

Содержание:

ВВЕДЕНИЕ

В условиях конкурентной борьбы для предпринимательства помимо денежных и имущественных ресурсов, большое значение обретают косвенные ценности, такие как занимаемая ниша рынка, стабильность экономики государства. Непрямое влияние на деятельность хозяйствующих субъектов оказывают оснащённость информацией экономического и неэкономического характера. Бухгалтерский баланс имеет немаловажное значение для субъектов предпринимательства, а его правильное и грамотное формирование закладывают надёжный фундамент для деятельности предприятия.

Процесс производства товаров и услуг невозможен без задействования ресурсов, вещественный состав которых отличается в организациях. И в каждом отдельном случае руководством для принятия верных решений должен изучаться предметный список имущества, источники его получения, а также цели применения. Всю эту информацию можно получить благодаря бухгалтерскому учёту. Его результаты отражаются в бухгалтерском балансе, который даёт наглядные ответы на вопросы о состоянии материальных и нематериальных ценностей, о величине запасов предприятия, состоянии его расчетов с контрагентами, об источниках для формирования капитала. Также данные, отражённые в балансе, используются налоговыми органами, банковскими учреждениями, поставщиками, кредиторами и др.

Актуальность рассматриваемой темы обуславливается тем, что бухгалтерский баланс занимает центральное место в отчетности субъектов предпринимательской и некоммерческой деятельности.

Цель работы – исследовать порядок составления бухгалтерского баланса на примере ООО «СтройДом» и разработать рекомендации по совершенствованию порядка составления бухгалтерского баланса.

Задачи исследования:

1) рассмотреть сущность, значение и функции бухгалтерского баланса;

- 2) описать виды балансов и их классификацию;
- 3) изучить структуру и содержание статей актива и пассива бухгалтерского баланса;
- 4) исследовать краткую экономическую характеристику ООО «СтройДом»;
- 5) рассмотреть порядок формирования бухгалтерского баланса ООО «СтройДом»;
- 6) разработать направления совершенствования порядка составления баланса ООО «СтройДом»

Объект исследования – бухгалтерский баланс предприятий. Предмет исследования – порядок составления бухгалтерского баланса.

В качестве источников при написании исследования были использованы законодательные акты, учебные пособия таких авторов, как Богаченко В.М., Бороненкова С.А., Васильчук О.И., Гаумова Н.А., посвященные изучению бухгалтерского учета, статьи журнала Главбух.

В работе применяются такие общенаучные методы исследования, как наблюдение, измерение, сравнение, описание, анализ.

Исследование проводилось на базе Направления совершенствования порядка составления баланса ООО «СтройДом». По структуре работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованных источников и приложений.

Первая глава исследования посвящена теоретическим основам составления бухгалтерского баланса. Во второй главе работы рассматриваются порядок составления бухгалтерского баланса ООО «СтройДом», а также предлагаются направления для совершенствования порядка составления бухгалтерского баланса предприятия.

1. Теоретические основы составления бухгалтерского баланса

1.1. Сущность, значение и функции бухгалтерского баланса

Данные об имущественном и финансовом положении организации, о результатах ее деятельности, объединенные в единую систему и составленные на основании бухгалтерского учета по конкретным формам за отчетный период, представляют собой бухгалтерскую отчетность. Именно отчетность является завершающим этапом функционирования предприятия за определенный промежуток времени. Она необходима для принятия управленческих решений, чтобы разработать планы, организовать контроль, анализ и оценку деятельности компании.

Согласно Федеральному закону «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ [1] и Положению «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) [4] в состав годовой бухгалтерской отчетности входят:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения.

Значение отчетности заключается в ее достоверности, своевременности, целостности, простоте, экономичности, сравнимости, оформлении, публичности и строгом соблюдении установленных процедур [8, с. 216].

Благодаря достоверности отчетность помогает в руководстве организацией, устранении недостатков, выявлении неиспользованных резервов. Для предоставления годовой бухгалтерской отчетности дается срок в 90 дней после окончания отчетного года. Конкретной датой, когда была предоставлена отчетность, считается дата отправления ее почтой или фактической передачи в государственные органы. Срок представления бухгалтерской отчетности в налоговый орган - не позднее трех месяцев после окончания отчетного года.

Бухгалтерский баланс - это одна из главных форм бухгалтерской отчетности, которая отражает «финансовую картину» предприятия на определенный момент ее деятельности. В балансе представлены все виды имущества предприятия,

расположенные по степени ликвидности, и все источники образования такого имущества, расположенные в виде собственного капитала компании и обязательств по срокам срочности их погашения. Роль бухгалтерского баланса чрезвычайно высока, так как баланс выполняет ключевые функции в части отражения имущественно - финансового состояния организации и в части контроля и управления за деятельностью компании.

Законность данных бухгалтерского баланса регламентирована такими нормативно-правовыми актами как Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» [2] и ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» [4]. Требования к формированию и содержанию баланса, делают его ценным документом при оценке, анализе или принятии соответствующих решений.

В балансе представлены все виды имущества предприятия, расположенные по степени ликвидности, и все источники образования такого имущества, расположенные в виде собственного капитала компании и обязательств по срокам срочности их погашения [12].

Благодаря данным из баланса, возможен строгий контроль:

- фактического наличия всех видов имущества в организации;
- использования ресурсов организации;
- платежеспособности организации.

Так, ориентируясь на данные бухгалтерского баланса можно осуществлять контроль деятельности предприятия по отдельным составляющим.

У бухгалтерского баланса довольно широкий круг пользователей, что придает ему особенную роль в экономическом смысле. Собственники предприятия и его руководитель на основании показателей бухгалтерского баланса оценивают эффективность деятельности компании и принимают важные управленческие решения в части ее дальнейшего развития [6, с. 304].

Контролирующие органы проверяют по данным баланса, правильность исчисления налогооблагаемой базы. Инвесторы на основании данных бухгалтерского баланса принимают решения: стоит ли инвестировать средства в данную организацию. Кредиторы на основании данных бухгалтерского баланса принимают решения: стоит ли предоставлять кредит данной организации. Кроме того, данные баланса интересуют аудиторов.

Важным требованием, которое предъявляется к бухгалтерской отчетности и в первую очередь к бухгалтерскому балансу, является - открытость. Отчетность должна быть доступной для ознакомления потенциальных пользователей [20]. Предприятием должна быть обеспечена возможность ознакомления с бухгалтерской отчетностью всем заинтересованным пользователям. Организации должны публиковать бухгалтерскую отчетность за год не позднее 1 июня следующего года [19].

Данные лица и представляют собой пользователей бухгалтерской отчетности, которые классифицируются по двум группам:

- внутренние пользователи информации из бухгалтерской отчетности;
- внешние пользователи информации из бухгалтерской отчетности.

К внутренним пользователям бухгалтерской отчетности относятся:

- Учредители. Данная группа лиц заинтересована в развитии своего предприятия и на основании информации, которая содержится в бухгалтерской отчетности, они могут анализировать состояние финансов и имущества предприятия. На основании такого анализа учредители организации принимают решения о дальнейшей деятельности.

Это могут быть следующие решения:

- увеличение уставного капитала;
- привлечение заемных средств;
- открытие новых филиалов и т.д.

- Руководитель. Руководитель также является заинтересованным лицом в части развития предприятия. В отличие от учредителей, директор на основании полученной информации из бухгалтерской отчетности - принимает решения управленческого характера.

Таковыми решениями могут быть:

- обучение персонала;
- сокращение или увеличение персонала;

- изменения в схеме управления в организации и т.д.

- Работники компании. Данная группа пользователей также заинтересована в развитии предприятия. Прежде всего, их заботит платежеспособность предприятия в части выплаты заработной платы и сохранение рабочих мест. Заинтересованность работников повышена, если в компании установлены сдельные расценки за работу, исходя из размера чистой прибыли, или валового дохода [6, 305].

К внешним пользователям бухгалтерской отчетности относятся:

- Кредиторы.

Данная группа пользователей в обязательном порядке изучает бухгалтерскую отчетность компании на предмет возможности выдачи кредита. Кредиторы анализируют финансовое состояние организации и принимают решение о выдаче или не выдаче кредитных средств [12].

- Инвесторы.

Данная группа пользователей изучает финансовое состояние компании для принятия решения об инвестировании средств в данную организацию.

- Акционеры.

Данная группа пользователей имеет прямой непосредственный интерес к информации из бухгалтерской отчетности, так как прибыль с приобретенных акций прямо зависит от финансовых результатов деятельности предприятия [14].

- Поставщики.

Данная группа пользователей интересуется финансовым состоянием предприятия на предмет его платежеспособности в тех случаях, когда поставка товаров и других ценностей осуществляется не на условиях предоплаты.

- Покупатели.

Данная группа пользователей интересуется финансовым состоянием предприятия для понимания, насколько выгодно будет сотрудничать с такой компанией. Если у компании критическое финансовое положение, то покупатели вряд ли согласятся на предоплату за товары, работы или услуги [6, с. 305].

- Налоговые органы.

Данная группа пользователей интересуется информацией из бухгалтерской отчетности предприятия для контролирования правильности начисления обязательств по налогам и страховым взносам [12].

- Органы статистики.

Данная группа пользователей интересуется информацией из бухгалтерской отчетности предприятия для сбора статистических данных по определенным сегментам [14].

Таким образом, все пользователи информации, которая содержится в бухгалтерской отчетности преследуют разные цели, однако важной составляющей является достоверность предоставляемых данных.

Таким образом, рассмотрели сущность, значение и функции бухгалтерского баланса.

1.2. Виды балансов и их классификация

В зависимости от различных признаков в хозяйственной практике существуют разные виды балансов (рисунок 1).

Рисунок 1 - Классификация бухгалтерского баланса

В зависимости от времени, когда были составлены, балансы разделяются на:

- вступительные, составляемые на момент появления, создания предприятия. По балансу определяется сумма ценностей, с которыми начинается деятельность [14];
- текущие, составляемые периодически на протяжении всего срока существования организации;
- санируемые составляются в случаях приближения предприятия к банкротству;
- ликвидационные составляются, соответственно, в процессе ликвидации предприятия [7, с. 209];

- разделительные, составляемые при разделении крупной компании на несколько более мелких;
- объединительные составляются в процессе объединения или слияния нескольких компаний [12].

Баланс может быть в зависимости от формы отображаемой информации:

- статическим, который составляют на основании моментальных данных, то есть рассчитанных на определенную дату;
- динамическим, составляемым на определенную дату или и в движении (шахматный оборотный, оборотно-сальдовый баланс) [12].

В зависимости от источников составления бывают балансы:

- инвентарными, составленными только на основе описи имущества;
- книжными, то есть составленными исключительно по данным текущего бухгалтерского учета или книжных записей;
- генеральными, то есть составленными на основании бухгалтерского учета с подтверждением и проверкой инвентаризацией [14].

По объему информации разделяются балансы:

- единичные, то есть по деятельности только одного предприятия;
- сводные, полученные сложением сумм по статьям отдельных балансов и подсчетом общего итога по активам и пассивам;
- консолидированные, представляющие собой объединение балансов юридически самостоятельных компаний, связанных экономически. Так объединяются балансы головной организации и зависимыми и дочерними обществами [15].

По способам «очистки» различаются балансы:

- брутто, которые содержат регулирующие статьи амортизации, резервов, торговой наценки;
- нетто, то есть «очищенные» от регулирующих статей.

В зависимости от целей составления:

- пробный, составляемый для проверки баланса;
- окончательный, являющийся официальным документом;
- отчетный, то есть составленным за отчетный период;
- прогнозный, составленный на перспективу с учетом планирования и прогнозирования.

В зависимости от отраженного объекта бывают балансы:

- самостоятельные, то есть составленными предприятиями – юридическими лицами;
- отдельные, то есть составленные структурными подразделениями одной организации [12].

В зависимости от расположения актива и пассива:

- в форме счета, то есть с параллельным расположением активов и пассивов;
- в форме отчета, в котором актив и пассив расположены последовательно [15].

По тому, как отражен оборот, разделяются:

- сальдовый, составляемый посредством подсчета сальдо (остатков) по счетам;
- оборотный, содержащий не только остатки счетов, но и данные об их движении (оборотах).

Каждый вид баланса должен быть: правдивым (верным), реальным, единым, преемственным, ясным. Правдивый баланс – это тот, который составлен соответственно записям, произведенным по данным документов. В этих документах отражаются факты деятельности предприятия за конкретный отрезок времени. Правдивый баланс – это баланс, в котором показатели обоснованы достоверными записями [14].

В целях вуалирования, то есть преднамеренно недостоверного отображения данных баланса, могут применяться следующие приемы:

- ценности в балансе отражены не на тех статьях, на которых должны были быть учтены;

- отражение разницы между суммами, когда по правилам должны быть реально отражены суммы по активу и пассиву, а также вычитаться одна из другой (сальдирование задолженностей кредиторов и дебиторов);
- недостачи ценностей списываются за счет излишков, выявленных на предприятии;
- уменьшение или увеличение по сумме, то есть неправильно созданные фонды и резервы предприятий;
- суммы не списываются на издержки, относящиеся к отчетному времени;
- в бухгалтерский баланс включается чужое имущество;
- используются данные, у которых нет документального обоснования [15].

Реальность и правдивость баланса не взаимосвязанные понятия, потому что правдивый баланс не обязательно может быть реальным.

Существует три методологии балансовых оценок:

- объективные оценки основываются на принципе цен продаж. Они могут устанавливаться при продаже имущества в момент составления баланса предприятия;
- в основании теории субъективных оценок лежит зависимость стоимости средств предприятия от индивидуальных условий. У разных предприятий один и тот же предмет может различаться по стоимости;
- книжная оценка основывается на тех данных, которые указаны в книгах (учетных документа) [12].

Кроме классического бухгалтерского баланса можно выделить баланс доходов и расходов организации [14]. Этот документ разрабатывается организацией самостоятельно на год или квартал, его целью является обеспечение согласованности в движении материальных и финансовых ресурсов, их сбалансированности, обеспечение производственного и социального развития предприятия, наиболее полное удовлетворение интересов коллектива. Содержащиеся данные в балансе доходов и расходов характеризуют взаимоотношения с кредиторами, состояние расчетов с бюджетами, распределение прибыли предприятия, формирование резервов и фондов. Таким образом, виды

балансов представлены в большом разнообразии в зависимости от классификации. Балансы разделяются: по способу «очистки», по характеристике отображаемой информации, по периодичности составления, по объему информации, по характеру деятельности, по целям составления, по форме собственности, по форме отображаемой информации, по источникам информации, по времени составления. Каждый из приведенных видов баланса должен быть: правдивым (верным), реальным, единым, преемственным.

Таким образом, описали виды балансов и их классификацию.

1.3. Структура и содержание статей актива и пассива бухгалтерского баланса

Нормативное регулирование бухгалтерской отчетности, в том числе и бухгалтерского баланса, осуществляется на уровнях, представленных в таблице 1.

Таблица 1 - Основные нормативные документы

Уровень	Нормативные документы
1-Законодательный	Гражданский Кодекс РФ
1-Законодательный	Закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г.
2- Федеральные стандарты	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации от 29.07.1998 № 34 н [2]
2- Федеральные стандарты	Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 от 06.07.1999 № 43 н

2- Федеральные стандарты	Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 от 06.10.2008 № 106 н [3]
2- Федеральные стандарты	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению от 31.10.2000 № 94 н
4 – Методологические рекомендации	Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств от 13.06.1995 № 49
4 – Методологические рекомендации	О формах бухгалтерской отчетности организаций от 02.07.2010 № 66 н [5]
4 – Методологические рекомендации	Унифицированные формы первичной учетной документации по учету результатов инвентаризации: утв. постановлением Госкомстата России от 18.08. 1999 № 88 и другие
5 – Стандарты экономического субъекта	Учетная политика организации, рабочий план счетов и т.д.

Также применяются и другие нормативные документы и писем разъяснительного характера.

Основные элементы в структуре баланса представлены активами, обязательствами и капиталом [16].

Согласно международной системе финансовой отчетности (МСФО):

- активами признаются ресурсы, которые контролируются организацией и от которых она ожидает получения экономической выгоды в будущем;
- обязательствами признается текущая задолженность организации, которая возникла из событий прошлого времени, для урегулирования которой понадобится произвести отток ресурсов с их экономической выгодой;
- капиталом является доля в активах компании, которая остается после вычета из них всех обязательств.

Активы и пассивы в структуре бухгалтерского баланса группируются в зависимости от сроков обращения (погашения): кратко- и долгосрочные [14].

Краткосрочными признаются активы и обязательства предприятия, при условии, что срок их погашения (обращения) не больше 12 месяцев. Срок начинает отчитываться после отчетной даты или по завершении операционного цикла, который длится более 12 месяцев. Долгосрочными признаются все прочие активы и обязательства (пассивы). В самом заключении баланса предусмотрена строка для указания валюты баланса.

Структура актива представлена внеоборотными (раздел I) и оборотными активами (раздел II). Группировка по статьям осуществляется соответственно выполняемым функциям статьи. Каждая статья имеет денежное (стоимостное) выражение, которое отражается на отдельных строках.

Каждая статья баланса располагается на отдельной строке, которые нумеруются или кодируются, чтобы обеспечить удобство работы [13]. В каждой строке суммы отражаются в динамике, то есть по состоянию на конец и начало отчетного временного промежутка.

В таблице 2 представлен состав актива бухгалтерского баланса.

Таблица 2 – Состав актива бухгалтерского баланса

АКТИВ

Внеоборотные активы	Нематериальные активы	Права на интеллектуальную (промышленную) собственность
---------------------	-----------------------	--

Лицензии,
торговые знаки,
марки, патенты,
знаки
обслуживания и
др.

Расходы
организационного
характера

Репутация
организации
как делового
партнера

Результаты разработок и исследований

Нематериальные поисковые активы

Материальные поисковые активы

Участки земли, объекты
природопользования

Основные
средства

Машины, здания,
оборудование и прочие
основные средства

Незавершенное
строительство

Доходные вложения в материальные ценности	Имущество, предназначенное для отдачи в лизинг Имущество, предназначенное для договоров проката	
	Инвестиции в деятельность дочерних обществ	
	Инвестиции и вложения в зависимое общество	
Финансовые вложения	Денежные вложения в другие организации	
	Займы, оформленные на срок свыше 12 месяцев	
	Прочие виды финансовых вложений	
Отложенные налоговые обязательства		
Прочие		
Оборотные активы	Запасы	Материалы, сырье и прочие аналогичные ценности

Затраты,
совершенные в
незавершенное
производство
(издержки
обращения)

Готовые товары
и продукция, в
том числе
предназначенные
для
перепродажи,
отгруженные
товары

Расходы,
относимые к
будущим
периодам

Налог на добавленную стоимость по
приобретенным ценностям

Дебиторская
задолженность

Задолженность,
числящаяся за
покупателями и
заказчиками

Векселя, ожидаемые к
получению

Задолженность
за дочерними и
зависимыми
обществами

Задолженность,
числящаяся за
участниками
(учредителями)
по их вкладу в
уставный
капитал

Выданные
авансы

Прочие
дебиторы

Займы, выданные
предприятиям менее,
чем на 12 месяцев

Финансовые
вложения

Собственные акции
организаций, купленные
у акционеров

Прочие денежные
вложения

Денежные
средства

Деньги на расчетных
счетах

Деньги на
валютных
счетах

Прочие

Прочие

Форма бухгалтерского баланса утверждена Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» [5].

Нематериальными активами являются объекты, относящиеся к интеллектуальной собственности, включая права на промышленный образец, программу для ЭВМ, топологию интегральных микросхем, название места изготовления или происхождения товара. Чтобы объекты были приняты к учету как нематериальные активы необходимо: чтобы в них отсутствовала материально-вещественная структура; их можно было идентифицировать; ими можно было воспользоваться в управлении или производстве; они должны приносить экономическую выгоду организации; должны быть оформлены надлежащими документами для подтверждения существования и исключительных прав у предприятия [9, с. 134].

Основные средства представлены совокупностью ценностей с материально-вещественной структурой, которые используются в качестве средств труда длительный временной промежуток. Они могут применяться как в материальном производстве, так и в непроизводственной области.

Основные средства также могут быть представлены в форме капитальных вложений на улучшение земель, например, мелиоративными, осушительными работами, в здания и сооружения, арендованные у других предприятий. Погашение стоимости основных средств производится посредством начисления амортизации (износа) и списания на издержки обращения или производственного процесса на протяжении всего срока их эксплуатации по установленным нормам [6, с. 128].

К незавершенному строительству относятся расходы на совершение строительно-монтажных работ, закупку оборудования, инвентаря. В доходных вложениях в материальные ценности включены вложения денег организации в здания, имущество, оборудование с материально-вещественной формой, которые

предоставляются организацией для получения прибыли во временное пользование и владение. Для отражения в учете используются договоры лизинга, аренды, проката [13].

Финансовые вложения предприятия представлены государственными и муниципальными ценными бумагами, вкладами в уставный капитал другого предприятия, предоставленными займами, дебиторской задолженностью, приобретенной на основе уступки права требования.

Отличие оборотных активов от внеоборотных в их динамичности.

Оборотными активами являются средства предприятия, обращающиеся в наличные деньги в течение производственного цикла или за один год.

Дебиторская задолженность в зависимости от экономической сущности подразделяется на нормальную и неоправданную. Образование нормальной дебиторской задолженности происходит вследствие расчетов за приобретаемые у организации товары и услуги. Следствием недостатков работы предприятия является образование неоправданной дебиторской задолженности, например, как результат недостач, хищений ценностей, растрат денежных средств. Если у организации сформировалась значительная сумма дебиторской задолженности, это может сигнализировать об угрозе для финансового положения.

Предприятие обязано размещать деньги на расчетных и валютных счетах банков, хранение наличности в кассе ограничено лимитом. Этот лимит может превышать в дни выдачи заработной платы сотрудникам.

Сумма первого и второго разделов баланса представляет собой валюту (итог) всего актива баланса [16].

Структура пассива бухгалтерского баланса представлена таблицей 3.

В разделе «капитал и резервы» баланса содержатся данные о собственных источниках формирования средств [13].

Уставным капиталом являются средства, выделенные собственниками предприятия для осуществления предпринимательской или иной деятельности, получается величина путем сложения всех вкладов участников общества [15].

Таблица 3 – Состав пассива бухгалтерского баланса

ПАССИВ

Уставный капитал

Переоценка внеоборотных активов

Добавочный
капитал

Капитал и резервы

Резервы, сформированные в соответствии
с требованиями законодательства

Резервный капитал

Резервы, сформированные по
учредительным документам

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток - вычитается)

Кредиты, которые необходимо погасить
больше, чем через 12 месяцев

Заемные средства

Займы, которые должны быть погашены
более, чем через 12 месяцев

Долгосрочные
обязательства

Отложенные налоговые обязательства

Оценочные обязательства

Прочие
обязательства

		Кредиты на срок 12 месяцев и меньше
	Заемные средства	Займы на срок 12 месяцев и меньше
		Задолженность поставщиков и подрядчиков
		Векселя, подлежащие уплате
		Задолженность, сформированная перед зависимыми и дочерними обществами
		Задолженность по расчетам с персоналом предприятия
Краткосрочные обязательства	Кредиторская задолженность	Задолженность, подлежащая уплате в бюджет и государственные внебюджетные фонды
		Задолженность, сформированная перед участниками (учредителями) общества по выплате доходов
		Полученные авансы
		Задолженность перед прочими кредиторами
	Доходы будущих периодов	

Оценочные обязательства

Добавочный капитал – самостоятельный показатель отчетности, являющийся дополнением к уставному капиталу. Он рассчитывается в целях отражения общей суммы собственности всех учредителей. Добавочный капитал формируется из эмиссионного дохода, курсовой разницы, прироста внеоборотных активов в результате переоценки их стоимости. Остатки резервного и прочих фондов, которые создаются согласно законодательству, формируют резервный капитал [15].

В разделе IV «Долгосрочные обязательства» содержится информация о займах и кредитах, которые необходимо погасить ранее, чем через 12 месяцев. Общим итогом IV раздела баланса является общая величина непогашенной задолженности долгосрочного характера [16].

Раздел V «краткосрочные обязательства» предназначен для отражения кредиторской задолженности сроком менее 12 месяцев, доходов будущих периодов, резервов предстоящих расходов. Отражение задолженности организации по кредитам и займам осуществляется вместе с причитающимися к оплате процентами. Обязательства перед сотрудниками компании, поставщиками и подрядчиками, государственными фондами и государственным бюджетом формируют краткосрочную кредиторскую задолженность [13].

К задолженности перед прочими кредиторами относятся долги перед подотчетным лицом, по неоплаченным взносам по добровольному или обязательному страхованию имущества и др. К доходам будущих периодов относят арендную плату, внесенную на несколько месяцев вперед, поступления предстоящие для погашения недостач, в том числе за прошедшие годы. В резервах предстоящих расходов показываются расходы, зарегистрированные для равномерного их включения в производственные и расходы на продажу. Эти показатели представлены резервами на оплату отпусков сотрудникам, для ремонта основных средств предприятия, для проведения подготовительных работ.

Общий итог пассива баланса получается путем сложения разделов III, IV и V и отражает общую величину средств организации, как собственных, так и привлеченных [15].

Таким образом, структура актива баланса представлена двумя разделами: внеоборотные и оборотные активы. Структура пассива представлена тремя разделами, а конкретно, капиталом и резервами, долгосрочными и краткосрочными обязательствами.

В результате анализа, проведенного в первой главе исследования, мы выяснили, что бухгалтерский баланс предприятия представляет собой группировку и создается в целях обобщения информации об имущественном положении организации в разрезе его состава, размещения, источников формирования. Составляется баланс на определенную дату и имеет денежное выражение в российских рублях. Благодаря бухгалтерскому балансу руководители и собственники предприятия своевременно получают информацию об имущественном состоянии, что помогает при предотвращении и борьбе с предпринимательскими рисками. Бухгалтерские балансы классифицируются на виды исходя из характера содержания, времени составления, источников, использованных для составления, объема полученной информации, характера хозяйственной деятельности, формы собственности, отражаемых объектов и способа «очистки».

2. Порядок составления бухгалтерского баланса ООО «СтройДом»

2.1. Краткая экономическая характеристика ООО «СтройДом»

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «СтройДом».

Краткое наименование организации: ООО «СтройДом».

Юридический адрес: 443028, Самарская обл., г. Самара, ул. Евгения Золотухина, д. 12.

Компания ООО «СтройДом» существует на рынке уже около 10 лет. За этот долгий период времени на рынке компания наработала свою базу клиентов, а также возможность конкурировать с другими фирмами подобного рода деятельности.

Основная деятельность компании по коду ОКВЭД:

- 43.31 - производство штукатурных работ.

Также компания осуществляет следующие виды деятельности:

- Производство прочих строительно - монтажных работ.

- Производство малярных и стекольных работ.

- Работы строительных специализированные прочие, не включенные в другие группировки.

Основной целью создания общества является получение прибыли.

Цели компании заключаются:

- в осуществлении высококачественных услуг;

- в развитии рынка сбыта, поддержании конкурентоспособности.

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется директором, который подотчетен общему собранию учредителей. Функции контроля возложены на лиц непосредственного подчинения по каждой ключевой сфере деятельности. Высшим органом управления общества является общее собрание учредителей.

К исключительной компетенции общего собрания учредителей относится принятие следующих решений:

- изменение Устава общества и его уставного капитала;

- внесение изменений в учредительный договор;

- образование исполнительных органов и долгосрочное прекращение их полномочий, а также принятие решения о передаче полномочий единоличного исполнительного органа общества коммерческой организации или индивидуальному предпринимателю (управляющему), утверждение такого управляющего и условий договора с ним;

- утверждение годовых отчетов и бухгалтерских балансов общества и распределение прибылей, а также порядок покрытия убытков;

- утверждение планов развития общества, определение основных направлений деятельности, принятие решений об участии в союзах, объединение коммерческих организаций;
- принятие решений о создании филиалов, представительств;
- решение о реорганизации или ликвидации общества;
- утверждение (принятие) документов, регулирующих внутреннюю деятельность общества (внутренних документов общества).

В обществе создается единоличный исполнительный орган - директор общества. С директором заключается контракт на устанавливаемый срок - 3 года. В контракте определяются права, обязанности, ответственность, условия материального обеспечения, порядок освобождения от должности и иные необходимые вопросы.

Маркетинговое подразделение фирмы прилагает максимальные усилия для сбора информации о рынке, создания имиджа фирмы, разработки возможных новых направлений в сфере оказания дополнительных услуг.

Общество имеет собственную службу бухгалтерского учета.

Структура службы бухгалтерского учета и отчетности определена исходя из численности персонала, объема учетно-контрольных работ, уровня постановки самого учета и организационной структуры предприятия.

Данная служба ведет оперативный учет имущества, обязательств и хозяйственных операций, осуществляемых обществом. По окончании отчетного периода бухгалтерией составляется бухгалтерская и налоговая отчетность общества. Главный бухгалтер общества руководствуется в своей работе действующими законодательными и нормативными актами.

Структура бухгалтерии представлена на рисунке 2.

Рисунок 2 - Структура бухгалтерии

В обществе бухгалтерский учет ведется с применением компьютерной программы 1С 8.2 «Бухгалтерия». Учетная политика по бухгалтерскому учету общества с ограниченной ответственностью утверждена приказом общества № 124 от 30.12.2016 г. Согласно ПБУ 4/99 [4] отчетный период равен одному календарному году, а отчетной датой признается 31 декабря. На этот день и фиксируются все

показатели деятельности организации.

Основные правила составления и сдачи бухгалтерской отчетности закреплены в Положении по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденном приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н [2]. При необходимости обязательные формы отчетности сопровождаются пояснениями.

Бухгалтерская отчетность общества представлена: бухгалтерским балансом; отчетом о финансовых результатах; отчетом об изменениях капитала; отчетом о движении денежных средств. В **Приложении 1** представлен бухгалтерский баланс на 31.12.2018 г. В **Приложениях 2 и 3** представлен отчет о финансовых результатах за 2016-2018 гг.

В таблице 4 представлены основные финансово-экономические показатели деятельности предприятия.

Таблица 4 - Основные финансово-экономические показатели деятельности предприятия за 2016-2018 гг.

Наименование показателя и единица измерения	Значение показателя			Изменение (+, Темп роста -) (падения), %			
	2016	2017	2018	2017/ 2016	2018/ 2017	2017/ 2016	2018/ 2017
Выручка, тыс. руб.	269773	617834	1151986	348061	534152	229,02	186,46
Себестоимость, тыс. руб.	258290	594996	1061808	336706	466812	230,36	178,46
Прибыль от продаж, тыс. руб.	11483	22838	90178	11355	67340	198,89	394,86
Прочие доходы, тыс. руб.	127	7626	25085	7499	17459	6004,72	328,94

Прочие расходы, тыс. руб.	1649	7208	5787	5559	-1421	437,11	80,29
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	9961	23256	109476	13295	86220	233,47	470,74
Текущий налог на прибыль, тыс. руб.	2290	6044	23841	3754	17797	263,93	394,46
Прибыль (чистая), тыс. руб.	7671	17212	85465	9541	68253	224,38	496,54
Рентабельность продаж, %	4,26	3,70	7,83	-0,56	4,13	86,85	211,62
Рентабельность производства, %	4,45	3,84	8,49	-0,61	4,65	86,29	221,09
Бухгалтерская рентабельность, %	2,84	2,79	7,42	-0,05	4,63	98,24	265,95
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	61832	111766	131398	49934	19632	180,76	117,57
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	97560	153046	187266	55486	34220	156,87	122,36

Из таблицы видно, что выручка ООО «СтройДом» за период с 2016-2017 гг. увеличилась на 348061 тыс. руб. Темп роста составил 229,02%. За период с 2017-2018 гг. выручка выросла на 534152 тыс. руб. Темп роста составил 186,46%. Себестоимость за период с 2016-2017 гг. увеличилась на 336706 тыс. руб. Темп роста составил 230,36%. За период с 2017-2018 гг. себестоимость увеличилась на 466812 тыс. руб. Темп роста составил 178,46%. Прибыль от продаж за 2016-2017 гг.

соответственно увеличилась на 11355 тыс. руб. Темп роста составил 198,89%. За период с 2017-2018 гг. прибыль от продаж выросла на 67340 тыс. руб. Темп роста составил 394,86%.

Прочие доходы за 2016-2017 гг. увеличилась на 7499 тыс. руб. Темп роста составил 6004,72%. За период с 2017-2018 гг. прочие доходы выросли на 17459 тыс. руб. Темп роста составил 328,94%. Прочие расходы за 2016-2017 гг. увеличилась на 5559 тыс. руб. Темп роста составил 437,11%. За период с 2017-2018 гг. прочие расходы сократились на 1421 тыс. руб. Темп роста составил 80,29%. Прибыль до налогообложения соответственно за 2016-2017 гг. увеличилась на 13295 тыс. руб. Темп роста составил 233,47%. За период с 2017-2018 гг. прибыль до налогообложения значительно выросла на 86220 тыс. руб. Темп роста составил 470,74%.

Текущий налог на прибыль за 2016-2017 гг. увеличился на 3754 тыс. руб. Темп роста составил 263,93%. За период с 2017-2018 гг. текущий налог на прибыль также вырос на 17797 тыс. руб. Темп роста составил 394,46%.

Чистая прибыль за период с 2016-2017 гг. увеличилась на 9541 тыс. руб. Темп роста составил 224,38%. а за период с 2017-2018 гг. увеличилась на 68253 тыс. руб. Темп роста составил 496,54%.

Рентабельность продаж за период с 2016-2018 гг. увеличилась и составила на конец 2018 года 7,83%. Рентабельность производства за период с 2016-2018 гг. увеличилась и составила на конец 2018 года 8,49%.

Бухгалтерская рентабельность выросла за период с 2016-2018 гг. и составила на конец 2018 года 7,42%.

Дебиторская задолженность составила на конец рассматриваемого периода 131398 тыс. руб. Вся дебиторская задолженность имеет краткосрочный характер.

Кредиторская задолженность составила на конец рассматриваемого периода 187266 тыс. руб. Вся кредиторская задолженность имеет краткосрочный характер.

Можно сделать вывод о том, что ООО «СтройДом» - развивающееся общество. Таким образом, исследована краткая экономическая характеристика ООО «СтройДом».

2.2. Порядок формирования бухгалтерского баланса ООО «СтройДом»

Рассмотрим формирование источников для показателей баланса в ООО «СтройДом».

Первичный документ. Первичный документ фиксирует любую хозяйственную операцию и является юридически обоснованным подтверждением факта такой операции. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» [1] выдвигает определенные требования к порядку составления первичного документа для его принятия к бухгалтерскому учету на предприятии.

Запись на счетах бухгалтерского учета. На основании полученного первичного документа, бухгалтер делает двойную запись на счетах бухгалтерского учета, регламентированных учетной политикой общества в части рабочего плана счетов. Запись производится на основании характера операции. Например, если это полученная от поставщика расходная накладная на материалы, то это будет проводка: Д-т 10 «Материалы» К-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Если это будет ведомость начисления заработной платы, то это будет проводка: Д-т 26 «Общехозяйственные расходы» К-т 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Регистры бухгалтерского учета. Информация по счетам бухгалтерского учета группируется в различных регистрах. Как правило, регистры представляют собой различные накопительные и группировочные таблицы, книги, карточки учета и т.д.

Оборотно-сальдовая ведомость. Данный документ формируется по окончании отчетного периода, где отражены обороты по всем счетам бухгалтерского учета в организации и остатки на начало и конец периода.

Данный документ является последним документом в цикле учетного процесса, и который является законченным источником для формирования данных бухгалтерского баланса [16].

Для формирования каждой строки баланса, бухгалтер анализирует показатели оборотно-сальдовой ведомости. Так, в строке «Основные средства», бухгалтер отражает данные по остаткам на счете 01 «Основные средства». Отражается сальдо счета 01 за минусом счета 02 «Амортизация ОС».

При поступлении или выбытии основных средств в организацию, документальным источником информации являются:

- документы на поставку или реализацию основных средств (расходные накладные, товарные накладные);
- документы на ввод основных средств в эксплуатацию (или вывод);
- документы по инвентаризации основных средств или запасов (инвентаризационные описи, сличительные ведомости);
- документы на прочие расходы, связанные с приобретением/реализацией основных средств или запасов (акты транспортных компаний);
- документы на отпуск запасов в производство (требования-накладные) и т.п.

В строку «Запасы» попадает сумма остатков по таким счетам как: 10 «Материалы»; 41 «Товары» и т.д. Для отражения информации в строке «Денежные средства», источником являются остатки по счетам учета денежных средств в организации. Это могут быть: 50 «Касса»; 51 «Расчетные счета». Наличие данной группы активов подтверждается информацией из выписок банка и кассовых документов (ПКО, РКО, Кассовая книга, отчеты кассиров и т.д.) [16].

Для формирования дебиторской задолженности, источниками являются остатки по дебету таких счетов как: 62 «Расчеты с покупателями»; 68 «Расчеты с бюджетом» и т.д. Наличие данной группы активов подтверждается информацией из множества различных источников в зависимости от вида задолженности. Так, это могут быть: акты сверки с покупателями и поставщиками; авансовые отчеты по расчетам с подотчетными лицами и т.д.

Для формирования строк «Капитал и резервы» в пассиве баланса источником являются остатки по кредиту таких счетов как: 80 «Уставный капитал»; 84 «Нераспределенная прибыль/непокрытые убытки» и т.д.

Наличие данной группы пассивов подтверждается информацией из следующих источников:

- учредительные документы (устав, учетная политика организации);
- бухгалтерские справки-расчеты (о выплате дивидендов, отчислениях на резервный капитал, расчеты о формировании добавочного капитала и т.д.);

- документы, подтверждающие взносы учредителей (банковские выписки, акты приема-передачи имущества и т.д.).

Строка "Краткосрочные заемные средства" содержит информацию о краткосрочных кредитах и займах организации. Строка "Кредиторская задолженность" содержит информацию о кредитовых сальдо по счетам 60, 62, 68, 69, 70, 71, 73, 75 и 76 по всем краткосрочным обязательствам.

Для формирования обязательств в пассиве баланса, источниками являются остатки по кредиту счетов: 60 «Расчеты с поставщиками»; 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и т.д. Наличие данной группы пассивов подтверждается информацией из множества различных источников, в зависимости от вида обязательств. Например, информация о кредитах и займах отражается в договорах с кредиторами и заемщиками, в выписках банка о погашении такой задолженности [16].

Кредиторская задолженность подтверждается документами по взаиморасчетам с кредиторами (расходные накладные, выписки банка, акты сверки взаиморасчетов и т.д.). Кредиторская задолженность по выплате заработной платы подтверждается расчетно-платежными ведомостями и прочими документами по учету заработной платы. Кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами подтверждается бухгалтерскими справками-расчетами по различным налогам и сборам, налоговой и прочей отчетностью.

Таким образом, важным условием достоверности информации для формирования баланса, является ее документирование по установленным правилам и порядкам. Все показатели по остаткам в оборотно-сальдовой ведомости, являются источниками для отражения данных бухгалтерского баланса.

Порядок составления бухгалтерского баланса рассмотрен на основе данных об остатках бухгалтерских счетов предприятия на 31.12.2018 гг.

Актив баланса ООО «СтройДом» сформирован:

- внеоборотными активами (основными средствами);
- оборотными активами (запасами, денежными средствами, дебиторской задолженностью, НДС, финансовыми вложениями).

Строка 1150 «Основные средства» в бухгалтерском балансе ООО «СтройДом» за 2018 год отражает остаточную стоимость основных средств.

В таблице 5 указан порядок формирования показателя по указанной строке за исследуемый период в ООО «СтройДом».

Таблица 5 - Значения показателей бухгалтерских счетов и соответствующее значение строки бухгалтерского баланса ООО «СтройДом»

Показатель	На 31.12.2018
Счет 01 «Основные средства», руб.	114528382,84
Счет 02 «Амортизация основных средств», руб.	1881382,84
Строка 1150 Баланса, тыс. руб.	112647,00

Остаточная стоимость основных средств рассчитывается как разница между остаточной стоимостью основных средств на 31 декабря 2018 года и суммой накопленной амортизации на эту дату.

Данные по строке 1150 баланса рассчитываются следующим образом:

$(114528382,84 \text{ руб.} - 1881382,84 \text{ руб.}) / 1000 = 112647 \text{ тыс. руб.}$

Итог раздела 1 бухгалтерского баланса на 31.12.2018 г. составил 112647 тыс. руб.

По строке 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса отражается информация о запасах организации: предметах труда, о средствах труда, товарах и т.п. МПЗ и другие аналогичные ценности принимаются к учету и отражаются в бухгалтерской отчетности ООО «СтройДом» по фактической себестоимости.

В таблице 6 указан порядок формирования показателя по указанной строке за исследуемый период в ООО «СтройДом».

Таблица 6 - Значения показателей бухгалтерских счетов и соответствующее значение строки бухгалтерского баланса ООО «СтройДом»

Номер счета	Сумма, руб.
-------------	-------------

	18600000,00
10 «Материалы»	
	18600000,00
	17758260,42
10.01	
	17758260,42
10.02	
10.03	
Продолжение таблицы 6	
	841739,58
10.06	
	841739,58
41 «Товары»	
43 «Готовая продукция»	
Итого	18600000,00

Строка 1210 баланса, тыс. руб. 18600

Данные по строке 1210 баланса рассчитываются следующим образом:

$(17758260,42 \text{ руб.} + 841739,58 \text{ руб.})/1000 = 18600 \text{ тыс. руб.}$

Остаток сумм НДС, предъявленного поставщиками и не возмещенного из бюджета, отраженного на счете 19 «НДС по приобретенным ценностям» отражается в балансе ООО «СтройДом» по строке 1220 «НДС по приобретенным ценностям».

В таблице 7 указан порядок формирования показателя по указанной строке за исследуемый период в ООО «СтройДом».

Таблица 7 - Значения показателей бухгалтерских счетов и соответствующее значение строки бухгалтерского баланса ООО «СтройДом»

Счет	Наименование счета	31.12.2018
------	--------------------	------------

19.3	НДС по приобретенным МПЗ	216000,01
------	--------------------------	-----------

Строка 1220	баланса, тыс. руб.	216
-------------	--------------------	-----

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» показывается сумма дебиторской задолженности на отчетную дату.

Характер дебиторской задолженности, сформированной на конец отчетного года, отражается в балансе путем введения дополнительных строк (долгосрочная, краткосрочная задолженность).

В составе дебиторской задолженности могут учитываться задолженность покупателей, заказчиков, поставщиков, подрядчиков, прочих должников, задолженность учредителей, а также работников по оплате труда и подотчетным суммам.

В таблице 8 указан порядок формирования показателя по указанной строке за исследуемый период в ООО «СтройДом».

Таблица 8 - Значения показателей бухгалтерских счетов и соответствующее значение строки бухгалтерского баланса ООО «СтройДом»

Номер счета	Сумма, руб.
-------------	-------------

1	2
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	26983574,12
60.01	
60.02	26983574,12
60.31	
60.32	
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	104154105,14
62.01	104154105,14
62.02	
68 «Расчеты по налогам и сборам»	3250,68
68.01	
68.02	3094,22
68.04	
68.04.1	
68.08	156,46

69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению" 257070,06

69.01 252967,88

69.02

69.02.1

69.02.2 219,73

69.02.7

69.03

69.03.1

69.03.2

69.04

69.11 3882,45

70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

71 «Расчеты с подотчетными лицами»

71.01

71.21

76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

76.09

Итого 131398000,00

Строка 1230 баланса 131398

Данные по строке 1230 баланса ООО «СтройДом» на 31.12.2018 г. рассчитываются следующим образом:

$131398000,00 \text{ руб.} / 1000 = 131398 \text{ тыс. руб.}$

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» ООО «СтройДом» отражаются данные по имеющимся в компании денежным средствам.

Сальдо по дебету счета 50 «Касса» отражает остаток наличных денежных средств ООО «СтройДом» в рублях.

Сальдо по дебету счета 51 «Расчетные счета» отражает величину денежных средств в рублях на расчетных счетах ООО «СтройДом».

В таблице 9 указан порядок формирования показателя по указанной строке за исследуемый период в ООО «СтройДом».

Таблица 9 - Значения показателей бухгалтерских счетов и соответствующее значение строки бухгалтерского баланса ООО «СтройДом»

Номер счета	Сумма, руб.
-------------	-------------

50 Касса организации	2430210,96
----------------------	------------

50.01	2430210,96
-------	------------

51 Расчетные счета 6921789,10

Итого 9352000,06

Строка 1250 баланса 9352

Данные по строке 1250 баланса ООО «СтройДом» на 31.12.2018 г. рассчитываются следующим образом: $9352000,06 \text{ руб.} / 1000 = 9352 \text{ тыс. руб.}$

Строка 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» ООО «СтройДом» отражает данные по сальдо счетов: 58.5 «Прочие финансовые вложения» в сумме 1600000 руб.

Итог строки 1260 составил 161165 тыс. руб.

Пассив баланса ООО «СтройДом» формируют следующие показатели:

- капитал и резервы (уставный капитал, нераспределенная прибыль);
- краткосрочные обязательства (кредиторская задолженность).

При формировании данных пассива бухгалтерского баланса берется сальдо счетов оборотно-сальдовой ведомости ООО «СтройДом» за 2018 год по кредиту счетов. По строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» отражается величина уставного капитала ООО «СтройДом».

В таблице 10 указан порядок формирования показателя по указанной строке за исследуемый период в ООО «СтройДом».

Таблица 10 - Значения показателей бухгалтерских счетов и соответствующее значение строки бухгалтерского баланса ООО «СтройДом»

Счет	Наименование	31.12.2018
------	--------------	------------

80	Уставный капитал	10000,00
----	------------------	----------

Строка 1310 Баланса, тыс. руб. Уставный капитал 10

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» ООО «СтройДом» отражается сумма нераспределенной прибыли по итогам отчетного года.

В таблице 11 указан порядок формирования показателя по указанной строке за исследуемый период в ООО «СтройДом».

Таблица 11 - Значения показателей бухгалтерских счетов и соответствующее значение строки бухгалтерского баланса ООО «СтройДом»

Счет	Наименование счета	31.12.2018
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	86535000,08
Строка 1220	баланса, тыс. руб.	86545

Итог по разделу III «Капитал и резервы» на 31.12.2018 г. составил 86545 тыс. руб. (10 тыс. руб. + 86535тыс. руб.).

В таблице 12 указан порядок формирования показателя по строке 1520 «Кредиторская задолженность» за исследуемый период в ООО «СтройДом».

Таблица 12 - Значения показателей бухгалтерских счетов и соответствующее значение строки бухгалтерского баланса ООО «СтройДом»

Номер счета	Сумма, руб.
60	21040124,74
60.01	21040124,74

60.02

60.31

60.32

62 165277504,10

62.01

62.02 165277504,10

68 514008,21

68.01 72141,00

68.02

68.04 441867,21

68.04.1 441867,21

68.08

69 118889,17

69.01

69.02 96222,89

69.02.1	
69.02.2	
69.02.7	96442,62
69.03	22666,28
69.03.1	22666,28
69.03.2	
69.04	
69.11	
70	315473,82
71	
71.01	
71.21	
76	
76.09	
итого	187266000,04

Строка 1520 баланса 187266

Данные по строке 1520 пассива баланса ООО «СтройДом» на 31.12.2018 г. рассчитываются как сумма кредитовых остатков на конец года по счетам, отраженным в таблице 15 следующим образом:

$(21040124,74+165277504,10+514008,21+118889,17+315473,82)/1000= 187266$ тыс. руб.

Пассив бухгалтерского баланса на 31.12.2018 г. составил 273811 тыс. руб. (86545 тыс. руб. +187266 тыс. руб.).

Сложив показатели разделов актива и пассива баланса, выходим на итоговые суммы актива и пассива, они должны быть равны между собой.

Приведем пример составления бухгалтерского баланса.

Остатки на 01.04.2018 года составили:

- по основным средствам 304 тыс. руб.;
- по запасам - 2076 тыс. руб.;
- по денежным средствам - 1 тыс. руб.;
- по дебиторской задолженности - 883 тыс. руб.;
- по УК - 10 тыс. руб.;
- по нераспределенной прибыли - 1937 тыс. руб.;
- по краткосрочным заемным средствам - 219 тыс. руб.;
- по кредиторской задолженности - 1098 тыс. руб.

Отражены следующие операции на счетах бухгалтерского учета:

- начислена амортизация за 3 месяца: Дт 26 Кт 02 - 7 тыс. руб.
- приобретены материалы от поставщиков: Дт 10 Кт 60 - 126 тыс. руб.
- использованы материалы в хозяйственной деятельности: Дт 26 Кт - 2076 тыс. руб.

- выданы денежные средства из кассы организации: Дт 26 Кт 50 - 116 тыс. руб.
- получены денежные средства на расчетный счет: Дт 51 Кт 62 - 165 тыс. руб.
- погашена дебиторская задолженность покупателей: Дт 51 Кт 62 - 883 тыс. руб.
- отгружена продукция покупателям: Дт 62 Кт 90 - 1 - 201 тыс. руб.
- оплачен краткосрочный кредит: Дт 66 Кт 51 - 19 тыс. руб.
- оплачена кредиторская задолженность по заработной плате: Дт 70 Кт 51 - 312 тыс. руб.
- оплачены счета по коммунальным услугам: Дт 60 Кт 51 - 786 тыс. руб.
- начислена задолженность по коммунальным услугам за март: Дт 26 Кт 60 - 21 тыс. руб.

Таким образом на 01.04.2019 год:

- основные средства составят - 297 тыс. руб.;
- запасы составят - 126 тыс. руб.;
- денежные средства и денежные эквиваленты составят - 50 тыс. руб.;
- дебиторская задолженность составят - 201 тыс. руб.;
- УК - 10 тыс. руб.;
- нераспределенная прибыль - 443 тыс. руб.;
- краткосрочные заемные средства составили - 200 тыс. руб.;
- кредиторская задолженность составила - 21 тыс. руб.

Таким образом, баланс будет иметь следующий вид, представленный в **Приложении 4.**

Можно сделать следующий вывод: порядок формирования бухгалтерского баланса ООО «СтройДом» ведется в полном объеме и в соответствии с действующим законодательством. Таким образом, рассмотрели порядок формирования бухгалтерского баланса ООО «СтройДом».

2.3. Направления совершенствования порядка составления баланса ООО «СтройДом»

Согласно методике, по которой составляется бухгалтерский баланс ООО «СтройДом», в целом его составление осуществляется правильно. В качестве рекомендаций для совершенствования бухгалтерского учета можно привести осуществление нескольких мер.

ООО «СтройДом» использует сплошной, непрерывный, документальный и взаимосвязанный способ отражения данных бухгалтерского учета имеющегося имущества и осуществляемых хозяйственных операций. В качестве источника информации применяются первичные документы, которые служат основой в процессе составления отчетности. Поэтому на предприятии соблюдаются требования по применению типовых форм первичной документации.

В некоторых случаях в целях ведения внутренней отчетности могут использоваться бланки, составленные по произвольной форме, что иногда затрудняет процесс составления отчетности.

В связи с вышесказанным можно порекомендовать постоянное использование унифицированных форм первичной отчетности без произвольно составленных. Это даст возможность накапливать и систематизировать данные наиболее важных показателей и параметров для дальнейшего сохранения.

Недостатком в организации работы ООО «СтройДом» признается факт отсутствия графика документооборота. Его необходимость обусловлена обеспечением эффективного управленческого процесса в подготовке бухгалтерской документации, созданием оптимальных условий для корректной обработки документации, оптимизацией использования рабочего времени работниками предприятия.

Чрезмерная загруженность бухгалтера текущей работой мешает своевременному изучению и тщательной проработке нормативной документации, а также своевременной корректировке регистров бухгалтерского учета, анализу хозяйственной деятельности. Снизить загруженность поможет соблюдение графика документооборота.

Более точное соблюдение требований, прописанных в нормативных документах, касающихся регулирования ведения бухгалтерского, обеспечивает размеренный ритм работы бухгалтерии, в результате которого допускается меньше ошибок в заполненных отчетных формах.

Процесс формирования и обработки первичной документации в ООО «СтройДом» построен последовательно по отделам, при этом заполняются накопительные ведомости, ведется работа по заполнению промежуточных расчетов и группировке информации, отражающейся в четных регистрах.

Также обязательно вся учетная информация сверяется поэтапно.

В целях повышения результативности отчетности и снижения временных затрат на дополнительную выборку данных можно порекомендовать при заполнении форм отчетности следующее: на протяжении года выделять и выявлять данные, которые пригодятся для корректировки налогооблагаемой базы по начислению налога на прибыль и пр. Для удобства такая информация должна сводиться в табличную форму.

Можно порекомендовать создавать подобные источники информации для последующего составления баланса. Они менее громоздки и обладают большей наглядностью. Может быть, для этих целей полезным будет введение всеобщей дифференциации регистров на две категории: основные и промежуточные. Назначение основных (журналы-ордера, ведомости дебетовых оборотов) в составлении справок, которые служат базой для расчета групп экономически однородных элементов, и последующем заполнении баланса.

Таким образом, в ООО «СтройДом» ведется бухгалтерский учет своего имущества и хозяйственных операций в обобщенном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения. ООО «СтройДом» можно порекомендовать регулярное применение унифицированных форм учетной документации. Они дадут возможность производить накапливание и систематизацию данных по наиболее важным показателям и параметрам для сохранения действующей единой системы учета, заложенной в учетных регистрах.

В качестве рекомендации по совершенствованию бухгалтерского баланса ООО «СтройДом» можно предложить бухгалтерии разработать график документооборота, который снизит загруженность с бухгалтеров, поможет увеличить эффективность деятельности всей бухгалтерии предприятия.

Таким образом, рассмотрели направления совершенствования порядка составления баланса ООО «СтройДом». Таким образом, во второй главе рассмотрели порядок составления бухгалтерского баланса ООО «СтройДом».

По итогам работы над второй главой исследования можно сделать следующие выводы: ООО «СтройДом» можно рассматривать, как развивающееся общество. Порядок формирования бухгалтерского баланса ООО «СтройДом» ведется в полном объеме и в соответствии с действующим законодательством. В качестве источника информации в ООО «СтройДом» применяются первичные документы, которые служат основой в процессе составления отчетности. Можно порекомендовать постоянное использование унифицированных форм первичной отчетности без произвольно составленных. Это даст возможность накапливать и систематизировать данные наиболее важных показателей и параметров для дальнейшего сохранения.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате проведенного исследования мы можем сделать следующие выводы:

1) Данные об имущественном и финансовом положении организации, о результатах ее деятельности, объединенные в единую систему и составленные на основании бухгалтерского учета по конкретным формам за отчетный период, представляют собой бухгалтерскую отчетность.

Отчетность имеет значение в достоверности, своевременности, целостности, простоте, экономичности, сравнимости, оформлении, публичности и строгом соблюдении установленных процедур.

2) В зависимости от различных признаков в хозяйственной практике существуют разные виды балансов: в зависимости от времени, когда были составлены, от формы отображаемой информации, от источников составления бывают балансы, по объему информации разделяются балансы, по способам «очистки», в зависимости от целей составления.

Правдивый баланс – это тот, который составлен соответственно записям, произведенным по данным документов. В этих документах отражаются факты деятельности предприятия за конкретный отрезок времени.

3) Регулирование составления бухгалтерского баланса на предприятиях представлено системой нормативных документов, действующих на сегодняшний день в Российской Федерации.

Основные элементы в структуре баланса представлены активами, обязательствами и капиталом.

Структура актива представлена внеоборотными (раздел I) и оборотными активами (раздел II). Структура пассива представлена разделами: капитал и резервы, долгосрочные и краткосрочные обязательства. Общий итог пассива баланса получается путем сложения разделов III, IV и V и отражает общую величину средств организации, как собственных, так и привлеченных.

Функциями баланса являются информационная, контрольная. Благодаря бухгалтерскому балансу руководители и собственники предприятия своевременно получают информацию об имущественном состоянии, что помогает при предотвращении и борьбе с предпринимательскими рисками.

4) Дана краткая экономическая характеристика ООО «СтройДом». Сделан вывод о том, что ООО «СтройДом» можно рассматривать, как развивающееся общество.

5) Описан порядок формирования бухгалтерского баланса ООО «СтройДом». Сделан вывод о том, что порядок формирования бухгалтерского баланса ООО «СтройДом» ведется в полном объеме и в соответствии с действующим законодательством.

6) В ООО «СтройДом» в качестве источника информации применяются первичные документы, которые служат основой в процессе составления отчетности. Можно порекомендовать постоянное использование унифицированных форм первичной отчетности без произвольно составленных. Это даст возможность накапливать и систематизировать данные наиболее важных показателей и параметров для дальнейшего сохранения.

Теоретическая значимость проведенного исследования обусловлена тем, что бухгалтерский баланс занимает центральное место в отчетности любой организации, служит источником информации для принятия управленческих решений.

Практическая значимость заключается в практической части работы которая может применяться в практической деятельности.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 13.02.2020)
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 г. № 34н. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 13.02.2020)
3. Приказ Минфина России от 06.10.2008 №106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)». URL:<http://www.consultant.ru> (дата обращения: 13.02.2020)
4. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 №43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)». URL:<http://www.consultant.ru> (дата обращения: 13.02.2020)
5. Приказ Минфина России от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организации». URL:<http://www.consultant.ru> (дата обращения: 13.02.2020)
6. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. - Рн/Д: Феникс, 2017. - 398 с.
7. Бороненкова, С.А. Бухгалтерский учет и экономический анализ: Учебник / С.А. Бороненкова, Т.И. Буянова. - М.: ИНФРА-М, 2017. - 478 с.
8. Васильчук, О.И. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие / О.И. Васильчук, Д.Л. Савенков; Под ред. Л.И. Ерохина. - М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 496 с.
9. Наумова, Н.А. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / Н.А. Наумова, М.В. Беллендир, Е.В. Хоменко. - М.: Кнорус, 2018. - 630 с.
10. Структура баланса [Электронный ресурс] // Главбух. - 2019. - 05.03.2019. - Режим доступа: <http://www.glavbukh.ru>.
11. Основные экономические показатели деятельности организации // Главбух. - 2018. - 21.03.2018. - Режим доступа: <http://www.glavbukh.ru>.

12. Бухгалтерский баланс [Электронный ресурс] // Главбух. – 2018. – 05.02.2018. - Режим доступа: <http://www.glavbukh.ru>.
13. Порядок составления бухгалтерского баланса [Электронный ресурс] // Главбух. – 2019. – 12.03.2019. - Режим доступа: <http://www.glavbukh.ru>.
14. Показатели бухгалтерского баланса [Электронный ресурс] // Главбух. – 2018. – 23.11.2018. - Режим доступа: <http://www.glavbukh.ru>.
15. Как правильно составить бухгалтерский баланс [Электронный ресурс] // Главбух. – 2018. – 29.12.2018. - Режим доступа: <http://www.glavbukh.ru>.
16. Требования к формированию и содержанию баланса [Электронный ресурс] // Главбух. – 2019. – 06.02.2019. - Режим доступа: <http://www.glavbukh.ru>.
17. Актив баланса [Электронный ресурс] // Главбух. – 2018. – 17.09.2018. - Режим доступа: <http://www.glavbukh.ru>.
18. Пассив баланса [Электронный ресурс] // Главбух. – 2018. – 17.09.2018. - Режим доступа: <http://www.glavbukh.ru>.
19. Требования к порядку формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности [Электронный ресурс] // Главбух. – 2018. – 30.11.2018. - Режим доступа: <http://www.glavbukh.ru>.
20. Какие требования следует соблюдать при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности [Электронный ресурс] // Главбух. – 2019. – 22.11.2019. - Режим доступа: <http://www.glavbukh.ru>.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Бухгалтерский баланс

на	декабрь	20	18	г.	Коды
Форма по ОКУД					0710001
Дата (число, месяц, год)					31 12 2018

Организация	ООО СтройДом	по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	6313552762
Вид экономической деятельности		по ОКВЭД	43.31
Организационно-правовая форма/форма собственности		по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)		по ОКЕИ	384 (385)
Местонахождение (адрес) г. Самара, ул. Евгения Золотухина., д. 12.			
		На 31 декабря	На 31 декабря
		2018 г.	2017 г.
Пояснения	Наименование показателя	2018 г.	2017 г.

АКТИВ

I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы

Результаты исследований и разработок

Нематериальные поисковые активы

Материальные поисковые активы

Основные средства	112647	6395	6011
-------------------	--------	------	------

Доходные вложения в материальные ценности

Финансовые вложения

Отложенные налоговые активы

Прочие внеоборотные активы

Итого по разделу I	112647	6395	6011
--------------------	--------	------	------

II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Запасы	18600	51171	42414
--------	-------	-------	-------

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	216		
---	-----	--	--

Дебиторская задолженность	131398	111766	61832
---------------------------	--------	--------	-------

Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1600		
--	------	--	--

Денежные средства и денежные эквиваленты	9352	1995	73
Прочие оборотные активы			
Итого по разделу II	161165	164932	104319
БАЛАНС	273811	171327	110329

Форма 0710001 с. 2

31 На 31 На 31
 На декабря декабря декабря

Пояснения Наименование показателя 20 18 г. 20 17 20 16 г. 20

ПАССИВ

III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10		
Собственные акции, выкупленные у акционеров	()	() ()
Переоценка внеоборотных активов			
Добавочный капитал (без переоценки)			

Резервный капитал			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	86535	8569	18282
Итого по разделу III	86545	8569	18282

IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Заемные средства			
Отложенные налоговые обязательства			
Оценочные обязательства			
Прочие обязательства			
Итого по разделу IV			

V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Заемные средства			4200
Кредиторская задолженность	187266	153046	97560
Доходы будущих периодов			
Оценочные обязательства			
Прочие обязательства			

Итого по разделу V 187266 153046 101760

БАЛАНС 273811 171327 110329

Руководитель

(подпись) (расшифровка подписи)

“ ” 20 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

Отчет о финансовых результатах

за	декабрь	20	17	г.	Коды
Форма по ОКУД					0710002
Дата (число, месяц, год)					31 12 2017
Организация	ООО СтройДом			по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика				ИНН	6313552762
Вид экономической деятельности				по ОКВЭД	43.31
Организационно-правовая форма/форма собственности					

		по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)		по ОКЕИ	384 (385)
		За декабрь	За декабрь
Пояснения	Наименование показателя	20 17 г	20 16 г
	Выручка	617834	269773
	Себестоимость продаж	(594996)	(258290)
	Валовая прибыль (убыток)	22838	11483
	Коммерческие расходы	()	()
	Управленческие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	22838	11483
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	()	()
	Прочие доходы	7626	127

Прочие расходы	(7208)	(1649)
Прибыль (убыток) до налогообложения	23256	9961
Текущий налог на прибыль	(6044)	(2290)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
Изменение отложенных налоговых обязательств		
Изменение отложенных налоговых активов		
Прочее		
Чистая прибыль (убыток)	17212	7671

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

Отчет о финансовых результатах

за	декабрь	20	18	г.	Коды
Форма по ОКУД					0710002
Дата (число, месяц, год)					31 12 2018
Организация	ООО СтройДом				по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика					ИНН 6313552762

Вид экономической деятельности по ОКВЭД 43.31

Организационно-правовая форма/форма собственности

по
ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) по ОКЕИ 384 (385)

За декабрь За декабрь

Пояснения Наименование показателя 20 18 г 20 17 г

Выручка 1151986 617834

Себестоимость продаж (1061808) (594996)

Валовая прибыль (убыток) 90178 22838

Коммерческие расходы () ()

Управленческие расходы () ()

Прибыль (убыток) от продаж 90178 22838

Доходы от участия в других организациях

Проценты к получению

Проценты к уплате	()	()
Прочие доходы	25085	7626		
Прочие расходы	(5787)	(7208)
Прибыль (убыток) до налогообложения	109476	23256		
Текущий налог на прибыль	(23841)	(6044)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	(973)			
Изменение отложенных налоговых обязательств				
Изменение отложенных налоговых активов				
Прочее	(170)			
Чистая прибыль (убыток)	85465	17212		

ПРИЛОЖЕНИЕ 4

Бухгалтерский баланс

на **апрель 20 18** **г.** Коды

Форма по ОКУД 0710001

Дата (число, месяц, год)

Организация ООО СтройДом

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

6313552762

Вид экономической
деятельности

по
ОКВЭД

43.31

Организационно-правовая форма/форма
собственности

по
ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)

по ОКЕИ

384 (385)

Местонахождение (адрес) г. Екатеринбург, Октябрьский район, микрорайон
Кольцово, Утренний пер., 2.

На 31 На 31 На 31
декабря декабря декабря

Пояснения Наименование показателя

20 18 г. 20 17 г. 20 16 г.

АКТИВ

I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы

Результаты исследований и разработок	
Нематериальные поисковые активы	
Материальные поисковые активы	
Основные средства	297
Доходные вложения в материальные ценности	
Финансовые вложения	
Отложенные налоговые активы	
Прочие внеоборотные активы	
Итого по разделу I	297

II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Запасы	126
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	
Дебиторская задолженность	201
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	

Денежные средства и денежные эквиваленты	50
Прочие оборотные активы	
Итого по разделу II	377
БАЛАНС	674

Форма 0710001 с. 2

31 На 31 На 31
На декабрь декабря декабря

Пояснения Наименование показателя 20 18 г. 20 17 20 16 г. 20

ПАССИВ

III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10
--	----

Собственные акции, выкупленные у акционеров

Переоценка внеоборотных активов

Добавочный капитал (без переоценки)

Резервный капитал	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	443
Итого по разделу III	453

IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Заемные средства	
Отложенные налоговые обязательства	
Оценочные обязательства	
Прочие обязательства	
Итого по разделу IV	

V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Заемные средства	200
Кредиторская задолженность	21
Доходы будущих периодов	
Оценочные обязательства	
Прочие обязательства	

Итого по разделу V	221
--------------------	-----

БАЛАНС	674
---------------	-----

Руководитель

(подпись) (расшифровка подписи)

“ ” 20 г.