

**БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ  
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
( Н И У « Б е л Г У » )**

**ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ  
КАФЕДРА УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА**

**РОЛЬ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА В УПРАВЛЕНИИ ОРГАНИЗАЦИЙ**

Выпускная квалификационная работа  
обучающегося по направлению подготовки 38.03.01 Экономика  
заочной формы обучения, группы 06001459  
Новиковой Натальи Борисовны

Научный руководитель  
к.э.н., доцент  
Пересыпкина Н.Н.

БЕЛГОРОД 2017

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
Глава 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ЕГО РОЛЬ В УПРАВЛЕНИИ ОРГАНИЗАЦИЕЙ	6
1.1. Теоретические аспекты составления и предоставления бухгалтерского баланса организации	6
1.2. Роль бухгалтерского баланса в управлении организацией	19
Глава 2. АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗАО «ПРЕДПРИЯТИЕ»	31
2.1. Общая характеристика ЗАО «Предприятие»	31
2.2. Анализ финансово-экономических показателей деятельности ЗАО «Предприятие»	38
2.3. Организация ведения бухгалтерского учета в ЗАО «Предприятие»	48
Глава 3. ФОРМИРОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА ЗАО «ПРЕДПРИЯТИЕ»	53
3.1. Подготовительный этап перед формированием бухгалтерского баланса в ЗАО «Предприятие»	53
3.2. Формирование в бухгалтерском балансе данных об имуществе ЗАО «Предприятие»	58
3.3. Формирование в бухгалтерском балансе ЗАО «Предприятие» данных об обязательствах	66
3.4. Формирование в бухгалтерском балансе ЗАО «Предприятие» информации о капитале	72
3.5. Совершенствование процесса формирования бухгалтерского баланса	76
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	80
Список использованной литературы	87
Приложения	

## ВВЕДЕНИЕ

В условиях постоянных экономических преобразований для многих организаций наряду с вопросами обеспечения материальными и финансовыми ресурсами огромное значение приобретает предоставление разнообразной качественной и своевременной информации. В общей совокупности экономических сведений, наиболее масштабно представляющих все стороны хозяйственной деятельности организации, выступает бухгалтерская финансовая отчетность, центральное место в которой занимает бухгалтерский баланс.

Бухгалтерский баланс позволяет одновременно дать четкое представление о вложенных финансовых ресурсах организации, условиях их привлечения в деловой оборот инвесторов и в то же время позволяет определить направление и характер вложений имеющегося капитала в экономические ресурсы общества. Показатели бухгалтерского баланса позволяют получить наиболее полную характеристику финансового состояния организации на определенную дату. Техника составления бухгалтерского баланса и закономерности его структуры важны при получении достоверных выводов для принятия решений широким кругом пользователей: от собственников организации и инвесторов до государственных органов.

На основе показателей бухгалтерского баланса оценивается финансовое состояние предприятия, его устойчивость, эффективность хозяйствования, перспективы развития и наиболее опасные для его благополучия тенденции, а также планируются направления дальнейших, детальных исследований, проводящихся на основе аналитического учета.

На протяжении многих лет в нашей стране процедура формирования бухгалтерского баланса постоянно усложнялась. Однако, в последние годы наблюдается обратный процесс упрощения структуры баланса, что вызывает множество спорных вопросов и требует детального

изучения. В связи с вышеизложенным, можно говорить об актуальности избранной темы исследования.

Целью выполнения выпускной квалификационной работы является изучение порядка формирования бухгалтерского баланса, разработка мероприятий, направленных на совершенствование методики его составления и анализа финансового состояния организации.

Практическую основу составляют данные бухгалтерского учета и финансовой отчетности ЗАО «Предприятие» за 2013 – 2015 годы.

Для достижения поставленной цели необходимо решить ряд задач:

- изучить организационно-экономическую характеристику исследуемой организации;
- раскрыть экономическую сущность бухгалтерского баланса и его основных видов;
- провести исследование порядка составления и предоставления бухгалтерского баланса в соответствии с действующей нормативно – правовой базой;
- проанализировать динамику основных показателей, характеризующих финансовое состояние бухгалтерского баланса ЗАО «Предприятие»;
- оценить тенденции развития организации и разработать на основе полученных выводов мероприятия по улучшению финансового состояния;
- обобщить результаты проделанной работы.

Работа состоит из введения, трех глав и заключения.

В качестве информационной базы для написания работы использовалась бухгалтерская отчетность, регистры аналитического и синтетического учета ЗАО «Предприятие» за период 2014-2015 г.г.

Обработка информации и в целом выполнение дипломной работы производилось с использованием методов системного подхода, синтеза, вертикального и горизонтального анализа, индексного анализа

Работа изложена на 88 страницах компьютерного текста и состоит из введения, трех глав, заключения, включает 9 таблиц, библиография насчитывает 54 наименования, к работе приложено 22 документа.

# Глава 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ЕГО РОЛЬ В УПРАВЛЕНИИ ОРГАНИЗАЦИЕЙ

## 1.1. Теоретические аспекты составления и предоставления бухгалтерского баланса организации

В хозяйственном учете и экономическом анализе широко применяется балансовое обобщение информации с целью обоснования и принятия соответствующих управленческих решений, ориентации организаций и прочих субъектов в рыночной экономике.

Известный российский балансовед Н.Р. Вейцман в книге «Курс балансоведения» в 1927 г. отмечал, что всеобъемлющего определения баланса в литературе не дано. Объяснение такого обстоятельства кроется в определении категории «баланс», присвоенной целому ряду отдельных понятий, которые в совокупности своей образуют то, что Н.Р. Вейцман называл балансом в широком смысле слова. Однако, в основе всех многочисленных значений, которое приобрело это слово, лежит представление о некотором равновесии противопоставленных величин [14, с. 18].

Обобщая множества определений баланса, сформулированных учеными-экономистами за последние несколько веков, Аринушкин Н.С., выделяет несколько групп определений [14, с.20].

1. Определения, подчеркивающие связь баланса с инвентарем. Такие определения баланса встречаются в работах российских ученых начала XX в.: А.М. Галагана, Н. Аринушкина, Р.Я. Вейцмана.

2. Определения, подчеркивающие связь баланса со счетными записями. Этому подхода придерживался немецкий ученый И.Ф. Шер. Он приводил следующее определение баланса: «Баланс представляет собою равенство между активом и пассивом, построенное в форме счетов в заключительный день операционного периода»

3. Определения, отмечающие значение баланса как изображение статики хозяйства. Наиболее полное определение баланса с этой точки зрения приведено в работе З.П. Евзлина в 1928 г.: «Баланс изображает предприятие в состоянии покоя: деятельность предприятия как бы приостанавливается; все производственные процессы завершены, все имущество собрано в одно место и приведено в порядок, с другой стороны, выявлены и приведены в известность долги и обязательства, лежащие на предприятии».

4. Определения, отмечающие необходимость включения в баланс и изображения динамики хозяйства. Такой точки зрения придерживался Н.А. Кипарисов, он писал, что «счетный баланс есть выполненное при посредстве методов счетоведения графическое изображение статики и динамики единичного хозяйства».

5. Определения, подчеркивающие метод изображения в балансе имущественного состояния хозяйства. Такие определения баланса в основном приводятся в отечественной учебной литературе по бухгалтерскому учету нашего времени. Например, П.С. Безруких, говорит о том, что бухгалтерский баланс свидетельствует об имущественной обособленности хозяйствующего субъекта.

6. Определения, представляющие баланс как таблицу. К таким определениям прибегал российский балансовед Н.Р. Вейцман в 1927 г., который считал, что баланс является таблицей, представляющей в денежной оценке «имущественное состояние хозяйства на определенный момент, путем разложения имущественной массы этого хозяйства по двум признакам: материальному ее составу и источникам происхождения».

7. Определения, характеризующие баланс как отчетную форму. Такой подход к балансу отличал французских ученых Е. Леотей и А. Гильбо в 1924 г. «Баланс... есть аналитический и синтетический отчет, указывающий актив и пассив в начале или в конце какого-либо эксплуатационного периода».

Определение баланса как отчетной формы приведено в Большом экономическом словаре: баланс – «документ бухгалтерского учета, который в

обобщенном денежном выражении дает представление о состоянии дел фирмы на определенную дату путем сопоставления средств, используемых в процессе предпринимательской деятельности, с одной стороны, и источников финансирования – с другой».

8. Определения, характеризующие баланс как модель. Впервые баланс как модель представил Г.А. Бахчисарайцев. Моделируемым объектом он считал обособленное имущество предприятия, а баланс представлял как финансовую модель обособленного имущества.

В основе классификации балансов лежит теория «статики» и «динамики». «Динамику баланса, - как отмечал Н.С. Аринушкин, - отражают баланс оборотов и баланс результатов, которые характеризуют изменения, как в отдельных частях, так и во всем балансе. Статику баланса отражают баланс сальдо и баланс инвентарный» [14, с.19].

Балансовое обобщение предполагает синтетический, обобщенный характер информации, позволяющий объединить отдельные информационные взаимосвязи в едином измерителе в целостную систему обобщенных данных. Впервые балансовое обобщение информации было использовано для составления бухгалтерского баланса. Это позволило установить имущественно-финансовое состояние предприятия, его положение в системе управления рыночной экономикой.

Все объекты в балансе рассматриваются с двух точек зрения, в двух аспектах, что и обуславливает балансовое равновесие. Существуют различные виды балансов: бухгалтерский, денежных доходов и расходов населения, баланс доходов и расходов предприятия, межотраслевой баланс, баланс основных фондов, материальный баланс, баланс платежный, баланс трудовых ресурсов и т. д. Бреславцева Н.А. указывает, что материальный баланс характеризует производство и потребление конкретных видов продукции, материалов. Баланс платежный показывает соотношение поступивших и произведенных страной платежей за границей за определенный период [22, с, 29].

Назначение бухгалтерского баланса выражает его сущность. С одной стороны, он является частью метода бухгалтерского учета. С другой стороны, бухгалтерский баланс – одна из форм периодической и годовой отчетности.

Исключительное значение бухгалтерского баланса подчеркивают, Ковалев В.В. и Волкова О.Н.: «этот документ позволяет получить достаточно наглядное и непредвзятое представление об имущественном и финансовом положении предприятия» [32, с. 198].

Основу построения бухгалтерского баланса составляет группировка объектов бухгалтерского учета (имущества) – по их функциональной роли в финансово-хозяйственной деятельности и источникам формирования. Классификация хозяйственных средств представлена в двух равновесных частях бухгалтерского баланса: в активе отражаются средства по их составу, а в пассиве – по источникам формирования. Важнейшей особенностью бухгалтерского баланса является равенство итогов актива и пассива, поскольку в них отображаются хозяйственные средства предприятия, но с разных сторон.

Информация о двойственной группировке объектов бухгалтерского учета получает в балансе упорядоченное отражение в обобщенном виде в едином денежном измерителе.

Определенный интерес в экономической литературе вызван трактовкой понятия «бухгалтерский баланс», который во многом объясняется тем, что существуют различные виды бухгалтерских балансов. Классификацию бухгалтерских балансов и характеристику (таблица 1.1) по отдельным признакам, представили Ковалев В.В. и Патров В.В. [34, с. 25-29].

В последнее время значительно возросла роль сводных бухгалтерских балансов, что обусловлено увеличением сделок по слиянию компаний и диверсификации направлений деятельности. Составление сводной отчетности в России носит добровольный характер.

Таблица 1.1

## Характеристика основных видов бухгалтерских балансов

Признак	Вид бухгалтерского баланса	Краткая характеристика
Время составления	Вступительный	первичный баланс, составляемый на момент возникновения предприятия.
	Текущий	составляется периодически в течение всего времени существования предприятия и подразделяется на виды: <i>начальный (входящий)</i> – формируется на начало года; <i>промежуточный</i> – составляется в течение года; <i>заключительный</i> – составляется по результатам (окончаниям) определённого периода времени.
	Годовой	составляется по окончании финансового года
	Ликвидационный	характеризует имущественное состояние ликвидируемого предприятия на дату, с которой данное предприятие не существует как юридическое лицо.
	Разделительный	формируется на момент разделения предприятия на несколько мелких структурных единиц или передачи одной либо нескольких структурных единиц данного предприятия другому предприятию
	Объединительный	формируется при слиянии мелких предприятий
	Отчетный	характеризует состояние средств и источников имущества предприятия на определённую дату.
	Директивный	плановый баланс, характеризующий состояние имущества предприятия, полученное в результате выполнения финансово-хозяйственной деятельности.
Источники составления	Провизорный	предварительный бухгалтерский баланс, составляемый на конец отчетного периода еще до его истечения, с учетом ожидаемых изменений на предприятии
	Инвентарный	составляют только на основании описи средств; это упрощенный вариант бухгалтерского баланса
	Книжный	основан на бухгалтерских книгах, т.е. текущий баланс без предварительной инвентаризации
Объем информации	Генеральный	бухгалтерский баланс, сформированный на основе учетных записей и данных инвентаризации
	Единичный	баланс, который отражает деятельность только одного предприятия
Характер деятельности	Обобщенный (сводный)	составляют фирмы, которые имеют в структуре несколько предприятий или подсобное хозяйство
	Баланс основной деятельности	баланс деятельности, соответствующей профилю предприятия, заявленной в уставе.
Объект отражения	Баланс прочей деятельности	Баланс прочей деятельности, не являющейся основной, согласно уставу предприятия
	Самостоятельный	Баланс организации, являющейся юридическим лицом
Способ очистки	отдельный	Баланс, который составляют структурные подразделения
	Брутто-баланс	баланс, включающий в себя регулирующие статьи
	Нетто-баланс	баланс, исключающий регулирующие статьи

Каждый вид представленного баланса имеет свою характеристику, имеющую влияние на его определение. Однако, обратившись к действующим нормативно-правовым актам, мы видим, что определение бухгалтерского баланса отсутствует. Этот факт, а так же отсутствие правовой характеристики бухгалтерского баланса отмечает в своей статье и Кудряшов В.В. [37, с. 45], говоря об определении нормативными актами только технической стороны бухгалтерского баланса.

В законодательных и иных нормативно-правовых актах бухгалтерский баланс, прежде всего, употребляется в экономическом значении, то есть как способ обобщения и группировки хозяйственных средств организации и их источников на определенную дату. Экономическая группировка имущества по составу, размещению и источникам формирования производится в балансе на 31-е число месяца, квартала, года. Основным элементом бухгалтерского баланса является балансовая статья – показатель, характеризующий отдельные виды имущества, источников его формирования, обязательств предприятия. Балансовые статьи объединяются в группы, группы – в разделы. Объединение балансовых статей в группы или разделы осуществляется исходя из их экономического содержания.

На основании Закона «О бухгалтерском учете» разработано Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [5], которое содержит основные требования, предъявляемые к составлению бухгалтерского баланса как одной из форм бухгалтерской отчетности:

1. В бухгалтерском балансе отражаются нарастающим итогом данные, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах её деятельности и изменений за отчетный период.

2. Бухгалтерский баланс составляется на основе данных об остатках по дебету и кредиту синтетических счетов и субсчетов на начало и конец периода, полученных из Главной книги.

3. Бухгалтерский баланс должен быть составлен на русском языке и в валюте РФ.

4. Бухгалтерский баланс составляется по типовым формам, разработанным и утвержденным Минфином РФ.

5. При заполнении формы бухгалтерского баланса в нее должны включаться показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы).

6. Предприятия, отчетность которых подлежит обязательной аудиторской проверке, в составе бухгалтерской отчетности представляют итоговую часть аудиторского заключения. Обязательная аудиторская проверка проводится в случаях, прямо установленных актами законодательства Российской Федерации.

7. Исправления балансовых данных после утверждения производится в том отчетном периоде, в котором обнаружены искажения в ведении бухгалтерского учета или составления отчетности.

8. В бухгалтерском балансе организации должна быть обеспечена сопоставимость отчетных данных с показателями за предшествующий отчетный год (годы) исходя из изменений, связанных с применением ПБУ 1/08 [6].

9. Для обеспечения достоверности данных годового бухгалтерского баланса организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

10. Представляемая в установленные законодательством Российской Федерации адреса бухгалтерская отчетность, в том числе бухгалтерский баланс, подписывается руководителем и главным бухгалтером (бухгалтером) организации.

11. При составлении бухгалтерского баланса следует учитывать последовательность применения учетной политики, а также временную определенность фактов хозяйственной деятельности.

12. В соответствии с требованиями ПБУ 4/99 [10] в бухгалтерском балансе не допускается зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен соответствующими положениями по бухгалтерскому учету.

13. Бухгалтерский баланс должен включать числовые показатели в нетто-оценке, т.е. за вычетом регулирующих величин. Учитывая это, в бухгалтерском балансе данные о нематериальных активах, основных средствах приводятся по остаточной стоимости (за исключением нематериальных активов и основных средств, по которым в соответствии с установленным порядком амортизация не начисляется).

Наряду с указанными требованиями при составлении бухгалтерского баланса следует соблюдать условия правдивости, реальности, единства, преемственности и ясности.

Правдивым считается баланс, составленный на основании записей, сделанных по всем документам, отразившим факты хозяйственной жизни предприятия за отчетный период. Условие правдивости баланса – обоснование его показателей документами, записями на бухгалтерских счетах, бухгалтерскими расчётами и инвентаризацией.

Под реальностью баланса понимают соответствие оценок его статей объективной действительности.

Единство баланса заключается в построении его единых принципах учёта и оценки. Это означает применение во всех структурных подразделениях предприятия единой номенклатуры счетов бухгалтерского учёта, одинаковое содержание счетов, их корреспонденции и т.п.

Преемственность баланса на предприятии, существующем несколько лет, выражается в том, что каждый последующий баланс должен вытекать из баланса предыдущего.

Ясность баланса – это его доступность для понимания лиц, его составляющих, и всех, его читающих.

Методика составления годового бухгалтерского баланса, как и промежуточного, и в целом отчетности, предполагает подготовительные процедуры. Для этого бухгалтерской службой разрабатывается специальный график мероприятий, в числе которых: проведение инвентаризации имущества и обязательств предприятия; внесение исправлений в учет в случае обнаружения ошибок; проведение реформации баланса и отражение событий произошедших после 31 декабря отчетного года (события после отчетной даты). Важным элементом подготовительного этапа составления отчетности является закрытие в конце отчетного периода всех операционных счетов: калькуляционных, собирательно-распределительных, сопоставляющих, финансово-результативных. До начала этой работы должны быть осуществлены все бухгалтерские записи на синтетических и аналитических счетах, проверена правильность этих записей.

Закрытие счетов начинают со счетов учета производственных затрат, имеющих максимальное количество потребителей и минимальные встречные затраты. Поэтому в первую очередь закрывают счет «Вспомогательные производства». Затем распределяют и списывают затраты будущих периодов, общепроизводственные и общехозяйственные расходы и закрывают следующие счета: «Расходы будущих периодов», «Общепроизводственные расходы», «Общехозяйственные расходы». Впоследствии калькулируют себестоимость продукции основных отраслей производства и списывают затраты со счета 20 «Основное производство».

Порядок формирования показателей внутри годового, как и годового бухгалтерского баланса установлен методическими рекомендациями по отчетности, с учетом необходимости применения Плана счетов, положений и стандартов.

Некоторые показатели, используемые для характеристики финансового положения организации, в силу особенностей их отражения необходимо подвергать анализу только по данным годового бухгалтерского баланса.

В бухгалтерском балансе каждый отдельный показатель указывают на две даты: на начало и на конец периода – это остатки по дебету и кредиту синтетических счетов и субсчетов, взятых из Главной книги. Статьи группируются в разделы актива и пассива баланса, по которым подсчитываются итоги. Сумма итогов разделов называется валютой баланса.

Существуют определенные правила составления баланса: данные бухгалтерского баланса на начало года должны соответствовать данным на конец прошлого года;

- не допускается зачета между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен соответствующими Положениями по бухгалтерскому учету;

- отдельные показатели отражаются в нетто-оценке, т.е. за минусом регулирующих величин (износа, амортизации, оценочных резервов и др.);

- активы и пассивы показываются в зависимости от срока их обращения с подразделением на задолженности со сроком платежа в течение 12 месяцев включительно (краткосрочные) и со сроком платежа более чем через 12 месяцев (долгосрочные).

При разработке своих самостоятельных форм или применении утвержденных, а также, при изменении утвержденных форм, организации должны руководствоваться требованиями ПБУ4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» [10], Указаний об объеме форм бухгалтерской отчетности и Указаний о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности, утвержденных приказом Минфина РФ [6, 7], а также разъяснениями, содержащимися в письме Минфина РФ от 3 апреля 2002 г. №№ 16-00-16/51, о структуре и составе используемых форм бухгалтерской отчетности.

При разработке форм бухгалтерской отчетности самостоятельно организациями должны быть сохранены коды итоговых строк и коды строк итоговых разделов и групп статей бухгалтерского баланса (форма №1).

Составление и представление бухгалтерской отчетности производится в тысячах рублей без десятичных знаков, в валюте Российской Федерации.

Организациям, имеющим существенные объемы оборотов товаров, обязательств и проч., разрешается представлять бухгалтерскую отчетность в миллионах рублей без десятичных знаков.

При составлении бухгалтерского баланса методика формирования отдельных его показателей различается в зависимости от отчетного периода: внутригодовой или годовой. Однако, многие учетные процессы по подготовке и формированию годового бухгалтерского баланса аналогичны порядку формирования внутригодовых балансов.

Любая форма отчетности, в том числе и бухгалтерский баланс, должна содержать в заголовке перечень таких реквизитов, как: полное наименование организации в соответствии с зарегистрированными учредительными документами; вид экономической деятельности согласно Общесоюзному классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД); организационно-правовую форму согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов (КОПФ); код формы по Классификатору форм собственности; наименование органа, на который возложена координация и регулирование деятельности государственного или муниципального унитарного предприятия; полный почтовый адрес, дату составления; содержание операции; измерители хозяйственных операций в натуральном и денежном выражении; наименование должности лиц, подписавших документ; расшифровку личной подписи.

Руководство предприятия вправе самостоятельно разрабатывать и утверждать внутреннюю отчетность, ее состав, сроки и периодичность представления. Управленческий учет используется только внутри самого предприятия. Он может не подчиняться системе двойной записи; измеряться не только в денежном, но и в натуральном, и трудовом выражении; группироваться по статьям калькуляции, а не по статьям затрат; охватывать отдельные структурные подразделения, а не предприятие в целом; использоваться по мере надобности, а не в четко установленные сроки.

Система показателей бухгалтерского баланса в составе финансовой отчетности сформирована, исходя из концепции сохранения (поддержания) и наращивания финансового капитала, основывается на разграничении трех основных элементов баланса: активов, обязательств и собственного капитала.

Активы (то же, что физический капитал, экономические ресурсы) характеризуются как доходообразующее имущество, контроль над которыми организация получила в результате ведения своей деятельности путем размещения привлеченного капитала извне на определенных условиях финансовых результатов организации.

Обязательства (заемный капитал) представляют собой часть привлеченных организацией финансовых ресурсов в виде безусловно признаваемых организацией экономических требований, вытекающих из существа заключенных сторонами договоров, императивных правовых норм, а также обычаев делового оборота, а также связи с вовлечением в хозяйственный оборот организации ценностей, которые принадлежат третьим лицам.

Капитал (собственный капитал) показывает вторую составную часть финансовых ресурсов, признаваемую учетным способом сумму экономических обязательств организации перед участниками, учредителями, собственниками в связи с предоставлением ей ценностей, как на этапе образования организации, так и в результате реинвестирования заработанной прибыли в течение всего периода ее деятельности с момента учреждения.

Валюта баланса отражает в активной и пассивной частях бухгалтерское соответствие размеров экономических ресурсов, представленных собственниками и кредиторами. Разграничение в пассивной части баланса обязательств и капитала соответствует не только различному характеру обязательств организации перед собственниками и третьими лицами, но также срочности и порядку их погашения.

Признание и отражение в бухгалтерском балансе величины собственного и заемного капитала должно обеспечить его владельцам контроль над ожидаемым наращиванием капитала. Оценить наращивание капитала каждого из

участников финансирования организации можно лишь тогда, когда точно установлена базовая капитальная стоимость.

Достижение баланса экономических интересов заинтересованных лиц, оценка паритетности экономических выгод, определение цены привлечения капитала в организацию, а также формирование в связи с этим минимальной нормы рентабельности активов и продаж основываются на характеристике обязательств и собственного капитала в бухгалтерском балансе [19].

Основные задачи формирования бухгалтерского баланса перекликаются с целями бухгалтерского учета в целом, среди них можно выделить:

- формирование полной и достоверной информации об активах организации, ее обязательствах, составе средств и источников, а так же их изменениях;
- 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 имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
- представление достоверных данных для финансового анализа хозяйственной деятельности организации;
- предотвращения отрицательных результатов хозяйственной деятельности;
- выявление внутрипроизводственных резервов, их мобилизация и эффективное использование;
- оценка фактического использования внутренних резервов.

## 1.2. Роль бухгалтерского баланса в управлении организацией

В общей совокупности экономической информации наиболее масштабной, охватывающей самые разнообразные сферы деятельности предприятия формой отчетности является бухгалтерский баланс. Сущность бухгалтерского баланса выражается в его назначении и может рассматриваться, например, как завершающий этап учетного процесса и обобщения учетных данных или как форма отчетности.

Определение экономической сущности баланса, принципов его построения, правил оценки статей и использования балансовой информации в целях управления предприятием выступают основными предметами исследований такой науки как балансоведение. Данная наука позволяет понять цели составления бухгалтерского баланса, его назначения и роль у процессе управления предприятием.

История происхождения бухгалтерского баланса и балансовой теории насчитывает более 500 лет, однако, спорные вопросы в определении его содержания и назначения сегодня продолжают оставаться главными направлениями исследований многих авторов.

Так, К.Ю. Цыганков, говорит, что «Баланс — краеугольный камень отечественной теории бухгалтерского учета. Такие основополагающие теоретические положения, как классификация счетов и фактов хозяйственной жизни, обоснование двойной записи и правило составления бухгалтерских проводок, всецело основаны на форме главного отчетного документа — бухгалтерского баланса» [58].

Автор подчеркивает, что «В основе отечественной теории лежит не просто баланс, но баланс обязательно двусторонней формы, с равными между собой активом и пассивом. А в международных стандартах двусторонняя форма баланса не только не требуется, но и не приветствуется: Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) вообще стараются обходить стороной любые проявления двойственности бухгалтерии. Вместо двух

главных разделов баланса (актив и пассив) МСФО предлагает три — активы, капитал и обязательства. Но, отечественная теория, при всех ее недостатках, гораздо ближе к идеалу, чем обе международные — ГААП и МСФО. Безусловно, превосходит международные теории и теория двух рядов счетов, основанная на идеальной иерархии (как статей отчетности, так и всех теоретических положений), в вершине которой находится понятие капитала» [58].

Заббарова О.А., определяет понятие баланса, исходя из перевода этого слова с французского языка, приведенного в Российском Экономическом словаре: «Баланс – (balance - буквально - весы), 1) равновесие, уравнивание; 2) количественное выражение отношений между сторонами какой-либо деятельности, которые должны уравнивать друг друга (например, доходы и расходы). Баланс бухгалтерский, по мнению этого автора, - важнейшая форма бухгалтерской отчетности; система показателей, сгруппированных в сводную таблицу, характеризующих в денежном выражении состав, размещение, источник и назначение средств на отчетную дату» [28, с. 32].

В основе определения целей составления бухгалтерского баланса и его назначения лежат две теории: статическая и динамическая.

Как отмечает М.Л. Пятов, «Идея статической теории - отражение кредитоспособности предприятия, его возможности погасить свои долги. Основными пользователями отчетности здесь провозглашаются кредиторы компании. Идея динамической балансовой теории отражение в отчетности эффективности деятельности фирмы, исчисление финансовых результатов этой деятельности. Здесь в роли основного пользователя бухгалтерской информации выступают собственники компании» [49].

Данные цели, которые ставятся перед балансом, определяют различия в методологии бухгалтерского учета, то есть различия в определении содержания баланса, группировки и оценки его статей.

Таким образом, рассмотрение актива баланса как имущества, служащего обеспечением долгов фирмы, а пассива - как перечня таких долгов перед собственниками предприятия и прочими кредиторами является целью статического баланса. С этой позиции бухгалтерский баланс представляет особый интерес для собственников, потому как раздел баланса «капитал и резервы» по сути, показывает долг организации своим собственникам.

Имущество в этом случае рассматривается как обеспечения организации для погашения долгов, что положено в основу правил его формирования и оценки его статей в бухгалтерском балансе.

Статическая интерпретация баланса предполагает включение в актив имущества компании, которое может быть продано и имеющихся денежных средств. Поэтому в активе баланса показывается только имущество, находящееся у предприятия на праве собственности. Если предприятие вкладывает деньги во что-то отличное от приобретения могущего быть проданным имущества (например, финансирует рекламную компанию), это рассматривается как получение убытков.

Главной характеристикой актива определяется его ликвидность, то есть скорость его возможного обращения в деньги. Отсюда группировка статей актива по признаку возрастания степени их ликвидности.

Основное правило оценки статей актива заключается в том, что имущество должно показываться по ценам возможной продажи и актив должен постоянно (по мере изменения цен возможной продажи) переоцениваться. Такая информация, прежде всего, важна пользователям, оценивающим платежеспособность компании. Рост цен возможной продажи имущества при этом, трактуется как прибыль компании, а снижение этих цен - как убыток.

Таким образом, статический подход к построению актива баланса и оценке его статей делает результаты анализа платежеспособности предприятия максимально объективными.

В отличие от статического баланса, как считает Пятов М.Л. «цель динамического баланса - продемонстрировать эффективность деятельности

компании, исчислить финансовый результат его деятельности - прибыль или убыток. Динамический баланс показывает кругооборот капитала компании. Элементы баланса - это стадии движения доходов и расходов фирмы. Для динамического баланса характерно совершенно иное понимание актива. Здесь актив трактуется как комплекс расходов фирмы, которые должны принести ей доходы в будущих отчетных периодах. Актив показывает направления вложения денег с целью получения прибыли» [49].

При построении динамического баланса актив представляет собой расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам. Такая трактовка также формирует определенные особенности группировки статей актива и их оценки.

Например, бухгалтерский баланс, сформированный по динамической модели, предполагает включение в актив только того, на что предприятие потратило деньги, то есть тех статей, за которыми стоят реально понесенные предприятием расходы. Динамический баланс предполагает группировку элементов актива по срокам окупаемости понесенных на их формирование расходов. Отсюда деление активов компании на внеоборотные (срок окупаемости расходов более года) и оборотные (год и менее).

Оценка при таком подходе статей баланса производится по себестоимости, то есть в сумме фактических затрат на их формирование. А актив в этом случае не должен переоцениваться, потому что для исчисления прибыли полученные доходы сопоставляются с затратами.

Методология учета, соответствующая теории динамического баланса, формирует наиболее объективные оценки финансового результата деятельности предприятия, однако идет вразрез с идеями оценки платежеспособности, так как цены приобретения (себестоимость) имущества могут совершенно не соответствовать возможным ценам их продажи как обеспечения долгов фирмы.

Таким образом, бухгалтерский баланс представляет собой комплекс экономической информации необходимой многим пользователям и для различных целей.

Согласно пункту 29 Положения по ведению бухгалтерского учета и пункту 49 Положения по бухгалтерскому учету №4 от 1999 года «Бухгалтерская отчетность организации» квартальная (внутригодовая) бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках, если иное не установлено законодательством Российской Федерации или учредителями (участниками) организации [5].

Указанное положение означает, что состав внутригодовой отчетности, представляемой по требованиям учредителей организаций, может включать и иные формы. При этом действующими на сегодняшний день требованиями законодательства регламентирован только объем представляемой организациями отчетности.

Непосредственно в качестве форм бухгалтерской отчетности организации вправе использовать самостоятельно разрабатываемые формы при условии соблюдения общих требований к бухгалтерской отчетности и непосредственно отчетным формам, определенных Положением по бухгалтерскому учету №4 от 1999 года «Бухгалтерская отчетность организации» [10].

Бухгалтерский баланс – это документ, в котором отражаются основные и оборотные средства предприятия, собственные и заемные источники их формирования, структура которых представлена на определенные отчетные даты в денежной оценке. Баланс является главной частью отчетности, его анализ позволяет контролировать состояние дел, совершенствовать управление предприятием. В бухгалтерском учете баланс рассматривается как способ обобщения и группировки хозяйственных средств предприятия по их составу, размещению, источникам формирования, необходимым для обеспечения непрерывной работы организации.

Балансы строятся по унифицированным формам, единым для предприятий и организаций всех отраслей народного хозяйства и всех форм собственности.

Основой построения баланса является классификация хозяйственных средств предприятия, которые представлены по двум направлениям:

- по составу и размещению средств – актив баланса;
- по источникам их формирования и целевому назначению – пассив баланса.

В балансе используется принцип группировки операций по экономически однородным признакам. Активы представлены в балансе как стоимость имущества и долговых прав в распоряжении предприятия на отчетную дату. Погашение пассивов, принимаемых как обязательства предприятия по займам и кредиторской задолженности, приводит к уменьшению стоимости имущества или поступающих доходов. Превышение активов над пассивами равняется наличию источников собственных средств предприятия включая его прибыль, которые отражаются в пассиве отчетного баланса.

По своему строению баланс представляет собой двустороннюю таблицу, в которой одна сторона – актив, другая - пассив.

Бухгалтерские балансы классифицируются:

- по срокам составления;
- по времени составления;
- по объему информации и др.

По срокам составления различают: внутригодовой (месячный, квартальный) и годовой балансы.

По времени составления различают вступительный, текущий, ликвидационный, разделительный, объединительный балансы.

По объему информации различают единичные и сводные балансы.

Экономическая сущность бухгалтерского баланса проявляется в его использовании для следующих целей:

- для контроля за наличием и структурой средств и источников;
- для контроля за размещением средств;
- для контроля за степенью изношенности основных фондов предприятия;
- для анализа финансового состояния и платежеспособности

предприятия.

Изучение бухгалтерского баланса позволяет выявить обеспеченность организации собственными оборотными средствами, состояние расчетных и кредитных отношений, финансовое состояние организации в целом.

В бухгалтерском балансе каждый отдельный показатель, по которому проставлена сумма, называется статьей баланса. Каждая статья баланса выражена отдельной суммой. Размер каждой статьи указывают на две даты: на начало и на конец периода – это остатки по дебету и кредиту синтетических счетов и субсчетов, взятых из Главной книги.

Статьи группируются в разделы. По каждому разделу актива и пассива баланса подсчитываются итоги. Сумма итогов разделов записывается в последней строке «Баланс» и называется валютой баланса. В графе 3 баланса показывают данные на начало года (вступительный баланс), которые должны соответствовать данным графы 4 бухгалтерского баланса за предыдущий период, с учетом произведенной реорганизации, или изменений в учетной политике предприятия.

Вещественный состав средств на разных предприятиях разнообразен. Для руководства организацией нужно знать, какими средствами она располагает, где они используются, из каких источников получены, для какой цели предназначены – все эти сведения можно получить из бухгалтерского баланса.

Оценка финансового положения, данная в процессе экспресс-анализа бухгалтерского баланса, иногда является достаточной для принятия некоторых управленческих решений.

Однако, обычно такую оценку можно расценивать лишь как предварительную. Как справедливо подчеркивает Н.В. Войтоловский, «она является поверхностной, бессистемной. Современное управление финансами невозможно без проведения комплексного углубленного анализа финансового состояния организации».

Бухгалтерский баланс является ключевым документом, характеризующим финансовое состояние компании, поэтому его необходимо рассматривать не только с экономической точки зрения, но и с юридической.

Как отмечает В.В. Кудряшов: «В действующих нормативно-правовых актах отсутствует определение бухгалтерского баланса, отсутствует и его правовая характеристика. Однако, показатели бухгалтерского баланса имеют значительное влияние на объем имущественных прав и обязательств физических и юридических лиц» [37, с.31].

Наряду с экономическим значением бухгалтерский баланс имеет юридическое значение, которое проявляется в том, что он выступает отчетным бухгалтерским документом и представляет систему учета имущества.

В первом случае бухгалтерский баланс - это документ, имеющий установленную форму и содержание и являющийся составной и обязательной частью бухгалтерской отчетности (ст. 2 Федерального закона «О бухгалтерском учете») [3].

Во втором случае это некая «система учета имущества», куда это имущество принимается («принять на баланс»), где оно учитывается («имущество находится на балансе», «задолженность находится за балансом») и откуда имущество списывается, а соответственно, его учет прекращается («списать с баланса»). Эта система номинально показывает наличие у организации определенных имущественных прав, обязательств и прав требования.

Разделительный баланс, например, составляется в случаях реорганизации юридического лица в форме выделения или разделения. Положениями статьи 59 ГК РФ [1] предусмотрено, что разделительный баланс должен содержать положения о правопреемстве по всем обязательствам реорганизованного юридического лица в отношении всех его кредиторов и должников, включая и обязательства, оспариваемые сторонами.

Непредставление вместе с учредительными документами разделительного баланса, а также отсутствие в нем положений о

правопреемстве по обязательствам реорганизованного юридического лица влекут отказ в государственной регистрации вновь возникших юридических лиц.

В юридически значимом смысле «бухгалтерский баланс» как система учета имущества имеет следующий вид:

- 1) баланса юридического лица;
- 2) самостоятельного баланса;
- 3) отдельного баланса;
- 4) баланса имущества.

Баланс (юридического лица), как следует из нормы п. 1 ст. 48 ГК РФ [1], является атрибутом юридического лица, поскольку на самостоятельном балансе обособляется и учитывается имущество юридического лица. Самостоятельный баланс, таким образом, идентичен понятию «баланс юридического лица». Но следует отметить, что термин «самостоятельный баланс» не равнозначен термину «отдельный баланс», поскольку первый самодостаточен, он существует у любого юридического лица, а второй существует только при наличии первого.

Под «самостоятельным балансом» понимается «система учета имущества». Это значит, что юридическое лицо имеет некое обособленное имущество, самостоятельно его учитывает, платит полагающиеся с этого имущества налоги, несет бремя его содержания и отвечает по своим обязательствам этим имуществом.

Бухгалтерский баланс как документ отчетности не позволяет определить происхождение и характер прав и объем полномочий «балансодержателя» в отношении имущества, находящегося у него на балансе, и поэтому не может рассматриваться в качестве источника таких прав, равно как и соответствующих обязанностей.

Неисполнение формальных требований к содержанию, форме, качеству и срокам представления бухгалтерского баланса в составе плановой отчетности влечет привлечение виновных лиц к административной ответственности.

Качество бухгалтерской отчетности, предполагает, прежде всего достоверность информации, содержащейся в ней, поскольку это затрагивает имущественные и иные права и интересы акционеров, участников, кредиторов, инвесторов, государственных органов. Это объясняет также наличие в действующем законодательстве ответственности за искажение бухгалтерской отчетности, в том числе и бухгалтерского баланса. В зависимости от социальной опасности и тяжести деяния виновные лица за искажение бухгалтерской отчетности несут дисциплинарную, административную и уголовную ответственность.

Административная ответственность применяется за грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности. Такая ответственность предусмотрена ст. 15.11 Кодекса об административных правонарушениях РФ и влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двадцати до тридцати минимальных размеров оплаты труда. При этом под грубым нарушением правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности, в частности, понимается искажение любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10%.

Искажение бухгалтерской отчетности может также входить элементом в состав деяний, квалифицируемых как преступления, что влечет привлечение виновных лиц к уголовной ответственности. В числе таких деяний: присвоение или растрата; незаконное предпринимательство; незаконное получение кредита и пр. При этом показатели бухгалтерского баланса являются отправной точкой соответствующих расчетов и выводов, влияющих на квалификацию деяния.

Для различных расчетов используются практически все показатели бухгалтерского баланса, но чаще других - стоимость оборотных и внеоборотных активов баланса, размер краткосрочных обязательств, размер отдельных статей баланса - нераспределенная прибыль, уставный капитал.

На основе показателей бухгалтерского баланса рассчитываются такие данные о финансово-хозяйственной деятельности организации, как собственный капитал, чистые активы, а также различные коэффициенты:

рентабельности, рыночной устойчивости, ликвидности, платежеспособности и др.

Стоимость активов баланса имеет чрезвычайно большое значение, поскольку влияет на различные факторы финансово-хозяйственной деятельности организации.

Например, отнесение сделки к крупной, определение объема полномочий совета директоров и единоличного исполнительного органа в денежном исчислении производятся путем сопоставления стоимости приобретаемого (отчуждаемого) имущества с балансовой стоимостью активов общества, а в обществах с ограниченной ответственностью - со стоимостью имущества общества.

Уведомления или предварительного согласования антимонопольного органа требуют создание, слияние и присоединение коммерческих организаций, а также отдельные сделки по покупке акций (долей), основных средств, нематериальных активов, если суммарная стоимость активов по последнему балансу участников сделки превышает определенную в законе величину.

Арбитражные управляющие обязаны страховать свою деятельность на случай причинения убытков лицам, участвующим в деле о банкротстве, в размере, зависящем от балансовой стоимости активов должника [8].

Размер краткосрочных обязательств имеет значение при определении коэффициентов текущей и абсолютной ликвидности. Так, например, нераспределенная прибыль (прибыль общества после налогообложения, чистая прибыль) является источником выплаты дивидендов в акционерном обществе или дохода на долю участников общества с ограниченной ответственностью.

Размер уставного капитала влияет на некоторые стороны правоспособности юридического лица. Так, акционерное общество не вправе принимать решение о приобретении обществом собственных акций, если номинальная стоимость акций общества, находящихся в обращении, составит менее 90% от уставного капитала общества. Номинальный размер уставного

капитала для организаций, производящих алкогольную продукцию не может составлять менее 50 млн. руб. и для торгующих ею - до 1 млн. руб.

Наиболее широко при различных расчетах применяется показатель чистых активов. Прежде всего, это определяется тем, что если стоимость чистых активов оказывается меньше величины минимального значения уставного капитала, то организация при определенных условиях может быть ликвидирована. Несоответствие стоимости чистых активов установленным показателям ограничивает распределение прибыли.

Из вышесказанного можно сделать вывод, что бухгалтерский баланс является очень важным и информативно насыщенным документом бухгалтерской отчетности. Его показатели применяются при различных расчетах, результаты которых влияют на объем прав и обязанностей организации в отношении третьих лиц, а также в отношении своих участников и акционеров.

Бухгалтерский баланс является юридическим документом, фиксирующим наличие и состав имущества и обязательств организации на определенный период времени в «безликом» отображении, что не позволяет определить природу и вид прав и обязанностей организации в отношении учитываемого имущества и третьих лиц.

Как документ для самой организации бухгалтерский баланс является источником прав и обязанностей в отношении третьих лиц, поскольку предполагает соблюдение требований к порядку его составления, срокам и адресам представления, а также к достоверности его показателей. При нарушении этих обязанностей должностные лица организации несут установленную законом ответственность.

## Глава 2. АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗАО «ПРЕДПРИЯТИЕ»

### 2.1 Общая характеристика ЗАО «Предприятие»

В начале 2009 года АПХ «Предприятие» ввел в эксплуатацию крупнейшее и самое высокотехнологичное в России предприятие по убою и первичной переработке мяса – ЗАО «Свонокомплекс Короча». Проектная мощность предприятия при работе в 2 смены – 2 млн. голов свиней (или 165 тыс. тонн свинины в убойном весе) в год, при работе в 4 смены – 3 млн. голов в год (около 12% ежегодного убоя в РФ). Однако, ЗАО «Предприятие» как юридическое лицо было зарегистрировано 27 февраля 2006 года в с. Погореловка Корочанского района Белгородской области и действует по настоящее время на основании устава общества. Регистрация организации произведена в Межрайонной Инспекции Федеральной Налоговой Службы №7 По Белгородской области. Учредителями ЗАО «Предприятие» являются физические лица Гунченко М.Н. - 51 % капитала и Подчувалов С.Л. - 49 % капитала. Держателем реестра акций выступает ООО «РЕЕСТР-РН» (г.Москва).

ЗАО «Предприятие» является звеном производственного дивизиона вертикальной организационной структуры, объединенной холдинговой компании АПХ Предприятие. Конечными бенефициарами компании являются ее основатели братья В.В. Линник и А.В.Линник, которые контролируют 100% акций.

По уровню применения инноваций и передовых технологий предприятие опережает подавляющее число зарубежных аналогов. Производители кормов для животных и птиц, мыловаренные заводы являются основными потребителями технических фабрикатов, произведенных на ЗАО «Предприятие».

Непрерывность технологического цикла: от приемки животного до упаковки конечного продукта, высокий уровень автоматизации производства,

гарантированное соблюдение всех санитарных и ветеринарных норм и требований позволяет обеспечивать повышенные сроки хранения конечной продукции в охлажденном виде и высокий уровень гигиенической безопасности. Организация производства на высочайшем технологическом уровне позволила ЗАО «Предприятие» получить сертификат ISO 9001 для производственных условий.

Предприятие оснащено высококлассным оборудованием для очистки производственно-бытовых стоков – комплексом очистных сооружений MPS-Aqua (Нидерланды) стоимостью 1,48 млн. евро. Он позволяет на выходе иметь очищенную воду, по качеству приближающуюся к показателям чистоты природной воды, что в свою очередь является основанием для получения сертификата ISO 14000 для окружающей среды. Вся продукция «Предприятие» подтверждается сертификатами качества (приложение 1).

Предприятие является участником Госпрограммы развития сельского хозяйства. Предприятие имеет большое значение для экономики Белгородской области. Продукция компании – высококачественная охлажденная и замороженная свинина и субпродукты в индустриальной упаковке, охлажденные мясные полуфабрикаты в потребительской упаковке. ЗАО «Предприятие» динамично развивающееся предприятие района с высоким экономическим потенциалом.

Комплекс, установленный на мясоперерабатывающем комбинате СК «Короча» в Белгородской области, включает в себя 13 технологических линий по производству продукции, готовой для непосредственного приготовления: в том числе фарша, котлет, стейков, крупнокусковых и мелкокусковых полуфабрикатов, продукции в маринадах и специях. Объем инвестиций в проект составил 5,1 млрд. рублей. За 2016 год предприятием произведено продукции на сумму 43,8 млрд. рублей. Темп роста к уровню 2015 года составил 95,4%.

В 2016 году на предприятии создано 165 новых рабочих мест. Среднесписочная численность работающих составила около 3 тыс. человек.

Основным видом экономической деятельности является «разведение свиней», также ЗАО «Предприятие» работает еще по 14 направлениям:

- Производство мяса и пищевых субпродуктов в замороженном виде
- Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах
- Торговля электроэнергией
- Производство соленого, вареного, запеченого, копченого, вяленого и прочего мяса
- Производство колбасных изделий
- Производство мясных (мясосодержащих) консервов
- Производство мясных (мясосодержащих) полуфабрикатов
- Производство кулинарных мясных (мясосодержащих) изделий
- Производство прочей пищевой продукции из мяса или мясных пищевых субпродуктов
- Производство муки и гранул из мяса и мясных субпродуктов, не пригодных для употребления в пищу
- Предоставление услуг по тепловой обработке и прочим способам переработки мясных продуктов
- Торговля оптовая неспециализированная
- Производство мяса в охлажденном виде
- Производство пищевых субпродуктов в охлажденном виде.

Структура управления ЗАО «Предприятие» определяется особенностями производственного процесса и функциональными подразделениями, входящими в состав компании: производство, коммерческая служба, кадровая служба, финансово-экономическая служба.

Общее руководство организацией осуществляет генеральный директор - Попов Василий Анатольевич. В его непосредственном подчинении находятся: директор по производству, директор по качеству, коммерческий директор, финансовый директор, директор по персоналу.

Генеральный директор действует без доверенности от имени общества, в том числе: представляет его интересы; совершает сделки от имени общества; имеет право первой подписи под финансовыми документами; утверждает штаты, издает приказы и дает указания, обязательные для исполнения всеми работниками общества; руководит работой правления; выдает доверенности от имени общества; открывает в банках счета общества; распоряжается имуществом общества для обеспечения его текущей деятельности; исполняет другие функции, необходимые для достижения целей деятельности общества.

Коммерческий директор руководит службой снабжения (работа с поставщиками), сбыта (оптовые и розничные клиенты и т.д.), складом складским хозяйством. Основными функциями отдела снабжения являются: обеспечение производственных подразделений предприятия материально-техническими ресурсами; подготовка и заключение договоров на поставку материально-технических ресурсов; организация рационального использования материально-технических ресурсов. Функции отдела сбыта: обеспечение рациональной организации сбыта продукции предприятия; организация и обеспечение поставок продукции предприятия потребителям в сроки и объеме в соответствии с заказами и заключенными договорами; разработка и внедрение стандартов предприятия по организации хранения, сбыта и транспортировки готовой продукции.

Директор по производству руководит техническим, инженерным и производственным отделом. Ему непосредственно подчиняются: заместитель директора по мясожировому производству, заместитель директора по мясоперерабатывающему производству, заместитель директора по производству потребительской упаковки, заместитель директора по производству продуктов в индустриальной упаковке, руководители цехов убоа, очистных сооружений, главный технолог и другие специалисты.

Функции производственного отдела: оперативное регулирование хода производства на предприятии; контроль за ходом производства; ежедневный оперативный учет хода производства; координация работы подразделений

предприятия; совершенствование оперативного планирования, текущего учета производства.

Директор по персоналу - отделом кадров и архивом, в отдел кадров входит также служба делопроизводства. Функциями отдела кадров являются: оформление приема, перевода и увольнения работников в соответствии с трудовым законодательством; учет личного состава, выдача справок о настоящей и прошлой трудовой деятельности работников; регистрация, хранение, заполнение трудовых книжек, ведение установленной документации по кадрам; ведение и хранение личных дел сотрудников предприятия, подготовка к сдаче и сдача в архив; составление графика отпусков и контроль за его исполнением; оформление и регистрация больничных листов; подготовка документов по оформлению пенсий работникам; оформление командировок; ведение электронной базы по работникам предприятия.

Слаженная работа всех подразделений позволяет добываться запланированных экономических результатов в ЗАО «Предприятие», о чем свидетельствуют показатели, представленные в таблице 2.1, рассчитанные на основе годовой бухгалтерской отчетности за 2015 год (приложение 2 - 4).

Как видно из представленных данных, чистый убыток ЗАО «Предприятие» за 2015 год по российским стандартам бухгалтерского учета составил 256,16 млн. руб. против прибыли в 844,00 тыс. руб. годом ранее. Это в 938,6 раза меньше показателя прибыли за 2013 год - 792,18 млн. руб.

Выручка компании в 2015 году выросла на 11% до 46,09 млрд. руб., а за 2014 год этот показатель увеличился на 49,17% до 41,52 млрд. руб. В отчете свинокомплекса «Короча» показан рост валовой прибыли за 2015 год на 25,36% до 1,69 млрд. руб. с 1,35 млрд. руб. годом ранее. Коммерческие расходы выросли за 2015 год на 16,5% до 981,04 млн. руб. в сравнении с 842,10 млн. руб. за аналогичный период прошлого 2014 года, управленческие расходы компании повысились на 11,75% до 432,48 млн. руб. Убыток от продаж компании ЗАО «Предприятие» за 2014 год составил 64,82 млн. руб. против прибыли в 269,06 млн. руб. 2013 года.

Таблица 2.1

**Основные экономические показатели деятельности  
ЗАО «Предприятие» в 2013 - 2015 г.г.**

№	Наименование показателя	2013 год	2014 год	2015 год	Отклонение (+, -)		Темп роста, %	
					2014 г. от 2013 г.	2015 г. от 2014 г.	2014 г. к 2013 г.	2015 г. к 2014 г.
1	Выручка, тыс. руб.	27 835 403	41520968	46088189	13 685 565	4567221	149,17	111,00
2	Себестоимость, тыс. руб.	27566348	41585784	46202072	14 019 436	4616288	150,86	111,10
3	Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	269055	-64816	-113883	-333 871	-49067	-24,09	175,70
4	Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	792181	844	-256157	-791 337	-257001	0,11	в - 303 раза
5	Среднесписочная численность, чел.	2014	1785	1431	-229	-354	88,63	80,17
6	Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	3548945	4268537	5726122	719 592	1457585	120,28	134,15
7	Среднегодовая дебиторская задолженность, тыс. руб.	11356310	16787209	23448562	5 430 899	6661353	147,82	139,68
8	Среднегодовая кредиторская задолженность, тыс. руб.	6649893	11644412	19290889	4 994 519	7646477	175,11	165,67
9	Производительность труда, тыс. руб.	13687,36	23297,36	32286,56	9 610	8989,21	170,21	138,58
10	Фондоотдача, руб.	7,84	9,73	8,05	1,884	-1,678	124,02	82,74
11	Фондоёмкость, руб.	0,127	0,103	0,124	-0,025	0,021	80,63	120,85
12	Уровень рентабельности, %	0,98	-0,16	-0,25	-1,132	-0,091		
13	Рентабельность продаж, %	2,85	0,00	-0,56	-2,844	-0,558		

Опережающие темпы роста затрат по сравнению с темпами роста доходов в 2014-2015 годах привели к снижению прибыли от продаж, а затем и получению убытка, что в совокупности с увеличением расходов по инвестиционной и финансовой деятельности отрицательно сказалось на формировании чистого финансового результата за этот период.

За период 2013-2015 г.г. наблюдается ежегодное сокращение численности персонала от 12% до 20%, что вызвано внедрением нового высокотехнологичного оборудования, заменяющего человеческий труд. При этом отмечается рост производительности труда в 2014 году на 170,21% и еще на 58,38 % в 2015 году.

В Предприятие ежегодно вводят новые производственные мощности, что сказалось на росте стоимости основных фондов в 2014 году на 120,28 % (719592 тыс. руб.) и в 2015 году на 134,15 % (1457585 тыс.руб.). Эти изменения повлияли на рост фондоотдачи в 2014 году на 124,02 % и снижение фондоемкости в этом году на 19,37%. Обратная тенденция по указанным показателям видна в 2015 году: фондоотдача снизилась на 17,26% (1,678 руб./руб.), а фондоемкость выросла на 120,85 % (0,021 руб./руб.).

Увеличение объемов производства и продаж, а также расширение хозяйственных связей и производственных мощностей обусловили рост среднегодовой дебиторской и кредиторской задолженности соответственно: в 2014 году на 147,82 % и 175,11 %, в 2015 году - на 139,68 % и 165,67%. Более высокие темпы роста кредиторской задолженности говорят о вовлечении дополнительных источников финансирования в виде краткосрочной беспроцентной задолженности в хозяйственный оборот компании.

Как следствие, показатели рентабельности и рентабельности продаж были положительными только в 2013 году: 0,98 % и 2,85 % соответственно. Начиная с 2014 года показатели рентабельности неуклонно снижались, ввиду получения убытка от основной и от всей финансово-хозяйственной деятельности мясоперерабатывающего комплекса. Таким образом, деятельность ЗАО «Предприятие» можно считать удовлетворительной.

## 2.2. Анализ финансово-экономических показателей деятельности ЗАО «Предприятие»

Устойчивость финансового положения экономического субъекта в значительной степени зависит от целесообразности вложения его финансовых ресурсов в активы. От того, какие средства вложены в основные и оборотные средства, сколько их находится в сфере производства и в сфере обращения, в денежной и в материальной форме, насколько оптимально их соотношение, во многом зависят результаты производственной и финансовой деятельности, следовательно, и финансовое состояние предприятия [24, с.99].

Наименование отдельных разделов и статей бухгалтерского баланса соответствуют классификации хозяйственных средств организации и их источников по экономическому признаку. Это делает информацию, содержащуюся в балансе, более значимой и понятной для широкого круга пользователей.

Все активы бухгалтерского баланса по степени ликвидности подразделяются на долгосрочные или основной капитал и текущие (оборотные), размещающиеся соответственно в I разделе «Внеоборотные активы» и II разделе «Оборотные активы».

От соотношения вложений в основные и оборотные средства зависят результаты производственной и финансовой деятельности, следовательно и финансовое состояние организации.

В связи с этим в процессе анализа активов предприятия, в первую очередь, следует изучить изменения в их составе и структуре, для этого совместим горизонтальный и вертикальный анализ актив и представим полученные данные в приложении 5.

Проанализировав данные видно, что за 2013 – 2015 годы произошли изменения размера и структуры актива ЗАО «Предприятие».

Наибольшей величины за исследуемый период активы общества достигали в 2013 году – 33969029 тыс. руб.

В 2014 году они снизились на 4032589 тыс.руб. (11,87 %), а в 2015 году еще на 9872738 тыс.руб. (32,98 %).

Наибольший удельный вес в структуре занимают оборотные активы - около 2/3 всего имущества организации, поэтому их сокращение в обороте привело к уменьшению стоимости активов. За исследуемый период наблюдается снижение оборотных активов более чем на 15%. Значительную часть оборотных активов составляет дебиторская задолженность, удельный вес которой в структуре активов сократился более чем на 15 %: с 71,10 % в 2013 году до 60,75 % в 2015 году.

Основную часть внеоборотных активов составляют основные средства и долгосрочные финансовые вложения. В 2015 году наблюдается резкое сокращение (почти в 2 раза) стоимости основных средств и рост долгосрочных вложений более чем в 9 раз.

Балансовые показатели и проведенный анализ свидетельствует о следующем: высокий уровень дебиторской задолженности и низкий уровень запасов не ставят под вопрос обеспечение производственного цикла, так как в компании присутствуют достаточно ликвидные активы, а производство возобновляется на новом оборудовании ежедневно и обеспечивается постоянными поставками организаций-участников агропромышленного комплекса ПРЕДПРИЯТИЕ.

Финансовое состояние организации во многом зависит от того, какие средства имеются и во что они вложены. Капитал любого предприятия формируется за счет собственных и заемных источников финансирования и отражается в пассиве бухгалтерского баланса.

Поэтому от оптимального соотношения собственного и заемного капитала, во многом зависит финансовое положение организации.

В процессе анализа пассивов предприятия также проанализируем изменения в их составе и дать им оценку, что показано в приложении 5.

Как видно из представленных данных капитал общества сформирован различными источниками, в числе которых: собственный капитал и заемные краткосрочные обязательства.

Нельзя не отметить факт ежегодного увеличения размера собственного капитала в абсолютном выражении. Так, его прирост по сравнению с прошлым годом составил в 2014 году – 256157 тыс. руб., в 2015 году – 207827 тыс. руб., удельный вес данной группы источников в 2014 году увеличился на 107,01 %, а в 2015 году - на 105,31 %.

Анализ отдельных статей показал, что изменения были вызваны ростом удельного веса нераспределенной прибыли за период 2013 - 2015 г.г. более чем в 2 раза и абсолютным приростом на 503634 тыс.руб.

Долгосрочные пассивы также за изучаемый период увеличились в абсолютном выражении и повысился их удельный вес в структуре источников финансирования. Эти изменения были вызваны привлечением долгосрочных кредитов, рост которых составил в абсолютном выражении 1198303 тыс. руб., а в относительном - 17,22 %.

Наибольший размер заемного капитала и его удельного веса в общей структуре пассивов ООО «Предприятие» за анализируемый период отмечен в 2010 году – 2904 тыс. руб. или 98,51 %. Темпы роста обязательств в 2010 году превысили 5 раз, однако, за этот период удельный вес увеличился всего на 7,2 %. Так как долгосрочные обязательства в изучаемом обществе отсутствуют, то общие изменения заемных обязательств отражают тенденции динамики краткосрочных обязательств.

Краткосрочные обязательства занимают наибольший удельный вес в структуре пассивов, но их величина снизилась более чем в 2,5 раза в абсолютном выражении и почти на 30 % сократился удельный вес. Вызваны эти изменения снижением краткосрочной кредиторской задолженности с 24526451 тыс.руб. в 2013 году до 9029320 тыс.руб. в 2015 году.

В целом следует отметить, что в ЗАО «Предприятие» используются и собственные и заемные источники финансирования деятельности

организации. Однако, перераспределение структуры пассивов на протяжении трех исследуемых лет требует дальнейшего анализа эффективности их использования и влияния на финансовое состояние общества.

В условиях рыночных отношений для предупреждения финансовых трудностей при выполнении обязательств перед поставщиками и подрядчиками, работниками организации, кредиторами возникает необходимость в определении уровня кредитоспособности, платежеспособности и ликвидности баланса.

Оценка платежеспособности хозяйствующих субъектов согласовывается с таким понятием как несостоятельность или банкротство. По словам Н.П.Любушина «мировой опыт показывает, что при оценке несостоятельности используется всего два критерия – недостаточность имущества для оплаты задолженности (неоплатность) или платежная неспособность [39, с. 147].

В соответствии с п.2 ст.3 Закона «О несостоятельности (банкротстве): «Юридическое лицо считается неспособным удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей, если соответствующие обязательства и (или) обязанность не исполнены им в течение трех месяцев с даты, когда они должны были быть исполнены» [4].

Финансовое состояние организаций с позиции краткосрочной перспективы оценивается показателями ликвидности и платежеспособности, в наиболее общем виде характеризующими могут ли своевременно и в полном объеме произвести расчеты по краткосрочным обязательствам перед контрагентами.

Ликвидность – способность организации быстро погашать свою задолженность. Она определяется соотношением величины задолженности и ликвидных средств. Ликвидность баланса – это степень покрытия долговых обязательств организации ее активами, срок превращения которых в денежную наличность соответствует сроку погашения платежных

обязательств. Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени убывающей ликвидности, с краткосрочными обязательствами по пассиву, которые группируются по степени срочности их погашения.

С целью определения ликвидности баланса сопоставляют части приведенных групп по активу и пассиву. Данные для группировки активов по степени ликвидности и пассивов представлены в таблице 2.2 на основе показателей балансов ЗАО «Предприятие» за 2013 - 2015 г.г. (приложения 2-4).

Таблица 2.2

Сопоставление групп актива и пассива бухгалтерского баланса  
ЗАО «Предприятие» за 2013 – 2015 г.г.

Год	Сопоставление групп актива и пассива				
	$A1 \geq П1$	$A2 \geq П2$	$A3 \geq П3$	$A4 \leq П4$	$A5 \leq П5$
2013	32387 < 21507432	25510667 > 3019019	1273243 > 0	6907630 > 3656270	-
2014	32107 < 17074345	21386456 > 2816910	1241444 > 0	6897194 > 3912427	-
2015	17003 < 6214479	12187961 > 2814841	710913 > 0	7118572 > 4120254	-

Группировка активов и обязательств по степени ликвидности показала, что баланс ЗАО «Предприятие» наполовину является неликвидным, т. к. не выполняется два условия из пяти.

Невыполнение четвертого неравенства, которое, по мнению Любушина Н.П. «носит балансирующий характер», говорит о несоблюдении минимального условия финансовой устойчивости, так как у организации не достаточно собственных оборотных средств [39, с.321].

Для оценки ликвидности предприятия, наряду с абсолютными показателями, рассчитывают относительные показатели: коэффициент текущей ликвидности, коэффициент быстрой ликвидности и коэффициент абсолютной ликвидности. Данные показатели важны для руководства предприятия и для внешних субъектов анализа.

Динамика показателей ликвидности приведена в таблице 2.3 на основе расчета представленного в приложении 6.

Таблица 2.3

## Показатели ликвидности ЗАО «Предприятие»

Показатели	Годы			Отклонения (+,-)	
	2013	2014	2015	2014 г. от 2013 г.	2015 г. от 2014 г.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,001	0,002	0,002	0,001	0,001
Коэффициент быстрой ликвидности	1,041	1,077	1,352	0,034	1,041
Коэффициент текущей ликвидности	1,103	0,197	1,434	(0,906)	1,103

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена за счет имеющейся денежной наличности в ближайшее время. Чем выше его величина, тем больше гарантия погашения долгов. Однако и при небольшом его значении предприятие может быть всегда платежеспособным, если сумеет сбалансировать и синхронизировать приток и отток денежных средств по объему и срокам. Рекомендуемое значение данного показателя  $K_{а.л.} \geq 0,2-0,5$ . В исследуемом обществе данный коэффициент повысился всего на 0,001 и продолжал оставаться на низком уровне в течение всего анализируемого времени.

Коэффициенту быстрой ликвидности удовлетворяет обычно соотношения 0,7 – 1,0. По результатам расчетов видно, что показатели данного коэффициента превышают заданное соотношение на протяжении всего анализируемого периода. Положительной тенденцией следует считать ежегодное увеличение данного коэффициента в 2014 году на 3,4 % и в 2015 году на 4,1 %.

Коэффициенту текущей ликвидности удовлетворяет соотношение  $1,0 \leq K_{т.л.} \leq 2,0$ . В «Предприятие» данное условие выполняется. Коэффициент показывает степень, с которой оборотные активы покрывают

оборотные пассивы. Превышение оборотных активов над краткосрочными финансовыми обязательствами обеспечивает резервный запас для компенсации убытков, которые могут понести предприятие при размещении и ликвидации всех оборотных активов, кроме наличности. Чем больше величина этого запаса, тем больше уверенность кредиторов, что долги будут погашены. В 2014 году этот коэффициент снизился почти на 10 %, а затем повысился в 2015 году и превысил даже уровень 2013 года на 0,331 пункт.

Рассматривая показатели ликвидности, следует учитывать, что величина их является довольно условной, т. к. ликвидность активов и срочность обязательств по бухгалтерскому балансу можно определить довольно приблизительно. Понятие «ликвидность» и «платежеспособность» очень тесно взаимосвязаны, так как от степени ликвидности баланса предприятия напрямую зависит его платежеспособность.

Анализ платежеспособности можно произвести с помощью бухгалтерского баланса, для чего сравнивают платежные средства со срочными платежами. Платежные средства находятся в активе баланса (денежные средства в кассе, аванс выданные поставщика, расчет с дебиторами), срочные платежи находятся в пассиве баланса (задолженности по оплате труда, бюджету, внебюджетным платежам). На основании этих данных определяют коэффициент платежеспособности, который определяется отношением суммы платежных средств к сумме срочных платежей. Он показывает долю активов, покрываемых собственными средствами. Чем выше коэффициент, тем выше доля уставного капитала в общих финансовых средствах организации, что позволяет ей покрывать как краткосрочные, так и долгосрочные обязательства [20, с. 79].

На основе представленных соотношений групп активов и пассивов ЗАО «СК «Короча» для оценки платежеспособности определим платежный излишек или недостаток (таблица 2.4).

По приведенным данным видно, что за 2008 – 2010 годы снизился платежный недостаток наиболее ликвидных активов в 4,5 раза.

Таблица 2.4

## Анализ платежеспособности ЗАО «Предприятие» за 2013 – 2015 г.

Год	Платежный излишек (+) или недостаток (-) по группам соотношений (тыс. руб.)				
	A1-П1	A2-П2	A3-П3	П4 –А4	П5-А5
2013	-21 475 045	22 491 648	1 273 243	-3 251 360	-
2014	-17 042 238	18 569 546	76 481	-2 984 767	-
2015	-6 197 476	9 373 120	25 510 667	-2 998 318	-

Сумма ожидаемых поступлений превысила величину краткосрочных кредитов и займов в 2013 году на 22491648 тыс. руб., в 2014 на 18569546 тыс.руб. и в 2015 году на 9373120 тыс. руб. Платежный излишек по третьей группе соотношений свидетельствует о наличии резерва перспективной платежеспособности и обеспечении погашения долгосрочных займов и кредитов общества за счет имеющихся запасов и финансовых вложений. В анализируемом периоде не соблюдается минимальное условие финансовой устойчивости – обеспечение собственными источниками труднореализуемых активов организации: основных средств, нематериальных активов и незавершенного строительства.

В ЗАО «Предприятие» показатели свидетельствуют об отсутствии достаточных собственных средств для осуществления хозяйственной деятельности, поэтому в организации привлекаются краткосрочные заемные средства. Данную тенденцию, в условиях нестабильной финансовой ситуации следует рассматривать как положительную. Вместе с тем необходимо учитывать, что мебельное производство занимает продолжительное время, поэтому с одной стороны вложение собственных средств нерентабельно, а с другой – привлечение кредитов является наиболее рациональным с позиции финансирования.

Если платежеспособность – это внешнее проявление финансового состояния предприятия, то финансовая устойчивость – внутренняя его

сторона, отражающая сбалансированность денежных и товарных потоков, доходов и расходов, средств и источников их формирования.

Для оценки степени финансовой устойчивости и финансового риска для чего рассчитываются следующие показатели:

1. Коэффициент финансовой автономии (или независимости) – удельный вес собственного капитала в общей валюте баланса.
2. Коэффициент финансовой зависимости – доля заемного капитала в общей валюте баланса.
3. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств – отношение краткосрочных финансовых обязательств к величине собственных средств.
4. Коэффициент маневренности собственного капитала – отношение собственных оборотных средств к источникам собственных оборотных средств.
5. Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования – отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов и затрат.

Определим величину указанных выше коэффициентов и их изменение в изучаемой организации за период 2013 – 2015 г.г., расчетные данные представим в таблице 2.5 на основании аналитической группировки статей и расчета, представленного в приложении 7.

По данным таблицы 2.4 можно сделать вывод, что доля собственных средств организации авансированных в хозяйственную деятельность максимального значения достигла в 2015 году и составила 20,54 %, финансовая устойчивость и стабильность в этом году также были самыми высокими, но уже в 2015 году гарантии перед кредиторами общества снизились до уровня 9,7 % против 20,5 % в 2014 году.

Таблица 2.5

Показатели финансовой устойчивости ЗАО «Предприятие»  
в 2013–2015 г.г.

Показатели	Период			Отклонения (+,-)	
	2013 год	2014 год	2015 год	2014 г. от 2013 г.	2015 г. от 2014 г.
Коэффициент финансовой независимости	0,108	0,205	0,097	0,097	-0,108
Коэффициент финансовой устойчивости	0,278	0,410	0,132	0,132	-0,278
Коэффициент финансирования	0,121	0,236	0,115	0,115	-0,121
Коэффициент соотношения заемного и собственного капитала	8,291	4,243	-4,047	-4,047	-8,291
Коэффициент маневренности	0,693	0,875	0,182	0,182	-0,693
Коэффициент финансового Левериджа (риска)	8,291	4,243	-4,047	-4,047	-8,291

Тенденция усиления независимости от внешних кредиторов подтверждается снижением коэффициента финансовой зависимости, начиная с 2008 года с 48 % до 32 % в 2010 году. Факторами, повлиявшими на такое состояние общества стало снижение уровня полученных краткосрочных кредитов в общей сумме источников финансирования.

Снижение коэффициента соотношения заемного и собственного капитала более чем в 8 раз в 2015 году только подтверждает факт дестабилизации финансового положения общества за этот период. Заемный капитал привлекается обществом в основном для финансирования наращивания производственных мощностей и финансирования текущей деятельности. Снижение величины коэффициента маневренности в 2015 году в 4,8 раза подтверждает менее эффективное использование средств кредиторов. Такая динамика коэффициента свидетельствует о снижении капитализации собственных средств и спаде их мобильности. Таким образом, можно сказать об увеличении зависимости ЗАО «Предприятие» от внешних кредиторов и ухудшении финансового состояния.

### 2.3. Организация ведения бухгалтерского учета в ЗАО «Предприятие»

Организация ведения бухгалтерского учета в ЗАО «Предприятие» имеет свои особенности, обусловленные аффилированностью и нахождением в составе этого агропромышленного комплекса. Организация и ведение бухгалтерского учета и составления отчетности ЗАО «Предприятие» по договору оказания финансовых услуг передало ООО «АПХ «ПРЕДПРИЯТИЕ», что не запрещено Законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 []. Таким образом, рассмотрение вопроса об организации бухгалтерского учета свинокомплекса «Короча» будет производиться с учетом разработанных для этих целей положений в Предприятии.

В 2010 году «АПХ «Предприятие» завершил внедрение внутрикорпоративной системы учета, планирования и контроля ресурсов предприятия во всех операционных сегментах бизнеса. Данная система обеспечивает эффективную и надежную систему внутреннего контроля на всех предприятиях Холдинга. Увеличивает прозрачность учета, повышает качество планирования и анализа, а так же повышает оперативность составления отчетности, в том числе по Международным Стандартам Финансовой Отчетности. Внедрение данной системы учета позволяет значительно минимизировать затраты, связанные с вводом и обработкой информации.

Главный бухгалтер курирует работу учета и отчетности на предприятии - отдела бухгалтерии, который в свою очередь делится на несколько подразделений - плановый отдел, материальный отдел и отдел учета заработной платы и отчетности (данный отдел является самым большим, в его задачу входит начисление и выплата заработной платы, контроль за отчислением налогов и сдачи отчетности).

Основные функции, выполняемые бухгалтерией: учет материально-технических ценностей; учет расчетов по оплате труда; учет затрат на производство; учет финансовой деятельности; учет денежных операций; составление бухгалтерской отчетности.

Основные правила ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности закреплены положениями учетной политики на 2012 год, утвержденной приказом по предприятию, которая затем пролонгирована на период 2015 года, о чем составлен приказ №1 31.12.2014 года (Приложение 7, 8).

Изменения учетной политики возможны в случаях изменения законодательства, разработки новых способов ведения учета и существенного изменения условий хозяйствования.

Положениями предусмотрено, что для ведения бухгалтерского учета применяются компьютерные технологии. Для оформления хозяйственных операций применяются первичные учетные документы унифицированных и не типовых форм.

Также применяются регистры бухгалтерского учета для оформления хозяйственных операций:

1. журнал учета хозяйственных операций
2. журналы-ордера и ведомости по счетам
3. оборотно-сальдовая ведомость.

Регистры бухгалтерского учета, составленные автоматизированным способом выводятся на бумажный носитель по окончании отчетного периода и по требованию проверяющих органов.

В целях обеспечения достоверности учета и отчетности проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств один раз в срок до 31 декабря. Внеплановые инвентаризации проводятся только согласно приказа руководства компании при смене материально-ответственных лиц, при выявлении фактов недостач и излишков.

Переоценка основных средств не производится.

Основные средства и нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, а в процессе эксплуатации начисляется амортизация линейным методом. Объекты стоимостью до 40000 рублей учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты производства по мере отпуска в эксплуатацию.

Учет материальных ценностей производится по фактическим расходам на приобретение. Фактическая себестоимость материальных ценностей формируется непосредственно на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» с последующим списанием на счет 10 «Материалы».

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по себестоимости первых по времени закупок методом ФИФО.

Для деятельности связанной с финансовым посредничеством, для нужд управления расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Данные расходы списываются в дебет счета 90 «Продажи» с закрытием аналитики общехозяйственных расходов.

Товары предназначенные для перепродажи отражаются по покупной стоимости. Незавершенное производство отражается в учете по фактической производственным затратам. Транспортно-заготовительные расходы учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и списываются в отчетном периоде пропорционально объему реализованных товаров.

Для учета готовой продукции используется счет 43 «Готовая продукция». Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам, выплату вознаграждений за выслугу лет, вознаграждений по итогам работы за год, на ремонт основных средств не создаются. Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости.

Стоимость реализованной готовой продукции учитывается прямым методом. Финансовые результаты по каждому виду деятельности учитываются отдельно.

Для отражения хозяйственных операций в обществе применяют рабочий план счетов (приложение 9). В плане счетов предусмотрены счета с двузначной кодировкой, но субсчета имеют четырехзначную кодировку. Например, к счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» открыты следующие субсчета:

84.1000 «Прибыль, подлежащая распределению»

84.2000 «Убыток, подлежащий покрытию»

84.3000 «Нераспределенная прибыль в обращении»

84.4000 «Нераспределенная прибыль использованная»

84.9999 «Нераспределенная прибыль, итого».

Дополнительно к положениям по учетной политике предусмотрено приложение Об установлении размера суточных расходов связанных со служебными командировками (приложение 10).

Так, суточные по командировкам в города Москву и Санкт-Петербург составляют 800 рублей, а в остальные города России по 550 рублей.

Для поездок в заграничные командировки предусмотрен размер суточных 2500 рублей.

Первичная документация по производству и отгрузке формируется менеджерами и начальниками производственных цехов, а затем поступает для дальнейшего оформления в бухгалтерию ООО «АПХ «Предприятие», где также формируются учетные сводные и аналитические регистры. На их основе формируются регистры синтетического учета, а в конце отчетных периодов составляется бухгалтерская финансовая и налоговая отчетность.

Одной из особенностей организации бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности по ЗАО «Предприятие» является трансформация отчетных данных для составления сводной консолидированной отчетности по АПХ Предприятие в соответствии с правилами МСФО. Этим занимаются специалисты финансовой компании холдинга. Таким образом, можно говорить о высокой степени организации системы учета и отчетности в компании.



### Глава 3. ФОРМИРОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА ЗАО «ПРЕДПРИЯТИЕ»

#### 3.1. Подготовительный этап перед формированием бухгалтерского баланса в ЗАО «Предприятие»

Как форма отчетности бухгалтерский баланс содержит показатели, характеризующие финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату. Основное требование к порядку формирования бухгалтерского баланса содержится в статьях Закона «О бухгалтерском учете» и заключается оно в том, что для составления бухгалтерского баланса должны использоваться данные синтетического и аналитического учета [3]. С целью обеспечения достоверности данных учета и отчетности организации должны регулярно проводить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств, так установлено законом [3]. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация проводится в обязательном порядке.

В ЗАО «Предприятие» положениями учетной политики предусмотрено проведение инвентаризации имущества и финансовых обязательств в следующие сроки, предусмотренные законодательством:

- один раз в год на 1 ноября – основных средств
- один раз в год на 1 октября – остального имущества
- один раз в год на 1 декабря – финансовых обязательств.

Так, перед составлением годового бухгалтерского баланса в ЗАО «Предприятие» была произведена инвентаризация товарно-материальных ценностей и расчетов с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами по состоянию на 01.10.2015 года (Приложение 11).

В ходе проведенной инвентаризации были проверены сырье и материалы, покупные полуфабрикаты, топливо, тара и тарные материалы, запасные части, прочие материалы, строительные материалы, инвентарь и

хозяйственные принадлежности, готовая продукция, полуфабрикаты собственного производства, находящиеся в цехах основного производства, расчетные операции с контрагентами.

Перед началом инвентаризации товарно-материальных ценностей начальников цехов и членов инвентаризационной комиссии ознакомили с приказом. Исходя из особенностей производственного процесса, в инвентаризационную комиссию включены: экономист и технолог, возглавляет комиссию председатель в лице директора Попова В.А.

В проверке фактического наличия имущества обязательно должны участвовать материально ответственные за это имущество лица. В ЗАО «Предприятие» инвентаризация обязательств, проведенная по состоянию на 31 декабря 2010 года подтверждена актами сверки взаимных расчетов с различными поставщиками и покупателями. Данные акты содержат односторонние сведения только по исследуемому обществу. Информации о дебиторской или кредиторской задолженности второй стороны в актах не отражено (приложение 11).

Чтобы быть уверенным в правильности показателей, отраженных в бухгалтерском балансе необходимо провести инвентаризацию его статей. С этой целью еще раз проверяются:

- Записи об отражении всех операций на счетах бухгалтерского учета в отчетном периоде – календарном году с 1 января по 31 декабря включительно, таким образом, проверяется полнота отражения операций;
- Подтверждение всех отраженных хозяйственных операций первичными документами, т.е. обоснованность отражения;
- Не противоречие отражения хозяйственных операций соответствующим положениям действующих нормативных актов, т.е. правильность отражения.

Бухгалтерские проводки, которые используются в практике ведения учета организации, не должны противоречить Инструкции по применению Плана счетов финансово-хозяйственной деятельности предприятия [8].

Перед заполнением бухгалтерского баланса одним из мероприятий завершающего этапа ведения учета является реформация баланса, которая заключается в совершении итоговых записей в бухгалтерском учете отчетного года по распределению всей полученной прибыли или покрытию допущенного убытка. Одновременно с этим закрываются балансовые счета 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки».

Если по итогам года получена прибыль, она зачисляется на счета учета нераспределенной прибыли – балансовый счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

При реформации баланса выделяют следующие используемые показатели:

1. итоговый результат по обычным видам деятельности;
2. результат по прочим операциям получения доходов или осуществления расходов;
3. величина условного дохода (расхода) по налогу на прибыль;
4. величина начисленных к уплате налоговых санкций;
5. итоговый финансовый результат деятельности организации.

Ежемесячно в течение года путем сопоставления дебетовых и кредитовых оборотов по субсчетам, открытым к счету 90 «Продажи» списывался финансовый результат. В бухгалтерском учете финансовый результат по обычным видам деятельности определяется как сальдо по субсчету 90-09 «Прибыль (убыток) от продаж» накопленное с начала года, а в конце года все субсчета закрываются и счет 90 «Продажи» остатков не имеет. В ЗАО «Предприятие» эти операции за 2015 год по данным анализа счета 90 «Продажи» отражены следующим образом (Приложение 12):

1. Списана выручка от продаж готовой продукции, учтенная в течение года

Дт 90.01 «Выручка»

Кт 90.09 «Прибыль (убыток) от продаж» - 50697338035,30 руб.

2. Списана себестоимость произведенной и реализованной готовой продукции и товаров

Дт 90.9 «Прибыль (убыток) от продаж»

Кт 90.02 «Себестоимость продаж» - 44397492213,00 руб.

3. Списана сумма налога на добавленную стоимость начисленного по реализованной готовой продукции по ставке 10 %

Дт 90.09 «Прибыль (убыток) от продаж»

Кт 90.03 «НДС» - 4608818000,90 руб.

4. Списана сумма расходов на продажу, учтенных в течение 2015 года

Дт 90.09 «Прибыль (убыток) от продаж»

Кт 90.07 «Расходы на продажу по деятельности, не облагаемой ЕНВД» 1309412311,00 руб.

5. Списана сумма управленческих расходов, учтенных в течение 2015 года

Дт 90.09 «Прибыль (убыток) от продаж»

Кт 90.08 «Управленческие расходы по деятельности не облагаемой ЕНВД» 495168411,00 руб.

6. Списан финансовый результат по обычным видам деятельности за 2015 год - прибыль

Дт 90.09 «Прибыль (убыток) от продаж»

Кт 99.01 «Прибыли и убытки» 14678120,12 руб.

7. Списан финансовый результат по обычным видам деятельности за 2015 год - убыток

Дт 99.01 «Прибыли и убытки»

Кт 90.09 «Прибыль (убыток) от продаж» 128231020,72 руб.

8. Списывается сумма учтенных за 2015 год прочих расходов (Приложение 13)

Дт 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов»

- Кт 91.02 «Прочие расходы» - 4369719243,20 руб.
9. Списывается сальдо прочих расходов
- Дт 99.1 «Прибыли и убытки»
- Кт 91.02 «Сальдо прочих доходов и расходов» 4571907112,00 руб.
10. Отражено начисление налога на прибыль
- Дт 99.02 «Налог на прибыль»
- Кт 68.4 «Налог на прибыль» 48632213,00 руб.
11. Списывается сумма нераспределенной прибыли отчетного года
- Дт 99.01 «Прибыли и убытки»
- Кт 84.01 «Прибыль, подлежащая распределению» 256157000,00 руб.

Таким образом, можно отметить, что мероприятия подготовительного этапа предусмотренные нормативными актами для составления бухгалтерской отчетности в ЗАО «Предприятие» проведены. Собираательно-распределительные счета 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки» остатков не имеют, что подтверждается приложенными регистрами синтетического учета - анализом счета, оборотными ведомостями, оборотно-сальдовыми ведомостями. Финансовые результаты за 2015 год по обычным видам деятельности, по прочим операциям, а также совокупный финансовый результат всей хозяйственной деятельности за 2015 год в ЗАО «Предприятие» определены и отражены на соответствующих счетах бухгалтерского учета. Далее целесообразно рассмотреть составление отдельных разделов бухгалтерского баланса.

### 3.2. Формирование в бухгалтерском балансе данных об имуществе ЗАО «Предприятие»

В практике бухгалтерского учета, активами считаются хозяйственные средства, контроль над которыми организация получила в результате свершившихся фактов ее хозяйственной деятельности и которые должны принести ей экономические выгоды в будущем [17, с.130].

В МСФО дается следующее определение этого элемента отчетности.

Активы – это ресурсы, контролируемые компанией в результате событий прошлых лет, от которых компания ожидает экономические выгоды в будущем [27, с. 139].

Актив признается в балансе, когда существует вероятность притока будущих экономических выгод в организацию; он может быть надежно оценен и имеет стоимость. Будущие экономические выгоды, заключенные в активе, прямо или косвенно войдут в поток денежных средств или их эквивалентов. Важно то, что активы контролируются организацией, а совсем не обязательно принадлежат ей на праве собственности (например, долгосрочно арендуемые основные средства) [17, с.137].

Сведения об активах организации отражаются в активе бухгалтерского баланса и сгруппированы по степени возрастающей ликвидности. Так как, бухгалтерский баланс используется в качестве информационной основы для оценки способности организации выполнять расчеты по обязательным платежам и денежным обязательствам, то особое значение приобретает вопрос о ранжировании оборотных активов по степени их оборачиваемости и ликвидности. Этот аспект финансовых взаимоотношений организации с партнерами по бизнесу, персоналом и бюджетом предполагает раскрытие информации об оборотных активах таким образом, чтобы была обеспечена практическая возможность контроля за кругооборотом денежных средств организации, поддержания достаточного уровня ликвидности активов [39, с.258].

Статьи актива баланса группируются в разделы: «Внеоборотные активы» и «Оборотные активы». В первом разделе «Внеоборотные активы» начиная с отчетности за 2011 год, в этом разделе показываются статьи,

отражающие информацию о: нематериальных активах, результатах исследований и разработок; нематериальных поисковых активах; материальных поисковых активах; основных средствах; доходных вложениях в материальные ценности; финансовых вложениях; отложенных налоговых активах; прочих внеоборотных активах.

Вся совокупность нематериальных активов, принадлежащих организации на 31 декабря 2015 г., отражается в балансе по остаточной стоимости. Порядок отнесения объектов к нематериальным активам, их бухгалтерский учет, установлены в ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

К нематериальным активам, если они отвечают всем условиям, указанным в п.3 ПБУ 14/2007, могут быть отнесены: исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель; исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных; имущественное право автора или иного правообладателя на топологии интегральных микросхем; исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров; исключительное право патентообладателя на селекционные достижения. В составе нематериальных активов учитывается также деловая репутация организации и организационные расходы, связанные с образованием юридического лица, признанные в соответствии с учредительными документами частью вклада участников (учредителей) в уставный (складочный) капитал организации. В приложении к бухгалтерскому балансу указан также такой вид нематериальных активов, как права на «ноу-хау» [27, с.8].

Остаточная стоимость нематериальных активов, отражаемая в балансе, определяется в зависимости от установленного в приказе об учетной политике организации способа отражения в бухгалтерском учете амортизационных отчислений по ним.

Если организация имеет нематериальные активы, по которым

полностью погашена первоначальная стоимость, но срок их действия еще не истек, то такие объекты будут отражены в балансе в условной оценке (если она повлияет на итоговую сумму нематериальных активов, числящуюся на балансе организации, с учетом округления ее до тысяч рублей).

В составе нематериальных активов отражаются организационные расходы организации, связанные с образованием юридического лица, признанные в соответствии с учредительными документами частью вклада участников (учредителей) в уставный (складочный) капитал организации. Амортизационные отчисления по ним отражаются в бухгалтерском учете только путем равномерного уменьшения первоначальной стоимости в течение 20 лет (но не более срока деятельности организации).

Деловая репутация организации также отражается в составе нематериальных активов. Амортизационные отчисления по ней производятся путем равномерного уменьшения первоначальной стоимости в течение 20 лет (но не более срока деятельности организации) [27, с.8].

Для отражения информации по нематериальным активам необходимо правильно определить их остаточную стоимость. Она складывается из сальдо счета 04 «Нематериальные активы», уменьшенного на сальдо счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

В ЗАО «Предприятие» нематериальные активы были только на начало года, но в течение 2015 года их стоимость была погашена и на конец 2015 года равна нулю.

По показателю «Основные средства» приводятся данные об основных средствах, действующим, находящимся на реконструкции, модернизации, восстановлении, консервации или в запасе, по остаточной стоимости (за исключением объектов основных средств, по которым в соответствии с установленным порядком амортизация не начисляется) [27, с.11].

К основным средствам относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент,

производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий, продуктивный и племенной скот, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты. В составе основных средств учитываются также: капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы), капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы). Объект основных средств, находящийся в собственности двух или нескольких организаций, отражается каждой организацией в соответствующей доле.

Основные средства стоимостью не более 40000 руб. за единицу или иного лимита, установленного в учетной политике исходя из технологических особенностей, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания могут быть списаны на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

В ПБУ 6/01 предусмотрена возможность начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств одним из способов: линейным, уменьшаемого остатка, списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования, списания стоимости пропорционально объему продукции (работ). В балансе остаточная стоимость основных средств определяется как разность между дебетовым сальдо по счету 01 «Основные средства» и кредитовым сальдо по счету 02 «Амортизация основных средств» на 31 декабря 2015 г. (Приложение 11, 12) [27, с.11].

При отражении в балансе основных средств, следует помнить, что объекты недвижимости (здания, сооружения) принимаются к учету на счете 01 «Основные средства» при наличии документов, подтверждающих их государственную регистрацию. При отсутствии данных документов объекты недвижимости показываются в балансе в качестве вложений во внеоборотные активы.

Стоимость основных средств ЗАО «Предприятие» на начало 2015 года

составила 6105385231 руб. на конец 2015 года составила 5346124 руб., что отражено в бухгалтерском балансе организации (Приложение 2).

По строке «Незавершенное строительство» показываются затраты на строительно-монтажные работы (осуществляемые как хозяйственным, так и подрядным способами), приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, иных материальных объектов длительного пользования, нематериальных активов, прочие капитальные работы и затраты, а также авансы, выданные по капитальному строительству. Незавершенное строительство отражается в балансе по фактическим затратам для застройщика (инвестора). Для заполнения данных по этой строке берется сумма остатков на начало и конец отчетного года по счетам 07 «Оборудование к установке» и 08 «Вложения во внеоборотные активы».

По группе статей «Доходные вложения в материальные ценности», организации, осуществляющие доходные вложения в материальные ценности, предоставляемые за плату во временное владение и пользование с целью получения дохода, отражают остаточную стоимость указанного имущества. Порядок отражения в учете информации о доходных вложениях в материальные ценности регламентируется п.2 ПБУ 6/01. Отражаемая в балансе остаточная стоимость доходных вложений в материальные ценности определяется согласно установленному порядку.

По группе статей «Финансовые вложения», отражаются долгосрочные финансовые вложения организации. Финансовые вложения представляются как долгосрочные, если срок обращения (погашения) по ним более 12 месяцев после отчетной даты. Учет финансовых вложений, как долгосрочных, так и краткосрочных, ведется на счете 58 «Финансовые вложения». Поскольку в балансе долгосрочные и краткосрочные вложения отражаются отдельно, необходимо на указанном счете вести аналитический учет по таким группам активов. Расшифровка долгосрочных финансовых вложений приводится по строкам «Инвестиции в дочерние общества», «Инвестиции в зависимые общества», «Инвестиции в другие организации»,

«Займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев», «Прочие долгосрочные финансовые вложения».

По строке «Отложенные налоговые активы» отражается величина активов, сформировавшихся в результате разницы между бухгалтерским и налоговым учетом при применении ПБУ 18/02. В бухгалтерском учете отложенные налоговые активы отражаются на счете 09 «Отложенные налоговые активы». В ЗАО «Предприятие» сумма этих активов составила на 01.01.2015 года 311361 тыс. Руб., а на 31.12.2015 года - 419908 тыс.руб.

Во втором разделе «Оборотные активы» показаны более ликвидные активы в порядке возрастающей ликвидности: запасы, дебиторская задолженность, краткосрочные финансовые вложения, и наконец, денежные средства.

В разделе «Оборотные активы» бухгалтерского баланса по соответствующим строкам группы статей «Запасы» в соответствии с ПБУ 4/99 [10] показываются на начало и конец 2015 года остатки сырья, материалов и других аналогичных ценностей; животных на выращивании и откорме; затрат организации, числящихся в незавершенном производстве (издержках обращения); готовой продукции и товаров для перепродажи; товаров отгруженных; расходов будущих периодов и прочих запасов и затрат.

При отражении в бухгалтерском учете и отчетности материально-производственных запасов (МПЗ) следует руководствоваться ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», а также Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов [27, с.13].

Стоимость запасов отраженных в бухгалтерском балансе ЗАО «Предприятие» по строке «Запасы», на 01.01.2015 года составила 1241444233 руб. и на 31.12.2015 года составила 1273243442 руб. В балансе (Приложение 2) показатель отражен с учетом правил округления.

По строке «Налог на добавленную стоимость по приобретенным

ценностям» отражается остаток по счету 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». Дебетовое сальдо по счету 19 представляет собой НДС по приобретенным ценностям, который не предъявлен бюджету к возмещению.

Остаток по указанному счету на 01.01.2015 г. - 9344112 руб. и на 31.12.2015 г. составил 76481298 руб., что с условиями округления отражено в бухгалтерском балансе (Приложение 2).

По строке «Дебиторская задолженность» отражаются данные по счетам бухгалтерского учета расчетов организации с другими организациями и гражданами. В балансе эти данные приводятся в развернутом виде: по счетам аналитического учета с дебетовым сальдо - в активе (дебиторская задолженность), с кредитовым сальдо - в пассиве (кредиторская задолженность).

Раздельно показываются данные о дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты (долгосрочная задолженность), и в течение 12 месяцев после отчетной даты (краткосрочная задолженность). При этом срок исчисляется с 1-го числа календарного месяца, следующего за месяцем, в котором актив был принят к учету.

Для заполнения данных в бухгалтерском балансе по дебиторской задолженности необходимо правильно определить ее остаток по соответствующим счетам (62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» и др.), 71 «Расчеты с подотчетными лицами»(приложения 14, 15).

В состав краткосрочной дебиторской задолженности ЗАО «Предприятие» входит задолженность покупателей и заказчиков за отгруженные товары. В состав этой задолженности так же входит задолженность по выплаченным поставщикам авансовым платежам, финансовых и налоговых органов, работников предприятия по предоставленным им ссудам и займам, подотчетных лиц предприятия,

расчеты по претензиям. Сумма задолженности покупателей составила на 01.01.2015 года 13386455789, 82 руб. и на 31.12.2015 года – 16297678569,40 руб., сумма задолженности подотчетных лиц на начало 2015 года (конец 2014 года) - 1661246,24 руб. (приложения 14,15). Общая сумма дебиторской задолженности на 31.12.2014 года составила 21386455789 тыс.руб., на 31.12.2015 года – 25510667982 тыс.руб. (Приложение 2).

В группе статей «Денежные средства» по строкам «Касса», «Расчетные счета», «Валютные счета» показывается остаток денежных средств в кассе, на расчетных и валютных счетах в кредитных организациях. Остаток по счету 50 «Касса» в части денежных документов, учтенных на этом счете, должен быть представлен по строке «Прочие оборотные активы», так как денежные документы нельзя отождествлять с денежными средствами.

Данные по денежным средствам, отражаются в бухгалтерском балансе, согласно остаткам по соответствующим счетам. Остатка в кассе на конец 2014 года и конец 2015 года согласно оборотам по счету 50 «Касса» нет (Приложение 16).

Общая сумма остатка денежных средств на 31.12.2014 года составила 32107 тыс.руб. и на конец 2015 года 32387 тыс.руб. (Приложение 2). Эти средства находились на расчетных рублевых и валютных счетах в банках.

Таким образом, информация о размере имущества, его структуре и оценке отражается в бухгалтерском балансе на основании регистров синтетического учета этого имущества за год. Для формирования статей бухгалтерского баланса используются остатки на начало года (конец предшествующего отчетного периода-31.12.2014) и конец года (конец текущего отчетного периода - 31.12.2015). Это позволяет пользователям производить анализ имущества организации и на основании этого делать определенные выводы.

### 3.3. Формирование в бухгалтерском балансе ЗАО «Предприятие» данных об обязательствах

Обязательствами считается существующая на отчетную дату задолженность организации, которая образовалась вследствие осуществления проектов ее хозяйственной деятельности и расчеты, по которой должны привести к оттоку активов.

В МСФО обязательства определяются как текущая задолженность компании, возникающая из событий прошлых периодов, урегулирование которой приведет к оттоку из компании ресурсов, содержащих экономическую выгоду [25, с.142].

Важнейшей характеристикой обязательства является то, что оно представляет собой задолженность, обязанность действовать или выполнять что-либо определенным образом. Погашение обязательств, как правило, связано с выплатой денежных средств, передачей других активов, предоставлением услуг, заменой обязательств или переводом их в капитал, что означает отказ от ресурсов, обеспечивающих получение будущей экономической выгоды. Обязательства, стоимостная величина которых может быть измерена лишь приближенно, показываются как оценочные резервы [17, с.143].

Выделение групп статей краткосрочных обязательств, создаваемых по принципу объединения заинтересованных лиц, соответствует требованиям обеспечения прозрачности финансовых взаимоотношений организации. Такое деление обязательств по основным группам важно и для оценки изменения финансового положения каждой группы заинтересованных лиц в течение отчетного периода деятельности организации [39].

Данные об обязательствах организации представлены в IV и V разделах бухгалтерского баланса (Приложение 2). Причем в них идет разделение на долгосрочные и краткосрочные обязательства.

В группе статей «Займы и кредиты» раздела IV «Долгосрочные обязательства», показываются непогашенные суммы полученных кредитов и займов, подлежащие погашению в соответствии с договорами более чем через 12 месяцев после отчетной даты. Суммы кредитов и займов, которые

подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, но не погашенные на конец отчетного периода, отражаются в разделе V «Краткосрочные обязательства».

В бухгалтерском балансе сумма задолженности организации по полученным кредитам и займам приводится с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов [27, с.20].

В ЗАО «Предприятие» активно используют заемные средства. Их величина на 01.01.2015 (31.12.2014) составила 5910439248,00 руб., а на конец 2015 года (31.12.2015) - 5515373247,00 руб. (приложение 17).

Их сумму отражают по кредиту счета. По строке 1420 указывают кредитовое сальдо по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства», не списанное на конец отчетного периода. Отложенные налоговые обязательства появляются, когда расходы в бухгалтерском учете признают позже, чем в налоговом, а доходы – раньше.

В ЗАО «Предприятие» сумма налоговых обязательств, отраженных в остатке по счету 77 составила на начало года - 222318764,15 руб., а на конец года - 270935427,12 руб. (приложение 18). С учетом округлений эти данные показаны в бухгалтерском балансе (приложение 2).

По строке «Прочие долгосрочные обязательства» представляются иные виды долгосрочной кредиторской задолженности, отличной от полученных кредитов и займов, числящиеся на счетах 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (в части авансов полученных), 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». В рассматриваемой организации таких обязательств нет.

Рассмотрим порядок заполнения строк по разделу «Долгосрочные обязательства» (таблица 3.1).

Таблица 3.1

Формирование показателей раздела IV «Долгосрочные обязательства»  
ЗАО «Предприятие» за 2015 год

Строка баланса	Код строки баланса	Сумма остатков по счетам Главной книги на 31.12.2014 г. (01.01.2015), руб.	Показатель Бухгалтерского баланса на начало года, тыс. руб.	Сумма остатков по счетам Главной книги на 31.12.2015 г., руб.	Показатель Бухгалтерского баланса на конец года, тыс. руб.
Заемные средства	1410	5910439248,00	5510439	5515373247,00	5515373
Отложенные налоговые обязательства	1420	222318764,15	222319	270935437,12	270935
Итого по разделу IV «Долгосрочные обязательства»	1400	5910439248,00 + 222318764,15 = 6132758012,15	6132758	5515373247,00 + 270935437,12 = 5786308684,12	5786308

Как видим, итоговые суммы по разделу на конец 2015 года, отраженные в балансе с учетом округления показаны не верно.

В разделе V «Краткосрочные обязательства» имеется несколько подразделов. По группе статей «Займы и кредиты» отражается задолженность организации по кредитам и займам, которые получены менее чем на 12 месяцев. Помимо этого здесь можно отразить и задолженность, которая в прошлых отчетных периодах считалась долгосрочной, а в этом году должна быть погашена. При этом все такие случаи необходимо отметить в пояснениях к Бухгалтерскому балансу.

Задолженность по краткосрочным кредитам и займам приводится с учетом процентов, которые организация должна уплатить в отчетном периоде.

По статье «Займы и кредиты» приводят общую сумму краткосрочных кредитов и займов, включая проценты. Следует сказать, что в бухгалтерском учете сумма основного долга должна учитываться обособленно от процентов. Для этого к счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» надо открыть дополнительные субсчета.

По строке «Кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты» указывают задолженность по

краткосрочным кредитам. По строке «Займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты» следует показать суммы краткосрочных займов.

В ЗАО «Предприятие» сумма займов и кредитов на 01.01.2015 года (31.12. 2014 года) составила 2816910324,55руб. и на 31.12.2015 года – 3019018674,23 руб. (Приложение 19), что в балансе за счет округлений указано верно: 2816910 тыс.руб. и 3019019 тыс.руб. (приложение 2).

По группе статей «Кредиторская задолженность» отражают общую сумму кредиторской задолженности организации. Подробные сведения об этих средствах приводят по статьям бухгалтерского баланса: поставщики и подрядчики, векселя к уплате, задолженность перед дочерними и зависимыми обществами, задолженность перед персоналом организации, задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами, задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов, авансы полученные, прочие кредиторы.

Так, по статье «Поставщики и подрядчики» записывают задолженность перед поставщиками и подрядчиками. учтенную на соответствующих субсчетах счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», по статье «Векселя к уплате» показывают сумму задолженности перед теми кредиторами, которым организация выдала товарные векселя (соответствующий субсчет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»).

По строке «Задолженность перед дочерними и зависимыми обществами» приводят задолженность перед дочерними и зависимыми обществами, которая учитывается на соответствующем субсчете счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». По строке «Задолженность перед персоналом организации» отражают начисленные, но еще не выплаченные суммы оплаты труда, учитываемые на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». По строке «Задолженность перед государственными внебюджетными фондами» указывают задолженность по

единому социальному налогу, а также по обязательному пенсионному страхованию и страхованию от несчастных случаев и профессиональных заболеваний (счет 69 «Расчеты по социальному страхованию»).

По строке «Задолженность перед бюджетом» отражают задолженность организации перед бюджетом, учтенную на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам». По строке «Авансы полученные» приводится сумма авансов, полученных организацией под предстоящую поставку продукции (выполнение работ, оказание услуг) (соответствующий субсчет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»). По строке «Прочие кредиторы» записывают задолженности организации, данные о которых не отражены по другим статьям этой группы. В частности, это:

- взносы по обязательному и добровольному страхованию имущества и работников организации;
- плата за основные средства, полученные в аренду более чем на год;
- банковские кредиты, которые организация получила, чтобы выдать ссуды работникам;
- задолженность перед подотчетными лицами и т.п.

Кредиторская задолженность ЗАО «Предприятие» на 01.01.2015 года составила 17074345 тыс. руб., на 31.12.2015 года – 21507432 тыс.руб.

В строке «Доходы будущих периодов» показывают доходы организации, которые получены в отчетном году, но относятся к будущим периодам. Сумма доходов соответствует кредитовому сальдо счета 98 «Доходы будущих периодов». К таким доходам относят:

- разницу между суммой, которую следует взыскать с виновных лиц за недостачу материальных ценностей, и балансовой стоимостью этих ценностей;
- стоимость имущества, которое получено безвозмездно;
- арендную плату, полученную за несколько месяцев вперед, и т.п.

Кроме того, по этой строке коммерческие организации отражают остатки целевого финансирования и бюджетных средств.

По строке «Резервы предстоящих расходов» записывают суммы, которые организация зарезервировала, чтобы покрыть будущие затраты. Согласно пункту 72 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, организация может создавать резервы на:

- предстоящую оплату отпусков;
- выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет;
- выплату вознаграждений по итогам работы за год;
- ремонт основных средств;
- подготовительные работы в сезонном производстве;
- ремонт предметов проката;
- покрытие предвиденных затрат;
- гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание;
- рекультивацию земель и иные природоохранные мероприятия.

Именно эту сумму и надо указать по данной строке баланса.

В строке «Прочие краткосрочные обязательства» отражаются краткосрочные обязательства, которые не отражены по другим строкам данного раздела.

Таким образом, информация о составе и размере обязательств на отчетные даты представлена в бухгалтерском балансе в сумме признанной к оплате кредиторской задолженности.

#### 3.4. Формирование в бухгалтерском балансе ЗАО «Предприятие» информации о капитале

Капитал представляет собой вложения собственников и прибыль, накопленную за все время деятельности организации [17, с. 149]. В

международной практике под капиталом понимают долю в активах компании, остающуюся после вычета всех ее обязательств [25, с. 147].

Согласно ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», отчетные данные о капитале должны быть представлены в соответствующем разделе бухгалтерского баланса как минимум следующими показателями: уставный капитал, добавочный капитал, резервный капитал, нераспределенная прибыль [11].

Приведенные отчетные показатели – составляющие собственного капитала – безусловно, важны в создании механизма правоприменения всех участников рыночных отношений; их раскрытие также предусмотрено международными стандартами финансовой отчетности, национальными законодательными актами других стран. Отражение в отчетности других составляющих капитала не обеспечивает системности данных и полезности для целей финансового контроля, принятия деловых и управленческих решений [39].

В составе собственного капитала организации учитываются уставный (складочный), добавочный и резервный капитал, нераспределенная прибыль и прочие резервы.

В бухгалтерском балансе отражается величина уставного (складочного) капитала, которая зарегистрирована в учредительных документах и представляет собой совокупность вкладов (долей, акций, паевых взносов) учредителей (участников) организации.

Уставный (складочный) капитал и фактическая задолженность учредителей (участников) по вкладам (взносам) в уставный (складочный) капитал отражаются в бухгалтерском балансе отдельно.

Государственные и муниципальные унитарные предприятия вместо уставного (складочного) капитала учитывают уставный фонд, сформированный в установленном порядке.

Отчетные данные о капитале организации представлены в разделе III «Капитал и резервы» Бухгалтерского баланса организации.

Величина уставного капитала организации, зафиксированная в учредительных документах и на счете 80 «Уставный капитал», отражается по строке «Уставный капитал» (Приложение 20).

Уставный капитал ЗАО «Предприятие» сложился из суммы вкладов учредителей и акционеров и составил 2364210 тыс. руб. (Приложение 2).

Добавочный капитал представляет собой сумму дооценки внеоборотных активов, проводимой в установленном порядке, сумму, полученная сверх номинальной стоимости размещенных акций (эмиссионный доход акционерного общества), и другие аналогичные суммы. В бухгалтерском балансе эта информация отражается по строке «Добавочный капитал». Сумма, которая указывается в этой строке, равна кредитовому салдо счета 83 «Добавочный капитал».

Добавочный капитал в ЗАО «Предприятие» по состоянию на 01.01.2010 года и на 31.12.2010 года отсутствует (Приложение 2).

В соответствии с законодательством Российской Федерации резервный фонд создается для покрытия убытков организации, а также для погашения облигаций организации и выкупа собственных акций.

Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

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

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении

бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Суммы остатков резервного и других аналогичных фондов, создаваемых в соответствии с законодательством Российской Федерации или в соответствии с учредительными документами организации, указываются в строке 1360 «Резервный капитал».

В ЗАО «Предприятие» размер резервного капитала на начало 2015 года составил 112945000 руб., на конец 2015 года немного увеличился и составил 112947000 руб. (приложение 21).

По строке «Целевые финансирование и поступления» некоммерческие организации отражают остатки поступивших и неиспользованных целевых средств в качестве вступительных, членских и добровольных взносов и иных источников.

Бухгалтерская прибыль (убыток) представляет собой конечный финансовый результат (прибыль или убыток), выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций организации и оценки статей бухгалтерского баланса по правилам, принятым нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Прибыль или убыток, выявленные в отчетном году, но относящиеся к операциям прошлых лет, включаются в финансовые результаты организации отчетного года.

В случае реализации и прочего выбытия имущества организации (основных средств, запасов, ценных бумаг и т.п.) убыток или доход по этим операциям относится на финансовые результаты у коммерческой организации или увеличение расходов (доходов) у некоммерческой организации.

В бухгалтерском балансе 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.

Статьи «Нераспределенная прибыль» и «Непокрытый убыток» являются взаимоисключающими. Либо по строке «Нераспределенная прибыль» показывается остаток прибыли, оставшийся в распоряжении организации по результатам работы за прошлый отчетный год и принятых решений по ее использованию, либо по этой статье отражается непокрытый убыток – остаток непокрытого убытка, полученного по результатам деятельности организации за периоды, предшествующие отчетному. Убыток показывается в балансе со знаком минус и является вычитаемой величиной.

Нераспределенная прибыль прошлых лет ЗАО «Предприятие» на 01.01.2015 года составила 1435272 тыс. руб. (1435272000 руб.) и на 31.12.2015 года – 1179073 тыс. руб. (1179073000 руб.) (Приложения 22,2).

Формирование отдельных статей бухгалтерского баланса на основе данных по счетам бухгалтерского учета систематизированы и приведены в таблице «Формирование показателей раздела III «Капитал и резервы» ЗАО «Предприятие» за 2015 год» (Таблица 3.2).

Как видно, все показатели в бухгалтерском балансе за отчетный период - 2015 год указаны верно. Округления итоговых сумм, указанных в Главной книге (обороты счета) произведены по арифметическим правилам. Итоговые показатели раздела также подсчитаны верно, чему способствует применение автоматизированной системы.

Таблица 3.2

## Формирование показателей раздела III «Капитал и резервы»

## ЗАО «Предприятие» за 2015 год

Строка баланса	Код показателя баланса	Сумма остатков по счетам Главной	Показатель Бухгалтерского баланса на 31.12.2014 г.,	Сумма остатков по счетам Главной	Показатель Бухгалтерского баланса на 31.12.2015 г.,

		книги на 01.01.2015 г руб.	тыс. руб.	книги на 31.12.2015 г., руб.	тыс. руб.
Уставный капитал	1310	2364210000	2364210	2364210000	2364210
Резервный капитал	1360	112945000	112945	112987000	112987
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1435272000	1435272	1179073000	1179073
Итого по разделу III «Капитал и резервы»	1300	3912427000	3912427	3656270000	3656270

Вместе с тем следует рассмотреть несколько вопросов, касающихся совершенствования процесса подготовки бухгалтерского баланса.

### 3.5. Совершенствование процесса формирования бухгалтерского баланса

Совершенствование бухгалтерского баланса, возможно, проводить по следующим направлениям: применение компьютерных программ для полной автоматизации бухгалтерского баланса; максимальное сближение российских стандартов с международными стандартами финансовой отчетности.

Также можно изучив научную литературу выделить такие пути совершенствования бухгалтерского баланса, в том числе и для ЗАО «Предприятие».

- совершенствование структуры разделов актива и пассива баланса:

1. В составе оборотных активов показывается долгосрочная дебиторская задолженность, что завышает величину оборотного капитала и усложняет проведение анализа. С этой целью целесообразно включать ее в раздел «Внеоборотные активы» как это делают в некоторых европейских странах. Таким образом, в разделе «Оборотные активы» будут отражаться только активы, находящиеся в обороте не более 12 месяцев. Для этого

дебиторскую задолженность необходимо разделить на долгосрочные финансовые вложения, при этом отнести в раздел «Внеоборотные активы», и краткосрочные – в раздел «Оборотные активы».

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

3. В балансе резервы предстоящих расходов отражаются в составе обязательств и за счет их покрываются затраты. Если данные средства рассматривать как собственный источник, который регулирует величину прибыли, то целесообразно отразить их в составе собственного капитала, так как данный резерв является свободным от обязательств.

- приближение структуры баланса к требованиям стандартов МСФО.

Так, согласно МСФО, бухгалтерский баланс должен содержать минимальное количество линейных статей баланса. Дополнительные строки добавлять только в случае необходимости. Такая усовершенствованная форма баланса является более удобной для проведения анализа предприятия.

Также для облегчения получения информации пользователям при составлении бухгалтерского баланса можно раскрывать показатели и разделы баланса более подробно, по отдельным статьям.

Загруженность бухгалтера текущей работой не должна быть чрезмерной, у него должно оставаться время на изучение и тщательную проработку нормативных документов, на корректировку, в случае необходимости, применяемых регистров бухгалтерского учета, на анализ хозяйственной деятельности. Это обеспечивается, в первую очередь, соблюдением графика документооборота и улучшением автоматизации отчетности. Чем точнее соблюдаются требования нормативных документов, регулирующих порядок ведения бухгалтерского учета, тем размернее ритм

работы бухгалтерии и меньше ошибок допускается этой службой при заполнении форм отчетности.

Профессор Соколов Я. В. Отмечает, что: «... покупательная сила очень быстро меняется, и, следовательно, чем продолжительнее отчетный период, тем бессмысленнее стоимостные характеристики. Отсюда делается вывод: чем быстрее обесцениваются деньги, тем чаще надо составлять баланс». В связи с этим, вопросы объективности данных бухгалтерского баланса в условиях гиперинфляции в долгосрочном периоде остаются открытыми, ибо существуют несоответствия реальной стоимости и балансовой стоимости в условиях финансового кризиса.

Предлагаем в структуре бухгалтерского баланса предусмотреть дополнение новых столбцов для отражения следующих показателей: постатейный удельный вес показателей баланса, темп роста, темп прироста, В этом и заключается суть и призвания анализа финансовой отчетности, на что указал в своем учебнике Л. Бернстайн «анализ финансовой отчетности служит для преобразования столь многочисленных и разнообразных в наш компьютерный век данных в необходимую и всегда дефицитную информацию».

В настоящее время на многих предприятиях не разработан внутренний документ, который отражал бы порядок формирования суммы по каждой строке форм отчетности. Форма данного внутреннего документа должна быть утверждена в учетной политике организации. На наш взгляд, документ, показывающий увязку данных регистров бухгалтерского учета с формами отчетности, должен иметь следующий вид (таблица 3.3).

Таблица 3.3

Фрагмент увязки учетных данных из регистров с формами бухгалтерской отчетности

Номер счета	Название счета	Строка отчетности	Порядок расчета		Сумма, тыс. руб.
			формула	значения, тыс. руб.	

1	2	3	4	5	6
01	Основные средства	1130 «Основные средства»	Сальдо по счету 01 «Основные средства» — сальдо по счету 02 «Амортизация основных средств»		
02	Амортизация основных средств				
03	Доходные вложения в материальные ценности	1140 «Доходные вложения в материальные ценности»	Сальдо по счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности»	—	—
04	Нематериальные активы	1110 «Нематериальные активы»	Сальдо по счету 04 «Нематериальные активы» — Сальдо по счету 05 «Амортизация нематериальных активов»	—	—
05	Амортизация нематериальных активов				
		и т. д.			

Предлагаемую форму следует ежегодно корректировать, в зависимости от перечня рабочих счетов конкретной организации.

Считаем, что предлагаемая форма облегчит работу бухгалтерской службы по составлению бухгалтерской отчетности, а также в случае проведения аудита позволит аудитору снизить время и объем проверки, что скажется на стоимости проводимого аудита.

Разработанные нами рекомендации позволят предприятиям организовать более точное ведение бухгалтерского учета, а также формирование полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Бухгалтерский баланс, являясь основной формой бухгалтерской финансовой отчетности организации, отражает информацию о состоянии имущества и источников его финансирования на определенную дату. Исследование порядка формирования показателей бухгалтерского баланса проводилось посредством сопоставления актива и пассива для чего с одной стороны, рассматривались все составные части актива и пассива (полный охват) и с другой стороны, правильность оценки (стоимостное измерение) отдельных статей баланса.

Исследование теоретических основ подготовки и формирования информации в бухгалтерском балансе показало, что термин «бухгалтерский баланс» в законодательных актах употребляется, прежде всего, в экономическом значении. Бухгалтерский баланс рассматривается как способ обобщения и группировки хозяйственных средств организации и их источников на определенную дату. Таким образом, бухгалтерский баланс с одной стороны это часть метода бухгалтерского учета, а с другой – форма периодической и годовой отчетности.

Исследование проводилось по материалам ЗАО «Предприятие», основной целью деятельности которого является производство разведение свиней.

Стремление к достижению основной цели деятельности общества подтверждается ежегодным ростом объемов производства и продаж. Однако, начиная с 2015 года несмотря на рост выручки на 11%, деятельность ЗАО «Предприятие» является убыточной. Чистый убыток составил 256,16 млн. руб. против прибыли в 2014 году в сумме 844,00 тыс. руб., а убыток от продаж ЗАО «Предприятие» за 2014 год составил 64,82 млн. руб. против прибыли в 269,06 млн. руб. 2013 года.

Ведение бухгалтерского учета в организации осуществляется бухгалтерией ООО «ПХ Предприятие», с которым заключен договор на

оказание финансово-консалтинговых услуг. Бухгалтерский учет в организации ведется с использованием программ автоматизации.

Формированию показателей годового бухгалтерского баланса предшествует подготовительная работа: инвентаризация имущества, обязательств, итогов, бухгалтерских проводок, закрытие финансово-результативных счетов.

В результате изучения мероприятий подготовительного этапа выявлено, что проводки по реформации бухгалтерского баланса отражены корректно.

Рассмотрение порядка формирования и оценки статей актива бухгалтерского баланса в ЗАО «Предприятие» на основе данных по счетам синтетического учета показало, что в целом информация о состоянии имущества и дебиторской задолженности на начало и конец года отражена достоверно с соблюдением принципов, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету и отчетности в России.

При рассмотрении порядка формирования информации о краткосрочных обязательствах в пассиве бухгалтерского баланса на основе данных счетов бухгалтерского учета выявлено искажение в оценке итоговой статьи раздела «Долгосрочные обязательства». Данная неточность допущена в результате округления учетных значений, выражаемых в рублях, до значений, указанных в отчетности – тысяч рублей.

Так как, исследование порядка формирования показателей бухгалтерского баланса проводилось на основе данных за 2015 год, то для целей соответствия использовались нормативные акты, действовавшие в указанном периоде. Следует заметить, что, начиная с 2011 года следует применять для регламентации порядка составления бухгалтерской финансовой отчетности Приказ Минфина РФ от 22.07.2003 №67н (ред. от 08.11.2010) «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

В качестве мероприятий по совершенствованию процесса подготовки и формирования бухгалтерского баланса предложено совершенствовать

структуру разделов актива и пассива бухгалтерского баланса, более четко разделив активы и пассивы в зависимости от периода обращения; максимально приблизить ведение бухгалтерского учета к требованиям МСФО, так как отчетность компании в соответствии с требованиями законодательства трансформируется по международным стандартам; разработать локальный нормативный документ, показывающий увязку данных регистров бухгалтерского учета с формами отчетности, соответственно формируемыми показателям.

В целом в ЗАО «Предприятие» следует отметить высокий уровень организации учета и формирования отчетности по российским и международным стандартам.