

Содержание:

ВВЕДЕНИЕ

В управлении предприятием важная роль принадлежит контролю. Для того, чтобы контролировать работу любого предприятия и правильно им управлять, необходимо располагать соответствующей информацией. Вся информация обрабатывается посредством учетов: хозяйственного; оперативного; статистического; складского; кадрового; налогового; бухгалтерского.

В частности, в бухгалтерском учете по нарастающим итогам в течение дня, месяца, квартала, года отражается вся финансово-хозяйственная деятельность предприятия [9]. Бухгалтерский учет, как и любая другая наука ставит перед собой определенные цели и задачи, в том числе: получение достоверной и полной информации о финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Эта информация содержится в бухгалтерской отчетности и балансе предприятия и необходима для круга пользователей этой информацией: внутренних пользователей (бухгалтеров, руководителей, учредителей), внешних пользователей (кредиторов и инвесторов); контролирующих органов (налоговой и других).

Бухгалтерская отчетность таит с себе громадный аналитический потенциал и может быть использована в процессе принятия управленческих решений, как перспективного, так и текущего характера, а также как способ доказательства своей надежности в качестве партнера, чтобы максимально привлечь клиентов, поставщиков (подрядчиков), потенциальных инвесторов, заинтересованных во вложении капитала [12].

Бухгалтерская отчетность может дать достаточно полную картину о текущем финансовом состоянии организации, устойчивости положения, возможных перспективах и предназначена выявлять факты, содержание которых может оказать влияние на оценку пользователями информации о состоянии собственности, финансовой ситуации, прибылей и убытков.

Из всех форм бухгалтерской отчетности бухгалтерский баланс содержит наибольшее количество данных о деятельности организации, необходимых для оценки ее финансового положения, характеристики финансового состояния

материальных запасов, расчетов, наличия денежных средств, инвестиций. Баланс позволяет оценить эффективность размещения капитала предприятия, его достаточность для текущей и предстоящей хозяйственной деятельности [19].

Тема «Бухгалтерская отчетность и баланс» является для меня актуальной, потому что я являюсь начинающим бухгалтером вновь зарегистрированной организации ООО «ЭнергоГарант». И мне предстоит работа по составлению бухгалтерской отчетности, в том числе по сдаче баланса в налоговый орган, орган государственной статистики и предоставление баланса учредителю организации в соответствии с [1].

Целью данной курсовой работы является раскрытие процесса формирования бухгалтерского баланса организации, как составной части бухгалтерской отчетности.

Для выполнения поставленной цели необходимо выполнить следующие задачи:

- изучить понятие бухгалтерской отчетности;
- описать основные принципы и требования, предъявляемые бухгалтерской отчетности;
- описать процесс подготовки бухгалтера к составлению бухгалтерской отчетности;
- изучить строение и структуру баланса, классификацию баланса по типам и видам;
- описать круг заинтересованных лиц в бухгалтерской отчетности.

В курсовой работе приведен пример баланса экономического субъекта- ООО «ЭнергоГарант», дано описание структуры и содержания.

Федеральный закон от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 4/99), утвержденное приказом Минфина России от 06.07.1999 года № 43н «Бухгалтерская отчетность организации», Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н являются основой для написания курсовой работы, а также литература отечественных ученых. В работе использована литература, изданная преимущественно в течение последних пяти лет, что подтверждает ее актуальность на сегодняшний день.

1.БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, ЕЕ ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ

1.1.Понятие бухгалтерской отчетности

Отчетность является завершающим этапом учетной работы бухгалтерии [14].

Все организации, зарегистрированные на территории Российской Федерации обязаны составлять бухгалтерскую отчетность. Это требование содержится в Федеральном законе ФЗ-№ 402[1,20]. Готовая бухгалтерская отчетность предоставляется заинтересованным лицам. Подробнее об этом изложено в разделе 3 настоящей курсовой работы.

Понятие бухгалтерской отчетности в соответствии с [1]:

Бухгалтерская (финансовая) отчетность- информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом.

Понятие бухгалтерской отчетности в соответствии с [2]:

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

При составлении бухгалтерской отчетности используются основные понятия, такие как:

- отчетный период - период, за который организация должна составлять бухгалтерскую отчетность;
- отчетная дата- дата, по состоянию на которую организация должна составлять бухгалтерскую отчетность.

Бухгалтерскую отчетность делят на следующие группы по периодичности составления (см. схема 1) [21].

Схема 1

Виды бухгалтерской отчетности по периодичности составления

Промежуточная

Годовая

месячная

квартальная

полугодовая

за 9 месяцев

Составлять и сдавать бухгалтерскую отчетность экономический субъект должен в установленные законом сроки. Составлять отчетность надо только по состоянию на определенную дату и только за определенный отчетный промежуток времени (отчетный период) [9].

Годовая бухгалтерская отчетность составляется и сдается экономическим субъектом по итогам каждого отчетного года.

Первым отчетным годом для вновь созданных организаций считается период с даты их государственной регистрации по 31 декабря соответствующего года, а для организаций, созданных после 1 октября,- по 31 декабря следующего года [1,3].

При составлении бухгалтерской отчетности организация должна руководствоваться документами, представленными в таблице 1.

Годовая бухгалтерская отчетность предприятий, являющихся юридическими лицами, кроме кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений, состоит из следующих отчетных форм:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о прибылях и убытках;
- Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках:
- отчет об изменении капитала;
- отчет о движении денежных средств;

- отчет о целевом использовании полученных средств, включаемого в состав бухгалтерского отчета общественных организаций (объединений), не осуществляющих предпринимательской деятельности и не имеющих, кроме выбываемого имущества, оборотов по продаже товаров (работ, услуг);
- пояснения;
- Аудиторское заключение, которое подтверждает достоверность бухгалтерской отчетности предприятия (аудиту) [2].

Таблица 1

Документы, регламентирующие порядок составления и сдачи бухгалтерской отчетности [13]:

№ п/п	Наименование документа
1.	Федеральный закон от 6.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
2	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности В РФ (приказ Минфина России от 29.07.98 № 34н)
3	Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» ПБУ 4/99 (приказ Минфина России от 06.07.99 № 43н)
4.	Иные положения по бухгалтерскому учету
5.	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкция по его применению (приказ Минфина России от 31.10.2000 № 94н)
6.	Отдельные рекомендации, указания, регулирующие вопросы составления бухгалтерской отчетности, утвержденные Минфином России

Состав бухгалтерской отчетности разных организаций представлен в таблице 2 [13].

Таблица 2

Состав бухгалтерской отчетности организаций

Отчетность

Коммерческих предприятий	Некоммерческих предприятий	Предприятий государственного сектора	Банки РФ
См. выше	1) Баланс; 2) Отчет о целевом использовании средств и приложения к ним.	Состав бухгалтерской отчетности устанавливается в соответствии с бюджетным законодательством РФ	Состав бухгалтерской отчетности устанавливается в соответствии с законодательством ЦБ РФ

Формы бухгалтерской отчетности утверждены приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н. Однако п.11 [2] допускает использование организациями и самостоятельно разработанных форм отчетности (с обязательным соблюдением всех требований ПБУ 4/99) [13].

Отчетность включает ряд форм, каждая из которых содержит определенную часть общей системы отчетных показателей работы организации. В формах отчетности наряду с фактическими данными за отчетный период приводится и фактические данные за прошлый период, что необходимо для анализа результатов работы хозяйства [10].

Организации-субъекты малого предпринимательства формируют бухгалтерскую отчетность по следующей упрощенной схеме:

- В бухгалтерский баланс (см. Приложение 2) и отчет о прибылях и убытках включаются показатели только по группам статей (без детализации показателей по статьям);
- В приложениях по бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках приводится только наиболее важная информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых

результатов ее деятельности.

Организации-субъекты малого предпринимательства вправе формировать представляемую бухгалтерскую отчетность в полном составе[21].

При этом малые предприятия имеют право формировать отчетность в общем порядке без каких-либо сокращений.

Таким образом, бухгалтерская отчетность является завершающим этапом бухгалтерского учета, формируемая в соответствии с законодательством РФ и предоставляемая пользователям в соответствии с законодательством РФ.

1.2 Общие требования, предъявляемые бухгалтерской отчетности

Общие принципы составления бухгалтерской отчетности, а также пути их достижения представлены в таблице 3, согласно [2].

Таблица 3

Общие принципы составления бухгалтерской отчетности[16]

№п/п	Требование	Раскрытие требования	Способ достижения
1	Достоверность и полнота сведений	Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление об имущественном положении организации и финансовых результатах ее деятельности	Бухгалтерская отчетность должна быть сформирована в соответствии с правилами, нормативными актами по бухгалтерскому учету

2	Нейтральность	Информация не является нейтральной, если посредством отбора или формы представления она влияет на решения и оценки пользователей с целью достижения predetermined результатов и последствий	Исключить одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими
	Сопоставимость данных	Методики учета в отчетном и предшествующем годах должны быть одинаковыми, чтобы данные были сопоставимы	Если данные не сопоставимы, т.е. в отчетном и предшествующем году применялись разные методики учета, то данные за предшествующий период подлежат корректировке, согласно методикам, применяемым в отчетном периоде. Каждая существенная корректировка раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках

Таблица 3

Общие принципы составления бухгалтерской отчетности[16]

№	Требование	Сущность требования	Способ достижения
п/п			

4	Существенность	<p>Критерий существенности компания устанавливает самостоятельно и закрепляет его в учетной политике организации. Обычно показатель считают существенным, если его отношение к той или иной сумме равно или превышает 5% [5].</p>	<p>Существенные показатели оказываются в бухгалтерской отчетности обособленно. Несущественные-общей суммой с раскрытием в пояснениях к этим формам отчетности</p>
5	Своевременность	<p>Предоставление отчетности в соответствующие инстанции в установленные сроки</p>	<p>Соблюдение сроков предоставления отчетности</p>
6	Доступность	<p>Отчетность должна быть доступна всем заинтересованным юридическим и физическим лицам даже, если они не имеют специальной профессиональной подготовки</p>	<p>Предоставление бухгалтерской отчетности</p>
7	Публичность	<p>Содержание бухгалтерской отчетности не может являться коммерческой тайной</p>	<p>Публикация отчетности и аудиторского заключения не позднее, чем через 60 дней после начала года</p>

Общие требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности[2]:

- Бухгалтерская отчетность составляется в валюте РФ и на русском языке;
- Данные приводятся в тысячах рублях без десятичных знаков;
- Бухгалтерская отчетность не должна содержать подчисток и помарок;
- Если значение показателя отсутствует, то ставится прочерк;
- Вычитаемый показатель ставится в круглых скобках;
- Статьи баланса оцениваются по правилам, утвержденным учетной политикой;
- Бухгалтерский баланс включает показатели в нетто-оценке, т.е. за вычетом регулирующих величин, которые раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому

- балансу и отчету о прибылях и убытках;
- Не допускается зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен соответствующими положениями по бухгалтерскому учету [2].

Таким образом, бухгалтерская отчетность должна составляться согласно принципам в соответствии с [4], чтобы давать полное и реальное представление о финансовом состоянии организации.

1.3 Обязанности бухгалтера перед составлением бухгалтерской отчетности организации

Составлению годового отчета как завершающего этапа учетного процесса предшествует определенная подготовительная работа. Все организации должны провести инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка [21].

Выявленные при инвентаризации излишки имущества (неучтенные объекты основных средств, материальных ценностей, денежных средств и других активов) в соответствии с решением руководителя организации принимаются к учету по действующим на момент сличительных ведомостей ценам и зачисляются в доход организации [15].

Суммы недостачи, порчи или утраты имущества в пределах норм естественной убыли списываются в соответствии с решением руководителя организации на себестоимость продукции (работ, услуг).

После проведения инвентаризации необходимо провести переоценку основных средств, если это предусмотрено учетной политикой организации.

Затем проверяют остатки на всех счетах бухгалтерского учета, сверяют данные аналитического и синтетического учетов и составляют предварительный баланс.

2. БАЛАНС

2.1. Понятие бухгалтерского баланса, его сущность и назначение.

Классификация бухгалтерских балансов по типам и видам

Итак, после проведения инвентаризации, закрытии счетов и других действий бухгалтер может приступить к составлению бухгалтерского баланса.

Баланс в широком понимании - это способ количественного выражения уравнивающих признаков одного и того же объекта. Он означает равновесие. В переводе с французского баланс - это "весы", с латинского - "две чаши весов" и является неотъемлемой составной частью бухгалтерского учета.

Бухгалтерский баланс - это способ отражения фактической величин капитала или стоимости хозяйственных средств (имущества) и их источников в денежном измерителе на определенный момент времени [20]. К бухгалтерскому балансу, собственно говоря, и сводится весь бухгалтерский учет.

Из всех форм бухгалтерской отчетности бухгалтерский баланс содержит наибольшее количество данных о деятельности организации, необходимых для оценки ее финансового положения, характеристики финансового состояния материальных запасов, расчетов, наличия денежных средств, инвестиций. Баланс позволяет оценить эффективность размещения капитала предприятия, его достаточность для текущей и предстоящей хозяйственной деятельности [17].

Основой строения бухгалтерского баланса является двойственная группировка объектов бухгалтерского учета (имущества) по их функциональной роли в процессе производственно-хозяйственной и финансовой деятельности и источникам формирования. Информация о двойственной группировке объектов бухгалтерского учета получает в балансе упорядоченное отражение в обобщенном виде в денежном измерителе.

Балансовое обобщение предполагает синтетический, обобщенный характер информации, позволяющей свести частные показатели, отдельные информационные взаимосвязи в едином измерителе в целостную систему обобщенных данных.

В бухгалтерском балансе имущество предприятия рассматривается с двух позиций:

- по составу и размещению;
- по источникам образования.

Схема бухгалтерского баланса приведена в приложении 1.

Внешний вид бухгалтерского баланса - это таблица, состоящая из актива и пассива, в который включаются разделы, статьи и счета. Разделы баланса представлены в таблице 4.

Таблица 4

Разделы бухгалтерского баланса [17]

Актив баланса	Пассив баланса
I. Внеоборотные активы	III. Капитал и резервы
	IV. Долгосрочные обязательства
II. Оборотные активы	V. Краткосрочные обязательства

Основной элемент баланса-статья. Статья- показатель (строка) актива или пассива баланса, характеризующий отдельные виды имущества, источники его формирования, обязательства предприятий [9].

Балансовые статьи объединяют в группы, группы- в разделы. Объединение балансовых статей в группы или разделы осуществляется исходя из их экономического содержания.

Актив баланса - это левая сторона бухгалтерского баланса, отражающая виды хозяйственных средств и их размещение.

Пассив баланса - это правая сторона бухгалтерского баланса, отражающая источники образования этих средств.

Итоговый результат актива баланса всегда должен равняться итоговому результату пассива баланса, т.е. содержание должно соответствовать назначению. Отсюда и такое соответствующее название документа- баланс. [9].

Итоги по активу и пассиву баланса- валюта баланса.

В бухгалтерском балансе активы и обязательства должны представляться в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства со сроком обращения (погашения) более 12 месяцев представляются как долгосрочные [9]

Фактически в бухгалтерском балансе фиксируется стоимость остатков имущества, дебиторской задолженности, сформированный капитал, фонды, займы, кредиты и прочие долги. Отсюда и потребность деления его на две части: активную и пассивную.

Баланс фиксирует общее состояние средств на определенную дату, поэтому при помощи него невозможно контролировать движение отдельных видов этих средств, их источников[7].

Многообразие фактов хозяйственной жизни, совершенных предприятием, не нарушают равенства итогов актива и пассива, в то время как суммы отдельных статей и итоги баланса могут меняться. В зависимости от характера изменений статей баланса факты хозяйственной жизни подразделяются на четыре группы (типа). Типы баланса представлены в таблице 5.

Таблица 5

Типы баланса [7,17]

№ типа, формула	Описание типа	Пример
--------------------	---------------	--------

Тип 1 +А-А	Изменяется актив баланса (состав имущества).	Выдача денег под отчет: Статья актива «Денежные средства уменьшается»;
	Валюта баланса не меняется	Статья актива «Дебетовая задолженность» увеличивается
Тип 2 +П-П	Изменяется пассив баланса (источник формирования имущества).	Полученная ссуда в банке направлена на погашение долга предприятия: Статья пассива «Заемные средства»;
	Валюта баланса не меняется	Статья пассива «Кредиторская задолженность» уменьшается
Тип 3 +А+П	Увеличивается актив и пассив баланса (величина имущества и источник его формирования).	Оприходованы материалы на основании акцептованных счетов: Статья актива «Запасы» увеличивается;
	Валюта баланса увеличивается	Статья пассива «Кредиторская задолженность» увеличивается
Тип 4 -А-П	Уменьшается актив и пассив баланса (величина имущества и источник его формирования).	Выдана зарплата работникам: Статья актива «Денежные средства» уменьшается;
	Валюта баланса уменьшается	Статья пассива «Кредиторская задолженность» уменьшается

Получив показатель- валюта баланса, предприятие может сделать вывод о том, следует ли предприятию проводить обязательный аудит бухгалтерской отчетности. Числовые критерии отчетности, по которым определяют, подлежит или не подлежит предприятие обязательному аудиту, представлены в ст. 5 закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ.

В соответствии с этими критериями делать аудит отчетности обязательно, если сумма всех активов (а это валюта баланса по строке 1600) составляет более 60 млн руб. на конец года, завершившегося перед отчетным.

Теперь остановимся на видах бухгалтерского баланса. Все многообразие балансов представлено в таблице 6[16].

Таблица 6

Виды бухгалтерского баланса [16]

Критерий деления на виды	Виды баланса
По назначению	Сальдовый
	Оборотный
По времени составления	Вступительный
	Текущий
	Заключительный
	Ликвидационный
	Соединительный
	Разъединительный
	Консолидированный
Санируемый	

По объему содержания информации	Единичные
	Сводные
По объему регулирующих статей	Баланс-брутто
	Баланс-нетто
По характеру деятельности	По основной деятельности
	По неосновной деятельности
По форме собственности предприятий:	Государственных
	Муниципальных
	Частных
	Совместных
	Общественных

Сальдовый баланс характеризует в денежной оценке активы и источники их образования хозяйствующего субъекта по состоянию на определенную дату;

Оборотный баланс содержит данные о движении активов и их источников (дебетовые и кредитовые обороты) за отчетный период, а также остатки средств и источников образования активов на начало и конец периодов [16].

Оборотный баланс имеет большое значение в качестве промежуточного документа, используемого в процессе составления вступительного, заключительного и ликвидационного балансов.

Вступительный баланс - первый баланс, составляемый в начале деятельности организации (на дату ее регистрации). В активе-состав активов, полученных при создании, в пассиве-источники их возникновения.

Текущие балансы составляются периодически и подразделяются на месячные, квартальные, годовые.

Заключительный баланс- отчетный документ о производственно- хозяйственной деятельности организации за определенный период времени. Составляется на основании проверенных бухгалтерских записей.

Ликвидационный баланс составляется для характеристики имущественного состояния организации на дату прекращения ее деятельности как юридического лица. В основе оценке статей текущего баланса лежат фактические затраты, а представление данных ликвидационных балансов производится по рыночной цене (цене продаж) на дату ликвидации организации [18].

Предварительный баланс составляется на конец отчетного периода с учетом ожидаемых изменений в составе активов организации. Цель-установить финансовое положение организации, в котором она окажется в конце отчетного периода.

Соединительные балансы составляются при слиянии двух или более подразделений.

Разъединительные балансы составляются при изменении подчиненности, в условиях приватизации.

Консолидированные балансы- объединенные балансы материнской и дочерних компаний. Они юридически самостоятельные, но взаимосвязаны в экономическом и финансовом положении

Санлируемые балансы составляются с помощью аудитора, когда организация приближается к банкротству. Перед предприятием стоит выбор: ликвидироваться (банкротство) или договориться с кредиторами об отсрочки платежей. Кредиторам необходимо знать, как велик понесенный убыток и есть ли надежда на его покрытие в будущем.

Единичные балансы отражают деятельность только одной организации и составляются по данным текущего бухгалтерского учета.

Сводные получают путем сложения сумм по статьям единичных балансов и получения итогов актива и пассива всех организаций в целом [16].

Баланс-брутто включает в себя регулирующие статьи.

Баланс нетто очищен от регулирующих статей баланса. Баланс-нетто применяется в настоящее время в соответствии с требованиями международных бухгалтерских стандартов [7].

К регулирующим статьям относятся:

- Амортизация нематериальных активов;
- Амортизация основных средств;
- Торговая наценка (скидка, накидка);
- Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги.

2.2 Строение и структура бухгалтерского баланса.

Методика формирования бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс должен содержать определенные числовые показатели, устанавливаемые законодательством [17]. Содержание бухгалтерского баланса представлено в приложении 2.

Баланс составляется на основании остатков по бухгалтерским счетам на отчетную дату, а также на конец двух предыдущих лет. Данные для бухгалтерского баланса накапливаются на счетах бухгалтерского учета в соответствии с Планом счетов и инструкцией по его применению [6]. План счетов разработан Минфином РФ для обеспечения правильности и методологического единства бухгалтерского учета в организациях. Взаимосвязь счетов бухгалтерского учета и баланса, проявляющаяся в том, что по данным счетов составляется баланс, служит основанием для их разделения на счета, предназначенные для учета актива (имущества) и пассива (обязательств). Правила учета отдельных видов имущества, обязательств и хозяйственных операций, в том числе порядок признания в бухгалтерском учете, правила их оценки, группировки, отражения в отчетности, определены в положениях по бухгалтерскому учету (ПБУ), методических указаниях и других нормативных актах. Сведения об остатках на конец отчетного месяца используются для составления бухгалтерского баланса на первое число месяца следующего за отчетным.

В приложении 3 представлена методика формирования результатов статей баланса и валюты баланса в соответствии с правилами оценки статей бухгалтерской отчетности [3], требованиями ПБУ.

Таким образом показатели статей бухгалтерского баланса рассчитываются на основании остатков по счетам бухгалтерского учета в соответствии с правилами

2.3. Чтение баланса

По балансу определяют, способна ли организация выполнить свои обязательства перед третьими лицами или ей грозят финансовые затруднения.

Бухгалтерский баланс позволяет определить:

- состав и структуру оборотных средств;
- мобильность и оборачиваемость оборотных средств;
- состояние и динамику дебиторской и кредиторской задолженностей;
- конечный финансовый результат (прибыль и убыток).

По бухгалтерскому балансу можно определить взятые организацией на себя обязательства перед акционерами, инвесторами, кредиторами, покупателями, продавцами и другими субъектами.

С чего начинают изучение (чтение) баланса? Сначала проводят анализ баланса по горизонтали:

1. Сравнивают итог баланса на начало периода с итогом баланса на конец периода (строки 1600 и 1700). Устанавливают изменение величины за анализируемый период.

Увеличение итога баланса оценивается положительно, а уменьшение отрицательно.

Следует принять во внимание уровень инфляции, поскольку рост валюты баланса этом случае не связан с улучшением деятельности организации.

2. Устанавливают динамику: объема производства, продажи продукции, прибыли организации в соответствии с динамикой валюты баланса.

Более быстрый темп роста объема производства и прибыли по сравнению с темпом роста валюты баланса свидетельствует об улучшении использования средств в данной организации [14].

Отставание темпов роста объема производства, продажи и прибыли от темпов роста суммы баланса указывает на ухудшение использования средств. Для установления темпов роста объема производства используют отчет о прибылях и убытках.

3. Выясняют характер изменения отдельных статей и разделов баланса.

Положительную оценку заслуживает увеличение в активе денежных средств, ценных бумаг, кратко- и долгосрочных финансовых вложений и как правило, основных средств, капитальных вложений, нематериальных активов и производственных запасов, а в пассиве- итога раздела III (строка 1300), особенно суммы нераспределенной прибыли, а также доходов будущих периодов из раздела IV (строка 1530) [16].

Отрицательной оценки заслуживает резкий рост дебиторской задолженности (особенно со сроком погашения более 1 года) в активе баланса и кредиторской задолженности в пассиве баланса.

Отрицательно оценивают наличие и увеличение статьи баланса «Непокрытый убыток». Наличие убытка свидетельствует о нерентабельности предприятия.

Если организация планомерно-убыточная, то сумму убытка надо сопоставить с плановой величиной и с величиной убытка предшествующего баланса, что позволит определить сложившуюся тенденцию.

В условиях рыночной экономики меняется оценка характера изменений статей баланса. Например, если раньше положительно оценивалось увеличение денежных средств (строка 1250), то в настоящее время организации должны стремиться рационально использовать свободные денежные средства:

- давать займы другим организациям;
- приобретать кратко- и долгосрочные ценные бумаги.

Организации, ориентированные на рыночную экономику, как правило осуществляют:

- финансовые вложения;

- капитальные вложения;
- приобретают патенты, лицензии и другую интеллектуальную собственность, отражаемые по строке 1110 «Нематериальные активы».

После того, как проведен анализ баланса по горизонтали, начинают изучение баланса по вертикали [16]:

1. Следует изучить структуру имущества организации и источников его образования. Анализ раздела I позволяет сделать вывод о стратегии организации по долгосрочным вложениям.

Под структурой баланса понимают удельный вес отдельных хозяйственных средств по их видам и источникам образования и валюты баланса. По структуре актива баланса можно проанализировать удельный вес тех или иных активов организации в общей сумме всех средств, которыми оно располагает на дату составления баланса.

Например, валюта баланса 3 000 000 руб., основные средства 500 000 руб. Следовательно, вложения в основные средства равны 16,67 %.

Структура пассива баланса отражает в процентах соотношение отдельных источников в формировании средств предприятия.

Например, уставный капитал 2 300 000 руб., валюта баланса 3 000 000. Следовательно, собственный источник- уставный капитал, составляет 76,67%

Оценка Нематериальных активов. Значительный прирост нематериальных активов и их удельный вес в составе внеоборотных активов, как правило, свидетельствует об инновационном характере стратегии организации. Необходимо иметь ввиду, что не всегда удается достичь планируемого эффекта. Их отдача- наименее предсказуема.

Если в составе внеоборотных активов основную часть составляют основные средства и незавершенное производство, то можно сделать вывод об ориентации организации на расширение основной деятельности.

Значительные суммы по долгосрочным вложениям характеризуют финансово-инвестиционную стратегию развития организации. Для ее оценки целесообразно определить их рентабельность и сравнить с рентабельностью продукции основной деятельности. Нередко высокие темпы роста долгосрочных финансовых вложений существенно снижают производственные возможности организации.

Запасы. Существенные сверхнормативные запасы снижают оборачиваемость активов, вызывают дополнительные затраты по их хранению, нередко приводят к снижению качества производимой и реализуемой продукции [14].

По данным баланса определяют обеспеченность средствами, правильность их использования, соблюдение финансовой дисциплины, рентабельность и др.

Итак, благодаря сжатой и компактной форме, баланс является удобным и наглядным документом. Он дает законченное и цельное представление о тех изменениях, которые произошли за тот или иной период [16].

2.3 Бухгалтерский баланс ООО «ЭнергоГарант»

В этом разделе я рассмотрю бухгалтерский баланс за 2016 год вновь зарегистрированной организации ООО «ЭнергоГарант», которая зарегистрирована 16 ноября 2016 года с основным видом деятельности- оптовая торговля топливом. Баланс приведен в приложении 4.

Т.к. организация зарегистрирована после 30 сентября, то в соответствии с п. 3 статьи 15 Федерального закона 402-ФЗ первую бухгалтерскую отчетность решено сдать по итогам 2017 года с учетом данных 2016 года [1].

Бухгалтерский баланс за 2016 составлен для внутренних пользователей.

Актив баланса включает в себя показатели:

II Оборотные активы

- Запасы (код строки 1210) 134:
- Дебиторская задолженность (код строки 1230) 3680
- Денежные средства и денежные эквиваленты (код строки 1250)36
- Прочие оборотные активы (код строки 1260)6
- БАЛАНС 3856

Пассив баланса включает показатели:

III Капитал и резервы

- Уставный капитал (код строки 1310) 10
- Нераспределенная прибыль (код строки 1370)97

- V Краткосрочные обязательства
- Кредиторская задолженность (код строки 3748) 3748
- БАЛАНС 3856

Организация не имеет собственных основных средств. Основные средства (транспортные средства) компания арендует по договору безвозмездного пользования и учитывает на забалансовом счете 001, поэтому раздел I. Внеоборотные активы пустой.

Запасы- это сальдо счета 41, на который приходятся товары (топливо). Остатки на складе на 31.12.16 составили 134 тыс. рублей в соответствии с оборотно - сальдовой ведомостью по счету 41.

Дебиторская задолженность – дебетовое сальдо счета 62 и 60. Задолженность покупателей и поставщиков на 31.12.2016 составила $3675+5=3680$ (тыс. рублей).

Денежные средства и денежные эквиваленты- дебетовое сальдо счета 51. На расчетном счете ООО на 31.12.2016 осталось 36 тыс. рублей.

Прочие оборотные активы-дебетовое сальдо 97, на котором числится программа 1с, приобретенная по сублицензионному договору и подлежит равномерному списанию в течение 2 лет. Дебетовое сальдо счета 97 составило 6 тыс. рублей.

ИТОГО актив баланс равен 3856 тыс. рублей.

Уставный капитал- кредитовое сальдо счета 80, равное уставному капиталу в соответствии с Уставом организации. Уставный капитал 10 тысяч рублей.

Нераспределенная прибыль- кредитовое сальдо счета 84.

Кредиторская задолженность- кредитовое сальдо счетов 60 и 71 и 68, которое составило $3716+2+30=3748$ тыс. рублей. На 71 счете числится задолженность перед сотрудником за купленные им канцтовары. На счете 68 начисленные, но не уплаченные налоги: НДС -5 тыс. рублей и налог на прибыль- 25 тыс. рублей.

ИТОГО пассив баланса 3856 тыс. рублей.

Таким образом равенство баланса не нарушено.

3.ПОЛЬЗОВАТЕЛИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе руководителем экономического субъекта [1].

Бухгалтерская отчетность является важнейшим источником информации, характеризующей финансовое положение организации. В связи с этим бухгалтерская отчетность представляет большой интерес для различных категорий пользователей. В соответствии с международными стандартами учета и отчетности выделяют семь групп потребителей информации: инвесторы, служащие, кредиторы, поставщики, правительство, общественность.

Инвесторов интересует информация относительно перспектив развития и финансовой устойчивости организации. Прежде всего они анализируют имущественное положение предприятия, проводят анализ ликвидности активов, способность организации генерировать денежные средства [17]. Инвесторов интересует два момента: рост курса ценных бумаг и возможности фирмы выплачивать дивиденды.

Служащие заинтересованы в стабильности финансового положения работодателей и рентабельности фирмы, т.к. это позволяет им, угрожая забастовкой, добиваться повышения заработной платы, отчисления в пенсионные фонды и т.п.

Кредиторов волнует такой показатель, как ликвидность, т.е. вернет ли кредиторополучатель в срок полученные деньги и проценты по займам.

Для поставщиков важны сроки, на которые они могут предоставить покупателям отсрочку платежа за проданные им товары.

Покупателей интересует, как долго будет функционировать фирма-поставщик, какова его финансовая устойчивость и как долго можно не гасить кредиторскую задолженность.

Правительство контролирует правильность данных отчетности в целях налогообложения и составления статистических сводок по стране.

Общественность-это весьма аморфная группа, и поэтому ее волнуют весьма общие вопросы занятости, экологии, экономического процветания и даже распределения производственных сил.

Бухгалтерская отчетность представляется в обязательном порядке в адреса и сроки, определенные в соответствии с Законом о бухгалтерском учете и другими нормативными актами. Порядок сдачи годовой бухгалтерской (финансовой)

отчетности пользователям представлен в таблице 7.

Законом о бухгалтерском учете установлено, что все организации (за исключением бюджетных) представляют годовую бухгалтерскую отчетность учредителям, участникам организации или собственникам ее имущества, а также территориальным органам статистики по месту регистрации организации и в налоговый орган по месту учета налогоплательщика. Бухгалтерская отчетность организации является открытой для заинтересованных пользователей, которые могут знакомиться с ней и получать ее копии. В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета, представляемая годовая бухгалтерская отчетность должна быть утверждена в порядке, установленном учредительными документами организации.

Таблица 7

Порядок сдачи бухгалтерской (финансовой) отчетности пользователям

№ п/п	Наименование пользователя	Срок предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности
1	Внутренние пользователи	В соответствии с учредительными документами организации, не позднее 3 месяцев после окончания отчетного периода

Продолжение таблицы 7

Порядок сдачи бухгалтерской (финансовой) отчетности пользователям

№ п/п	Наименование пользователя	Срок предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности
2	Внешние пользователи с косвенной заинтересованностью	

2.1	Налоговый орган	Не позднее 3 месяцев после окончания отчетного периода
2.2	Орган государственной статистики	Не позднее 3 месяцев после окончания отчетного периода
3	Внешние пользователи с прямой заинтересованностью	Не позднее 1 июня года, следующего за отчетным

Организация, чья бухгалтерская отчетность по законодательству является публичной, обязана ее опубликовать (годовую не позднее 1 июня года, следующего за отчетным, промежуточную - не позднее 60 дней по окончании отчетного года). Пользователи отчетности представлены на схеме 2.

Схема 2

Пользователи Бухгалтерской (финансовой) отчетности [8]

Пользователи бухгалтерской
(финансовой) отчетности

Внутренние

Внешние

			С косвенным финансовым интересом:
		С прямым финансовым интересом:	
Собственники (учредители, акционеры)	Руководители высшего и среднего звена	-Банки;	-Налоговые органы;
		-Инвесторы;	-Аудиторские фирмы;
		-Поставщики	-Органы статистики;
			-Казначейства

Итак, бухгалтерская отчетность таит с себе громадный аналитический потенциал и может быть использована в процессе принятия управленческих решений, как перспективного, так и текущего характера, а также как способ доказательства своей надежности в качестве партнера, чтобы максимально привлечь клиентов, поставщиков (подрядчиков), потенциальных инвесторов, заинтересованных во вложении капитала [12].

Бухгалтерская отчетность может дать достаточно полную картину о текущем финансовом состоянии организации, устойчивости положения, возможных перспективах и предназначена выявлять факты, содержание которых может оказать влияние на оценку пользователями информации о состоянии собственности, финансовой ситуации, прибылей и убытков.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Организации самостоятельно формируют бухгалтерскую отчетность в соответствии с законодательством РФ. Особое внимание при составлении бухгалтерской отчетности необходимо уделять соблюдению требований, приведенных в [2]: достоверность и полнота сведений, нейтральность информации, сопоставимость данных, существенность показателей.

Работу по составлению бухгалтерской отчетности необходимо проводить в течение года, накапливая информацию по сбору и обобщению показателей на учетных регистрах, а также проводя мониторинг изменений в законодательстве.

В первом разделе курсовой работы дано понятие бухгалтерской отчетности, порядок ее составления и требования, необходимые для выполнения при ее составлении, а также документы, регламентирующие порядок составления и сдачи отчетности.

Во втором разделе более подробно было остановлено на понятии бухгалтерского баланса, как основной части бухгалтерской отчетности, и его состава. Приведены основные аспекты при «чтении» бухгалтерского баланса. В работе приведен пример бухгалтерского баланса вновь зарегистрированной организации ООО «ЭнергоГарант», составленный для внутренних пользователей отчетности.

В третьем разделе освещен круг пользователей бухгалтерской отчетностью, т. к. бухгалтерская отчетность таит с себе громадный аналитический потенциал и может быть использована в процессе принятия управленческих решений, как перспективного, так и текущего характера, а также как способ доказательства своей надежности в качестве партнера, чтобы максимально привлечь клиентов, поставщиков (подрядчиков), потенциальных инвесторов, заинтересованных во вложении капитала.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
2. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации».
3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н (ред. от 25.10.2010) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности в РФ»
4. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденная приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999 г. № 43н в редакции приказов Минфина России от 18.09.2006 № 115 н, от 08.11.2010 № 142 н
5. ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденные приказом Минфина РФ 28.06.2010 № 63н

6. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н
7. Бородин В.А. Бухгалтерский учет//М: Издательство политической литературы «Единство», 2015-528 с.
8. Булатов А.Е., Булатова З.Г., Слепова В.В. Бухгалтерский учет. Интегрированный курс– М.: Московская финансово-промышленная академия, 2005. – 496 с.
9. Бурлацкая Т.П. Бухгалтерский учет для начинающих: Теория и практика: учебно-практическое пособие//Москва-Вологда: Инфра-Инженерия, 2016-208 с.
10. Гирин П.Т. Анализ и использование финансовой отчетности в управлении предприятием//М.: лаборатория книг, 2011-122 с.
11. Заика А.А. Бухгалтерский учет. Аудит// М.-ИНТУИТ,2016-363 с.
12. Загорная Ю. Порядок составления и исследование основных показателей годовой бухгалтерской отчетности//М: Лаборатория книги, 2010-131 с.
13. Касьянова Г.Ю. 26 ПБУ: практический комментарий//М:АБАК, 2016-592 с.
14. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет (финансовый, управленческий) учет//М: Проспект, 2016-512 с.
15. Папковская П.Я. Бухгалтерский учет: учебное пособие// Минск: РИПО-2015,380 с.
16. Полковский А.Л. Теория бухгалтерского учета: учебник//М: Дашков и К, 2015-272 с.
17. Поленова С.М., Миславская Н.А. Бухгалтерский учет: учебник//М: Дашков и К, 2016-592 с.
18. Поленова С.М. Теория бухгалтерского учета: учебник//Москва: Дашков и Ко, 2013-464 с.
19. Сиридонов П.П. Анализ бухгалтерского баланса// М: Лаборатория книги, 2010-97 с.
20. Стражев В.И. Теория бухгалтерского учета// Минск: "Высшая школа"-2012-144 с
21. Соколова Е.С. Соколов О.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебно-методическое пособие//М: Изд. Центр ЕАОИ, 2012-100 с.

Приложение 1

Схема бухгалтерского баланса

	Нематериальные активы		Уставный капитал	
	Внеоборотные активы	Основные средства	Добавочный капитал	
		Долгосрочные вложения	Резервный капитал	Собственный капитал
		Сырье, материалы, топливо и др.	Нераспределенная прибыль	
Реальные формы имущества		Затраты в незавершенном производстве		
		Запасы	Вексельные долги (векселя к уплате)	
	Оборотные активы	Готовая продукция, товары		
		Расходы будущих периодов	Собственность отдельного хозяйствующего субъекта	Заемные средства (заемный капитал)
		Чужие обязательства	Кредиты банка	
		и Дебиторы	Другие долги (займы)	
		овеществленные ценности		
		Векселя к получению		

Ценные
бумаги

Наличные
денежные
средства
в кассе
Кредиторская
задолженность

Имущество, находящееся
в свободном
распоряжении

Вклады
на
расчетных
счетах

Вклады
на Прочие
валютные
счетах
долги

Приложение 2

Содержание бухгалтерского баланса [2, 6]

Содержание бухгалтерского баланса

Раздел

Группа статей

Статьи

АКТИВ

Внеоборотные
активы

Нематериальные активы

Права и объекты (промышленной)
интеллектуальной собственности

	Патенты, лицензии, торговые знаки, знаки обслуживания
	Организационные расходы
	Деловая репутация
Основные средства	Земельные участки и объекты природопользования
	Здания, машины и оборудование и другие основные средства
	Незавершенное строительство
Доходные вложения в материальные ценности	Имущество для передачи в лизинг
	Имущество, предоставляемое по договору проекта
Финансовые вложения	Инвестиции в дочерни общества
	Инвестиции в зависимые общества
	Инвестиции в другие организации
	Займы, предоставляемые организациям на срок 12 месяцев

Прочие финансовые вложения

Сырье, материалы и другие
аналогичные ценности

Затраты в незавершенном
производстве (издержках обращения)

Готовая продукция, товары для
перепродажи и товары отгруженные

Расходы будущих периодов

Налог на добавленную
стоимость

Дебиторская
задолженность

Покупатели и заказчики

Векселя к получению

Задолженность дочерних и зависимых
обществ

Задолженность участников
(учредителей) по вкладам в уставный
капитал

Авансы выданные

Прочие дебиторы

Оборотные
активы

Запасы

Продолжение приложения №2

Содержание бухгалтерского баланса

Финансовые вложения	Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев
	Собственные акции, выкупленные у акционеров
	Прочие финансовые вложения
Денежные средства	Расчетные счета
	Валютные счета
	Прочие денежные средства

ПАССИВ

Капитал и резервы

Уставный капитал	
Добавочный капитал	
Резервный капитал	Резервы, образованные в соответствии с законодательством
	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами

Нераспределенная прибыль
(непокрытый убыток-
вычитается)

Долгосрочные
обязательства

Заемные средства

Кредиты, подлежащие погашению
более чем через 12 месяцев после
отчетной даты

Займы, подлежащие погашению
более чем через 12 месяцев после
отчетной даты

Прочие обязательства

Краткосрочные
обязательства

Заемные средства

Кредиты, подлежащие погашению
в течение 12 месяцев после
отчетной даты

Займы, подлежащие погашению в
течение 12 месяцев после
отчетной даты

Кредиторская
задолженность

Поставщики и подрядчики

Векселя к уплате

Задолженность перед дочерними
и зависимыми обществами

Задолженность перед персоналом
организации

Задолженность перед бюджетом
и государственными
внебюджетными фондами

Задолженность участникам
(учредителям) по выплате
доходов

Авансы полученные

Прочие кредиторы

Доходы будущих периодов

Резервы предстоящих
расходов и платежей

Приложение 3

Методика формирования бухгалтерского баланса

АКТИВ

Код

I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы

1110 Сд 04.1-Ск 05

Результаты исследований и разработок
(НИОКР)

1120 Сд 04.2-Ск 05

Основные средства	1130 Сд 01-Ск 02
Доходные вложения в материальные ценности	1140 Сд 03-Ск 02
Финансовые вложения (Паи и акции)	1150 Сд 58.1
Отложенные налоговые активы	1160 Сд 09
Прочие внеоборотные активы	1170 Сд 07-Ск 08
ИТОГО по разделу I.	1100 Сложить строки 1110-1170
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Запасы	1210 Сложить Сд 10,20,28,41,44, 45, 43 -Ск42
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220 Сд 19
Дебиторская задолженность	1230 Сложить Сд 60, 62, 76, 79, 68, 69, 71, 73-Ск63
Финансовые вложения	1240 Сд 58-Ск 59+Сд 55.3
Денежные средства	1250 Сложить Сд 50, 51, 52, 55, 57- Сд 55.3
Прочие оборотные активы	1260 Сложить Сд76.АВ,94,97

ИТОГО по разделу II. 1200

БАЛАНС 1600 Сложить строки 1210-1260

Продолжение приложения №3

Методика формирования бухгалтерского баланса

ПАССИВ

Код

ПАССИВ

III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал (складочный,
уставный фонд, вклады товарищей) 1310 Ск 80

Собственные акции, выкупленные у
аукционеров 1320 (Сд 81)- уменьшает показатель
собственного капитала организации

Переоценка внеоборотных активов 1340 Ск 83

Добавочный капитал (без переоценки) 1350 Ск 83 за исключением сумм
дооценки внеоборотных активов

Резервный капитал 1360 Ск 82+Ск 84 в части спецфондов на
отчетную дату

Нераспределенная прибыль
(непокрытый убыток) 1370 Ск 84 –суммы по строке 1360

ИТОГО по разделу III. 1300 Сложить строки 1310-1370

IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Заемные средства 1410 Ск 67

Отложенные налоговые обязательства 1220 Ск 77

Резервы под условные обязательства 1430 Ск 96 в части оценочных
обязательств

Прочие обязательства 1450 (Ск 60, 62-Ск 68, 69, 76)-Ск 86

ИТОГО по разделу IV. Сложить строки 1410-1450

Продолжение приложения №3

Методика формирования бухгалтерского баланса

V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Заемные средства 1510 Ск 66

Кредиторская задолженность 1520 Сложить Ск 60, 62, 76, 79, 68, 69, 70, 71, 75
минус Ск 76ВА

Доходы будущих периодов 1530 Ск 98+Ск 86

Резервы предстоящих расходов	1540 Ск 96
Прочие обязательства	1550 Ск75.3+Ск76 ВА
ИТОГО по разделу V.	1500 Сложить строки 1510-1550
БАЛАНС	1700 Сложить строки 1300, 1400, 1500

Сд- сальдо дебетовое;

Ск- сальдо кредитовое

Приложение 4

Бухгалтерский баланс

АКТИВ

Пояснения 1	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
----------------	----------------------------	---------------	--	--------------------------------------	--

1	2	3	4	5	6
---	---	---	---	---	---

I.ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы	1110	-	-	-
-----------------------	------	---	---	---

-	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
-	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
-	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
-	Основные средства	1150	-	-	-
-	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
-	Финансовые вложения	1170	-	-	-
-	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
-	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
-	Итого по разделу I	1100	-	-	-

II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

-	Запасы	1210	134	-	-
-	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
-	Дебиторская задолженность	1230	3680	-	-
-	Финансовые вложения	1240	-	-	-
-	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	36	-	-
-	Прочие оборотные активы	1260	6	-	-
-	Итого по разделу II	1200	3856	-	-
-	БАЛАНС	1600	3856	-	-

Продолжение приложения 4

Бухгалтерский баланс

ПАССИВ

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6

III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

-	Уставный капитал (складочный, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	-	-
-	Собственные акции, выкупленные у акционеров ²	1320	-	-	-
-	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
-	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
-	Резервный капитал	1360	-	-	-

-	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	97	-	-
-	Итого по разделу III	1300	107	-	-
III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ 3					
-	Паевый фонд	1310	-	-	-
-	Целевой капитал	1320	-	-	-
-	Целевые средства	1350	-	-	-
-	Фонд недвижимого и особо ценного имущества	1360	-	-	-
-	Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
-	Итого по разделу III	1300	-	-	-

Продолжение приложения 4

Бухгалтерский баланс

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6

IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

-	Заемные средства	1410			
-	Отложенные налоговые обязательства	1420			
-	Оценочные обязательства	1430			
-	Прочие обязательства	1450			
-	Итого по разделу IV	1400			

V КРАТКОСРОЧНЫЕ
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Заемные средства	1510	-
Кредиторская задолженность	1520	3748
Доходы будущих периодов	1530	-
Оценочные обязательства	1540	-
Прочие обязательства	1550	-
Итого по разделу V	1500	3748
БАЛАНС		3856

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
2. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках
3. Заполняется некоммерческими организациями