО «Белэнергомашсервис» не заполнялась, из-за отсутствия данных объектов учета.

По строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» отражается саль-

до счета 77 «Отложенные налоговые обязательства». В балансе организации эта сумма по данной строке не заполнялась.

По строке 1430 «Оценочные обязательства» раскрывается информация о резервах в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (Приказ Минфина от 13 декабря 2010 г. № 167н). В ОАО «Белэнергомашсервис» данная строка не заполнялась.

По строке 1450 «Прочие обязательства» отражается сальдо по кредиту счетов 60, 62, 76 со сроком погашения более 12 месяцев. Эта строка в балансе организации не заполнялась, из-за отсутствия данных объектов учета.

По строке 1400 «Итого по разделу IV» отражается сумма строк 1410, 1420, 1430 и 1450. В балансе ОАО «Белэнергомашсервис» эта сумма отсутствует, так как у организации не было договорных обязательств.

Раздел V «Краткосрочные обязательства» содержит информацию о состоянии расчетов по краткосрочным кредитам банков и займам, а также о наличии кредиторской задолженности и о прочих краткосрочных пассивах.

По строке 1510 «Заемные средства» отражается остаток по субсчетам счета 66, на которых отражена задолженность по краткосрочным кредитам и сумма начисленных процентов по ним. В балансе ОАО «Белэнергомашсервис» сумма по данной строке не заполнялась.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» в балансе организации указана сумма 26752 тыс. руб. (в оборотно-сальдовой ведомости кредитовое сальдо по счету 60 – 1649036,90 руб. + сальдо по счету 62 – 5818390,48 руб. + сальдо по счету 68 – 14680390,55 руб. + сальдо по счету 69 – 1185410,92 руб. + сальдо по счету 70 – 2560701,93 руб. + сальдо по счету 76 – 897481,63 руб. = 26752412,41 руб. ≈ 26752 тыс. руб.)

По строке 1530 «Доходы будущих периодов» отражается кредитовое сальдо по счетам 86 и 98. В балансе ОАО «Белэнергомашсервис» данная строка не заполнялась.

По строке 1540 «Оценочные обязательства» фиксируются остатки средств, зарезервированных организацией, то есть расходы, относящиеся к данному от-

четному периоду, но которые будут производиться в будущих отчетных периодах. Строка заполняется по данным кредитовых остатков по субсчетам счета 96 «Резервы предстоящих расходов». В балансе ОАО «Белэнергомашсервис» данная строка составила 4289 тыс. руб., а по данным оборотно-сальдовой ведомости кредитовый остаток счета 96 – 4289218,16 руб.  $\approx$  4289 тыс. руб.

По строке 1550 «Прочие обязательства» отражаются обязательства, которые нельзя отнести к другим статьям раздела «Краткосрочные обязательства». В балансе ОАО «Белэнергомашсервис» данная строка не заполнялась.

По строке 1500 «Итого по разделу V» отражается сумма строк 1510, 1520, 1530, 1540 и 1550. В балансе организации по строке 1500 указана сумма 31041 тыс. руб.

По строке 1700 «Баланс» отражается сумма строк 1300, 1400 и 1500. В балансе ОАО «Белэнергомашсервис» сумма этих строк составила 125253 тыс. руб.

### **3.3. Правила оценки статей баланса**

При оценке статей бухгалтерского баланса ОАО «Белэнергомашсервис» должно обеспечить соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика» (ПБУ 1/2008).

Данные бухгалтерского баланса на начало отчетного периода должны быть сопоставимы с данными бухгалтерского баланса за период, предшествующий отчетному.

Бухгалтерский баланс ОАО «Белэнергомашсервис» включает числовые показатели в нетто-оценке, т.е. за вычетом регулирующих величин (начисленной амортизации, резервов под снижение стоимости материальных ценностей, резерв под обесценение финансовых вложений, резервов по сомнительным долгам).

В бухгалтерском балансе организации основные средства отражаются по остаточной стоимости, т.е. по фактическим затратам их приобретения, сооружения и изготовления, за вычетом суммы начисленной амортизации.

В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию: первоначальная стоимость и сумма начисленной амортизации по основным группам на начало и конец отчетного года; движение основных средств в течение отчетного года по основным группам. Сведения отражаются в пояснениях к бухгалтерскому балансу.

В составе материально-производственных запасов учитываются материальные ценности, используемые в качестве сырья, материалов, комплектующих изделий при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, а также для управленческих нужд.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на их приобретение или изготовление.

Нематериальные активы отражаются в бухгалтерском балансе ОАО «Белэнергомашсервис» по остаточной стоимости, т.е. по фактическим затратам на приобретение, изготовление и затратам по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, за минусом начисленной амортизации.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Оборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе ОАО «Белэнергомашсервис» по фактическим затратам их приобретения, сооружения или изготовления. Материальные ценности, остающиеся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию основных и оборотных средств, приходятся в организации по рыночной стоимости на дату списания и сумма зачисляется на финансовые результаты.

Сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части, тара, используемая для упаковки и транспортировки продукции (товаров), и другие материальные ресурсы в составе оборотных средств отражаются в бухгалтерском балансе по их фактической себестоимости.

Фактическими затратами на приобретение материально-производственных запасов могут быть: суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику; суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов; штрафы по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию; иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов ОАО «Белэнергомашсервис», приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, как и для другого имущества, определяется исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе ОАО «Белэнергомашсервис» на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных, ценностей (счет «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей») образуется за счет финансовых результатов организации (счет «Прочие доходы и расходы») как разница между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-

производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости. Фактическая себестоимость материальных ресурсов, списываемых в производство, а также стоимость товаров в организации при продаже и отпуске определяется методом оценки запасов по средней себестоимости.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе ОАО «Белэнергомашсервис» по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива и другие затраты на производство продукции или по прямым статьям затрат.

Товары в организации отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости их приобретения. Отгруженные товары, сданные работы и оказанные услуги отражаются в бухгалтерском балансе по фактической (или нормативной) полной себестоимости, включающей наряду с производственной себестоимостью затраты, связанные с продажей продукции, работ, услуг, возмещаемых договорной (контрактной) ценой. Затраты, произведенные ОАО «Белэнергомашсервис» в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат равномерному списанию в течение периода, к которому они относятся.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются каждой стороной в своей бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых ею правильными. По полученным займам и кредитам задолженность показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов. Отражаемые в бухгалтерской отчетности ОАО «Белэнергомашсервис» суммы по расчетам с банками, бюджетом согласовываются с этими организациями и тождественны.

Штрафы, пени и неустойки, признанные должником или по которым получены решения суда об их взыскании, относятся на финансовые результаты ОАО «Белэнергомашсервис» и до их получения или уплаты отража-

ются в бухгалтерском балансе получателя и плательщика соответственно по статьям дебиторов или кредиторов.

В составе собственного капитала ОАО «Белэнергомашсервис» учитывает уставный, добавочный капитал, нераспределенную прибыль. В бухгалтерском балансе организации отражается размер уставного (складочного) капитала, зарегистрированный в учредительных документах как совокупность вкладов (долей, акций) учредителей (участников) организации. Уставный (складочный) капитал и фактическая задолженность учредителей (участников) по вкладам (взносам) в уставный (складочный) капитал в бухгалтерском балансе отражаются отдельно.

Под стоимостью чистых активов ОАО «Белэнергомашсервис» понимается величина, определяемая путем вычитания из суммы активов акционерного общества, принимаемых к расчету, суммы его пассивов, принимаемых к расчету. Сумма дооценки основных средств, объектов капитального строительства и других материальных объектов имущества организации со сроком полезного использования свыше 12 месяцев, проводимой в установленном порядке и другие аналогичные суммы отражаются в бухгалтерском балансе ОАО «Белэнергомашсервис» отдельно как добавочный капитал.

Бухгалтерская прибыль (убыток) представляет собой конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций организации и оценки статей бухгалтерского баланса по правилам, принятым в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ. Прибыль или убыток, выявленные в отчетном году, но относящиеся к операциям прошлых лет, включаются в финансовые результаты отчетного года организацией. В бухгалтерском балансе ОАО «Белэнергомашсервис» финансовый результат отчетного периода отражается как нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), т.е. конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли установленных в соответствии с законодательством

Российской Федерации налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения.

### **3.4. Совершенствование бухгалтерской (финансовой) отчетности**

На основании изучения организации подготовительных работ перед составлением бухгалтерского баланса в ОАО «Белэнергомашсервис» можно предложить следующие мероприятия по совершенствованию.

В настоящее время в организации не составляется пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности, что противоречит требованиям статьи 14 Федерального закона от 6 декабря 2011г. № 402 -ФЗ «О бухгалтерском учете». В связи с этим, для повышения информативности годовой бухгалтерской отчетности считаем необходимым ее составление.

Наряду с текстом в пояснительной записке могут быть приведены аналитические таблицы, диаграммы и графики. Документ может быть составлен в виде тематических разделов, близких к структуре бухгалтерского баланса.

Организация может представить в записке краткую характеристику своей деятельности (основные виды деятельности; текущая, инвестиционная и финансовая деятельность); указать среднесписочную численность работающих за отчетный период или на отчетную дату, состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов организации.

Переписывать всю учетную политику в пояснительную записку не нужно, важно написать о выбранных способах учета по существенным статьям, по которым законодательство допускает альтернативные варианты учета.

В частности, в пояснительной записке как минимум подлежит раскрытию информация о нематериальных активах: способах их оценки, приобретенных не за денежные средства; принятых организацией сроках полезного использования; способах определения амортизации, а также установленном коэффициенте при начислении амортизации и т.д.

В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности акционер-

ное общество объявляет об изменениях в своей учетной политике на следующий отчетный год, раскрывает причину и содержание ее изменений.

В части основных средств, в данном разделе записки следует раскрыть информацию об объектах, стоимость которых не погашается; объектах основных средств, предоставленных и полученных по договору аренды; объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации; сумме, отнесенной на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) в случае уценки объектов основных средств.

По материально-производственным запасам раскрывается информация о последствиях изменений способов их оценки; стоимости запасов, переданных в залог; величине и движении резервов под снижение их стоимости.

В части кредитов и займов следует раскрыть информацию о суммах процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов; суммах расходов по займам, включенных в прочие расходы; величине, видах, сроках погашения выданных векселей, выпущенных и проданных облигаций; сроках погашения займов (кредитов) и т.д.

В случае неисполнения или неполного исполнения заимодавцем договора займа (кредитного договора) организация-заемщик раскрывает в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности информацию о суммах займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора).

Что касается выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, то в пояснительную записку необходимо включить данные об общем количестве организаций, с которыми заключаются такие договоры, с указанием компаний, на которые приходится основная часть такой выручки; доле выручки, полученной по этим договорам со связанными организациями; способе определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией.

Примерами событий в организации после отчетной даты, которые необходимо отразить в пояснительной записке, могут быть: дивиденды, рекомендованные или объявленные в установленном порядке по результатам работы за отчетный год; принятие решения о реорганизации; приобретение организации, как имущественного комплекса; осуществляемая или планируемая реконструкция; принятие решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг; крупная сделка, связанная с приобретением и выбытием основных средств.

Организация может также представить дополнительную информацию, сопутствующую бухгалтерской отчетности, если исполнительный орган сочтет, что она будет полезна для заинтересованных пользователей при принятии экономических решений.

В составе сопутствующей информации раскрываются:

- динамика важнейших экономических и финансовых показателей деятельности организации за ряд лет. В частности, рентабельность, доля собственных оборотных средств и т.д.;

- оценка финансового состояния на краткосрочную перспективу. Могут приводиться показатели текущей ликвидности, обеспеченности собственными средствами и способности восстановления (утраты) платежеспособности, наличия денежных средств на счетах в банках, в кассе организации, убытков, просроченной дебиторской и кредиторской задолженности, не погашенных в срок кредитов и займов;

- оценка финансового положения на долгосрочную перспективу, характеристика структуры источников средств, степень зависимости организации от внешних инвесторов и кредиторов, политика в отношении заемных средств, управления рисками, динамика инвестиций за предыдущие годы и на перспективу с определением эффективности этих инвестиций.

Кроме обязательных данных, организация может представить в составе пояснительной записки любую дополнительную информацию, необходимую для более полного раскрытия информации о ее деятельности, любые существенные пояснения, раскрывающие статьи бухгалтерского баланса.

## Заключение

На основании проведенных исследований можно сделать следующие выводы:

ОАО «Белэнергомашсервис» в настоящее время занимает стабильное положение в отрасли, обусловленное высоким качеством и широким ассортиментом производимой продукции, высококвалифицированным персоналом, качественной работой с поставщиками основных и вспомогательных материалов, многолетними связями и эффективной работой с потребителями энергетической продукции - сахарными заводами, предприятиями нефтехимической отрасли и др., развитием технической оснащенности производства. Все вышеперечисленные факты повышают конкурентоспособность Общества и позволяют эффективно работать не только на территории Белгородской области, но и далеко за ее пределами.

В ОАО «Белэнергомашсервис» за 2013-2015 годы произошло увеличение всех основных экономических показателей. Выручка в 2014 году по сравнению с 2013 годом увеличилась на 81370 тыс. руб. или на 84,54%, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом она увеличилась на 1399 тыс. руб и составила 179011 тыс. руб. в 2015 году. Себестоимость продаж в 2014 году по сравнению с 2013 годом увеличилась на 57040 тыс. руб. или на 97,77%, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом она снизилась на 21563 тыс. руб. или на 18,69%, это связано со значительным увеличением прибыли в 2014 и 2015 годах. Чистая прибыль в 2014 году по сравнению с 2013 годом увеличилась на 7835 тыс. руб., а в 2015 году по сравнению с 2014 годом она увеличилась на 15767 тыс. руб. Среднегодовая стоимость основных производственных средств за анализируемые три года увеличилась незначительно. Так, в 2014 году по сравнению с 2013 годом она увеличилась на 246 тыс. руб. или на 1,62%, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличение произошло на 2260 тыс. руб. или на 14,70%. Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности по сравнению с кредиторской задолженностью уменьшилась, что является положительным результатом деятельности

организации. В 2014 году по сравнению с 2013 годом среднегодовая стоимость дебиторской задолженности уменьшилась на 1377 тыс. руб. или на 9,47%, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом она уменьшилась на 1895 тыс. руб. или на 14,39%. Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности в 2014 году по сравнению с 2013 годом увеличилась на 3346 тыс. руб. или на 22,89%, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом она увеличилась на 4473 тыс. руб. или на 24,90%. Производительность труда в организации с каждым годом имела тенденцию к увеличению, что также является положительным фактом для устойчивого развития организации. В 2014 году по сравнению с 2013 годом производительность труда увеличилась на 1020,8 тыс. руб., а в 2015 году по сравнению с 2014 годом она увеличилась на 43,2 тыс. руб. Фондоотдача в ОАО «Белэнергомашсервис» в 2014 году по сравнению с 2013 годом имела тенденцию к увеличению на 5,2 руб. или на 81,76%, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом она имела тенденцию к снижению на 1,41 руб. или на 12,2%, это характеризует, что основные производственные средства использовались организацией неэффективно. Показатель рентабельности продаж за 2013-2015 годы в организации увеличивался. В 2014 году по сравнению с 2013 годом на 3,34%, а в 2015 году по сравнению с 2014 годом – на 8,76% за счет увеличения чистой прибыли и выручки.

Бухгалтерский учет в ОАО «Белэнергомашсервис» ведется согласно Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ и осуществляется отделом бухгалтерского учета и экономики под руководством главного бухгалтера.

Способы и методы ведения бухгалтерского учета закреплены в учетной политике для целей бухгалтерского учета, в которой также утвержден применяемый в обществе рабочий план счетов бухгалтерского учета. Движение документов в ОАО «Белэнергомашсервис» осуществляется в соответствии с утвержденным графиком документооборота.

Перед составлением бухгалтерского баланса в ОАО «Белэнергомашсервис» проводится подготовительная работа, при которой должны соблюдаться

следующие условия:

- полное отражение за отчетный период всех хозяйственных операций и результатов инвентаризации всех производственных ресурсов, готовой продукции и расчетов;

- полное совпадение данных синтетического и аналитического учета, а также показателей отчетов и балансов с данными синтетического и аналитического учета;

- осуществление записи хозяйственных операций в бухгалтерском учете только на основании надлежаще оформленных оправдательных документов или приравненных к ним технических носителей информации;

- правильная оценка баланса.

Обязательным условием перед составлением годового бухгалтерского баланса является инвентаризация, которая является способом уточнения показателей учета и последующего контроля за сохранностью имущества организации.

Важным этапом подготовительной работы составления отчетности является закрытие в конце отчетного периода всех операционных счетов: калькуляционных, собирательно-распределительных, сопоставляющих, финансово-результативных.

После завершения всех подготовительных работ в ОАО «Белэнергомаш-сервис» составляют бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах. Статьи бухгалтерского баланса заполняют на основании данных оборотно-сальдовой ведомости.

В настоящее время в организации не составляется пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности, что противоречит требованиям статьи 14 Федерального закона от 6 декабря 2011г. № 402 -ФЗ «О бухгалтерском учете». В связи с этим, для повышения информативности годовой бухгалтерской отчетности считаем необходимым ее составление.

Наряду с текстом в пояснительной записке могут быть приведены аналитические таблицы, диаграммы и графики. Документ может быть составлен в

виде тематических разделов, близких к структуре бухгалтерского баланса.

Организация может представить в записке краткую характеристику своей деятельности (основные виды деятельности; текущая, инвестиционная и финансовая деятельность); указать среднесписочную численность работающих за отчетный период или на отчетную дату.

Организация может также представить дополнительную информацию, сопутствующую бухгалтерской отчетности, если исполнительный орган сочтет, что она будет полезна для заинтересованных пользователей при принятии экономических решений.

В составе сопутствующей информации раскрываются:

- динамика важнейших экономических и финансовых показателей деятельности организации за ряд лет. В частности, рентабельность, доля собственных оборотных средств и т.д.;

- оценка финансового состояния на краткосрочную перспективу. Могут приводиться показатели текущей ликвидности, обеспеченности собственными средствами и способности восстановления (утраты) платежеспособности, наличия денежных средств на счетах в банках, в кассе организации, убытков, просроченной дебиторской и кредиторской задолженности, не погашенных в срок кредитов и займов;

- оценка финансового положения на долгосрочную перспективу, характеристика структуры источников средств, степень зависимости организации от внешних инвесторов и кредиторов, политика в отношении заемных средств, управления рисками, динамика инвестиций за предыдущие годы и на перспективу с определением эффективности этих инвестиций.

Кроме обязательных данных, организация может представить в составе пояснительной записки любую дополнительную информацию, необходимую для более полного раскрытия информации о ее деятельности, любые существенные пояснения, раскрывающие статьи бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

## Список использованной литературы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (редакция от 23.05.2016г.) [Электронный ресурс]. – Ресурс доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=198259&div=LAW&dst=1000000001%2C0&rnd=210680.9600320557457287>
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (редакция от 01.05.2016г.) [Электронный ресурс]. – Ресурс доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=197589&div=LAW&dst=1000000001%2C0&rnd=210680.5641527996919535>
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.11г. №402-ФЗ (с изменениями от 04.11.2014г. № 344-ФЗ, 23.05.2016г. № 149-ФЗ) [Электронный ресурс]. – Ресурс доступа: URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=111058&div=LAW&dst=100018%2C0&rnd=210680.9492696108781937>
4. Об акционерных обществах [Электронный ресурс] : федеральный закон от 26.12.1995 г. №208-ФЗ (в ред. От 03.07.2016). - Ресурс доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=201184&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.9001586774427126#0>
5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от №34н от 29.07.98 (в редакции от 24.12.10 г. с изменениями от 08.07.16). – Ресурс доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=111058&div=LAW&dst=100015%2C-1&rnd=210680.9839497682457645>
6. Положение по бухгалтерскому учёту «Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности» [Электронный ресурс]: ПБУ 22/2010, утверждённое приказом Минфина РФ от 28.06.2010 г. №63н (в редакции от 06.04.15). – Ресурс доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=179207&div=>

[LAW&dst=1000000032%2C0&rnd=210680.6862727914576598](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_38102/55ed72a8e0e0cb442c58fe1e83415d6b1296ea5b/)

7. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02 [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 02.07.2002 г. №66н ( в ред. от 06.04.2015). – Ресурс доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_38102/55ed72a8e0e0cb442c58fe1e83415d6b1296ea5b/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_38102/55ed72a8e0e0cb442c58fe1e83415d6b1296ea5b/)

8. Учетная политика организации [Электронный ресурс]: ПБУ 1/2008, утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н (в редакции от 06.04.15). – Ресурс доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=179205&div=LAW&dst=1000000011%2C0&rnd=210680.7570147558850997>

9. Бухгалтерская отчетность организации [Электронный ресурс]: ПБУ 4/99, утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. №43н (в редакции от 08.11.10). – Ресурс доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=107971>

10. Учет расчетов по налогу на прибыль [Электронный ресурс]: ПБУ 18/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н (в ред. от 24.12.2010 г. №186н, от 06.04.2015). – Ресурс доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=179209&div=LAW&dst=100162%2C1&rnd=210680.8079845491636541>

11. О формах бухгалтерской отчетности организации [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 02.07. 2010 г. №66н (в редакции от 06.04.15) – Ресурс доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=179211&div=LAW&dst=100004%2C0&rnd=210680.4014416246148549>

12. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 г. №49(в редакции от 08.11.2010 г.). – Ресурс доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=107970>

13. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятель-

ности организаций и Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н (в редакции от 18.09.2006 г. №115н, от 08.11.2010 г. №142н). – Ресурс доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=107972>

14. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский учет: Учебник [Текст] / С.Р. Богомолец, Г.И. Алексеева, Т.П. Алавердова; Под ред. С.Р. Богомолец. -М.: МФПУ Синергия, 2013. -720с.

15. Андреев, В.Д. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Текст]: Справочное пособие / В.Д. Андреев – М.: Экономика, 2013. – 336 с.

16. Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: Учебник / И.В. Анциферова. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°». – 2013. – 556 с.

17. Акиньшина, И.М., Диркова Е.Ю. Новое сегментное ПБУ на практике [Текст] / И.М. Акиньшина, Е.Ю. Диркова // Практическая бухгалтерия. – 2011. - №3. – С. 35-44.

18. Алборов, Р.А. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие [Текст] / Р.А. Алборов. – Ижевск: ГСХА, 2016. – 410с.

19. Артеменко, В.Г. Анализ финансовой отчетности [Текст]: Учебное пособие / В.Г. Артеменко, В.В. Остапова – М.: Омега-Л, 2012. – 436 с.

20. Астахов, В.П. Бухгалтерский учет от А до Я: Учебное пособие [Текст] / В.П. Астахов. –Рн/Д: Феникс, 2013. -480с.

21. Астахов, В.П. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие [Текст] / В.П. Астахов. Издательство: Вузовский учебник,-2014. -396с.

22. Бакаев, А. С. Бухгалтерский учет. Годовая бухгалтерская отчетность организации [Текст] / А.С. Бакаев – М: Бухгалтерский учет, 2013. – 346 с.

23. Бакаев, А.С. Бухгалтерские термины и определения [Текст] / А.С. Бакаев. – М.: Инфра-М, 2014. – 244 с.

24. Бауэр, И.В., Шилова, Н.А. Классификация бухгалтерских балансов [Текст] / И.В. Бауэр, Н.А. Шилова // Исследование инновационного потенциала

общества и формирование направлений его стратегического развития. Материалы Международной научно-практической конференции: в 2 томах. -2011. - С.40-41.

25. Богатая, И.Н. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]/ И.Н. Богатая// Учебник – изд-во: КноРус, 2013. – 592 с.

26. Бреславцева, Н.А. Бухгалтерский учет: Учебное пособие [Текст] / Н.А. Бреславцева, Н.В. Михайлова, О.Н. Гончаренко. – Рн/Д: Феникс, 2014. – 320с.

27. Бухгалтерское дело: Учебное пособие [Текст] / Под ред. Р.Б. Шахбанова. М.: ИНФРА -М, -2011. – 256с.

28. Бухгалтерский учет и анализ : Учебное пособие [Текст] / Под ред. Л.И. Ерохиной. – М.: ФОРУМ: ИНФРА – М, 2013, - 496с.

29. Вахорина, М.В., Савичева, О.В. Место баланса в системе бухгалтерской (финансовой) отчетности [Текст] / М.В. Вахорина, О.В. Савичева // Вестник Тульского филиала Финуниверситета. -2014. -№1. –С.66-68.

30. Гомола, А.И. Бухгалтерский учет: учебник [Текст] / А.И. Гомола, В.Е. Кириллов, С.В. Кириллов. – М.: Академия, 2014. – 268 с.

31. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие [Текст] / И.М. Дмитриева. – М.: Юрайт, 2013. – 307с.

32. Дайзиев, Д.А., Шахбанов, Р.Б. Бухгалтерский баланс как источник информации об имущественном состоянии предприятия [Текст] / Д.А. Дайзиев, Р.Б. Шахбанов // Актуальные вопросы современной экономики. - 2014.- №3. - С.334-336.

33. Жамбекова, Р.Л., Шогенцукова. З.Х., Машуков, И.А., Карова, З.Х. Алгоритм формирования информации по сегментам для внешних и внутренних пользователей по МСФО и Российскому законодательству [Текст] / Р.Л. Жамбекова, З.Х. Шогенцукова, И.А. Машуков, З.Х. Карова // Фундаментальные исследования. – 2016.- №5. – С. 574-578.

34. Камышанов, П.И. Бухгалтерский учет и аудит [Текст]/ П.И. Камышанов. - М.: Приор. - 2014. – 289 с.

35. Крутских, Р.В. Методологические аспекты совершенствования систе-

мы учетно-аналитического обеспечения управления коммерческой организации в условиях инфляции [Текст] / Р.В. Крутских // Учет и статистика. 2014. - №3. – С.22-30.

36. Ковалев, В.В., Патров, В.В. Как читать бухгалтерский баланс : Учебник [Текст] / В.В. Ковалев, В.В. Патров. – М.: Финансы и статистика, - 2012, - 672с.

37. Козлова, Е. А. Бухгалтерский учет: Финансы и статистика [Текст] / Е.А. Козлова. – М.: Финансы и статистика. – 2012. – 321 с.

38. Колесник, Н.Ф., Колесникова, Е. Переход на международные стандарты финансовой отчетности для ИРО [Текст] / Н.Ф. Колесник, Е. Колесникова // Образование и наука в современных условиях: Материалы V Международной научно-практической конференции. Чебоксары: ЦНС «Интерактив плюс». – 2015. - №4 (5).- С.308-310.

39. Любушин, Н.П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия [Текст] / Н.П. Любушкин, В.Б. Лещева, В.Г. Дьякова. - М.: ЮНИТИ, 2012. – 302 с.

40. Неверова, М.Б. Бухгалтерский баланс как источник информации для финансового анализа [Текст] / М.Б. Неверова // Наука сегодня: Проблемы и перспективы развития. Материалы Международной научно-практической конференции: в 2 частях. Научный центр «Диспут». - 2016.- С.60-61.

41. Новодворский, В.Д. Бухгалтерская отчетность организации: Учебник [Текст] / В. Д. Новодворский, Л.В. Пономарева. – М.: Бухгалтерский учет, 2014. – 346 с.

42. Омарова, О.Ф., Мамаев, И.К. Бухгалтерский баланс, его сущность и особенности [Текст] / О.Ф. Омарова, И.К. Мамаев // Совершенствование учета, анализа и контроля как механизмов информационного обеспечения устойчивого развития экономики. -2016. -№2. –С.219-223.

43. Ослопова, М.В. Влияние изменений в финансовой отчетности на формирование аналитической информации [Текст] / М.В. Ослопова// Территория новых возможностей. Вестник Владивостокского государственного универси-

тета экономики и сервиса. – 2012. - №2. – С. 80-81.

44. Потылицына, Е.А. Современный бухгалтерский баланс с позиций статической и динамической концепции учета [Текст] / Е.А. Потылицына. // Новая реальность: модели и инструменты стабилизации экономики. Сборник научных трудов, под ред. В.Г. Шубаевой. Санкт-Петербург. – 2015. – С.188-192.

45. Русак, Н.А. Финансовый анализ субъекта хозяйствования [Текст] / Н.А. Русак, В.А. Русак. – Минск.: Высшая школа. - 2013. – 299 с.

46. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности экономических субъектов [Текст] / Г.В. Савицкая.- М.: ИНФРА-М, 2013. – 308 с.

47. Тишков, Е.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебник [Текст]/ Е.И. Тишков. - Консультант бухгалтера. -2014. – №4. – С. 17-18.

48. Хахонова, Н.Н., Крутских, Р.В. Применение механизмов корректировки показателей финансовой отчетности на уровень инфляции в условиях нестабильности отечественной экономики [Текст] / Н.Н. Хахонова, Р.В. Крутских. // Международный бухгалтерский учет. – 2014. - №48. – С.2-13.

49. Шадрина, Г.В. Экономический анализ. Теория и практика. [Текст] / Г.В. Шадрина //— «Издательский центр ЮРАЙТ-Восток», 2016. – 516 с.

50. Шилова, Л.Ф. Методика финансового анализа [Текст] / Л.Ф. Шилова, Е.Г. Токмакова. -М.: ИНФРА-М, 2012. – 346 с.

## СПИСОК ПРИЛОЖЕНИЙ

1. Организационная структура управления ОАО «Белэнергомашсервис».
2. Историческая справка ОАО «Белэнергомашсервис».
3. Уведомление о переименовании организации в ОАО «Белэнергомашсервис».
4. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации за 2013 год.
5. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации за 2014 год.
6. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации за 2015 год.
7. Положение №51/17 П-13 Об отделе бухгалтерского учета и экономики.
8. Должностная инструкция №51/17 ДИ- 13 «Для главного бухгалтера».
9. Должностная инструкция №51/19 ДИ- 13 «Для ведущего бухгалтера».
10. Должностная инструкция №51/18 ДИ- 13 «Для бухгалтера».
11. Учетная политика ОАО «Белэнергомашсервис».
12. Рабочий план счетов ОАО «Белэнергомашсервис».
13. График документооборота.
14. Оборотно-сальдовая ведомость за 2015 год.