

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИС-  
СЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

(НИУ «БелГУ»)

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

**Кафедра «Учет, анализ и аудит»**

**СОДЕРЖАНИЕ И ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО  
БАЛАНСА**

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**

**студентки заочной формы обучения 5 курса группы 06001252**

**направление 38.03.01 Экономика**

**профиль подготовки Бухгалтерский учет, анализ и аудит**

**Озеровой Виктории Сергеевны**

**Научный руководитель:**

**доц., к.э.н. Кучерявенко С.А.**

**Белгород, 2017**

## Содержание

Введение.....	4
Глава 1. Теоретические аспекты бухгалтерского учета как источника информации для составления отчетности .....	7
1.1. Теоретические основы организации и ведения бухгалтерского учета .....	7
1.2. Задачи, функции и требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету ...	13
Глава 2. Бухгалтерский баланс как источник информации о финансовом состоянии экономического субъекта ГУП «Белводоканал».....	25
2.1. Организационно - экономическая характеристика ГУП «Белводоканал»... ..	25
2.2. Понятие, структура и содержание бухгалтерского баланса организации ...	34
2.3. Методология заполнения бухгалтерского баланса.....	40
Глава 3. Порядок формирования бухгалтерского баланса ГУП «Белводоканал»	48
3.1. Порядок проведения подготовительного этапа составления бухгалтерского баланса.....	48
3.2. Порядок составления статей актива бухгалтерского баланса и их оценка ..	53
3.3. Порядок составления статей пассива бухгалтерского баланса и их оценка	63
Заключение .....	73
Список использованных источников .....	76

## Введение

В условиях конкурентного рынка организациям предоставлена большая самостоятельность в отношении организации учетного процесса производственно-хозяйственной и финансовой деятельности, вышестоящие органы власти практически прекратили вмешательство в оперативно-хозяйственную деятельность субъектов экономики.

Появление многообразных форм собственности и организационно-правовых форм экономических субъектов, с одной стороны, способствовало усилению конкуренции между экономическими субъектами, что приводит к росту производства продукции и ее качества, а с другой стороны, к росту предпринимательского риска у этих организаций. Руководители и собственники экономических субъектов заинтересованы в повышении уровня рентабельности производства продукции и эффективности функционирования всех видов деятельности организаций. Следовательно, работа организации в целом зависит не только от фактического наличия средств, но и от источников их формирования.

Основную информацию о финансовом положении организации заинтересованные пользователи субъектов экономики получают по данным квартальной и годовой финансовой отчетности. Акционеры, руководители и собственники организаций заинтересованы также в сохранении и приумножении своего капитала в данном экономическом субъекте с целью получения максимума прибыли и начисления им дивидендов.

Важнейшее место в системе бухгалтерской (финансовой) отчетности экономических субъектов хозяйствования принадлежит бухгалтерскому балансу. Данные бухгалтерского баланса позволяют исследовать финансовое состояние экономического субъекта, его устойчивость, платежеспособность, а также тенденции развития.

Актуальность выбранной темы состоит в том, что в современных условиях хозяйствования резко возрастает значение объективной и

достоверной информации, а бухгалтерский баланс позволяет определить истинное финансовое и имущественное положение экономического субъекта.

Целью исследования является приобретение практических навыков и закрепление теоретических знаний, исследование финансового и имущественного состояния экономического субъекта и выявление основных проблем хозяйственно-экономической деятельности.

В соответствии с указанной целью поставлены следующие задачи:

- дана организационно-экономическая характеристика и изучены финансово-экономические показатели, характеризующие деятельность ГУП «Белводоканал»;
- рассмотрены особенности организации и ведения бухгалтерского учета в организации;
- рассмотрен порядок формирования показателей, характеризующих актив бухгалтерского баланса;
- изучен порядок формирования показателей, характеризующих пассив бухгалтерского баланса.

Объектом исследования выступает государственное унитарное предприятие «Белводоканал».

Предметом настоящего исследования является информационное обеспечение экономических решений различных пользователей финансовой отчетности путем формирования финансовой отчетности на основе единой, теоретически обоснованной системы бухгалтерского учета.

Теоретической и методологической основой послужили результаты исследований зарубежных и отечественных ученых и специалистов в области бухгалтерского учета, изложенные в научных трудах, учебной и справочной литературе, периодических изданиях, материалы сборников научно-практических конференций, ресурсы сети Интернет.

Нормативную базу исследования для написания выпускной квалификационной работы составили:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете»;

- Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ;
- Постановления Правительства РФ и другие нормативные правовые акты Российской Федерации;
- материалы периодической печати, электронные публикации и ресурсы сети Интернет по проблеме исследования;
- регистры аналитического и синтетического учета по счетам бухгалтерского учета, первичные документы, формы бухгалтерской отчетности ГУП «Белводоканал» за 2014 – 2016 годы.

Во введении обоснована актуальность выбранной темы выпускной квалификационной работы, определены цель и задачи исследования, его объект и предмет, а также методологическая и информационная база исследования, теоретическая и практическая значимость.

В первой главе дана обобщенная характеристика системы ведения бухгалтерского учета, рассмотрены основные задачи, требования и функции, предъявляемые к бухгалтерскому учету.

Во второй главе рассмотрена методика заполнения бухгалтерского баланса, дана организационно – экономическая характеристика ГУП «Белводоканал», проанализированы основные экономические показатели его деятельности.

В третьей главе рассмотрены этапы подготовительной работы, предшествующей составлению бухгалтерского баланса и соответственно порядок заполнения актива и пассива бухгалтерского баланса ГУП «Белводоканал».

Все вышеизложенное позволяет заключить, что выпускная квалификационная работа выполнена на актуальную тему как в теоретическом, так и в практическом отношении.

## **Глава 1. Теоретические аспекты бухгалтерского учета как источника информации для составления отчетности**

### **1.1. Теоретические основы организации и ведения бухгалтерского учета**

На сегодняшний день одним из важнейших условий привлечения инвестиций и выхода предприятия на международные финансовые рынки, является обеспечение прозрачности собственной финансовой информации. Бухгалтерская отчетность, и в частности бухгалтерский баланс предприятия – является важной составляющей такой информации.

Любая коммерческая организация обязана вести бухгалтерский учет и составлять бухгалтерскую отчетность на конец отчетного периода. Данные отчетности формируются нарастающим итогом с начала финансово года. Состав отчетности и сроки ее представления, определены Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402/ФЗ (ред. от 23.07.2013).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе данных синтетического и аналитического учета. В стандартный состав финансовой отчетности входят (за исключением отчетности бюджетных организаций, а также общественных организаций (объединений) и их структурных подразделений, не осуществляющих предпринимательской деятельности и не имеющих, кроме выбывшего имущества, оборотов по реализации товаров (работ, услуг):

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- приложения к ним, предусмотренные нормативными актами;
- аудиторское заключение (выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации или индивидуальным аудитором о достоверности (недостоверности) представленных данных), подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральным законам подлежит обязательному аудиту;

- пояснительная записка.

Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах хозяйствующего субъекта и их движении путем сплошного, непрерывного и документального оформления всех хозяйственных операций согласно п. 1.ст.1 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402/ФЗ.

Уровни регулирования бухгалтерского учета представлены на рис. 1.1.



Рисунок 1.1. Уровни регулирования бухгалтерского учета в РФ

Становление рыночной экономики расширяет границы применения бухгалтерского учета, поскольку появляются новые его объекты и как результата этого – новые пользователи учетной информации. В связи с этим перед бухгалтерским учетом в современных условиях возникают новые задачи. Постоянный рост объема учетной информации, не в ущерб ее качеству, вызывает объективную необходимость дальнейшего совершенствования форм и методов бухгалтерского учета, сокращения времени регистрации и обработки первичных учетных данных путем применения вычислительной техники. Бухгалтерский учет часто называют

«языком» бизнеса, с его помощью описывается хозяйственная деятельность и оценивается финансовое положение хозяйствующего субъекта.

На основе бухгалтерской информации создается управленческая информационная система, основу которой составляет бухгалтерская подсистема. Ее отличительные признаки: полнота, документальная обоснованность, применения денежного измерителя – позволяют преобразовать учетную информацию и довести ее до аппарата управления и внешних пользователей в любой степени детализации и обобщения.

Учет представляет собой вид деятельности, предметом которой является информация, он устанавливает наличие, измеряет и регистрирует результаты хозяйственной деятельности с количественной и качественной стороны. Цель учета – упорядочение информационных потоков для эффективного использования в управленческих решениях и сохранение информации для архива.

Основные этапы учетного процесса и используемые приемы представлены на рисунке 1.2.

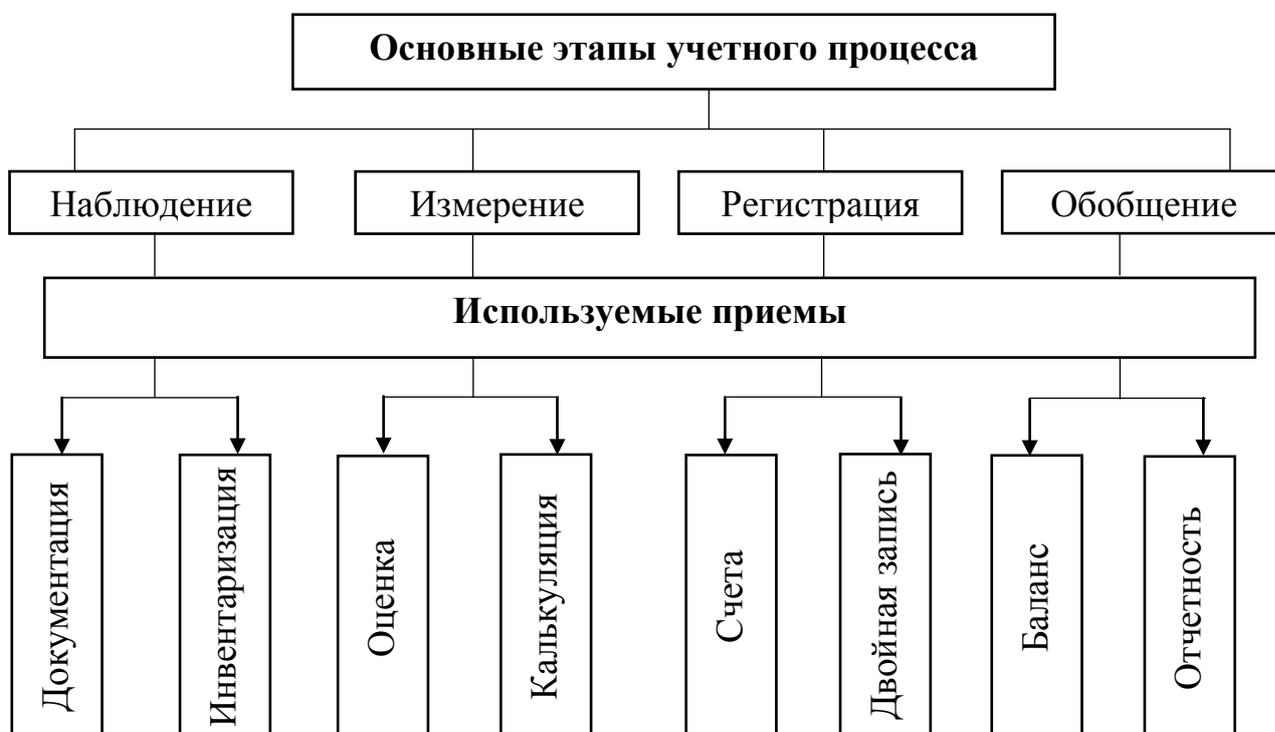


Рисунок 1.2. Этапы учетного процесса

Первый этап учетного процесса – это документирование хозяйственных операций экономического субъекта.

Второй этап учетного процесса – это техническая обработка первичной информации, её систематизация в соответствии с требованиями организации бухгалтерского учета, управления и текущего контроля.

Третий этап учетного процесса – представляет собой совокупность показателей, приведенных в определенную систему и характеризующих финансово-хозяйственную деятельность экономического субъекта.

Четвертый этап – использование учетной и отчетной информации, для управления деятельности экономического субъекта.

Основной целью бухгалтерского учета является формирование качественной (полной, достоверной) и своевременной информации о финансовой и хозяйственной деятельности организации, необходимой для подготовки, обоснования и принятия управленческих решений на различных уровнях, для определения поведения организации на рынке, выявления организаций – конкурентов.

Бухгалтерский учет изучает количественную сторону хозяйственных явлений в неразрывной связи с их качественной стороной путем сплошной, непрерывной, документально обоснованной и взаимосвязанной регистрации хозяйственных фактов, как в денежном выражении, так и в натуральных измерителях.

Поэтому можно сделать вывод, что в бухгалтерском учете:

– имеет место сплошное отражение хозяйственно-финансовой деятельности организации, всего имущества и источников его формирования и, в первую очередь, всех видов производственных запасов, основных средств, затрат на производство и продажу продукции, денежных средств, задолженностей как самой организации, так и другим предприятиям;

– осуществляется непрерывность отражения во времени происходящих хозяйственных фактов. То есть происходит постоянное наблюдение и отражение хозяйственных операций, связанных с движением основных

средств, производственных запасов, денежных средств, ценных бумаг, расчетов, кредитов;

– каждый хозяйственный факт оформляется документально, то есть первичным документом, который имеет правовую основу, согласно которому устанавливается ответственность за совершенную хозяйственную операцию и документ приобретает юридическую силу;

– все средства и хозяйственные процессы отражаются в денежном выражении, обобщая натуральные показатели;

– существует взаимосвязанное отражение хозяйственной и финансовой деятельности, обусловленное взаимной зависимостью совершающихся фактов.

При этом ни одна хозяйственная операция, не зарегистрированная в первичных документах (документальный учет), не может быть отражена в последующих этапах учетного процесса.

Основные цели формирования информации о финансовом положении и финансовых результатах деятельности хозяйствующего субъекта представлены в соответствующих законодательных и нормативных документах, регламентирующих ведение бухгалтерского учета (рис. 1.3.).

1. Формирование информации о финансовом положении организации – данная информация формируется главным образом из бухгалтерского баланса организации.



Рисунок 1.3. Основные цели бухгалтерского учета

Элементами, отражаемыми в бухгалтерском балансе, является имущество, кредиторская задолженность и капитал. Информация

определяется находящимися в распоряжении организации ресурсами, структурой источников этих ресурсов, ликвидностью и платежеспособностью.

2. Формирование информации о финансовых результатах деятельности организации данная информация обеспечивается главным образом отчетом о финансовых результатах. Элементами, отражаемыми в отчете о финансовых результатах, являются доходы и расходы организации. Доходы организации дают представление о масштабах деятельности организации; расходы позволяют оценить эффективность факторов деятельности организации.

3. Формирование информации об изменениях в финансовом положении организации – данная информация обеспечивается главным образом отчетом о движении денежных средств и является производной от элементов бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. Данная информация дает возможность оценить инвестиционную, финансовую и операционную деятельность организации в отчетном периоде.

На основании данных бухгалтерского учета формируется бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Участникам (вкладчикам) хозяйствующего субъекта важно знать, насколько эффективно используется их капитал, реальны ли к выплате обещанные дивиденды, какова финансовая устойчивость субъекта и перспективы его стратегического развития.

Для банков, поставщиков и кредиторов необходимы сведения о платежеспособности организации, сможет ли она своевременно выплачивать проценты за кредиты и рассчитаться с долгами.

Налоговые органы инспекция оценивают достоверность деклараций и правильность исчисления налогов. Органы государственной власти проверяют, не нарушается ли валютное законодательство, не завышаются цены на продукцию, которые регулируются государством.

Бухгалтерская отчетность не представляет собой коммерческой тайны организации, ее показатели подтверждаются аудиторской фирмой и

публикуются в открытой печати. Состав и структура такой отчетности должна удовлетворять требованиям, принятым в Положении по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, обязательными для всех организаций, независимо от форм собственности и сферы деятельности.

В процессе организации бухгалтерского учета, хозяйствующие субъекты всех организационно – правовых форм собственности при выборе учетной политики на относительно длительную перспективу должны:

- установить организационную форму бухгалтерского учета исходя из конкретных условий хозяйствования;

- определить форму и методы бухгалтерского учета, основываясь на действующих в Российской Федерации формах и методах при соблюдении общих методологических принципов, а также определить технологию обработки учетной информации;

- разработать систему внутреннего учета и контроля.

## **1.2. Задачи, функции и требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету**

Ведение бухгалтерского учета подразумевает выполнение определенных задач, поставленных перед ним. Задачи бухгалтерского учета определены Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402 ФЗ (редакция 23.07.2013). В соответствии с данным законом обозначены основные задачи ведения бухгалтерского учета для хозяйствующих субъектов.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации и за соблюдение законодательства при выполнении и отражении хозяйственных операций несет руководитель организации. Ответственность за выполнение задач, поставленных перед бухгалтерским учетом, несет главный бухгалтер.

Приоритетное место бухгалтерского учета в силу его отличительных признаков предопределило и более значимые задачи, которые он призван решать в процессе использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов организации. Основными задачами учета являются: (рис.1.4.).



Рисунок 1.4. Основные задачи бухгалтерского учета  
Основными задачами бухгалтерского учета являются:

1) формирование полной и достоверной информации о деятельности организации, ее имущественном положении и составление бухгалтерской отчетности, необходимой внутренним пользователям – руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним пользователям – инвесторам, кредиторам и др.;

2) обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства РФ 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;

3) своевременное предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости. Независимо от формы организации бухгалтерский учет экономического субъекта должен обеспечить реализацию следующих основных задач:

Среди этих задач необходимо определить значимость каждой из них:

– первая задача – предоставление руководству организации данных для составления бизнес – плана организации осуществления контрольных функций за его выполнением.

Документально оформленные факты хозяйственных операций на основе их сплошной регистрации и своевременного представления работодателю позволяют решить эту задачу должным образом и в установленные сроки.

Основными факторами этого являются:

– закрепление в должностной инструкции соответствующего подхода исполнения обязанностей каждого работника, занятого в сфере управления;

– личная заинтересованность бухгалтера на своем рабочем месте;

– персональная ответственность лиц, имеющих прямое отношение к оформлению учетной информации;

– вторая задача бухгалтерского учета предопределяет аналитический аспект тех последствий, которые устанавливаются в процессе осуществления контроля со стороны бухгалтерской службы за соблюдением действующего законодательства Российской Федерации, её субъектов.

В процессе осуществления данной задачи устанавливаются, прежде всего, целесообразность тех или иных решений, их положительные и отрицательные результаты, наличие и движение отдельных активов в материальной и нематериальной форме, степень исполнения принятых в связи с этим обязательств.

– третья задача бухгалтерского учета состоит в определении и предотвращении отрицательного результата финансово-хозяйственной деятельности организации. В процессе решения данной задачи необходимо предотвратить отрицательные результаты деятельности организации на отдельных её направлениях, а в случае невозможности устранения причин - свести их к минимуму.

–четвертая задача бухгалтерского учета состоит в формировании информации о финансовом положении, финансовых результатах деятельности и изменениях в финансовом положении организации, необходимой широкому кругу заинтересованных пользователей при принятии решений. Формируя и представляя обществу информацию о своей финансово-хозяйственной деятельности, предприятие решает свои текущие хозяйственные задачи и прежде всего задачи привлечения капитала и установления хозяйственных взаимоотношений с другими участниками рынка.

Реализация отмеченных задач бухгалтерского учета возможна лишь при соблюдении определенных требований, предъявляемых к бухгалтерскому учету, которые установлены ФЗ РФ «О бухгалтерском учете». Каждое из приведенных в законе требований ориентировано на формирование достоверной и своевременной информации для соответствующих пользователей.

К ним следует отнести, прежде всего, такие требования, как:

- ведение отдельного учета имущества, являющегося собственностью организации;
- непрерывное отражение фактов экономических событий с момента получения статуса юридического лица;
- сопоставимость учетных показателей
- ведение обособленного учета текущих затрат на производство продукции;
- ведение бухгалтерского учета имущества, обязательств и хозяйственных операций методом двойной записи;
- все хозяйственные операции и результаты инвентаризации подлежат своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета без каких-либо пропусков или изъятий;
- в бухгалтерском учете организаций текущие затраты на производство продукции и капитальные вложения учитываются отдельно.

Реализация цели и задач бухгалтерского учета возможна на основе использования его специфических приемов и методов. Метод бухгалтерского учета можно представить, как совокупность элементов его составляющих. К ним помимо общепринятых методов научного познания, индукции и дедукции относятся документация, оценка, система счетов, двойная запись, калькуляция, инвентаризация, балансовое обобщение.

Основные требования к ведению бухгалтерского учета определены Федеральным законом № 402/ФЗ от 06.12.2011 (ред.23.07.2013) «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

К ним относят:

1. Учет фактов хозяйственной деятельности ведется в рублях и на русском языке. Первичные учетные документы, составленные на иных языках, должны иметь подстрочный перевод на русский язык.

2. Отражение в бухгалтерском учете текущих затрат на производство продукции, выполнение работ и оказание услуг осуществляется отдельно от затрат, связанных с капитальными и финансовыми вложениями.

3. Обязательность документирования всех совершаемых хозяйственных операций. Первичные документы должны быть составлены в момент совершения хозяйственных операций или сразу по окончании операции. Документы должны содержать обязательные реквизиты и составляться по типовым формам или формам, утвержденным руководителем организации. Руководителем организации утверждаются правила документооборота и технология обработки учетной информации.

4. Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной.

5. Оценка объектов учета осуществляется в денежном выражении:

– оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных затрат на его покупку;

– оценка имущества, полученного безвозмездно, – по рыночной стоимости на дату отражения в бухгалтерском учете;

– оценка имущества, произведенного в самой организации, – по стоимости его изготовления.

6. Обязательность проведения инвентаризации имущества и обязательств. Порядок проведения инвентаризации определяется руководителем организации, за исключением случаев обязательного проведения инвентаризации при смене материально-ответственных лиц, стихийных бедствиях, реорганизации или ликвидации, хищениях, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности и др.

7. Формирование учетной политики для ведения бухгалтерского учета в организации в соответствии с установленными допущениями и требованиями. Понятия «допущения» и «требования» также являются правилами ведения бухгалтерского учета.

Учет является важнейшим источником, поставщиком фактической информации различным объектам управления – службам предприятия, менеджерам, которые, используя данную информацию, вырабатывают и принимают соответствующие управленческие решения.

Именно системный бухгалтерский учет фиксирует и накапливает всестороннюю обобщающую и аналитическую информацию о состоянии и движении имущества и источниках его образования, хозяйственных процессах, о конечных результатах финансовой и производственно-хозяйственной деятельности организации.

Бухгалтерская информация широко используется в оперативно-техническом, статистическом, управленческом, налоговом учете для планирования, прогнозирования, выработки тактики и стратегии деятельности организации.

Бухгалтерский учет также выполняет функцию обратной связи, без которой немислимо действие системы управления.

Используя обратную связь с помощью бухгалтерской информации, отражающей фактическое значение показателей, устанавливают различные недостатки, выявляют возможные резервы производства. Функция обратной связи, как правило, выполняет находящаяся на различных носителях исходная информация, поступающая главным образом из первичной документации. Например, информация, имеющаяся в нарядах на оплату труда, которая используется как для учета фактического объема выполненных работ, так и для определения отклонений от плана по каждой планируемой позиции за определенный период.

В настоящее время в период совершенствования управления также важна аналитическая функция, так как достоверная и юридически обоснованная бухгалтерская информация используется для анализа финансовой деятельности организации.

Реализация этой функции позволяет осуществлять анализ по всем разделам бухгалтерского учета, что имеет особо важное значение в условиях действия рыночных цен, инфляционных процессов.

Специфические приемы, методы и формы бухгалтерского учета, широкое использование вычислительной техники, функционирование автоматизированных рабочих мест позволяют в необходимых случаях детализировать анализируемый показатель вплоть до данных первичного документа.

### **1.3. Классификация пользователей бухгалтерской информации, содержащейся в отчетности**

В условиях ужесточения конкуренции между экономическими субъектами, любая организация стремится к улучшению своего финансового положения. Именно целевая направленность является существенной в деловой активности организации, это же обстоятельство признается важнейшим с точки зрения условий формирования финансового капитала.

Все заинтересованные лица могут быть рассмотрены как потенциальные инвесторы.

Для удовлетворения общих потребностей заинтересованных пользователей в бухгалтерской отчетности формируется информация о финансовых результатах деятельности организации, ее финансовом положении и соответствующих изменениях.

Заинтересованными пользователями информации, формирующейся в бухгалтерском учете и отражаемой бухгалтерской отчетности, считаются лица, имеющие какие-либо потребности в информации об организации, обладающей достаточными познаниями и навыками для того, чтобы понять, оценить и использовать эту информацию, а также желающие изучать эту информацию.

Пользователями бухгалтерской информации считаются юридические и физические лица, заинтересованные в получении информации о текущей деятельности организации.

Пользователи бухгалтерской информации подразделяются на внутренних пользователей информации и внешних.

Внутренние пользователи – это администрация организации, включающая совет директоров, высший управленческий персонал, менеджеров, руководителей специальных подразделений.

Администрация организации - это совет директоров, управленческий персонал, менеджеры, руководители и специалисты подразделений. Представители администрации являются одними из основных пользователей бухгалтерской информации. Собственников, совладельцев и первых руководителей организации больше интересуют прибыльность и ликвидность организации. Для менеджеров наиболее важной является информация о сумме и норме прибыли, финансовой устойчивости, достаточности денежных средств, себестоимости продукции и рентабельности.

Прибыльность организации—это способность зарабатывать прибыль, достаточную для текущей деятельности, а также для привлечения и удержания инвестиционного капитала.

Финансовая устойчивость—это стабильность деятельности организации в свете долгосрочной перспективы развития хозяйствующего субъекта.

Руководители организации должны принимать управленческие решения, основываясь на данных бухгалтерского учета.

Внешние пользователи подразделяются на пользователей информации с прямым финансовым интересом, с косвенным финансовым интересом и без финансового интереса.

Сторонними пользователями бухгалтерской информации с прямым финансовым интересом являются состоявшиеся или потенциальные инвесторы, банки, поставщики и другие кредиторы. Они пользуются информацией, содержащейся в бухгалтерской отчетности. По ее данным они делают вывод о финансовом состоянии и перспективах организации.

К сторонним пользователям бухгалтерской отчетности с косвенным финансовым интересом относятся органы, уполномоченные управлять государственным и финансовым имуществом, налоговые, финансовые органы и другие. Налоговые и финансовые органы в отличие от других внешних пользователей имеют право получать не только отчетную, но и всю другую учетную информацию, необходимую для проверки правильности начисления налогов. Учетная информация представляется по требованию контролирующих органов, а также аудиторам, осуществляющим по договору аудиторскую проверку.

К сторонним пользователям без финансового интереса относятся органы статистики, аудиторы, арбитраж. Сторонние пользователи, имеющие право на получение чисто внутренней информации, обязаны хранить коммерческую тайну. Перечень сведений, составляющих коммерческую тайну, определяется руководителем экономического субъекта.

Заинтересованными пользователями информации, формирующейся в бухгалтерском учете и отражаемой бухгалтерской отчетности, считаются лица, имеющие какие-либо потребности в информации об организации, обладающей достаточными познаниями и навыками для того, чтобы понять, оценить и использовать эту информацию.

С точки зрения информационных потребностей внутренних пользователей следует отметить, что им необходима информация о текущем и перспективном финансовом состоянии организации и о финансовых результатах ее деятельности в разрезе различных отраслевых и географических сегментов. Работники заинтересованы в информации о стабильности и прибыльности работодателей; способности организации гарантировать оплату труда и сохранение рабочих мест.

На рисунке 1.5 представлена классификация пользователей бухгалтерской информации.



Рис. 1.5. Классификация пользователей бухгалтерской информации

Внешние пользователи в своей деятельности обособлены по отношению к данному экономическому субъекту, но нуждаются в информации о нем.

Они могут иметь прямой или косвенный финансовый интерес к данной организации. Прямой финансовый интерес пользователей, как правило, связан с уже осуществленными или планируемыми инвестициями. Пользователи с прямым финансовым интересом – это собственники, настоящие и потенциальные инвесторы, кредитующие банки, поставщики организации. Они заинтересованы в информации о рискованности и доходности, предполагаемых или осуществленных ими инвестиций; возможности и целесообразности распоряжаться инвестициями; способности организации выплачивать дивиденды. Поставщики и подрядчики заинтересованы в информации о платежеспособности организации, позволяющей своевременно погасить обязательства.

Косвенный финансовый интерес возникает, когда у пользователей нет прямой финансовой заинтересованности в результатах деятельности организации, но в силу возложенных на них контрольных функций или хозяйственных связей их интересует отчетная информация для определения перспектив сотрудничества.

К данной группе относятся налоговые и финансовые органы, которые контролируют сбор налогов и формирование бюджетов различных уровней. Они заинтересованы в информации о налогооблагаемых показателях, которые в основной своей массе формируются в бухгалтерском учете и отражаются, в том числе, в бухгалтерской отчетности. Обслуживающие банки и страховые организации на основании отчетных данных оценивают возможность заключения договоров по расчетно-кассовому обслуживанию и договоров страхования.

Правительственные органы заинтересованы в информации по осуществлению возложенных на них функций: распределению ресурсов, регулированию экономики, разработке и реализации общегосударственной политики. Покупатели и заказчики заинтересованы в информации о продолжении деятельности организации. Аудиторские организации подтверждают достоверность бухгалтерской отчетности, а так как услуги

являются платными, то присутствует косвенный финансовый интерес в информации о финансовом положении и финансовых результатах клиентов.

Отдельную группу внешних пользователей бухгалтерской отчетности составляют пользователи без финансового интереса – органы статистики, арбитраж, биржи. Сбор и обработка отчетных данных являются обязательным атрибутом деятельности этих пользователей, возложенными на них обязанностями, выполнение которых не связано с прямым или косвенным финансовым интересом.

Информационные потребности внешних пользователей бухгалтерской отчетности в силу многочисленности различаются. Но все внешние пользователи ориентируются, как правило, на публичную бухгалтерскую отчетность или, как ее еще называют, бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Она доступна пользователям, не содержит сведений, относящихся к коммерческой тайне, и унифицирована по объему информации.

На основании данных бухгалтерской (финансовой) отчетности заинтересованные пользователи анализируют имущественное и финансовое положение организации, ее платежеспособность, финансовые результаты, эффективность деятельности и использования ресурсов. Таким образом, бухгалтерская (финансовая) отчетность позволяет в основном удовлетворить информационные запросы всех групп пользователей, что предъявляет особые требования к ее содержанию и порядку формирования.

## **Глава 2. Бухгалтерский баланс как источник информации о финансовом состоянии экономического субъекта ГУП «Белводоканал»**

### **2.1. Организационно - экономическая характеристика ГУП «Белводоканал»**

ГУП Белгородский «Водоканал» зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по г.Белгороду 20 мая 1992 г.

Белводоканал, ГУП зарегистрирована по адресу г.Белгород, ул.3-его Интернационала, д.40, кв.31, 308000. Генеральный директор организации Государственное унитарное предприятие Белгородской области "Белводоканал" Тараканов Сергей Владимирович.

Размер уставного капитала 9 105 695 руб. Организация насчитывает 1 дочернюю компанию. Имеет 16 лицензий. Компания Белводоканал, ГУП принимала участие в 1059 торгах из них выиграла 1056. Основным заказчиком является Управление Муниципального Заказа Администрации Города Белгорода. В судах организация выиграла 30% процессов в качестве истца и 35% в качестве ответчика, проиграла 26% процессов в качестве истца и 26% в качестве ответчика.

Компания ГУП "Белводоканал" осуществляет следующие виды деятельности:

Основной вид деятельности:

- Распределение воды для питьевых и промышленных нужд.

Дополнительные виды деятельности:

- Строительство жилых и нежилых зданий;

- Разборка и снос зданий;

- Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки;

- Сбор и обработка сточных вод;

- Сбор, обработка и утилизация отходов;

- Строительство автомобильных дорог и автомагистралей;
- Строительство инженерных коммуникаций для водоснабжения и водоотведения, газоснабжения;
- Строительство гидротехнических сооружений и др.

Компания работает в следующих отраслях промышленности:

- Жилищно-коммунальное хозяйство
- Коммунальное хозяйство
- Благоустройство
- Коммунальное и бытовое водоснабжение

Устав является учредительным документом общества и его требования обязательны для исполнения всеми органами общества и его акционерами.

На предприятии основными носителями информации выступают: должностные инструкции, штатное расписание, правила внутреннего распорядка, приказы и распоряжения, которые в процессе управления оказывают направляющее действие на эффективность работы персонала.

Функции структурных подразделений:

- директор – воспринимает потоки информации от подчиненных подразделений, дает задания функциональным службам, вырабатывает решения, отдает команды;
- финансовый директор – принимает решения, связанные с финансовыми потоками;
- главный бухгалтер – ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций;
- технический директор занимается организацией производственных работ, контролирует качество их исполнения;
- отдел по работе с населением осуществляет прием граждан и письменных обращений, а также занимается консультированием населения;
- отдел по работе с персоналом ведет кадровый учет, документацию по приему сотрудников на работу либо переводу на другую работу, оформлению отпусков, увольнению, командированию и т.д.

- юридический отдел занимается оказанием юридической помощи в заключении хозяйственных договоров и осуществляет проверку их соответствия закону.

Для проведения анализа показателей финансово-экономической деятельности организации воспользуемся данными, взятыми из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. Анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности ГУП «Белводоканал» за 2014 – 2016 гг. представлен в таблице 1.1.

По данным таблицы 1.1 можно сказать, что выручка от реализации товаров и услуг организации ГУП «Белводоканал» в 2015 г. по сравнению с 2014 г. увеличилась на 4,87% или в сумме на 52832 тыс. руб., а в 2016 г. по сравнению с 2014 г. выручка увеличилась на 54301 тыс. руб. и ее сумма составила 1193085 тыс. руб.

Себестоимость продаж увеличилась в 2016 г. по сравнению с 2015 г. на 51317 тыс. руб. или на 4,77%. В 2015 г. значение показателя увеличилось на 14,34% или на 140078 тыс. руб. в абсолютных величинах. Данное увеличение связано с тем, что произошло увеличение объема выпуска продукции и услуг ГУП «Белводоканал».

Одним из важных оценочных показателей является прибыль от продаж. Данный показатель характеризует результат хозяйственной деятельности организации. Прибыль от продаж в 2016 г. по сравнению с 2015 г. увеличилась на 2984 тыс. руб. или на 13,82%. В 2015 г. по сравнению с 2014 годом прибыль от продаж уменьшилась на 87246 тыс. руб. В 2015 году себестоимость проданной продукции занимала большой удельный вес в выручке от реализации, поэтому организация получила меньше прибыли от продаж.

Показатель чистой прибыли в 2016 г. уменьшился на 890 тыс. руб. по сравнению с 2015 г., в 2015 г. произошло снижение значения на 87897 тыс. руб. по сравнению с 2014 г., чистая прибыль опустилась до значения 1033 тыс. руб. Это связано с увеличением суммы прочих расходов организации и уменьшением прочих доходов ГУП «Белводоканал» в 2015-2016 гг.

Таблица 1.1

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности  
ГУП «Белводоканал»

Наименование показателя	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Абсолютное отклонение, +/-		Темп роста, %	
				2015/ 2014	2016/ 2015	2015/ 2014	2016/ 2015
Выручка, тыс. руб.	1085952	1138784	1193085	52832	54301	4,87	4,77
Себестоимость продаж, тыс. руб.	977115	1117193	1168510	140078	51317	14,34	4,59
Прибыль от продаж, тыс. руб.	108837	21591	24575	-87246	2984	-80,16	13,82
Чистая прибыль, тыс. руб.	88930	1033	143	-87897	-890	-98,84	-86,16
Среднегодовая сумма основных средств, тыс. руб.	1482243	1787087	2115332	304844	328245	20,57	18,37
Среднегодовая сумма кредиторской задолженности, тыс. руб.	148228	163935	156122	15707	-7813	10,6	-4,77
Среднегодовая сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.	75567	107096	118015	31529	10919	41,72	10,20
Численность персонала, чел.	1630	1641	1650	11	9	0,68	0,55
Фондоотдача, руб.	0,73	0,64	0,56	-0,09	-0,08	-12,33	-12,50
Фондоемкость, руб.	1,37	1,57	1,77	0,2	0,2	14,6	12,74
Производительность труда, тыс.руб./чел	666,23	693,96	723,08	27,73	4,16	4,16	4,20
Рентабельность продаж,%	8,19	0,10	0,012	-8,09	-0,088	-	-

Для ГУП «Белводоканал» характерно резкое увеличение суммы основных средств в 2014 – 2016 гг. В 2016 г. среднегодовая сумма основных средств увеличилась практически в 6 раз или на 328245 тыс. руб. по сравнению с 2015 годом. В 2015 г. произошло увеличение значения показателя на 304844 тыс. руб. или на 20,57%. Это связано с обновлением основных средств.

Показатель дебиторской задолженности имеет тенденцию к увеличению, что является отрицательным фактом в работе организации ГУП «Белводоканал». Сумма дебиторской задолженности увеличилась в отчетном году на 41,72% или на 10919 тыс. руб., и ее сумма составила 118015 тыс. руб.

Кредиторская задолженность в 2015 г. увеличилась на 15707 тыс. руб. или на 10,6% по сравнению с предыдущим годом, в 2016 году значение показателя уменьшилось на 7813 тыс. руб.

Производительность труда увеличилась в 2015 году по сравнению с 2014 годом на 27,73 тыс.руб./чел. и достигла значения – 693,96 тыс.руб./чел. В 2016 году показатель увеличился на 4,2%.

Рентабельность отражает зависимость между прибылью и выручкой. Она напрямую связана с показателем прибыли (убытка). Рентабельность финансово-хозяйственной деятельности организации в 2015 г. резко уменьшилась по сравнению с 2014 г. на 8,09% и составила 0,1%, в 2016 показатель опустился до 0,012%. Это связано с тем, что резко уменьшился показатель чистой прибыли в 2015-2016 гг.

Таким образом, полученные показатели свидетельствуют о стабильности деятельности ГУП «Белводоканал» в рассматриваемом периоде в 2014 - 2016 гг.

В ходе анализа необходимо оценить изменения в составе имущества хозяйствующего субъекта, а также причины их вызвавшие. Их устанавливают в ходе изучения изменений, произошедших в составе финансовых ресурсов. Приобретение, создание, поступление имущества может осуществляться как за счет собственных, так и за счет заемных

средств. Данное соотношение привлеченного и собственного капитала, раскрывает сущность финансовых возможностей исследуемой организации.

Под финансовым состоянием понимается способность субъекта хозяйствования финансировать собственную деятельность. Оно характеризуется размещением и использованием активов, и источниками их формирования, то есть финансовыми ресурсами, необходимыми для стабильности функционирования организации, целесообразностью их размещения и эффективностью их использования, финансовыми взаимоотношениями с другими юридическими и физическими лицами.

Если организация обладает высокой платежеспособностью, финансово устойчива и кредитоспособна, то она имеет определенные преимущества перед организациями-конкурентами в привлечении инвестиций, в получении заемных средств, подборе поставщиков и наиболее квалифицированных кадров.

Финансовое состояние определяет конкурентные преимущества организации относительно других, потенциал в деловом сотрудничестве, гарантии и экономические интересы партнеров организации по финансовым и другим отношениям. Чем устойчивее финансовое состояние организации, тем меньше вероятность ее банкротства.

Оценка имущества, состава источников его образования по данным бухгалтерского баланса ГУП «Белводоканал» представлены в таблице 1.2.

Исходя из результатов анализа таблицы 1.2, можно сказать, что в общей сумме активов организации ГУП «Белводоканал» за анализируемый период произошли значительные изменения. В 2016 году произошло увеличение показателя на 354104 тыс. руб. или на 17,07%, в 2015 году – на 20,59% или на 354128 тыс. руб. в абсолютных величинах. Данное увеличение связано с тем, что значительно возросла сумма внеоборотных активов, в частности основных средств организации. Большую долю в структуре имущества занимают внеоборотные активы на начало отчетного периода – 1814090 тыс. руб., а на конец – 2140874 тыс. руб.

Таблица 1.2

Показатели имущества и источников его образования ГУП Белводоканал за 2014-2016 год, (в тыс. руб.)

Наименование статей	2014г.	2015г.	2016г.	Абсолютное отклонение, (+,-)		Относительное отклонение, %	
				2015/14	2016/15	2015/14	2016/15
Основные средства	1482243	1787087	2115332	304844	328245	20,57	18,37
Отложенные налоговые активы	118	27004	25542	26886	-1462	22785	-5,41
Итого по разделу I:	1482361	1814090	2140874	331729	326784	22,38	18,01
Запасы	49845	68806	55146	18961	-13660	38,04	-19,85
Дебиторская задолженность	75567	107096	118015	31529	10919	41,72	10,20
НДС по приобретенным ценностям	-	5	-	5	-5	100	-100
Финансовые вложения	98069	80078	105594	-17991	25516	-18,35	31,86
Денежные средства	9770	2186	6317	-7584	4131	-77,63	188,98
Прочие оборотные активы	4136	1616	2034	-2520	418	-60,9	25,87
Итого по разделу II:	237387	259786	287106	22399	27320	9,44	10,52
Итого активы:	1719748	2073876	2427980	354128	354104	20,59	17,07
Уставный капитал	9106	9106	9106	-	-	0	0
Добавочный капитал	1272157	1565046	1924497	292889	359451	23,2	22,97
Резервный капитал	948	948	948	-	-	0	0
Нераспределенная прибыль	275781	322215	321997	46434	-218	16,84	-0,07
Итого по разделу III:	1557992	1897315	2256548	339323	359233	21,78	18,93
Отложенные налоговые обязательства	6464	10595	13417	4131	2822	63,91	26,64
Итого по разделу IV:	6464	10595	13417	4131	2822	63,91	26,64
Кредиторская задолженность	148228	163935	156122	15707	-7813	10,6	-4,77
Доходы будущих периодов	7064	2031	1893	-5033	-138	-71,2	-6,79
Итого по разделу V:	155292	165966	158015	10674	-7951	6,87	-4,79
Итого пассивы:	1719748	2073876	2427980	354128	354104	20,59	17,07

Оборотные активы занимают меньшую часть в составе имущества, их сумма на начало периода составила 259786 тыс. руб., а на конец, т.е. в 2016 году – 287106 тыс. руб. Наблюдается увеличение доли внеоборотных активов в структуре активов в анализируемом периоде в организации ГУП «Белводоканал».

Прирост внеоборотных активов в 2016 году произошел за счет увеличения сумм по строке основные средства. Структура внеоборотных активов за анализируемый период существенно не изменилась, так как основная часть приходится на основные средства. Поступление значительной суммы основных средств и отражает изменения в сумме внеоборотных активов.

Выполненные расчеты позволяют отметить то, что валюта баланса в 2016 году составила 2427980 тыс. руб., что на 354104 тыс. руб. или на 17,07% меньше, чем в прошлом году. В 2015 году также произошло увеличение на 354128 тыс. руб. или на 20,59%, что говорит о значительном увеличении в 2015-2016 гг. хозяйственного оборота ГУП «Белводоканал».

Анализируя статьи баланса, можно заметить, что сумма основных средств в 2016 году значительно увеличилась на 328245 тыс. руб. по сравнению с прошлым годом. В 2015 г. произошло увеличение значения показателя на 304844 тыс. руб. или на 20,57%, и среднегодовая сумма основных средств в 2015 году равна 1787087 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы в 2016 году уменьшились в сумме на 1462 тыс. руб. или на 5,41%, а в 2015 году произошло резкое увеличение показателя в несколько раз, и он составил 27004 тыс. руб.

Сумма запасов организации в исследуемом периоде увеличивается в 2015 году в сравнении с предыдущим годом на 18961 тыс. руб. или на 38,04%. В 2016 году значение показателя уменьшилось на 13660 тыс. руб. или на 19,85%, что говорит о повышении ликвидности запасов.

Такое изменение запасов делает необходимым дальнейший углубленный анализ их состава и структуры по данным аналитического учета организации.

Дебиторская задолженность имеет тенденцию к увеличению, что нельзя назвать положительным моментом в работе организации. Так, в 2016 году произошло увеличение на 10919 тыс. руб. или 10,2%, а в 2015 году задолженность перед организацией выросла на 31529 тыс. руб. или на 41,72% и составила 107096 тыс. руб. Это свидетельствует о значительном увеличении объемов реализации услуг ГУП «Белводоканал» с отсрочкой платежа.

Сумма денежных средств организации уменьшилась в 2015 году на 7584 тыс. руб. или на 77,63% по сравнению с предыдущим годом. Это связано с погашением кредиторской задолженности организации, за счет денежных средств в кассе и на расчетных счетах. Однако, в 2016 году сумма наиболее ликвидных активов увеличилась на 4131 тыс. руб.

Оценка состава источников собственного и заемного капитала по данным бухгалтерского баланса позволяет сделать следующие вывод: основным источником формирования имущества организации в анализируемом периоде являются собственные средства. Собственный капитал общества в рассматриваемом периоде увеличивается в динамике. В 2016 году произошло значительное увеличение на 359233 тыс. руб., в 2015 году на 339323 тыс. руб. 21,78% и общая сумма собственного капитала составила 1897315 тыс. руб.

Уставный капитал в исследуемом периоде не изменялся и составляет 9106 тыс. руб. Также не изменилась сумма резервного капитала, равного 948 тыс. руб. на период 2014-2016 гг.

Следовательно, собственный капитал организации увеличился за счет показателей добавочного капитала и нераспределенной прибыли. Добавочный капитал организации увеличивается на протяжении всего периода. В 2016 году произошло резкое увеличение на 359451 тыс. руб. или на 22,97%, в 2015 году – на 292889 тыс. руб. или на 23,2%. Нераспределенная

прибыль в 2015 году увеличилась на 46434 тыс. руб. или на 16,84%. Однако в 2016 году произошло незначительное уменьшение в сумме на 218 тыс. руб.

Долгосрочные обязательства представлены только строкой отложенные налоговые активы, которые имеют тенденцию к увеличению. В 2016 году их сумма возросла на 2822 тыс. руб. или на 26,64%, в 2015 году произошло увеличение показателя на 4131 тыс. руб. или на 63,91%, и он составил 10595 тыс. руб.

За анализируемый период краткосрочные обязательства имеют неоднозначную тенденцию. В 2015 году их сумма составила 165966 тыс. руб., что на 10674 тыс. руб. больше, чем в предыдущем году, а в 2016 году сумма краткосрочных обязательств снизилась на 7951 тыс. руб. и составила 158015 тыс. руб.

Увеличение краткосрочных обязательств в 2015 году связано с увеличением суммы кредиторской задолженности на 15707 тыс. руб. или 10,6%, что говорит о снижении платежеспособности анализируемой организации. Однако в 2016 году показатель имеет обратную динамику – произошло снижение суммы задолженности на 7813 тыс. руб. или на 4,77%.

Финансовое состояние является комплексным понятием, которое зависит от многих факторов и характеризуется системой показателей, отражающих наличие и размещение средств, реальные и потенциальные финансовые возможности.

## **2.2. Понятие, структура и содержание бухгалтерского баланса организации**

Бухгалтерский баланс является основной формой финансовой отчетности организации и характеризует как финансовое, так и имущественное положение предприятия по состоянию на отчетную дату, представляя пользователям данные об активах (хозяйственных средствах) и пассивах (источниках этих средств).

Можно выделить три подхода к определению понятия бухгалтерского баланса:

- 1) баланс – это форма отчетности, бланк, заполняемый в бухгалтерской службе;
- 2) баланс – это соотношение дебетовых и кредитовых сальдо всех счетов, баланс, заданный всей системой счетов и двойной записью.
- 3) баланс – это объективно существующее в каждом хозяйстве и познаваемое методами бухгалтерского учета соотношение между средствами предприятия и источниками их образования.

В бухгалтерском учете значение бухгалтерского баланса является двояким:

- бухгалтерский баланс – это основная форма бухгалтерской (финансовой) отчетности, в которой содержится информация о составе имущества субъекта хозяйствования и источниках его образования на отчетную дату месяца, квартала, года.
- бухгалтерский баланс – это элемент системы бухгалтерского учета, отражающий равенство дебета и кредита; равенство соответствующих аналитических и синтетических счетов; равенство актива и пассива.

Одной из основных функций системы бухгалтерского учета является предоставление информации о финансовом положении организации заинтересованным пользователям.

Наиболее важным и полно отражающим информации о финансовом положении организации источником является бухгалтерский баланс.

В системе бухгалтерского учета способ балансовой группировки используют для систематизации информации об объектах бухгалтерского учета в стоимостном выражении. Внешне баланс представляет собой сводную таблицу, состоящую из двух частей: актива и пассива.

Благодаря группировки в бухгалтерском балансе хозяйственные средства предприятия объединяются, с одной стороны в актив, по видам и

размещению, с другой стороны в пассив, по целевому назначению и источникам формирования.

Бухгалтерский баланс как элемент системы бухгалтерского учета завершает процедуру обработки учетных данных, обобщая их информационную модель, которая характеризует имущественный потенциал предприятия. С помощью бухгалтерского учета идентифицируются, классифицируются, оцениваются и регистрируются все факты хозяйственной жизни предприятия, которые находят отражение в учетных системах, а затем заносятся в бухгалтерский баланс. На основе информации, представленной в балансе, его пользователи получают возможность изучить финансовое состояние предприятие, а также оценить наличие, размещение и эффективность использования ресурсов, финансовую устойчивость и платежеспособность организации, удовлетворив тем самым свои информационные потребности без глубокого изучения системы всей системы бухгалтерского учета.

Бухгалтерский баланс в настоящее время является одной из главных форм отчетности и выступает основным источником учетной информации для заинтересованных пользователей. Баланс поясняет собственникам, менеджерам и другим лицам, связанным с управлением, имущественное состояние организации, то есть в каком качественном и количественном соотношении находится запасы материальных средств, которыми предприятие способно распоряжаться.

По информации, содержащейся в бухгалтерском балансе определяют, способно ли предприятие выполнить свои обязательства перед третьими лицами, либо ему грозят финансовые трудности перед кредиторами. По балансу определяется конечный финансовый результат экономической деятельности организации в виде наращивания собственного капитала за отчетный период, по которому делается вывод о способности руководителя сохранять и приумножать данные ему в распоряжение материальные и денежные ресурсы.

По своему строению бухгалтерский баланс основан на принципе двойственности – основополагающей концепции бухгалтерского учета. Обе части баланса - актив и пассив состоят из отдельных разделов, представленных различными статьями (строками).

Строка (статья) баланса представляет собой группировку объектов хозяйственных средств (имущества) или его источников (обязательств и капитала) под отдельным соответствующим наименованием. Статьи, размещенные в активе баланса, называются активными, а в пассиве – пассивными. Конечные итоги пассива и актива баланса называют валютой баланса, которая всегда равна итогу сумме активных и пассивных статей. На рисунке 2.1 представлена структура баланса.

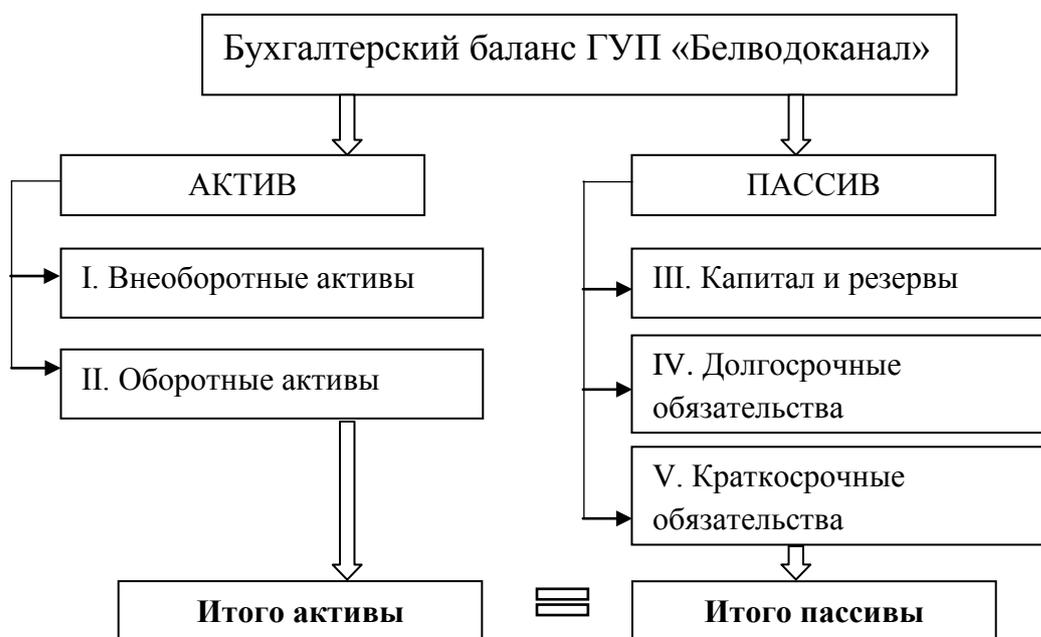


Рис.2.1 Разделы бухгалтерского баланса

Система отражения информации о совершенных предприятием хозяйственных операциях в бухгалтерском учете, строится на следующей предпосылке: для того чтобы начать действовать, организации нужны средства, то есть экономические ресурсы, которые представляются их собственником. Вкладываемая собственность становится экономическими ресурсами или начальным капиталом организации.

Экономические ресурсы следует считать все те ресурсы (как материальные, так и денежные), которыми располагает организация, и выступающие основой для начала её функционирования.

Собственность предприятия по балансу может быть разделена на два вида:

- капитал (уставный капитал), который формируется собственниками организации – собственностью учредителей;
- обязательства и задолженность – собственность кредиторов организации.

По принятой терминологии в бухгалтерском учете:

- экономические ресурсы (имущество) – активы,
- задолженности и капитал (источники формирования ресурсов) – пассивы.

Таким образом, средства предприятия в бухгалтерском учете рассматриваются с двух точек: активы и пассивы.

Активы и пассивы всегда равны независимо от количества и сущности проведенных операций. Могут изменяться размеры денежных средств, капитала, запасов и задолженности, но равенство активов и пассивов будет сохраняться всегда.

Активная часть баланса представлена экономическими ресурсами, которыми предприятие полностью владеет и от которых ожидает получить выгоду в будущем, вовлекая их в хозяйственный оборот.

Активы - это сооружения, здания, оборудование, техника, запасы материалов, транспортные средства, денежные средства в кассе, причитающиеся организации выплаты (дебиторская задолженность), счета в банке и т.д.

Активы должны отвечать следующим требованиям:

- находиться во владении;
- иметь денежное выражение.

Активов в организации по видам может быть много. В ежедневной практике бухгалтер группирует однотипные активы по принятым в бухгалтерском учете категориям. Так, например, денежные

средства, находящиеся в наличии в кассе и на расчетном счете, в бухгалтерском учете числятся по счету 50 «Касса» и 51 «Расчетный счет», а в балансе группируются в активе по строке «Денежные средства».

Обязательства предприятия или кредиторская задолженность складывается из:

- затрат, произведенных в интересах деятельности экономического субъекта;
- денег, которые предприятие должно за поставленные товары, выполненные работы или услуги;
- заемных средств, привлеченных во временное пользование.

Задолженность, как и долги, – это требование, признаваемое законодательно, в связи с чем закон дает кредитору право требовать возмещения долгов, и в соответствии с законом организация кредитор может принудить должника продать свои активы для погашения долга. В этом случае кредиторы имеют преимущественное право вернуть свои средства полностью, прежде чем что-то получит собственник организации – должника, даже если организации придется продать все свои активы.

Капитал – это собственность, сформированная в уставный капитал организации. Этот вклад может быть внесен в виде оборудования, зданий, денег, товаров, сооружений и т.д. Владельцем данной организации является, учредитель, потому как все активы являются его собственностью.

Собственный капитал представляет собой остаточный интерес инвесторов (собственников) в активах организации после вычитания пассивов. Собственники в отличие от кредиторов обладают лишь правом остаточного иска, то есть объектом их исков могут быть все средства, остающиеся после платежей по имеющимся обязательствам предприятия.

Поэтому можно сделать вывод, что все активы организации могут быть востребованы либо кредиторами, либо его владельцами. А поскольку общая сумма претензий кредиторов и собственников не может превышать сумму имеющихся активов, то из этого вытекает равенство актива и пассива.

Статьи актива баланса сгруппированы в два раздела: I. Внеоборотные активы, II. Оборотные активы.

Статьи пассива баланса сгруппированы в три раздела III. Капитал и резервы, IV. Долгосрочные обязательства, V. Краткосрочные обязательства.

Бухгалтерский баланс служит основной формой отчетности и источником информации для обширного круга пользователей. Особенность бухгалтерского баланса состоит в том, что в нем сопоставляются имущество, права и обязательства (долги) организации.

### **2.3. Методология заполнения бухгалтерского баланса**

Построение бухгалтерского баланса происходит на основе информации, полученной в результате двойной записи хозяйственных операций предприятия на счетах учета. Сальдо счетов бухгалтерского учета формирует соответствующие показатели статей баланса.

Двойная запись – счета – баланс составляют единую систему обработки данных первичного учета хозяйственных фактов и их представления в обобщающие информационные показатели. Одним из основополагающих принципов двойной записи является принцип целостности, который предполагает замкнутую систему, в рамках которой должен регистрироваться и получать отражение каждый факт хозяйственной жизни, действительно имевший место в деятельности предприятия.

В течение отчетного периода на счетах отражаются изменения, происходящие с объектами бухгалтерского наблюдения или составляющими финансового результата, которые являются следствием свершившихся хозяйственных операций. По окончании периода на каждом счете подводятся итоги как по дебетовой, так и по кредитовой стороне и выводится конечное сальдо. Конечное сальдо счетов бухгалтерского учета переносится в соответствующие балансовые разделы по статьям заключительного бухгалтерского баланса на конец отчетного финансового года.

Последовательность обобщения учетных данных представлена на рисунке 2.2.



Рис. 11. Этапы обобщения учетной информации

Бухгалтерский баланс является основной формой отчетности и главным финансовым документом организации, характеризующим имущественное и финансовое состояние предприятия по состоянию на отчетную дату, представляя данные о хозяйственных средствах в части актива и их источниках в части пассива.

Бухгалтерский баланс – это способ группировки хозяйственных средств, принадлежащих предприятию, по составу и источникам образования в денежном выражении на определенную дату. Классификация хозяйственных средств представлена на рисунке 2.3.



Рис. 2.3. Классификация хозяйственных средств

Хозяйственные средства, не принадлежащие организации на праве собственности, учитываются на забалансовых счетах и показываются за балансом в Справке о наличии ценностей.

Как видно из рисунка 2.3, в активе баланса отражается состав хозяйственных средств, а в пассиве – источники их формирования. Поскольку в балансе отражается одно и то же – хозяйственные средства, то итог актива должен быть равен итогу пассива.

Каждый элемент актива и пассива называют статьей баланса. Статьи баланса, в активе и в пассиве разделены на разделы. В балансе на конец каждого квартала и отчетного года данные отражают на три даты: на начало квартала (года) и на конец квартала (года).

Статьи актива баланса размещаются в порядке возрастания ликвидности средств. В начале таблицы баланса размещаются труднореализуемые: нематериальные активы, основные средства, запасы, товары, дебиторская задолженность, а в конце второго раздела баланса наиболее ликвидные – денежные средства.

Активы – это ресурсы, от которых предприятие ожидает получить экономические выгоды в будущем и которые должны обеспечить в конечном итоге приток денежных средств или их эквивалентов.

Бухгалтерская отчетность организации заполняется в следующем порядке:

- по состоянию на какую дату составлен бухгалтерский баланс;
- наименование экономического субъекта (в соответствии с его учредительными документами);
- индивидуальный номер налогоплательщика (ИНН);
- вид деятельности предприятия по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности, продукции и услуг (ОКДП);
- организационно-правовая форма по Общероссийскому классификатору организационно-правовых форм (ОКОПР);

- форма собственности организации по Общероссийскому классификатору форм собственности (ОКФС);
- единица измерения показателей в балансе, тыс. руб.; код по ОКЕИ – 384/385;
- реквизит «Адрес» – указывается полный юридический адрес организации.

Бухгалтерский баланс в соответствии со ст. 48 Гражданского кодекса РФ, является одним из признаков юридического лица, то есть выполняет экономико-правовую функцию. Тем самым обеспечивается реализация одного из принципов бухгалтерского учета – имущественная обособленность хозяйствующего субъекта.

Элементами финансовой отчетности являются не только активы, капитал, обязательства, но доходы и расходы.

Доходы – это увеличение экономических выгод организации за отчетный период, которое выражается в увеличении активов или уменьшением обязательств, результатом чего является увеличение капитала (не за счет вкладов собственников).

Расходы – уменьшение экономических выгод за отчетный период, которое выражается в уменьшении или потере стоимости активов или увеличении обязательств, которые уменьшают капитал. Убытки по своей сути, считаются расходами и не выделяются в отдельный элемент финансовой отчетности.

Исходя из приведенных определений доходов и расходов, основное бухгалтерское равенство можно представить следующим:

$$\text{Активы} = \text{Обязательства} + \text{Капитал} + \text{Доходы} - \text{Расходы}.$$

Статьи баланса заполняются на основе Главной книги. Бухгалтерский баланс выступает завершающим этапом обобщения учетной информации. Отличительной чертой бухгалтерского баланса и отчетности в целом является принцип взаимосвязи ее показателей. Этот принцип вытекает из двойной записи данных на счетах, показатели которых составляют основу бухгалтерского баланса.

Модели бухгалтерского баланса классифицируют в зависимости от возникающих в хозяйственной жизни целей: по срокам; по объему; по источникам; по процедурно-организационным мероприятиям; по способу представления; по содержанию; по характеру деятельности; по полноте; по формату; по целям оценки статей; по времени; по формам собственности; по реформированию.

Одной из основных является классификация по источникам, которая предусматривает три источника данных для построения баланса:

- данные счетов главной книги (книжный баланс)
- данные инвентаризационной описи (инвентарный баланс);
- статистические данные (актуарный баланс).

По признаку источника составления можно выделить также генеральные балансы, сочетающие в себе книжный и инвентарный.

В первом случае – баланс основан на принципе регистрации и представляет перечень сальдо счетов главной книги.

Во втором случае – баланс основан на принципе верификации (контроля). Инвентарные балансы составляются только на основании инвентаризации имущества и обязательств. Итог инвентаризации фиксирует величину актива, которая, за вычетом кредиторской задолженности, показывает величину средств, вложенных собственником.

В третьем случае баланс – представляет следствие использования принципа квантификации, так как актив и пассив заполняют по данным, собранным по статистике страховых и торговых организаций.

В основу генерального баланса положены текущие книжные (учетные) записи и результаты проведенной инвентаризации, предшествующие формированию балансовых статей. Это выглядит как компромиссное решение, хотя на практике исходят из книжного баланса, который составляют по данным счетов главной книги, но в теории, не признавая явно инвентарного баланса, исходят из него. Реализуется это так: составляют книжный баланс, но считается, что данные годового баланса должны быть

откорректированы данными инвентаризационных ведомостей. Таким образом, инвентарный баланс трактуется как уточнение книжного.

Классификация по срокам задана жизненными обстоятельствами и представляется одной из основополагающих. По этому признаку выделяют следующие балансы: начинательный – свидетельство о возникновении организации, с него начинается ведение бухгалтерского учета данного хозяйствующего субъекта и составляется он или после регистрации устава организации, или после внесения в уставный капитал активов; текущий – разрабатывается в соответствии с принципом учетного периода периодически в течение всего времени функционирования организации и подразделяется на начальный (входящий), промежуточный и заключительный (исходящий).

Начальный и заключительный балансы разрабатываются в начале и в конце финансового года. При этом следует понимать, что исходящие данные на конец отчетного года служат входными данными на начало следующего финансового года – тождественность преемственных данных выполняется обязательно. Промежуточные балансы составляются за периоды, находящиеся между началом и концом финансового года. Они заполняются итоговыми показателями за первый квартал, полугодие и по окончании третьего квартала, то есть нарастающим итогом за девять месяцев.

Завершающий баланс или ликвидационный, свидетельствует о прекращении деятельности предприятия. Если экономический субъект подлежит ликвидации, то ликвидационная комиссия составляет одноименный баланс.

По объему информации балансы подразделяются: самостоятельные, отдельные, консолидированные и сводные. М. И. Кутер перечисленные группы классифицировал по двум признакам: по объему информации (сводные и единичные) и по объекту отражения (отдельные и самостоятельные).

Самостоятельный баланс связан с отдельными балансами через зеркальные счета внутренних расчетов. При составлении самостоятельного баланса эти счета взаимно сальдируются, и их данные в самостоятельный баланс не включаются.

Отдельные балансы характеризуют деятельность только одной организации. Каждая организация, обладающая правами юридического лица, должна иметь самостоятельный баланс. Однако баланс может иметь любой хозяйствующий субъект, и если он функционирует внутри юридического лица, то администрация последнего может открыть ему отдельный баланс.

Если юридические лица подчиняются в административном порядке какому-то управленческому органу и сдают ему самостоятельные балансы, то составляется сводный баланс. Он агрегирует данные включаемых в него самостоятельных балансов, но при этом взаимные расчеты между организациями, сдавшими самостоятельные балансы, должны быть исключены из сводного баланса.

Консолидированный баланс составляется, когда в роли хозяйствующего субъекта выступает финансовая группа, и объединяет полностью самостоятельные балансы своих дочерних фирм.

Консолидированный баланс формирует информацию о группе как о единой организации и показывает, каким был бы собственный баланс материнской компании, если бы она закрыла все дочерние общества и сама осуществляла непосредственное управление их деятельностью.

Возможность консолидации отчета вызывает сомнение у некоторых специалистов, поскольку принятая в РФ юридическая трактовка баланса предполагает, что его итог не должен включать все средства, которые контролируются организацией, а только те, которые находятся в ее собственности. Консолидация невозможна, так как консолидированный баланс объединяет средства различных собственников, кроме того, она бессмысленна по той причине, что согласно принципу оценки по

себестоимости у разных хозяйствующих субъектов, обладающих правами юридических лиц, активы будут несопоставимы.

При классификации по критерию процедурно-организационных мероприятий, балансы подразделяются: санируемые, ликвидационные, объединительные, разделительные. Потребность в санируемых балансах возникает только в исключительных случаях, когда организация находится на грани банкротства и необходимо принять решение о ликвидации или убедить кредиторов в целесообразности отсрочки платежей. Для составления санируемого баланса привлекаются независимые аудиторы, которые еще до срока составления заключительного баланса должны выдать заключение о реальном состоянии дел на предприятии, величине понесенных убытков, путях и реальных возможностях его покрытия в будущем, возможных сроках реализации мероприятий, направленных на финансовое оздоровление.

Объединительные балансы разрабатываются при объединении (слиянии) нескольких организаций в одно целое или при присоединении одной или нескольких структурных единиц к данной организации. Разделительные балансы составляются в момент разделения крупного предприятия на несколько более мелких структурных единиц или при передаче одной или нескольких структурных единиц данной организации другой организации (в последнем случае баланс называется передаточным).

По формам собственности различают балансы государственных, муниципальных, коллективных, кооперативных и частных организаций. Их различие состоит в основном в источниках образования собственных средств.

Таким образом, бухгалтерский баланс как модель может быть представлен в различных видах по множеству оснований. Предложенная классификация позволяет более четко ориентироваться в их разнообразии при организации бухгалтерского учета.

## **Глава 3. Порядок формирования бухгалтерского баланса ГУП «Белводоканал»**

### **3.1. Порядок проведения подготовительного этапа составления бухгалтерского баланса**

Бухгалтерский баланс необходим в первую очередь для информирования его пользователей о состоянии средств и имущества организации.

Составлению бухгалтерского баланса предшествует определенная подготовительная работа, объем которой значительно превышает объем работ, проводимых перед формированием бухгалтерского баланса. Активы и обязательства в балансе должны представляться с разбивкой в зависимости от продолжительности срока их обращения (погашения) на долгосрочные и краткосрочные. Обязательства и активы классифицируются как долгосрочные, если продолжительность операционного цикла или срока их погашения (обращения) более 12 месяцев после отчетной даты, или на краткосрочные - если срок не превышает 12 месяцев.

Перед формированием бухгалтерского баланса выполняются определенные предварительные процедуры, которые обеспечивают сопоставимость, полноту и непротиворечивость отражения показателей в документе.

Для проверки данных бухгалтерского учета на непротиворечивость необходимо:

- проследить взаимосвязь данных синтетического и бухгалтерского учета;
- сверить на соответствие показатели на начало отчетного периода с данными на конец предыдущего отчетного периода;
- проверить на соответствие данные аналитического и синтетического учета.

Основные этапы учетных процедур, предшествующих составлению бухгалтерского баланса представлены на рисунке 3.1.

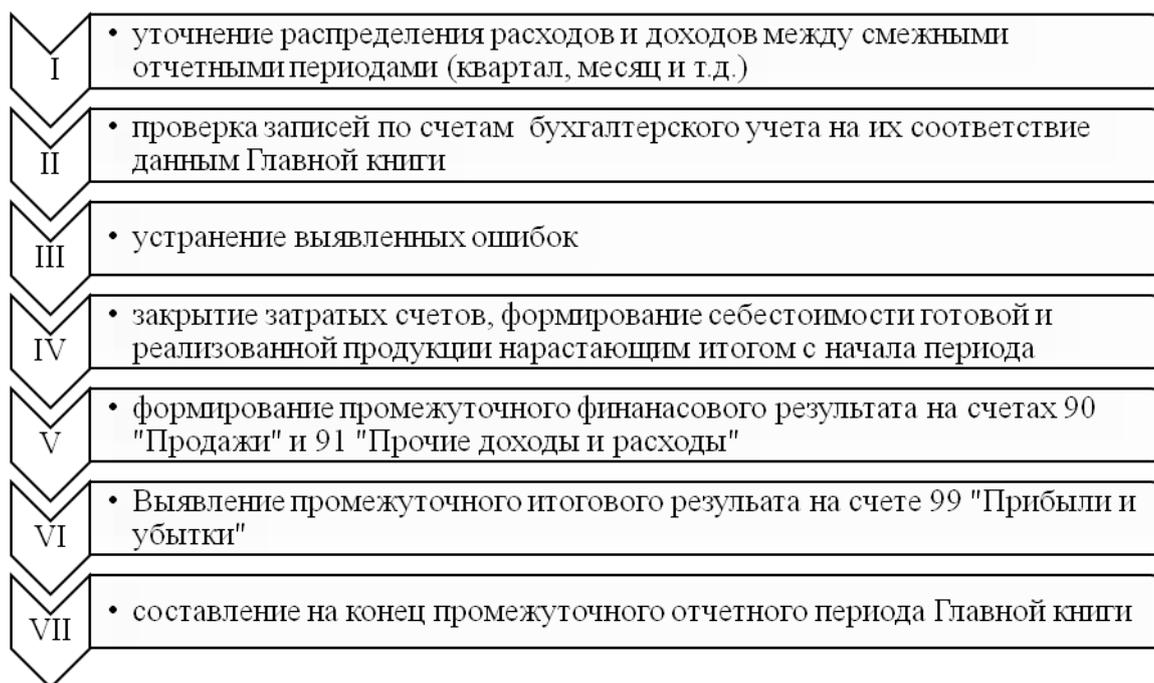


Рис. 3.1. Этапы учетных процедур, предшествующих составлению бухгалтерского баланса

При формировании промежуточной отчетности, в первую очередь, формируется бухгалтерский баланс, перед составлением которого, применяются учетные процедуры:

- уточняется распределение расходов и доходов между смежными отчетными периодами (квартал, месяц);
- делается проверка записей по счетам бухгалтерского учета на их соответствия данным по счетам главной книги;
- устраняются выявленные в ходе сверки ошибки;
- закрываются счета, на которых учитываются затраты и формируется себестоимость готовой и проданной продукции (услуг и работ) нарастающим итогом с начала периода;
- определяется промежуточный финансовый результат по счету 90 «Продажи» от реализации продукции (услуг и работ);
- определяется промежуточный финансовый результат по счету 91 «Прочие доходы и расходы» от прочих операций, не относящихся к обычным видам деятельности организации;
- выявляется промежуточная (с начала года) чистая прибыль (непокрытый

убыток) по счету 99 «Прибыли и убытки»;

– формируется главная книга на конец соответствующего промежуточного периода.

Составлению бухгалтерского баланса по итогам года предшествует также ряд этапов подготовительной работы:

- тщательно выверяются записи на счетах бухгалтерского учета;
- определяется окончательный финансовый результат по итогам года, то есть определяется чистая прибыль (непокрытый убыток);
- проводится реформация бухгалтерского баланса – закрываются счета, на которых определяется финансовый результат;
- формируется оборотная ведомость по итогам года по счетам главной книги, охватывающая все дополнительные и исправительные записи; оборотная ведомость является одним из главных источников информации для составления основных форм отчетности – бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах;
- формируются оборотная ведомость и главная книга на отчетную дату.

Приведенные этапы, предшествующие составлению годового баланса отражены на рисунке 3.2.

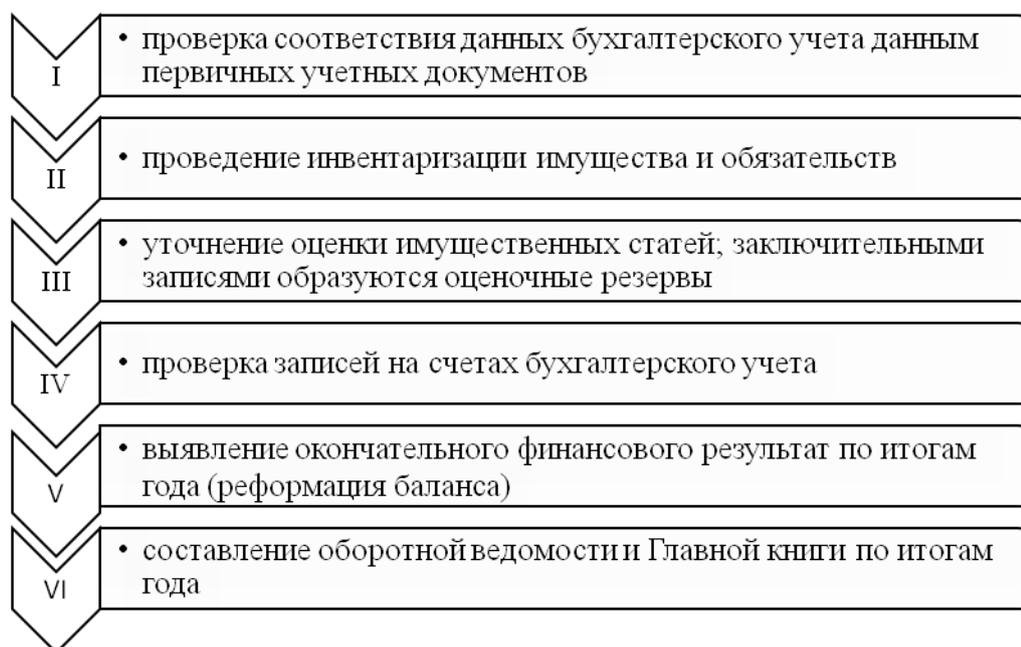


Рис.3.2. Этапы составления бухгалтерского баланса по итогам года

На этапах подготовки к составлению бухгалтерского баланса проверяется полное соответствие данных бухгалтерского учета имеющимся первичным учетным документам. Одновременно необходимо проверить, все ли первичные документы нашли свое отражение на счетах бухгалтерского учета. В случае необходимости первичные учетные документы восстанавливаются до составления баланса.

Таким образом, записи по счетам бухгалтерского учета производятся на основании первичных документов, которые принимаются к учету только в случае, если они оформлены в соответствии с требованиями законодательства и заполнены обязательные реквизиты.

В течение месяца на основании первичных учетных документов в регистрах учета формируются достоверные сведения об объектах бухгалтерского учета. Итоговые данные учетных регистров используются для составления оборотно-сальдовой ведомости по итогам года.

В ГУП «Белводоканал» проверка записей на синтетических счетах бухгалтерского учета производится с помощью сверки с итогами годовой оборотно-сальдовой ведомости.

Формированию годового баланса предшествует процесс закрытия бухгалтерских счетов, причем при составлении годовой отчетности он является наиболее сложным. В ГУП «Белводоканал» этот процесс состоит из следующих основных этапов:

- списание себестоимости;
- определение финансового результата на счете 90;
- определение финансового результата на счете 91;
- определение итогового остатка по счету 99.

Дополнительными этапами процедуры закрытия счетов при составлении форм отчетности и в частности баланса, являются следующие:

- закрытие субсчетов к счету 90;
- закрытие субсчетов к счету 91;
- закрытие счета 99.

Таким образом, показатели оборотно-сальдовой ведомости по счетам (обороты по дебету и кредиту счетов) по итогам финансового года используются для составления бухгалтерского баланса и других форм отчетности. Чтобы убедиться в объективности и точности этих показателей, необходимо регулярно проверять записи по счетам учета.

В ГУП «Белводоканал» осуществляется регулярная проверка всех первичных документов перед составлением как промежуточного, так и итогового бухгалтерского баланса. При проверке первичных учетных документов обращается внимание на наличие подписей руководителя, главного бухгалтера и лиц, ответственных за оформление данных документов.

Если при проверке первичных документов обнаружится, что к бухгалтерскому учету приняты документы, которые составлены неверно, их переделывают (если это внутренние документы) или запрашивают от сторонних организаций (если это внешние документы). Если это не представляется возможным, то в учете производят корректировочные записи по операциям, отраженным на основании документов, оформленных ненадлежащим образом.

При проверке первичных документов отчетного года обращают внимание на наличие корреспонденции счетов на них, то есть обозначения номеров счетов по дебету и кредиту. Это свидетельствует об обработке данного документа бухгалтером. Если на документе не проставлены коды бухгалтерских счетов, то проверяется как сам документ, так и записи в учете, сделанные на его основании.

### **3.2. Порядок составления статей актива бухгалтерского баланса и их оценка**

Бухгалтерский баланс дает обобщенную характеристику о наличии и изменении в имуществе организации. Полнота, точность, правильность и практическая значимость этой характеристики во многом зависят от структуры баланса.

Под структурой баланса понимается определенная систематизация данных, подразделенных на актив и пассив, в части их более детально на разделы, статьи, строки. Согласно структуре баланса, объединение балансовых статей в разделы осуществляется на основе их экономического содержания.

Актив баланса сформирован статьями, по которым отражаются определенные группы элементов хозяйственного оборота предприятия. Данные элементы, объединены группы в зависимости от стадий кругооборота средств субъекта хозяйствования. Основной особенностью такого строения баланса является расположение разделов и статей в каждом разделе в четко определенной последовательности – по степени возрастания их ликвидности – возможности превращения в денежные средства для оплаты срочных обязательств ГУП «Белводоканал».

По такому принципу построения бухгалтерского баланса, средства актива исследуемого предприятия сгруппированы по двум разделам: I раздел «Внеоборотные активы» и II раздел «Оборотные активы».

Первый раздел бухгалтерского баланса состоит из нематериальных активов, результатов научных исследований и разработок, нематериальных поисковых активов, основных средств, материальных поисковых активов, доходных вложений в материальные ценности, отложенных налоговых, активов, долгосрочных финансовых вложений и прочих внеоборотных активов.

По строке с кодом 1110, отражается информация о таких объектах имущества, как нематериальные активы. Исключение составляют объекты НМА, амортизация по которым не начисляется в связи с установленным порядком.

В составе нематериальных активов организация может учесть стоимость лицензий, патентов, товарных знаков, авторских прав и иных аналогичных указанным прав и активов. По строке 1110 приводится остаточная стоимость НМА, т.е. данная статья заполняется по данным аналитического учета к счетам 04 и 05.

Строка «Нематериальные активы» (код 1110) = дебетовое сальдо на конец периода по счету 04 «Нематериальные активы» – кредитовое сальдо на конец периода по счету 05 «Амортизация нематериальных активов».

В ГУП «Белводоканал» строка 1110 бухгалтерского баланса является незаполненной, что говорит об отсутствии объектов НМА в составе имущества исследуемого предприятия.

По статье «Результаты исследований и разработок» (код 1120) записываются понесенные организацией расходы на завершённые научные исследования и разработки, которые дали положительные результаты, но их нельзя отнести в состав нематериальных активов. Они учитываются обособленно на счете 04, и в балансе отражаются по отдельной строке.

Строка бухгалтерского баланса с кодом 1120 в ГУП «Белводоканал» не заполняется, так как расходы предприятия на завершённые научно – исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, учитываемые обособленно на счете 04, не осуществлялись.

Статьи баланса с кодами 1130 и 1140 заполняют организации, которые являются пользователями недр и несут затраты на поиск, оценку и разведку месторождений полезных ископаемых на определенном участке недр. Правила отражения в бухгалтерском учете соответствующих регламентированы ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных

ресурсов». Этот стандарт применяют до момента подтверждения коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых.

Нематериальные и материальные поисковые активы, как правило, относятся к конкретному участку недр, в отношении которого предприятие имеет соответствующую лицензию, которая обеспечивает права на выполнение работ по поиску, оценке и дальнейшей разведке месторождений полезных ископаемых.

ГУП «Белгводоканал» не является пользователем участков недр, а, следовательно, и не осуществляет перечисленные выше виды деятельности, поэтому в строки баланса 1130 и 1140 не заполняются.

По строке 1150 бухгалтерского баланса «Основные средства», отражена стоимость объекта, входящего в состав имущества предприятия, со сроком службы более года, учитываемого на одноименном счете 01. Если стоимость основного средства менее 40 000 рублей, то такие основные средства необходимо отражать в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов, организовав соответствующий контроль за движением данного инвентарного оборудования в целях его сохранности. По статье «Основные средства» приводятся показатели как по действующим основным производственным фондам, непосредственно поставленным на учет, так и по основным средствам, содержащимся на модернизации, восстановлении, реконструкции, консервации или в запасе. Начисление амортизации по объектам основных средств согласно утвержденной учетной политике ГУП «Белгводоканал» производится линейным способом.

Значение по группе статей «Основные средства», т.е. по строке 1150, на исследуемом предприятии за 2016 год составляет 2115332тыс. рублей. По данной строке в организации отражены показатели по действующим основным средствам, а также по активам данной группы, находящимся на, восстановлении, консервации, реконструкции, модернизации и в запасе по их остаточной стоимости. Исключения составляют основные средства, на которые, в соответствии с ПБУ 6/01, не начисляется амортизация.

Следовательно, в балансе отображается сумма, полученная путем уменьшения первоначальной стоимости объектов основных средств на амортизацию и увеличения на стоимость приобретения основных средств:

Строка 1150 = дебетовое сальдо на конец периода по счету 01 «Основные средства» – кредитовое сальдо на конец периода по счету 02 «Амортизация основных средств» + дебетовое сальдо на конец периода по счету 07 «Оборудование к установке» + дебетовое сальдо на конец отчетного периода по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» = 2 537 284 605,91 – 541 808 458,27 + 1 861 752,24 + 117 994 551,29 = 2 115 332 451,17 рублей (2 115 332 тыс. руб. по бухгалтерскому балансу).

По строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» указывается имущество, которое будет использоваться для передачи в аренду, прокат, лизинг, внаем. Стоимость этих активов предприятия учитывается на одноименном счете 03. Учет доходных инвестиций в данные материальные ценности ведется по стандартным правилам учета основных средств. В бухгалтерских документах по учету таких объектов отражается либо их первоначальная стоимость, либо (в случае переоценки) текущая (восстановительная) стоимость.

Значение показателя по строке 1160 формируют исходя из данных аналитического учета, путем определения разницы между суммой остатков по счету 03, субсчета «Доходные вложения для передачи в прокат» и «Доходные вложения для передачи в лизинг», и суммой кредитового сальдо по счету 02, субсчета «Амортизация имущества, предоставленного во временное пользование».

Данная статья баланса в ГУП «Белводоканал» не заполняется, так как на предприятии отсутствуют объекты основных средств, подлежащие учету на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

По строке бухгалтерского баланса с кодом 1170 отражаются долгосрочные финансовые вложения предприятия, срок реализации которых превышает 12 месяцев после отчетного периода. Сюда включаются: сумма

приобретенных акций, финансовых векселей, облигаций и других ценных бумаг. Также по данной строке отражается стоимость вкладов в первоначальные уставные капиталы других организаций, в договоры о совместной деятельности, а также сумма процентных займов, предоставленных ГУП «Белводоканал» другим организациям. Статья 1170 баланса формируется по данным аналитического учета к счету 58 «Финансовые вложения», но следует обратить внимание на то, на этом счете также учитывается стоимость финансовых вложений краткосрочного характера, срок реализации которых не превышает 12 месяцев. Данный вид финансовых вложений отражается по строке 1240 в разделе «Оборотные активы» бухгалтерского баланса.

Строка 1170 «Финансовые вложения» в исследуемом периоде в ГУП «Белводоканал» не заполнялась из-за отсутствия вложений долгосрочного характера. Данная статья баланса заполняется расчетным путем: определяется сумма по сальдо на конец периода по счету 58 «Долгосрочные финансовые вложения» из которой вычитается сумма резерва, отраженная по сальдо счета 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений» и счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» в части процентных займов персоналу, со сроком возврата более 1 года.

По строке с кодом 1180 указывается сальдо на конец периода одноименного счета 09 «Отложенные налоговые активы». Возникновение отложенного налогового актива происходит из-за различия момента признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. Данный вид активов отражается с учетом всех вычитаемых временных разниц, за исключением случаев, когда есть вероятность того, что вычитаемая временная разница не будет уменьшена или погашена полностью в следующих периодах.

Сумма отложенных налоговых активов по строке 1180 отражает насколько будет уменьшена сумма налога на прибыль организаций. Значение данной строки отражает дебетовое сальдо счета 09. В ГУП «Белводоканал»

величина отложенного налогового актива рассчитывается как произведение вычитаемой временной разницы на ставку налога на прибыль. Сальдо на конец отчетного периода по соответствующему счету 09 «Отложенные налоговые активы» = 25541682,20 рублей. В бухгалтерском балансе исследуемого предприятия отражена соответствующая сумма – 25 542тыс. рублей.

По строке «Прочие внеоборотные активы» код 1190 отражают данные об активах долгосрочного характера, не нашедших своего отражения по другим строкам в разделе I бухгалтерского баланса – «Внеоборотные активы». В ГУП «Белводоканал» такие внеоборотные активы отсутствуют, и данная строка не заполняется.

Значение строки «Итого по разделу I» с кодом 1100, равно сумме вышестоящих в балансе строк 1110 - 1190:

– на 31 декабря 2016 года – 2 140 874 тыс. рублей (2115332 тыс. рублей + 25542 тыс. рублей).

– на 31 декабря 2015 года – 1 814 090 тыс. рублей (1787087 тыс. рублей + 27004 тыс. рублей);

– на 31 декабря 2014 года – 1 482 361 тыс. рублей (1482243 тыс. рублей + 118 тыс. рублей).

Второй раздел актива бухгалтерского баланса «Оборотные активы», показывает пользователю информацию о наличии и изменениях в составе текущих активов предприятия, которые объединены по степени ликвидности в несколько статей.

В статье «Запасы» (код строки 1210) представлены информация о сумме остатков материальных ценностей, таких как материалы, сырье, запасные части на складах и др., которые необходимы в производственных целях предприятия. Отражение материально – производственных запасов в бухгалтерском учете происходит согласно Положению по бухгалтерскому учету(ПБУ) 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

Строка 1210 = дебетовое сальдо на конец периода по счету 10 «Материалы» по оборотно-сальдовой ведомости = 55146370,98 рублей. Следовательно, запасы на предприятии на отчетную дату 31 декабря 2016 года составили 55146 тыс. рублей, в том числе: сырье, материалы, инвентарь, топливо, хозяйственные принадлежности, запасные части и другие аналогичные МПЗ.

По строке «НДС по приобретенным ценностям» код 1220, отражается сумма НДС, учтенная на счете 19, которая не отнесена к вычету. В исследуемом обществе в 2014 году не отнесенные суммы НДС отсутствовали. В 2015 году сума по строке 1220 равна 5 тыс. рублей., в 2016 году согласно оборотно-сальдовой ведомости счет 19 остатка не имеет.

Для отображения существующей дебиторской задолженности, в балансе приводится строка 1230. По ней записываются суммы задолженности, не погашенные на конец отчетного периода:

- поставщиков и подрядчиков по выданным им авансам, отражается дебетовым сальдо по счету 60, субсчету «Авансы выданные»;
- покупателей и заказчиков по отгруженным им товарам, работам или услугам, отображает дебетовое сальдо на отчетную дату по счету 62;
- налоговых органов по излишне уплаченным суммам налогов и сборов, отражает дебетовое сальдо на конец отчетного периода по счету 68;
- внебюджетных фондов социального страхования и обеспечения по излишне уплаченным суммам страховых взносов, учтенным на дебетовом сальдо на конец периода по счету 69;
- подотчетных лиц организации по выданным и не возвращенным в кассу подотчетным средствам, показывает дебетовый остаток по счету 71;

- работников предприятия по предоставленным им займам, а также по возмещению принесенного материального ущерба, отражает дебетовое сальдо на отчетную дату по счету 73;
- по выданным беспроцентным займам, отражает дебетовый остаток по счету 76;
- учредителей организации по их вкладам в уставный капитал, отражается дебетовым сальдо на конец отчетного периода по счету 75;
- по штрафам, неустойкам и пеням, по которым получены решения суда об взыскании или по признанным должником, отражает дебетовый остаток счета 76 на отчетную дату.

Следует отметить, что сальдо счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» уменьшается общую сумму дебиторской задолженности.

Согласно данным отчетности сумма дебиторской задолженности на конец 2016 года составила 118 015 тыс. рублей, в том числе: 6867 тыс. рублей – авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, 101262 тыс. рублей – задолженность покупателей и заказчиков; 9443 тыс. рублей – налоговой инспекции, 3 тыс. руб. – подотчетных лиц, 312 – персонала по прочим операциям, 127 тыс. рублей – прочих дебиторов.

Строка 1230 = дебетовое сальдо на отчетную дату по счету 60.02 «Расчеты по авансам выданным» + дебетовое сальдо на отчетную дату по счету 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» + дебетовое сальдо на отчетную дату по счету 68.04 «Налог на прибыль» + дебетовое сальдо на отчетную дату по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» + дебетовое сальдо на отчетную дату по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» + дебетовое сальдо на отчетную дату по счету 76.02 «Расчеты по претензиям» + дебетовое сальдо на отчетную дату по счету 76.АВ «НДС по авансам и предоплата» – кредитовое сальдо на конец отчетного периода по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» = 6867

тыс. руб. + 101262 тыс. руб. + 9 443 тыс. руб. + 3 тыс. руб. + 312 тыс. руб.+ 127 тыс. руб. = 107 096 тыс. руб. Резерв по сомнительным долгам в организации ГУП «Белводоканал» не создавался, сальдо по счету 63 отсутствует.

Строка 1240 представлена краткосрочными вложениями организации в любые ценные бумаги, которые осуществляются на срок не более года. По данной статье также указывается сумма процентных займов, предоставленных другим физическим лицам или организациям на срок не более года.

Строка «Финансовые вложения» (код 1240) отражает учтенные в бухгалтерском учете суммы, которые предприятие инвестировало на срок не более двенадцати месяцев. В ГУП «Белводоканал» в 2015 году общая сумма по строке 1240 составляет 105 594 тыс. рублей, в том числе по строкам: код 12401 «Депозитные счета»– 105 516 тыс. рублей, код 12402 «Акции» – 78 тыс. рублей.

Строка 1240 = дебетовое сальдо на конец отчетного периода по счету 55 «Специальные счета в банках» + дебетовое сальдо по счету 58.01 «Паи и акции» = 105515901,2 + 77600,00 = 105 594 тыс.руб.

Строка по коду 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражает дебетовое сальдо по счетам 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 57 «Переводы в пути». На исследуемом предприятии величина денежных средств на 31 декабря 2016 года составляет 6317 тыс. рублей, в том числе: код 12501 «Касса организации» – 53 тыс. рублей, код 12502 «Расчетные счета» – 6264 тыс. рублей.

Строка 1250 = дебетовое сальдо на конец отчетного периода по счету 50 «Касса» + дебетовое сальдо на конец отчетного периода по счету 51 «Расчетный счет» = 52942,7 + 6263964,3 = 6 317 тыс. руб.

По строке с кодом 1260 отражают прочие оборотные активы, которые находятся в хозяйственном обороте экономического субъекта, не нашли отражение по другим статьям раздела II «Оборотные активы». При

заполнении этой строки баланса используются, в частности, данные о дебетовых остатках на отчетную дату по счетам:

- 19 субсчет «Акцизы»– в сумме акцизов, которые принимаются к вычетам;
- 76 – в отношении сумм НДС, которые временно принять к вычету нельзя – при получении предоплаты и авансов, суммы задолженности по ДМС сотрудников;
- 94 – в части сумм непригодных или испорченных материальных ценностей, по которым не принято решение о порядке их списания (в пределах норм, либо на виновных лиц или на прочие расходы);
- 97 – в отношении сумм расходов, понесенных в отчетном периоде, но относящихся к будущим периодам.

Строка 1260 = дебетовое сальдо на конец периода по счету 76.01 «Расчеты по имущественному личному и добровольному страхованию» = 2034235,4рублей, в балансе ГУП «Белводоканал» по строке 1260 записана сумма 2 034 тыс. рублей.

Значение строки «Итого по разделу II» с кодом 1100, равно сумме вышестоящих в балансе строк 1210 - 1260:

– на 31 декабря 2016 года – 287106 тыс. рублей (55146 тыс. рублей + 118015 тыс. рублей + 105594 тыс. рублей + 6317 тыс. рублей + 2034 тыс. рублей).

– на 31 декабря 2015 года – 259786 тыс. руб. (68806 тыс. рублей + 5 тыс. рублей + 107096 тыс. рублей + 80078 тыс. рублей + 2186 тыс. рублей + 1616 тыс. рублей);

– на 31 декабря 2014 года – 237387 тыс. рублей (49845 тыс. рублей + 75567 тыс. рублей + 98069 тыс. рублей + 237 тыс. рублей + 9770 тыс. рублей + 4136 тыс. рублей);

Значение по строке 1600 «Баланс» равно сумме строк 1100 и 1200:

– на 31 декабря 2016 года – тыс. рублей (2140874 тыс. рублей + 287106 тыс. рублей).

– на 31 декабря 2015 года – 2073876 тыс. рублей (1814090 тыс. рублей + 259786 тыс. рублей);

– на 31 декабря 2014 года – 1719748 тыс. рублей (1482361 тыс. рублей + 237387 тыс. рублей).

### **3.3. Порядок составления статей пассива бухгалтерского баланса и их оценка**

Основная часть полезной учетной информации содержится в бухгалтерском балансе. Бухгалтерский баланс является основной формой формируемой организацией отчетности и служит, как уже было отмечено, основным источником информации о финансовом состоянии. При всем этом, баланс выполняет не только экономическую функцию, формируя перечисленные показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятия, но и экономико-правовую функцию, обеспечивая хозяйствующему субъекту имущественную обособленность.

В пассивной части баланса по каждой отдельной строке отражаются определенные источники формирования имущества исследуемого предприятия.

Пассив бухгалтерского баланса состоит из следующих трех разделов:

- III раздел баланса – «Капитал и резервы»;
- IV раздел баланса – «Долгосрочные обязательства»;
- V раздел баланса – «Краткосрочные обязательства».

В третьем разделе «Капитал и резервы» по строке с кодом 1310 – «Уставный капитал» отражается общая сумма внесенных вкладов в уставный капитал в соответствии с учредительными документами ГУП «Белводоканал».

По данной группе статей отражают величину уставного капитала, должна совпадать с суммой, зафиксированной в учредительных документах.

Уставный капитал ГУП «Белводоканал» формируется за счет денежных средств, а также может формироваться за счет ценных бумаг, имущественных прав и иных прав, и других вещей имеющих денежную оценку. Наименьший размер уставного капитала государственного унитарного предприятия – не менее 5 000 МРОТ (минимальных размеров оплаты труда).

Уставный капитал формируется по кредиту счета 80 в течение трех месяцев с момента государственной регистрации предприятия.

Строка 1310 = кредитовое сальдо на конец периода по счету 80 «Уставный капитал» = 9105695,00 рублей. По статье баланса предприятия отражена сумма 9106 тыс. рублей.

Строку с кодом 1320 заполняют хозяйствующие субъекты, с организационно-правовой формой акционерного общества, общества с ограниченной ответственностью. Имеющиеся сведения по данной статье указывают в круглых скобках. Акционерные общества по строке 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров» представляют информацию о собственных акциях, выкупленные у собственников, общества с ограниченной ответственностью – информацию о стоимости долей в уставном капитале общества, выкупленных у учредителей (участников).

Исследуемая организация имеет гражданско-правовую форму государственного унитарного предприятия – строка 1320 не заполняется.

По строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов» необходимо отражать сумму увеличения стоимости нематериальных активов и основных средств от переоценки соответствующих активов. Субъекты хозяйствования имеют право раз в год проводить процедуру переоценки, которая используется для того, чтобы в учетных данных и отчетности они отражались по рыночной стоимости. По данной статье указывают остаток по

кредиту счета 83/1 «Доценка внеоборотных активов». В ГУП «Белводоканал» в 2016 году не проводилась переоценка внеоборотных активов и отсутствует соответствующий субсчет к счету 83, поэтому информация для заполнения строки 1340 отсутствует, и она остается на предприятии незаполненной.

По строке 1350 «Добавочный капитал» бухгалтерского баланса указывают кредитовое сальдо по счету 83 на конец отчетного периода. По этой статье на основании данных синтетического учета представляются: доходы, связанные с приростом величины имущества в результате изменения стоимости основных производственных фондов, присоединение сумм от использованных целевых инвестиционных средств, курсовые разницы, связанные с вкладом долей в иностранной валюте, при формировании уставного капитала экономического субъекта. В данную строку не включают суммы от переоценки стоимости внеоборотных активов (которые учитываются по строке 1340 бухгалтерского баланса).

В ГУП «Белгводоканал» в 2016 году образован добавочный капитал в сумме 1924497 тыс. руб.

Строка 1350 = кредитовое сальдо на конец периода по счету 83 «Добавочный капитал» = 1924497429,69рублей.

По строке «Резервный капитал» с кодом 1360, показывают суммы, учтенные по кредиту одноименного счета 82. Это данные о величине резервного фонда предприятия, который образуется в соответствии с законодательством и учредительными документами ГУП «Белводоканал».

Строка 1360 = кредитовое сальдо на конец периода по счету 82 «Резервный капитал» = 948124, 00 рублей. В балансе предприятия по соответствующей строке отражена сумма 948 тыс. рублей.

По строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (код 1370), указывается сумма нераспределенной прибыли (убытка)экономического субъекта по состоянию на отчетную дату. По

данной статье отражают прибыль, как отчетного года, так и предыдущих периодов.

Под нераспределенной прибылью понимается часть полученной чистой прибыли предприятия с учетом финансового результата за отчетный период, которая не была распределена между участниками (акционерами) или израсходована иначе. В конце года сумму чистой прибыли учитывают по кредиту счета 84.

Строка 1370 = кредитовое сальдо на конец периода по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» +/- сальдо по счету 99 «Прибыли и убытки =  $322892828,64 - 895942 = 321996886,64$  рублей (321997 тыс. рублей отражено по строке в балансе предприятия).

Значение строки «Итого по разделу III» с кодом 1300, равно сумме детализирующих данный раздел строк 1310 - 1370:

– на 31 декабря 2013 года – 2256548 тыс. рублей (9106 тыс. рублей + 1924497 тыс. рублей + 948 тыс. рублей + 321997 тыс. рублей);

– на 31 декабря 2015 года – 1897315 тыс. рублей (9106 тыс. рублей + 1565046 тыс. рублей + 948 тыс. рублей + 322215 тыс. рублей);

– на 31 декабря 2014 года – 1557992 тыс. рублей (9106 тыс. рублей + 1272157 тыс. рублей + 948 тыс. рублей + 275 781 тыс. рублей).

IV раздел баланса «Долгосрочные обязательства» представлен долгосрочными займами и кредитами, отложенными налоговыми и оценочными обязательствами и прочими долгосрочными обязательствами.

В четвертом разделе по строке с кодом 1410 – «Заемные средства» указывается остаток привлеченных кредитных и заемных средств с учетом начисленных по ним процентов, период погашения которых превосходит 12 календарных месяцев после отчетной даты. Остаток непогашенных заемных средств учитывается по кредиту счета 67 «Расчеты по долгосрочным займам и кредитам». Если на дату формирования бухгалтерского баланса предприятия срок погашения полученного займа или кредита, либо

процентов по ним составляет менее 12 календарных месяцев, то такие обязательства необходимо учитывать в составе краткосрочных.

Строка 1410 в ГУП «Белводоканал» не заполнялась в 2016 году, так как долгосрочные заемные средства не привлекались и отсутствуют на отчетную дату.

По строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» указывается сумма обязательства, которое возникает в случае, когда расходы в налоговом учете признают раньше, чем в бухгалтерском, а доходы – позже. Стоимость отложенного налогового обязательства учитывается по кредиту одноименного счета 77. По соответствующей строке 1420 указывают кредитовый остаток по счету 77, который не был списан на отчетную дату.

Строка 1420 = кредитовое сальдо на конец периода по счету счета 77 «Отложенные налоговые обязательства» = 13417395,71рублей. В ГУП «Белводоканал» величина отложенных налоговых обязательств на 31 декабря 2016 год составила 13417 тыс. рублей.

Заполнять статью «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса необходимо в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства». Оценочное обязательство возникнуть:

- в результате действий экономического субъекта, из которых следует, что он принимает на себя определенные обязанности, а третьи лица могут обоснованно ожидать выполнения этих обязательств;
- из законодательных норм, условий договоров, судебных решений;

В качестве примеров оценочных обязательств могут служить:

- штрафы, которые будут наложены за ненадлежащее использование основных средств, без проведения обязательных ремонтов в тех отраслях, где правила установлены законодательством;

- расходы, связанные с реструктуризацией предприятия, которая проводится по утвержденному плану, согласованному с профсоюзом и объявленному работникам;
- суммы отпускных, накапливаемые работниками;
- суммы потерь, которые может понести организация в результате судебного разбирательства.

Оценочные обязательства учитываются на счете 96 в корреспонденции со счетами учета затрат или прочих расходов. В ГУП «Белводоканал» оценочные обязательства отсутствуют, а строка 1430 не заполняется.

По строке с кодом 1450 «Прочие обязательства» отражается сумма средств, привлеченных организацией на долгосрочной основе, но не нашедших отражения в вышеуказанных строках раздела IV.

В составе прочих обязательств может учитываться кредиторская задолженность и обязательства предприятия, учитываемые по счетам:

- 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в части долгосрочных обязательств предприятия, по оплате полученных от подрядчиков и поставщиков товаров (услуг);
- 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в части долгосрочной задолженности предприятия перед заказчиками и покупателями по оказанию услуг и поставке продукции;
- 68 «Расчеты по налогам и сборам» в части задолженности предприятия по сборам и налогам при получении инвестиционного налогового кредита на долгосрочной основе;
- 69 «Расчеты по социальному страхованию» в части долгосрочной задолженности предприятия перед фондами социального страхования;

– 76 «Расчеты с прочими кредиторами и дебиторами» в части прочих обязательств и кредиторской задолженности, на срок более 1 года.

ГУП «Белводоканал» не имеет прочих долгосрочных обязательств, следовательно, строка 1450 не заполнялась на конец 2016 года.

Значение строки «Итого по разделу IV» с кодом 1400, равно сумме детализирующих данный раздел строк 1410 - 1450:

– на 31 декабря 2016 года – 13417 тыс. рублей.

– на 31 декабря 2015 года – 10595 тыс. рублей

– на 31 декабря 2014 года – 6464 тыс. рублей.

V раздел баланса «Краткосрочные обязательства» представлен краткосрочными займами и кредитами, кредиторской задолженностью, доходами будущих периодов, оценочными обязательствами и прочими обязательствами.

По строке 1510 указывают сумму непогашенных краткосрочных займов и кредитов, подлежащих погашению в соответствии с заключенными договорами не позднее чем через 12 месяцев после отчетной даты. Данная статья заполняется на основании данных о кредитовом остатке по счету 66 «Краткосрочные займы и кредиты». Сумма задолженности указывается в строке с учетом начисленных процентов, которые причитаются к уплате по установленному сроку.

Краткосрочные заемные средства в ГУП «Белводоканал» отсутствуют, а соответствующая строка 1510 на отчетную дату не заполнялась.

По статье «Кредиторская задолженность» (строка 1520) отражают величину имеющейся у организации кредиторской задолженности - долги перед подрядчиками и поставщиками, задолженность перед персоналом по выплате заработной платы, перед налоговыми органами по уплате налогов, перед фондами по уплате страховых взносов. Для заполнения данной статьи используют значения по счетам:

- кредитовое сальдо на конец периода по субсчетам счетов 60 и 76, на которых отражена задолженность перед подрядчиками и поставщиками;
- кредитовое сальдо на конец периода по счету 70, исключение составляет субсчет «Расчеты с работниками по выплате доходов по долям и акциям»;
- кредитовое сальдо на конец периода по субсчету «Расчеты по депонированным суммам» счета 76;
- кредитовое сальдо на конец периода по счету 69;
- кредитовое сальдо на конец периода по счету 68;
- кредитовое сальдо на конец периода по субсчетам «Расчеты по имущественному и личному страхованию» и «Расчеты по претензиям» счета 76 и кредитовое сальдо на конец периода счета 71;
- кредитовое сальдо по счету 62 и счету 76 в части сумм краткосрочных авансов, полученных под поставку товаров (работ, услуг);
- кредитовое сальдо на конец периода по субсчету «Расчеты с работниками по выплате доходов по акциям и долям» счета 70 и субсчету «Расчеты по выплате доходов» счета 75.

Сумма по строке 1520 «Кредиторская задолженность» составила на конец рассматриваемого периода 163935 тыс. рублей.

Авансы, полученные от покупателей и заказчиков, отражаются за минусом НДС, подлежащего уплате в бюджет. В обществе кредиторская задолженность расшифрована по статьям.

Строка 1520 = кредитовое сальдо на отчетную дату по счету 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» + кредитовое сальдо на отчетную дату по счету 62.02 «Расчеты по авансам полученным» + сальдо по счету 68.02 «НДС» + кредитовое сальдо на отчетную дату по счету 68.07

«Транспортный налог» + кредитовое сальдо на конец периода по счету 68.08  
«Налог на имущество» + кредитовое сальдо на конец периода по счету 68.10  
«Прочие налоги и сборы» + кредитовое сальдо на отчетную дату по счету  
68.19 «Земельный налог» + кредитовое сальдо на отчетную дату по счету 70  
«Расчеты с персоналом по оплате труда» + кредитовое сальдо на отчетную  
дату по счету 76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками» +  
кредитовое сальдо на отчетную дату по счету 76.41 «Расчеты по  
исполнительным листам работников» – сальдо по счету 76.АВ «НДС по  
авансам и предоплата».

Путем сложения данных величин получаем значение кредиторской задолженности, что соответствует данным строки 1520 бухгалтерского баланса = 33 990 тыс. руб. + 51 659 тыс. руб. + 42589 тыс. руб. + 9 960 тыс. руб. + 16 418 тыс. руб. + 6 тыс. руб. + 1500 тыс. руб. = 156 122 тыс. руб.

По статье с кодом 1530 отражаются доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к последующим периодам и другие суммы, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета подлежат учету на счете 98. Здесь необходимо указать сумму целевого финансирования из бюджета, стоимость основных средств, полученных на безвозмездной основе и другие доходы, удовлетворяющие условию. Для заполнения строки 1530, нужно сложить кредитовое сальдо на конец отчетного периода по счетам 98 «Доходы будущих периодов» и 86 «Целевое финансирование». Поэтому строка 1530 Бухгалтерского баланса не заполняется.

Строка 1520 = кредитовое сальдо на конец периода по счету 86 «Целевое финансирование» + сальдо по счету 98 «Доходы будущих периодов» = 1793620,00 + 99000,000 = 1892620,0 рублей. В балансе ГУП «Белводоканал» по соответствующей строке отражена сумма 1893 тыс. рублей.

По строке 1540 «Оценочные обязательства» необходимо указать учетные данные об имеющихся на предприятии краткосрочных оценочных обязательствах. Заполняется эта строка тому же принципу, что и строку 1430.

Разница в том, что в строку 1430 переносится кредитовое сальдо на конец периода по счету 96 в части долгосрочных обязательств со сроком погашения более года. На исследуемом предприятии оценочные обязательства отсутствуют, строка 1540 не заполнялась на 31 декабря 2015 года.

По строке с кодом 1550 показываются суммы краткосрочных пассивов, которые имеются в организации, но не нашли отражения по вышеуказанным статьям раздела V бухгалтерского баланса.

Значение строки «Итого по разделу V» с кодом 1400, равно сумме детализирующих данный раздел строк 1510 - 1550:

– на 31 декабря 2016 года – 158 015 тыс. рублей (156122 тыс. рублей + 1893 тыс. рублей);

– на 31 декабря 2015 года – 165966 тыс. рублей (163935 тыс. рублей + 2031 тыс. рублей);

– на 31 декабря 2014 года – 155292 тыс. рублей (148228 тыс. рублей + 7064 тыс. рублей).

Итоговая строка 1700 «Баланс» равно сумме итоговых строк по разделам 1300, 1400 и 1500:

– на 31 декабря 2016 года – 2427980 тыс. рублей (2256548 тыс. рублей + 13417 тыс. рублей + 158015 тыс. рублей).

– на 31 декабря 2015 года – 2073876 тыс. рублей (1897315 тыс. рублей + 10595 тыс. рублей + 165966 тыс. рублей);

– на 31 декабря 2014 года – 1719748 тыс. рублей (1557992 тыс. рублей + 7064 тыс. рублей + 155292 тыс. рублей).

Таким образом, в ходе произведенных расчетов было установлено, что бухгалтерский баланс ГУП «Белводоканал» составлен по всем существующим правилам, показатели отражены в данной форме отчетности достоверно и полно, а также соответствуют требованиям действующего законодательства РФ. Таким образом, формирование бухгалтерского баланса является конечным этапом учетного процесса на предприятии.

## Заключение

Основным источником информации о финансово-хозяйственном состоянии организации является ее бухгалтерский баланс.

Важнейшее место в системе бухгалтерской отчетности хозяйствующих субъектов принадлежит бухгалтерскому балансу. Данные баланса позволяют исследовать финансовое положение экономического субъекта, характеризующееся его устойчивостью, платежеспособностью, а также тенденцией развития.

Данные бухгалтерского баланса используются как внешними пользователями для оценки эффективности деятельности предприятия, так внутренними пользователями для оперативного руководства хозяйственной деятельностью и последующего планирования. Бухгалтерский баланс представляет собой совокупность показателей, отражающих результаты хозяйственной деятельности предприятия за определенный период (финансовый год, квартал, месяц).

Составляя бухгалтерский баланс, бухгалтер переходит к промежуточному состоянию между информационным обеспечением и принятием решений на основе отчетных данных. Без формирования бухгалтерского баланса невозможно выполнить коммерческий расчет, ориентированный на улучшение финансового положения и финансовых результатов деятельности.

По результатам проведенного анализа бухгалтерского баланса, и произведенных расчетов можно сделать следующие выводы, что выручка от реализации товаров и услуг организации ГУП «Белводоканал» в 2015 г. по сравнению с 2014 г. увеличилась на 4,87% или в сумме на 52832 тыс. руб., а в 2016 г. по сравнению с 2014 г. выручка увеличилась на 54301 тыс. руб. и ее сумма составила 1193085 тыс. руб.

Одним из важных оценочных показателей является прибыль от продаж. Данный показатель характеризует результат хозяйственной деятельности организации. Прибыль от продаж в 2016 г. по сравнению с 2015 г. увеличилась на 2984 тыс. руб. или на 13,82%. В 2015 г. по сравнению с 2014 годом прибыль от продаж уменьшилась на 87246 тыс. руб. В 2015 году себестоимость проданной продукции занимала большой удельный вес в выручке от реализации, поэтому организация получила меньше прибыли от продаж.

Показатель чистой прибыли в 2016 г. уменьшился на 890 тыс. руб. по сравнению с 2015 г., в 2015 г. произошло снижение значения на 87897 тыс. руб. по сравнению с 2014 г., чистая прибыль опустилась до значения 1033 тыс. руб. Это связано с увеличением суммы прочих расходов организации и уменьшением прочих доходов ГУП «Белводоканал» в 2015-2016 гг.

Актив баланса сформирован статьями, по которым отражаются определенные группы элементов хозяйственного оборота предприятия. В ходе исследования было выявлено, что наибольшую долю в структуре имущества в 2016 году занимают внеоборотные активы – 88,18% или 2140874 тыс. руб. Оборотные активы соответственно составляют 11,82% от общей суммы активов предприятия.

В пассивной части баланса по каждой отдельной строке отражаются определенные источники формирования имущества исследуемого предприятия. Оценка состава источников собственного и заемного капитала по данным бухгалтерского баланса позволяет сделать следующие вывод: основным источником формирования имущества предприятия в анализируемом периоде являются собственные средства. Собственный капитал общества в рассматриваемом периоде увеличивается в динамике. В 2015 году произошло увеличение на 339323 тыс. руб. или 21,78% и общая сумма собственного капитала составила 1897315 тыс. руб., в 2016 году сумма собственного капитала также увеличилась на 359233 тыс. руб.

Перед формированием бухгалтерского баланса выполняются определенные предварительные процедуры, которые обеспечивают

сопоставимость, полноту и непротиворечивость отражения показателей в документе. Завершающим этапом процедур, предшествующих составлению баланса является формирование итоговой оборотно-сальдовой ведомости.

Именно на основании показателей оборотно-сальдовой ведомости по счетам (обороты по дебету и кредиту счетов) по итогам финансового года собирается бухгалтерский баланс предприятия.

В ходе произведенных расчетов было установлено, что бухгалтерский баланс ГУП «Белводоканал» составлен по всем существующим правилам, показатели отражены в данной форме отчетности достоверно и полно, а также соответствуют требованиям действующего законодательства РФ. Бухгалтерский баланс ГУП «Белводоканал» достоверно отражает финансовое состояние предприятия, которое характеризует целесообразность размещения и эффективностью использования ресурсов предприятия, а также платежеспособность и финансовую устойчивость.

Таким образом, формирование такого финансового документа, как бухгалтерский баланс является конечным этапом учетного процесса на предприятии.

### Список использованных источников

1. Российская Федерация. Государственная Дума. Гражданский Кодекс Российской Федерации [Текст] Часть первая: по состоянию на 5 мая 2015 года: офиц. текст / М.: Проспект, Кнорус, 2015. -258с.

2. Российская Федерация. Государственная Дума. Налоговый Кодекс Российской Федерации [Текст] Часть первая, вторая: по состоянию на 5 апреля 2015 года: офиц. текст / М.: Проспект, Кнорус, 2015.-848с.

3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2012 г. №402-ФЗ (в ред. от 28.11.2015 г.) [Электронный ресурс]: <http://mvf.klerk.ru>.

4. Приказ об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ от 29.07.1998 г. №34н (в ред. от 24.12.2010 г.) [Электронный ресурс]: <http://www.consultant.ru>.

5. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) [Текст]. Приказ Минфина РФ от 2 февраля 2011 г. № 11н; Оформл. А.Малкина: офиц. текст/ М.: Эксмо–Л, -2013. – 52с.

6. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) [Текст]. Приказ Минфина РФ от от 13 декабря 2010 г. № 167н (в ред. Приказа Минфина РФ от 27.04.2012 N 55н); Оформл. А.Малкина: офиц. текст/ М.: Эксмо–Л, - 2013. – 39с.

7. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008) [Текст]. Приказ Минфина РФ от 24 октября 2008 г. № 116н (в ред. Приказа Минфина РФ от 27.04.2012 № 55н); Оформл. А.Малкина: офиц. текст/ М.: Эксмо–Л, - 2013. – 32с.

8. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011) [Текст]. Приказ Минфина

РФ от 6 октября 2011 г. № 125н; Оформл. А.Малкина: офиц. текст/ М.: Эксмо–Л, - 2013. – 42с.

9. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) [Текст]. Приказ Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н (в ред. Приказа Минфина РФ от 25.10.2010 № 132н); Оформл. А.Малкина: офиц. текст/ М.: Эксмо–Л, - 2013. – 42с.

10. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/07) [Текст]. Приказ Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н (в ред. приказа Минфина РФ от 24.12.2010 № 186н); Оформл. А.Малкина: офиц. текст/ М.: Эксмо–Л, - 2013. – 24с.

11. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) [Текст]. Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н (в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 № 186н); Оформл. А.Малкина: офиц. текст/ М.: Эксмо–Л, - 2013. – 34с.

12. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02) [Текст]. Приказ Минфина РФ от 19.11.2002г. № 115н (в ред. Приказа Минфина РФ от 18.09.2006 № 116н); Оформл. А.Малкина: офиц. текст/ М.: Эксмо–Л, - 2013. – 38с.

13. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02) [Текст]. Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н (в ред. Приказа Минфина РФ от 27.04.2012 № 55н); Оформл. А.Малкина: офиц. текст/ М.: Эксмо–Л, - 2013. – 46с.

14. Абрютин, М.С. Финансовый анализ коммерческой деятельности организации: Учебно-практическое пособие. [Текст] / М.С. Абрютин. – М.: Финпресс, 2012. – 176с.

15. Алферов, В.Н. Методы и модели анализа бухгалтерской финансовой отчетности [Текст] / В.Н. Алферов // Управленческий учет.- 2013.-№6.-с.85-90.

16. Басовский, Л.Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. [Текст] / Л.Е. Басовский, Е.Н. – М.: ИНФРА-М, 2013.-494с.
17. Бороненкова, С. А., Мельник М. В. Комплексный финансовый анализ в управлении предприятием [Текст]: учеб. пособие / С. А. Бороненкова, М. В. Мельник. – М.: Форум, 2016. – 336 с.
18. Бурмистрова, Л.М. Анализ хозяйственной деятельности [Текст]: Учебное пособие / Л.М. Бурмистрова. - М.: Инфра-М, 2014. – 176 с.
19. Бычкова, С.М. Бухгалтерская отчетность. Возможности моделирования для принятия правильных управленческих решений. [Текст] / С.М. Бычкова – М.: ЭКСМО, 2013. –214с.
20. Вахрушина, М. А. Анализ финансовой отчетности [Текст]: учебник / М.А. Вахрушина. – М.:Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 432 с.
21. Гиляровская, Л.Т. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст] / Л.Т. Гиляровская, Д.В. Лысенко, Д.А. Ендовицкий. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2013. – 360с.
22. Губина, О.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности [Текст] / О.В.Губина, В.Е. Губин. – М.: ИД «ФОРУМ», ИНФРА-М, 2013. – 336с.
23. Дадалко, В.А. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкция по его применению [Текст] / В.А. Дадалко. – М.: Бухгалтер, 2013. – 287с.
24. Донцова, Л.В. Анализ финансовой отчетности [Текст] / Л.В. Донцова, Н.А.Никифорова. – М.: ИКЦ «Дело и Сервис», 2013. - 368с.
25. Джетписова, А.Б. Финансовая устойчивость как один из важных показателей оценки финансового состояния [Текст] / А.Б. Джетписова // Российское предпринимательство.-2013. -№ 6. –с.115-119.
26. Дмитриева, Е.И. Как провести экспресс-оценку финансовой отчетности [Текст] / Е.И. Дмитриева // Финансовый директор.- 2013.- №11.- с.34-36.

27. Зарицкий, А.Е. Бухгалтерская финансовая отчетность [Текст] / А.Е. Зарицкий. – М.: Издательство «АСТ», 2013. -160 с.
28. Капанадзе, Г.Д. Оценка финансовой устойчивости: методы и проблемы их применения / Г.Д. Капанадзе // Российское предпринимательство.-2013.-№ 4.-с.52-58.
29. Кислов, Д.В. Бухгалтерский баланс: техника составления [Текст] / Д.В. Кислов. – М.: Гросс Медиа, 2013. – 277с.
30. Ковалев, В.В. Как читать баланс [Текст] / В.В. Ковалев, В.В. Патров. – М.: Финансы и статистика, 2013. - 448с.
31. Ковалев, В.В. Финансовая отчетность. Анализ финансовой отчетности (основы балансоведения) [Текст] / В.В. Ковалев.– М.: ТК-Велби, изд-во «Проспект», 2013. – 432с.
32. Козлова, Е.П. Бухгалтерский учет [Текст]: Учебник 2-е изд., перераб. и доп. / Е.П. Козлова, И. Д. Бабаева и др. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 405 с.
33. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет [Текст]: Учеб. пособие. - 5-е изд., перераб. и допол. / Н.П. Кондраков. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 360 с.
34. Крюков, А.Ф. Анализ методик прогнозирования кризисной ситуации коммерческих организаций с использованием финансовых индикаторов [Текст] / А.Ф. Крюков // Менеджмент в России и за рубежом. – 2013. – №2. – с. 5–11.
35. Ларионов, А.Д. Управленческий учет [Текст] / А.Д. Ларионов, А.В. Ерофеева, П.А. Станков. – М.: Гроссбух. Проспект, 2014. – 405 с.
36. Лащинская, Н.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Текст] / Н.В. Лащинская– М.: Издательство Перспектива, 2013. – 108с.
37. Лисович, Г.М., Ткаченко И.Ю. Бухгалтерский (управленческий) учет на предприятиях АПК [Текст]/ Лисович Г.М., Ткаченко И.Ю. - М.: Контур, 2015. - 224с.
38. Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учёт [Текст] / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. – М.: Форум: ИНФРА – М, 2013.–496с.

39. Макальская, М.Л. Бухгалтерский учет [Текст] / М.Л. Макальская, И.А. Фельдман. – М.: Юрайт, 2013.-394с.
40. Маркарьян, Э.А. Экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст] /учеб. пособие / Э.А. Маркарьян. - М.: КноРус, 2015. – 550 с.
41. Попова, Л.В. Основные элементы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия [Текст] / Л.В. Попова // Управленческий учет.-2014.-№1.-с.77-82
42. Ронова, Г.Н. Анализ финансовой отчетности [Текст] / Г.Н. Ронова, Л.А. Ронова – М.: Изд. центр ЕАОИ, 2013. – 240с.
43. Ставицкая, Л. Самые важные требования к бухгалтерской отчетности за 2013 год [Текст] / Л. Ставицкая // Главбух.-2014.-№3.-с.42-47.
44. Сулейманова, Д.А. Комплексная оценка и анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Текст] / Д.А. Сулейманова // Проблемы современной экономики. -2013.- №4. –с.61-65.
45. Фащевский В.Н. Анализ платежеспособности предприятия [Текст] / В.Н. Фащевский // Бухгалтерский учет.-2013.-№7.-с.70-77.