

Содержание:

Введение

Актуальность темы данной курсовой работы объясняется тем, что в условиях рыночной экономики и перехода к ней предприятие – самостоятельный элемент экономической системы – взаимодействует с партнерами по бизнесу, бюджетами различных уровней, собственниками капитала и другими субъектами, в процессе чего с ними возникают финансовые отношения. В связи с этим появляется необходимость финансового управления фирмы, то есть разработки определенной системы принципов, методов и приемов регулирования финансовых ресурсов, обеспечивающих достижение тактических и стратегических целей организации.

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

Бухгалтерский баланс является наиболее информативной формой, которая позволяет принимать обоснованные управленческие решения.

Бухгалтерский баланс является реальным средством коммуникации, благодаря которому:

- руководители получают представление о месте своего предприятия в системе аналогичных предприятий, правильности выбранного стратегического курса, сравнительных характеристик эффективности использования ресурсов и принятии решений самых разнообразных вопросов по управлению предприятием;
- аудиторы получают подсказку для выбора правильного решения в процессе аудирования, планирования своей проверки, выявления слабых мест в системе учёта и зон возможных преднамеренных и непреднамеренных ошибок во внешней отчетности клиента;
- аналитики определяют направления финансового анализа.

Целью настоящей курсовой работы является изучение бухгалтерского баланса и его значения для анализа финансового состояния хозяйствующего субъекта.

Для достижения данной цели необходимо решить следующие **задачи**:

- определить значение бухгалтерского баланса для оценки финансового состояния предприятия;
- изучить виды и функции бухгалтерского баланса;
- предложить некоторые рекомендации по совершенствованию методов составления финансовой отчетности ООО «Гермес-1».

В качестве **объекта** исследования, на основании которого будет составлена курсовая работа, выбрана фирма ООО «Гермес-1». Периодом исследования данной курсовой работы является 2014-2016 годы.

Предметом исследования являются учетные процессы организации, а также бухгалтерский баланс данного предприятия.

Теоретической основой исследования послужили нормативно-правовые документы РФ, труды отечественных отечественных ученых.

Структурно курсовая работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованных источников.

1. Бухгалтерский баланс и его значение для оценки финансового состояния предприятия

1.1 Классификация и значение бухгалтерской отчетности в анализе финансового состояния организации

В настоящее время все предприятия независимо от их вида, форм собственности и подчиненности, ведут бухгалтерский учет имущества и хозяйственных операций согласно действующему законодательству и нормативным документам.

Бухгалтерская отчетность – единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам [1].

Приказом МФ РФ от 13.01.00 №4 н (в ред. от 12.09.2016) предусмотрено четыре варианта формирования отчетности с учетом сложившихся условий в экономике России: расширенный, стандартный, упрощенный и по международным стандартам.

Расширенный вариант отчетности формируют открытые акционерные общества, федеральные и крупные муниципальные государственные, унитарные предприятия.

Стандартный вариант готовят закрытые акционерные общества, общества с ограниченной ответственностью.

Упрощенный вариант – субъекты малого предпринимательства.

Применение международных стандартов финансовой отчетности связана с необходимостью привлечения в организацию иностранных инвестиций. Такую отчетность формируют открытые акционерные общества, работающие, полностью или частично на базе иностранного капитал, акции которых котируются на фондовом рынке.

Бухгалтерская отчетность – это завершающий этап учетного процесса. Организация любой организационно-правовой формы обязана составлять бухгалтерскую отчетность на основе данных синтетического и аналитического учета [4. с.71].

В бухгалтерскую отчетность должны включаться показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении [9, с.64].

Бухгалтерская отчетность считается достоверной, если она составлена по правилам, установленным нормативными актами в области бухгалтерского учета.

Для составления бухгалтерской отчетности отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода. Каждая из форм отчетности должна содержать следующие данные: наименование, указание отчетной даты или отчетного периода, за который составлена бухгалтерская отчетность, наименование организации с указанием ее организационно-правовой формы и так далее.

Отчетность нужна руководителям хозяйства для оперативного руководства, вышестоящим организациям и учреждениям кредитной и финансовой системы – для контроля и воздействия на хозяйство в общегосударственных интересах.

Располагая отчетными данными, экономическая служба предприятия может квалифицированно анализировать итоги работы организации.

Руководителям предприятия данные отчетности позволяют видеть успехи и недостатки в работе, принять необходимые меры по улучшению деятельности.

Для вышестоящей организации отчетность является базой изучения работы подведомственных предприятий и выявления неиспользованных резервов, основой для руководства их работой, планирования производства и снабжения материальными ресурсами.

Финансово-кредитные органы при помощи отчетных данных осуществляют контроль за соблюдением предприятиями финансово-кредитной дисциплины и анализ эффективности использования полученных кредитов.

Представляемая предприятиями отчетность по мнению В.Д. Новодворского классифицируется по нижеследующим признакам [27, С.98].

1. *В зависимости от назначения и источников получения отчетных данных она подразделяется на оперативно-техническую, статистическую и бухгалтерскую.*

Каждый вид отчетности имеет свою специфику, круг наблюдаемых явлений, задачи и методы наблюдения. Они дополняют друг друга и составляют единую систему отчетности в Российской Федерации.

Оперативно-техническая отчетность используется для регистрации, наблюдения и контроля отдельных явлений финансово-хозяйственной деятельности предприятия с целью повседневного руководства ею. Сведения такой отчетности собираются на определенную дату устно, по телефону, телефаксу или отсылается по почте в виде срочных извещений руководству предприятия, собственникам (участникам, учредителям) и государственным органам, если это предусмотрено законодательством РФ.

С помощью оперативно-технической отчетности на предприятии осуществляется повседневный контроль на определенных участках за ходом выпуска продукции и ее реализацией, расходом заработной платы, своевременным приобретением материальных ценностей, своевременностью расчетов с покупателями и

поставщиками. Такая информация необходима для соответствующих оперативных выводов и разработки конкретных рекомендаций, устраняющих негативные явления и выявляющих дополнительные резервы.

Система отчетных данных, используемых для изучения массовых хозяйственных процессов, называется статистической отчетностью. Она составляется по данным оперативно-технического и бухгалтерского учета. Особенность статистической отчетности в том, что она охватывает только важнейшие для данного периода показатели производственной деятельности предприятия, составляется в сжатые сроки и используется для оперативного воздействия на производственный процесс.

Система отчетных данных, используемых для изучения хозяйственных средств и источников их формирования, а также операций с ними, называется бухгалтерской отчетностью. Она составляется по данным бухгалтерского учета.

2. По основным пользователям информации отчетность подразделяется на внешнюю и внутреннюю.

Главной целью использования отчетности внешними пользователями является оценка способности предприятия вкладывать денежные средства в размере и в сроки, необходимые для осуществления плановых расходов.

Внутренние отчеты составляют для руководства предприятия (сметы расходов, калькуляция себестоимости продукции).

1. В зависимости от объема содержащихся в отчетах сведений различают частную и общую отчетность.

Частная отчетность характеризует деятельность одного структурного подразделения предприятия. Общая – включает информацию о работе в целом по данному предприятию.

1. В зависимости от наличия у экономического субъекта дочерних и зависимых обществ, составляют сводную (консолидированную) и собственную бухгалтерскую отчетность.

Сводная отчетность включает показатели отчетов таких обществ. В собственном бухгалтерском отчете отражаются результаты хозяйственной деятельности за отчетный период без показателей отчетов дочерних и зависимых обществ.

1. По срокам представления отчетность подразделяется на периодическую и годовую.

Годовой отчет состоит из заключительного бухгалтерского баланса и специализированных форм отчетности, в которых содержится информация о результатах хозяйственно-финансовой деятельности предприятия за отчетный год. Заключительный баланс одновременно служит вступительным балансом нового отчетного года.

Классификация бухгалтерских балансов представлена на рисунке 1.

Бухгалтерский баланс

По времени составления	Вступительные, текущие, ликвидационные, разделительные, объединительные
По источникам составления	Инвентарные, книжные, генеральные
По объему информации	Единичные, сводные, консолидированные
По характеру деятельности	Балансы основной деятельности
По видам деятельности	Баланс организации, баланс инвестиционного фонда, баланс банка
По формам собственности	Баланс государственного предприятия, баланс частного предприятия

По объекту отражения	Самостоятельный баланс, отдельный баланс
По степени аналитичности	Баланс-брутто, баланс-нетто, шахматный оборотный баланс, средний баланс, уплотненный

Рисунок 1 - Классификация бухгалтерских балансов

В соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации предприятия составляют и представляют в установленные адреса и сроки квартальную и годовую бухгалтерскую отчетность в следующем объеме (составе) типовых форм, утвержденных Министерством финансов РФ [1]:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о прибылях и убытках;
- отчет о движении капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- приложение к бухгалтерскому балансу (только в составе годовой отчетности).

Кроме типовых форм в состав бухгалтерской отчетности входят:

- приложения к вышеуказанным формам, предусмотренные нормативными актами;
- аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности предприятий, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту;
- пояснительная записка (за исключением субъектов малого предпринимательства).

При составлении бухгалтерской отчетности все предприятия обязаны строго соблюдать установленные требования (принципы) к бухгалтерской отчетности (и к учету).

1. Уместность информации

- а) своевременность;
- б) значимость;
- в) ценность для прогнозирования и для оценки результатов.

1. Достоверность информации

- а) правдивость представляемых данных;
- б) преобладание содержания над формой;
- в) нейтральность;
- д) осмотрительность;
- ж) возможность проверки.

1. Сопоставимость информации

- а) стабильность учетной политики;
- б) последовательность применения методов обработки данных;
- в) последовательное применение сроков отчетности;
- д) изменение учетной политики, если это имеет существенные последствия.

1. Понятность формы представления отчетности

2. Количественная и качественная оценка

- а) непротиворечивость учета;
- б) денежное измерение и учет по стоимости;
- в) применение метода начислений.

Бухгалтерская отчетность составляется за отчетный год.

Предприятия обязаны строго соблюдать установленные сроки представления бухгалтерской отчетности: квартальной – в течение 30 дней по окончании квартала, а годовой – в течение 90 дней по окончании года, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и иным законодательством Российской Федерации определены пользователи бухгалтерской отчетности. При этом законодательство не увязывает вопрос обеспечения полноты представляемой годовой отчетности с конкретным пользователем бухгалтерской отчетности, то есть представляемая всем пользователями бухгалтерская отчетность должна быть идентичной [10, с.85].

1.2 Бухгалтерский баланс как основная форма бухгалтерской отчетности

Под бухгалтерским балансом в бухгалтерии понимают равновесие двух сторон описания имущественных ценностей. Одна сторона – это их описание по составу и размещению, другая сторона – их описание по источникам возникновения имущественных ценностей и по целевому назначению. Поскольку речь идет об одних и тех же материальных ценностях, то баланс должен обязательно сойтись [8, с.32].

Типовые формы бухгалтерской отчетности, правила составления, сроки представления, порядок рассмотрения и утверждения бухгалтерских отчетов регламентируются Законом о бухгалтерском учете, Положением о бухгалтерском учете и отчетности в РФ, а также инструкциями и указаниями Минфина Российской Федерации о составлении квартальной и годовой бухгалтерской отчетности.

На основании ПБУ 4/99 существует промежуточная и годовая бухгалтерская отчетность.

Промежуточная отчетность включает в себя:

- Бухгалтерский баланс (форма № 1)
- Отчет о финансовых результатах (форма №2)

Она составляется за месяц, 1 квартал, 6 месяцев и 9 месяцев.

Годовая отчетность (за 12 месяцев) состоит из:

- Бухгалтерский баланс (форма №1)
- Отчет о финансовых результатах (форма №2) и приложения к ним:

- Отчет об изменениях капитала (форма №3)
- Отчет о движении денежных средств (форма №4)
- Приложение к бухгалтерскому балансу (форма №5)
- Отчет о целевом использовании полученных средств (форма №6)
- Пояснительная записка
- Аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности организации (если она в соответствии с законодательством подлежит обязательному аудиту).

Образцы типовых форм годовой и квартальной бухгалтерской отчетности утверждаются Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с требованиями Положения о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации и ПБУ 4/99 (2, с.12).

Организации по результатам своей хозяйственной деятельности составляют месячную, квартальную и годовую бухгалтерскую отчетность; месячная и квартальная бухгалтерская отчетность являются промежуточными.

Отчетный год для всех организаций - с 1 января по 31 декабря календарного года включительно. Первый отчетный год для создаваемых организаций считается с даты их государственной регистрации по 31 декабря для организаций, созданных после 1 октября, - с даты государственной регистрации по 31 декабря следующего года включительно.

Сроки представления отчетности установлены п. 2 ст. 15 Закона о бухгалтерском учете и п. 86 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ.

За непредставление в налоговый орган в установленные сроки любой составляющей бухгалтерской отчетности налогоплательщик привлекается к ответственности, установленной ст. 126 НК РФ.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель предприятия, и достоверность представленной бухгалтерской отчетности, как это установлено в Федеральном законе о бухгалтерском учете, в первую очередь удостоверяет руководитель предприятия, а не главный бухгалтер.

По данным бухгалтерского баланса производится анализ состояния средств, находящихся в распоряжении предприятия, и используемых в обороте, обеспеченности собственными и оборотными средствами, состояния нормируемых оборотных средств и использования кредитов банка, состояние дебиторской и кредиторской задолженности, оборачиваемости оборотных средств, выполнения финансового плана, оценивается финансовое положение и платежеспособность предприятия.

Существуют следующие основные виды бухгалтерских балансов:

- периодический и годовой;
- вступительный;
- санируемый;
- ликвидационный;
- сводно-консолидируемый;
- баланс-брутто.

Дадим краткую характеристику каждого вида баланса.

Периодический баланс составляется на определенные внутригодовые даты. Он бывает месячный, квартальный, полугодовой, за девять месяцев. Составление данных балансов позволяет руководству предприятия своевременно принять необходимые решения для улучшения его хозяйственной деятельности.

Годовой и заключительный баланс представляют собой в обобщенном виде все средства хозяйства по их видам и размещению, а также источникам образования и целевому назначению. По итогам года заключительный баланс отличается от квартального тем, что в нем отсутствует информация, отраженная в учете на операционных счетах, за исключением незавершенного производства.

Вступительный баланс – это баланс вновь созданного предприятия с даты его государственной регистрации по 31 декабря соответствующего года.

Вступительный баланс, по существу, открывает ведение бухгалтерского учета на предприятии [9, с.26].

Под санированием баланса понимают восстановление национального показанного в балансе капитала с имеющимся фактическим, т.е. санация – это совокупность

всех мер для оздоровления предприятия без помощи кредиторов. В более широком смысле сюда относятся все меры по устранению недостатков и ущерба с тем, чтобы предприятие могло снова работать экономично и успешно.

Если при санировании баланса выясняется, что долги предприятия стоят больше чем его имущество, то санирование в таких случаях больше невозможно, в этой ситуации может быть объявлено банкротство с составлением ликвидационного баланса [14, с.37].

Ликвидационный баланс – это покрытие обязательств и долгов предприятия его имуществом. При этом все имущество предприятия превращается в реализуемые средства: активы рассматриваются в порядке убывания степени их ликвидации, а обязательства и долги – по срокам их погашения и в порядке возрастания сроков уплаты.

Сводный баланс – это баланс, который составляется путем объединения отдельных заключительных балансов. В основном им пользуются министерства, ведомства и концерны.

Сводно-консолидируемый баланс составляется путем объединения балансов и юридически самостоятельных предприятий, взаимосвязанных между собой экономически. Такими балансами пользуются холдинговые компании (владеющие контрольными пакетами акций других компаний); головные предприятия со своими дочерними и зависимыми обществами.

Баланс-брутто бухгалтерский баланс, включающий регулирующие статьи (счет 02 “Амортизация основных средств”, счет 05 “Амортизация нематериальных активов” и др.).

Баланс-нетто – бухгалтерский баланс без регулирующих статей. Баланс включает числовые показатели в нетто-оценке, т.е. за вычетом регулирующих величин, которые должны раскрываться в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

Бухгалтерский баланс содержит информацию о хозяйственных средствах (актив) и их источниках (пассив) на отчетную дату, при этом активы и пассивы должны показываться с подразделениями в зависимости от срока обращения (погашения) на долгосрочные (свыше одного года) и краткосрочные (до одного года включительно).

Таким образом, бухгалтерский баланс показывает, чем владеет собственник, то есть каков в количественном и качественном отношении запас материальных средств, как он используется и кто принимал участие в создании этого запаса. По балансу можно определить, сможет ли предприятие в ближайшее время оправдать взятые на себя обязательства перед акционерами, инвесторами, кредиторами, покупателями.

1.3 Структура бухгалтерского баланса

При анализе структуры бухгалтерского баланса необходимо различать ее вертикальный и горизонтальный разрезы. Первый предполагает деление учетных объектов на актив и пассив. Второй связывает разделение этих объектов по срокам оборачиваемости (до года и свыше года). Последнее обстоятельство нормативно закреплено п. 19 ПБУ 4/99.

Оба разреза необходимо рассматривать вместе в их единстве.

Решающее значение имеет вертикальный разрез. Он присутствует во всех балансах, и именно он дает определение самому названию основной отчетной формы, состоящей из актива и пассива. Что важнее – актив или пассив – вопрос спорный. Одни говорят, что сначала Бог создал имущество – актив, а потом уже люди придумали пассив. Отсюда предпочтение материального актива идеальному пассиву. Другие бухгалтеры, которые любят капитал и в прямом, и в переносном смысле, стали говорить, что именно он, капитал, стал причиной движения ценностей и именно он причина хозяйственной деятельности, а актив – только следствие вложенного в предприятие капитала.

В данном случае выберем первый вариант и рассмотрим баланс слева на право, от актива к пассиву.

Статьи актива бухгалтерского баланса классифицируются по двум основаниям.

Первое – по сроку, за который предположительно эти расходы должны окупиться, т. е. принести фирме доходы. Это так называемый срок оборачиваемости активов. По этому критерию выделяют внеоборотные активы – расходы фирмы, срок окупаемости которых составляет год и более с даты, на которую составляется баланс, и оборотные активы – расходы, которые предположительно должны принести предприятию доход за срок менее года с момента составления баланса.

Баланс предприятия

Актив Пассив

Внеоборотные активы Капитал и резервы

Оборотные активы Обязательства

Внеоборотные активы в общем виде представляют собой средства, которые используются фирмой более 1 года.

Оборотные активы – это средства организации, используемые ею, как правило, в течение 1 года.

Вторым основанием классификации статей актива баланса (оно распространяется только на демонстрируемое в активе имущество фирмы) является степень их ликвидности, т. е. возможная скорость обращения в деньги. Согласно этому основанию чем ниже в активе баланса расположена конкретная его статья, тем выше степень ее ликвидности. Такая классификация статей актива облегчает анализ платежеспособности предприятия. Группа наиболее ликвидного имущества фирмы – оборотные активы или их отдельные части – сопоставляется с подлежащими погашению в ближайшее время долгами предприятия.

Теперь рассмотрим пассив, т. е. источники средств, финансирующих актив. Здесь имеет место общая классификация статей:

Актив Пассив

Капитал и резервы (собственные
источники средств)

Направления размещения Долгосрочные обязательства (кредиторская
средств предприятия задолженность со сроком погашения
12 месяцев и более)

Краткосрочные обязательства (кредиторская
задолженность со сроком погашения
менее 12 месяцев)

Категория собственных источников средств предприятия объясняется действием гражданско-правового принципа имущественной и обязательственной самостоятельности юридического лица.

Капитал и резервы (собственные источники средств). Это именно та часть активов, которая свободна от долгов предприятия.

Первым элементом собственных источников средств предприятия является уставный капитал. Это сумма, в которую собственники оценивают свои вклады, которые они согласно учредительному договору должны сделать вновь создаваемое предприятие.

Следующим элементом собственных источников средств предприятия является заработанная прибыль – положительный финансовый результат его деятельности.

«Прибыль – это результат бухгалтерской оценки разности между доходами и расходами, которые получило и понесло предприятие при осуществлении хозяйственных операций за определенный период (динамическая трактовка баланса)» [13, с.63].

Прибыль фирмы исходя из обязательственного характера отношений между предприятием и его собственниками представляет собой как бы ее потенциальную задолженность перед своими акционерами. Сумма прибыли юридически – это сумма средств, подлежащая распределению между собственниками.

Потенциальность этого обязательства выражается в наличии определенного набора вариантов использования прибыли, равновозможных до момента принятия собственниками конкретного решения о распределении прибыли. Действительно, прибыль собственники могут использовать на выплату дивидендов, реинвестирование, экологические программы и т. д.

С момента принятия собственниками какого-либо конкретного решения об использовании прибыли эта потенциальная задолженность трансформируется в реальный долг предприятия. Так, например, при принятии решения о выплате из прибыли дивидендов соответствующая часть прибыли фирмы трансформируется в кредиторскую задолженность предприятия перед акционерами по выплате дивидендов.

Кредиторская задолженность предприятия, помимо сроков, подразделяется по следующим критериям:

1. Виды обязательств. Здесь отдельно отражаются долги предприятия по полученным товарно-материальным ценностям; кредитам и займам; обязательства по выданным и акцептованным компанией векселям; кредиторская задолженность, возникшая в силу получения авансов от контрагентов.

2. Виды кредиторов. Здесь обособлено демонстрируются обязательства перед поставщиками и подрядчиками, перед дочерними и зависимыми обществами, перед персоналом организации, перед бюджетом, участниками, прочими кредиторами.

Отдельно в пассиве баланса в составе кредиторской задолженности демонстрируются доходы будущих периодов и резервы предстоящих расходов и платежей.

Доходы будущих периодов – это доходы предприятия, которые фактически уже получены фирмой, но согласно принципу временной определенности фактов хозяйственной жизни относятся к будущим отчетным периодам. Однако если с точки зрения бухгалтерского учета, т. е. с точки зрения приоритета экономического содержания над юридической формой фактов хозяйственной жизни, данные поступления являются доходами, то с позиции права они обычно относятся к обязательствам, что и определяет демонстрацию их в пассиве в составе кредиторской задолженности. Так, например, предприятие получило вперед арендную плату. Данное поступление относится к будущим периодам срока исполнения договора аренды, и бухгалтер сумму полученной вперед арендной платы относит на доходы будущих периодов. Однако с позиции гражданского законодательства получение вперед денег от арендатора означает возникновение у арендодателя кредиторской задолженности по полученному авансу. Суммы резервов предстоящих расходов и платежей, если под пассивом понимать будущий отток средств, также представляют собой аналог кредиторской задолженности.

Получив средства из собственных или привлеченных источников, предприятие размещает их с целью получить доходы и прибыль. Направления размещения средств предприятия представлены активом бухгалтерского баланса.

2. Бухгалтерский баланс в ООО «Гермес-1»

2.1 Организационно-правовая форма и основные технико-экономические показатели организации

Общество «Гермес-1» является Обществом с ограниченной ответственностью.

Создано 25 января 2014года. ООО «Гермес-1», расположено по адресу:

Краснодарский край, г. Тимашевск, ул. Колесникова,18/20

Организация осуществляет следующие основные виды деятельности;

- Коммерческая, торгово-закупочная деятельность;

- Производство сельскохозяйственной продукции;

- Осуществление транспортных перевозок;

- Ремонт автотранспортных средств;

Рассмотрим организационную структуру управления ООО «Гермес-1» на рисунке 2.

Главный бухгалтер

Кассир

Бухгалтер

Бухгалтерия

Директор ООО «Гермес-1

Управление

Главный инженер

Менеджер по кадрам

Обслуживающий персонал

Продавцы

Рабочие

Уборщица

Рисунок 2- Схема организации и структуры управления ООО «Гермес-1»

Данная структура управления является линейно-функциональной. Для таких структур характерна жесткая централизация работы. С одной стороны, это улучшает управляемость всей структуры в целом, уменьшается вероятность хищений товарно-материальных ценностей на местах, что тоже играет не последнюю роль в работе организации.

Организационная структура ООО «Гермес-1» определяет задачи, возлагаемые на конкретных работников, распределение между ними обязанностей и ответственности.

Показатели деятельности ООО «Гермес-1» приведены в таблице 1.

Таблица 1-Технико-экономические показатели ООО «Гермес-1» за 2014-2016 гг.

Показатель	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Отклонение (+,-)	
				2016/2014	2016/2015
Выручка от продажи товаров, работ, услуг, тыс. руб.	51395	72945	108210	56815	35268
Себестоимость проданных товаров, работ, услуг, тыс. руб.	50518	71435	102409	51891	30974
Валовая прибыль, тыс. руб.	877	1510	5801	4924	4291
Коммерческие расходы, тыс. руб.	154	193	299	145	106
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	723	1317	5502	4779	4185
Прочие доходы, тыс. руб.	114	145	302	188	157

Прочие расходы, тыс. руб.	277	449	593	316	144
Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.	877	1373	5562	4685	4189
ЕНВД	56	51	52	-4	1
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	619	917	4112	3493	3195
Среднесписочная численность работников, чел.	148	155	159	11	4
Средняя заработанная плата, руб/чел.	7,01	11,23	16,29	9,28	5,06

Проанализировав технико-экономические показатели ООО «Гермес-1» за 2014-2016 года видно, что выручка от продажи продукции, работ услуг увеличилась на 56815 тыс.руб. По результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2016 год, организацией получена чистая прибыль в размере 4112 тыс.руб. Соответственно возросла валовая прибыль в 2016 г. по сравнению с 2014 г. на 4924 тыс.руб. и также увеличилась по сравнению с 2015 г. на 4291 тыс.руб. Себестоимость в 2016 г. по сравнению с 2014 г. возросла на 51891 тыс.руб., а по сравнению с 2015 г - на 30974 тыс.руб. Коммерческие расходы в 2016 г. возросли на 145 тыс.руб. по сравнению с 2014 г, и увеличилась среднемесячная заработная плата 1 работника на 5,06 тыс.руб/чел.

В 2016 г. наблюдается рост объемов производства всех наименований продукции. Расширение деятельности предприятия происходило в результате внедрения нового технологического оборудования, что повлекло за собой развитие предприятия.

2.2 Анализ структуры баланса организации

Анализ финансового состояния характеризует обобщающий показатель анализа и оценки эффективности (неэффективности) деятельности хозяйствующего субъекта

ООО «Гермес-1» определённых стадиях его формирования. Целью деятельности является извлечение прибыли для развития бизнеса, обогащения собственников и работников.

Основными задачами анализа финансовых результатов деятельности организации являются:

- оценка динамики абсолютных и относительных показателей финансовых результатов (прибыли и рентабельности);
- факторный анализ прибыли от продажи продукции (работ, услуг);
- анализ финансовых результатов от прочей реализации, внереализационной деятельности;
- анализ и оценка использования чистой прибыли;
- выявление и оценка возможных резервов роста прибыли и рентабельности на основе оптимизации производства и издержек обращения.

Главными критериями оценки финансового состояния организации являются показатели финансовой устойчивости и платежеспособности. Организация считается платежеспособной, если ее общие активы больше, чем долгосрочные и краткосрочные обязательства. Организация ликвидная, если ее текущие активы больше, чем краткосрочные обязательства.

В рыночных условиях, когда хозяйственная деятельность организации и ее развитие осуществляется за счёт самофинансирования, а при недостаточности собственных финансовых ресурсов - за счёт заёмных средств, важной аналитической характеристикой является финансовая устойчивость организации. Финансовая устойчивость - это определённое состояние счетов организации, гарантирующее его постоянную платежеспособность. Анализ финансового состояния ООО «Гермес-1» проведен по данным бухгалтерской отчетности: бухгалтерского баланса (ф. 1) и отчета о прибылях и убытках (ф. 2).

Финансовое состояние организации характеризуется размещением и использованием средств (активов) и источников их формирования (пассивов).

Анализ имущественного положения проводится для выяснения общих тенденций структуры баланса, выявления основных источников средств (разделы пассива баланса) и направлений их использования (разделы актива баланса). В таблице 2

проведен анализ имущественного положения ООО «Гермес-1» за 2014–2016 гг.

Анализ имущественного положения за 2014 – 2016 гг. года актива баланса показал следующее:

Все имущество организации за период с 2014 г. по 2016 г. увеличилось на 16447 тыс. руб. (с 22608 тыс.руб. до 39055 тыс. руб.) или на 72,75%.

Таблица 3- Анализ имущественного положения ООО «Гермес-1»

Разделы актива	Абсолютное значение, (±) Удельный вес, %					
	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2014г.	2015г.	2016 г.
Баланса						
I. Внеоборотные активы	6721	8121	11095	29,73	20,46	28,41
II.Оборотные активы	15887	31571	27960	70,27	79,54	71,59
в т.ч. запасы и НДС	3765	7934	11153	16,65	19,99	28,56
Долгосрочная дебиторская задолженность						
Краткосрочная дебиторская задолженность	2615	9350	6947	11,57	23,56	17,79
Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения						
прочие оборотные активы	-	-	-	-	-	-

Баланс	22608	39692	39055	100,0	100,0	100,0
Разделы пассива баланса						
III.Капитал и резервы	13551	14405	18497	59,94	36,29	47,36
IV.Долгосрочные обязательства						
V.Краткосрочные обязательства	9057	25287	20558	40,06	63,71	52,64
в т.ч. займы и кредиты						
Кредиторская задолженность	9057	23512	18795	40,06	59,24	48,13
Резервы предстоящих расходов		1775	1763		4,47	4,51
Прочие краткосрочные обязательства	-	-	-	-	-	-
Баланс	22608	39692	39055	100,0	100,0	100,0

Внеоборотные активы увеличились на 4374 тыс.руб. или на 65,08% (с 6721 тыс. руб. до 11095 тыс. руб.), их доля в структуре имущества уменьшился с 29,73 % до 28,41 %.

Оборотные активы увеличились на 12073 тыс.руб. или на 76% (с 15887 тыс. руб. до 27960 тыс.руб.), их доля в структуре имущества увеличилась с 70,27 % до 71,59 %.

Оборотные активы за период с 01.01.05 г. по 01.01.08 г. изменились за счет следующих статей:

- запасы и затраты увеличились на 7388 тыс.руб. или на 196,23% (с 3765 тыс.руб. до 11153 тыс.руб.), их доля в структуре имущества увеличилась

с 16,65 % до 28,56 %;

- краткосрочная дебиторская задолженность увеличилась на 4332 тыс.руб. или на 165,66% (с 3765 тыс.руб. до 6947 тыс.руб.), а доля структуры увеличилась с 11,57% до 17,79%;

- денежные средства и краткосрочные финансовые вложения увеличились на 353 тыс. руб. или на 3,71% (с 9507 тыс.руб. до 9860 тыс. руб.), а доля структуры уменьшилась с 42,05% до 25,24%

За анализируемый период с 01.01.2014 года по 01.01.2016 изменилась структура источников формирования имущества (пассива баланса).

Собственные средства увеличились на 4946 тыс.руб. (с 13551 тыс.руб. до 18497 тыс.руб.) или на 36,50% за счет чистой прибыли, полученной предприятием по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2014-2016 гг., доля собственных средств в структуре источников формирования имущества уменьшилась с 59,94% до 47,36 %.

Краткосрочные обязательства организации увеличились на 11501 тыс.руб. или на 126,98% (с 9057 тыс.руб. до 20558 тыс.руб.) в структуре источников формирования имущества, их удельный вес увеличился с 40,06 % до 52,64% , из них:

- кредиторская задолженность увеличилась на 9738 тыс.руб. (с 9057 тыс.руб. до 18795 тыс.руб.) или на 107,52%, ее доля в источниках формирования имущества увеличилась с 40,06 % до 48,13 %.

Показатели финансовой устойчивости и платежеспособности, взаимно дополняя друг друга, дают возможность оценить финансовое положение организации. Финансовое состояние, его устойчивость во многом зависит от оптимальности структуры источников капитала (соотношения собственных и заемных средств), чем больше у организации собственных средств, тем легче ей справиться с неурядицами экономики, тем больше она независима и самостоятельна. Чем выше доля собственных средств в общей сумме капитала и меньше доля заемных средств, тем больше защищены кредиторы от убытков. Но так же необходимо

учитывать в основном за счет, каких обязательств созданы средства организации (краткосрочных или долгосрочных). Если за счет краткосрочных, то финансовое положение будет неустойчивым, так как эти капиталы требуют постоянной оперативной работы, необходимо следить за своевременным их возвратом и искать привлечение в оборот других капиталов. Так же финансовое состояние зависит от оптимальности структуры активов предприятия и в первую очередь от соотношения основного и оборотного капитала.

Таким образом, на анализируемом предприятии ООО «Гермес-1» собственные средства увеличились на 4946 тыс.руб. (с 13551 тыс.руб. до 18497 тыс.руб.) или на 36,50% за счет чистой прибыли, полученной предприятием по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2014-2016 гг.. Доля собственных средств в структуре источников формирования имущества уменьшилась с 59,94% до 47,36 %.

2.3 Структура содержания бухгалтерского баланса

В хозяйственном обороте ООО «Гермес-1» выступает как юридическое лицо, обладающее определенной суммой хозяйственных средств. В момент учреждения организация наделяется финансовыми ресурсами, которые вкладываются во внеоборотные и оборотные активы. В процессе функционирования организации величина активов и их структура претерпевают постоянные изменения.

В бухгалтерской отчетности хозяйственные средства отражаются в различных отчетных формах. Наиболее общая характеристика состава и размещения хозяйственных средств организации приводится в активе бухгалтерского баланса.

Актив баланса состоит из двух разделов: внеоборотные активы и оборотные активы. Внеоборотные активы – это средства организации, которые используются ею в своей деятельности дольше одного года. Самыми важными их статьями являются нематериальные активы, основные средства, незавершенные капитальные вложения и долгосрочные финансовые вложения. По подразделу «Нематериальные активы» отражаются исключительные права на объекты интеллектуальной собственности. К нематериальным активам относятся организационные расходы и деловая репутация организации.

Нематериальные активы учитываются на счете 04 «Нематериальные активы». Они могут вноситься участниками организации в счет их вкладов в уставный капитал и

приходиться в сумме, определяемой совместным решением участников. Остальные нематериальные активы отражаются в учете сумме затрат на приобретение, изготовление и расходов по их доведению до состояния когда они пригодны к использованию в запланированных целях, а полученные – по рыночной стоимости. Аналитический учет по счету 04 «Нематериальные активы» ведут по видам и отдельным объектам активов. Оприходование нематериальных активов записывается по дебету счета 04 «Нематериальные активы» и кредиту счетов: 75 «Расчеты с учредителями» – при внесении участниками вкладов в уставной капитал; 08 «Вложения во внеоборотные активы» – при покупке и изготовлении.

Стоимость нематериальных активов переносится на издержки по средствам амортизации. Амортизационные отчисления по нематериальным активам определяются одним из следующих способов: линейный, пропорционально объему продукции, уменьшаемого остатка. Амортизация нематериальных активов учитывается на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

По подразделу «Основные средства» отражаются внеоборотные активы, представляющие собой совокупность материально-вещественных ценностей, срок полезного использования которых более одного года. Основные средства учитываются на счете 01 «Основные средства», по первоначальной или восстановительной стоимости.

По функциональному назначению основные средства подразделяются на производственные и непроизводственные. К первым относятся средства, связанные с осуществлением предпринимательской деятельности, т. е. с производством продукции, строительством, торговлей. К основным средствам непроизводственного назначения относятся не связанные с осуществлением предпринимательской деятельности средства жилищного и коммунального хозяйства, здравоохранения, народного образования, культуры.

Всякое изменение основных средств, связанное с их поступлением и выбытием, отражается на счете 01 «Основные средства». По дебету данного счета учитывается поступление, а по кредиту - выбытие основных средств.

Аналитический учет основных средств по счету 01 «Основные средства» на ООО «Гермес-1» ведут по месту их нахождения и отдельным инвентарным объектам.

Амортизация основных средств может начисляться следующими способами: линейный, уменьшаемого остатка, по сумме чисел лет полезного использования, пропорционально объему продукции (работ). Начисление амортизации основных

средств в течение года производится ежемесячно независимо от применяемого способа начисления в размере 1/12 исчисленной годовой суммы.

Амортизация, основных средств на ООО «Гермес-1» учитывается на счете 02 «Амортизация основных средств. Все показатели амортизации определяются по данным инвентарных карточек аналитического учета основных средств. При начислении амортизации дебетуют счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу» и другие и кредитуют счет 02 «Амортизация основных средств». При выбытии основных средств счет 02 «Амортизация основных средств» дебетуют с кредитованием счета 91 «Прочие доходы и расходы».

В подразделах баланса «Нематериальные активы» и «Основные средства» соответствующие ценности отражаются по остаточной стоимости (за исключением объектов, стоимость которых не переносится на издержки).

По подразделу «Незавершенное строительство» показывается стоимость незаконченного строительства, осуществляемого как хозяйственным, так и подрядным способом.

Затраты, связанные со строительством и приобретением основных средств, а также приобретением нематериальных активов, первоначально учитываются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». Данный счет кредитуются при вводе в эксплуатацию основных средств и постановке на учет нематериальных активов с дебетованием соответственно счетов 01 «Основные средства» и 04 «Нематериальные активы».

При осуществлении капитальных вложений и вложений в нематериальные активы на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» относятся, в частности расходы по уплате процентов по, кредитам банков и иным заемным обязательствам, использованным на эти цели. При этом данные проценты, уплаченные после ввода в действие объектов основных средств и постановки на учет нематериальных активов, подлежат списанию за счет собственных источников.

По подразделу «Доходные вложения, в материальные ценности» отражается имущество, для передачи в лизинг и предоставляемое по договору проката по остаточной стоимости.

В подразделе «Долгосрочные финансовые вложения» показываются долгосрочные инвестиции в ценные бумаги и уставные капиталы других организаций, в государственные ценные бумаги, а также предоставленные другим организациям займы.

Долгосрочные финансовые вложения отражаются по дебету счета 58 «Финансовые вложения» и кредиту счетов, на которых учитываются ценности, внесенные в счет этих вложений. Доходы по финансовым вложениям, а также расходы по оплате банковских услуг по хранению ценных бумаг, их перепродаже и получению дивидендов по ним относят на счет 91 «Прочие доходы и расходы». Выкуп и продажу ценных бумаг отражают по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 58 «Финансовые вложения». На возврат займов делается запись по Дебету счета 51 «Расчетные счета» или 52 «Валютные счета», кредит счета 58 «Финансовые вложения» в сумме фактических затрат на их приобретение.

По статье «Прочие внеоборотные активы» отражаются другие внеоборотные активы, не нашедшие отражения в предыдущих статьях баланса.

В разделе «Оборотные активы» отражаются средства организации, используемые ею, как правило, в течение одного года. Структура данного раздела весьма неоднородна. Основные виды оборотных активов можно подразделить на следующие группы:

- товарно-материальные ценности,
- дебиторская задолженность,
- краткосрочные финансовые вложения и денежные средства.

В подразделе «Запасы» показываются остатки соответствующих ценностей.

По статье «Сырье, материалы и другие аналогичные ценности» отражаются остатки запасов сырья, основных и вспомогательных материалов, топлива, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, запасных частей, тары и других материальных ценностей, учитываемых на счете 10 «Материалы» в оценке, предусмотренной Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

Оценка запасов для определения фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, может осуществляться по себестоимости каждой единицы, по средней себестоимости, методами ФИФО.

При использовании для учета производственных запасов счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» их сальдо присоединяют к стоимости ценностей, отражаемых по строке 211.

По статье «Затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)» записываются затраты по незавершенному производству и незавершенным работам (услугам), учет которых осуществляется на счетах 20 «Основное производство», 21 «Полуфабрикаты собственного производства», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

По статье «Готовая продукция и товары для перепродажи» организациями промышленности показывается остаток на складе готовой продукции - законченных производством изделий, прошедших испытания и приемку, соответствующих техническим условиям и стандартам или условиям договоров с заказчиками. Готовая продукция оценивается в балансе по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости.

По статье «Товары отгруженные» указываются данные о фактической полной (или нормативной) себестоимости отгруженной продукции (товаров) в случае, если договором обусловлен отличный от общего порядка момент перехода от поставщика к покупателю права собственности на отгруженные ценности.

По статье «Расходы будущих периодов» записывается сумма расходов, произведенных в отчетном периоде, но подлежащая погашению в следующих отчетных периодах путем списания на издержки или другие источники в течение срока, к которому они относятся.

По статье «Прочие запасы и затраты» отражаются запасы и затраты, не нашедшие отражения на предыдущих статьях подраздела «Запасы», в частности не списанная со счета 44 «Расходы на продажу» часть расходов на продажу, относящихся к остатку неотгруженной (не реализованной) продукции.

По статье «Налог на добавленную стоимость по приобретенным юностям» отражается сальдо одноименного счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». По дебету этого счета в корреспонденции со счетами 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и др. записывается сумма НДС, относящегося к приобретаемым ценностям.

Около сорока процентов статей второго раздела баланса занимают статьи на которых отражается дебиторская задолженность.

Контроль за состоянием дебиторской задолженности; один из важнейших аспектов методики анализа бухгалтерского баланса. Дебиторы - юридические (организации, учреждения) и физические лица, которые имеют задолженность данной организации, называемую дебиторской. Она условно делится на два вида: нормальная и неоправданная. Нормальная, дебиторская задолженность не является следствием недочетов в хозяйственной деятельности организации и возникает в результате применяемых форм расчетов за товары и услуги.

Неоправданная дебиторская задолженность возникает вследствие недостатков в работе организации, например при выявлении недостач, растрат, и хищений товарно-материальных ценностей и денежных средств. Дебиторская задолженность отражается в баланс в двух подразделах в зависимости от сроков ее погашения:

а) в течение 12 месяцев после отчетной даты - строки 240 - 246;

б) более чем через 12 месяцев после отчетной даты-строки 230-235.

По статье «Покупатели и заказчики» показывается непогашенная задолженность покупателей и заказчиков за отгруженные товары, сданные работы и оказанные услуги.

По статье «Задолженность дочерних и зависимых обществ» отражаются долги вышеуказанных обществ по текущим операциям основному (преобладающему) обществу или товариществу.

Статья «Задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал» представляет собой сальдо счета 75 «Расчеты с учредителями», предназначенного для учета расчетов с участниками по вкладам в, уставный (складочный) капитал организации. На сумму долга, участника по вкладам в уставный (складочный) капитал делается запись дебет счета 75 «Расчеты с учредителями», кредита счета 80 «Уставный капитал». При погашении долга счет 75 «Расчеты с учредителями» кредитуется в корреспонденции со счетами:

а) 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» - при уплате денег;

б) 01 «Основные средства» и 10 «Материалы» и др. - при предоставлении материальных и иных ценностей в собственность организации;

в) 04 «Нематериальные активы»- при предоставлении нематериальных активов. По статье «Прочие дебиторы» записываются:

а) задолженность бюджета по налогам, сборам и прочим платежам (дебетовое сальдо счета 68 «Расчеты по налогам, и сборам»);

б) задолженность за подотчетными лицами (сумма авансов, выданных работникам организации на командировки и различные хозяйственные нужды;

в) претензии к поставщикам по недостаткам товарно-материальных ценностей, выявленным при приеме грузов, а также переплатам;

г) претензии к транспортным организациям за недостачи или порчу грузов по их вине;

д) другая дебиторская задолженность, не отраженная в предыдущих статьях баланса. Если до конца года, следующего за годом создания резерва, он в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются к прибыли соответствующего года.

В подразделе «Краткосрочные финансовые вложения» отражаются краткосрочные (на срок не более одного года) инвестиции организации в ценные бумаги других организаций и государства, предоставленные другим организациям займы.

По статье «Касса» показывается остаток денежных средств в кассе ООО «Гермес-1». Сумма по этой статье есть сальдо счета 50 «Касса».

По статье «Расчетные счета» отражается остаток денежных средств организации на расчетных счетах в банках, сальдо счета 51 «Расчетные счета».

Основным источником роста средств на расчетном счете является поступление выручки от продажи.

По статье «Валютные счета» проставляют сальдо «Валютные счета». Остатки средств по валютным счетам приводятся в балансе в суммах, полученных путем пересчета иностранной валюты в рубли по курсу, действующему на последнее число отчетного месяца.

По статье «Прочие денежные средства» фиксируется сальдо счетов 55 «Специальные счета в банках» и 57 «Переводы в пути», на которых учитываются денежные средства в аккредитивах, чековых книжках, выручка, внесенная в кассы

банков или на почту, но еще не зачисленная на расчетный или другой счет в банках. По статье «Прочие оборотные активы» отражаются суммы оборотных активов, не нашедших отражения по другим статьям второго раздела баланса.

Пассив баланса - это сумма обязательств организации. Актив и пассив баланса уравниваются путем введения в пассив статей «Прибыль» или «Убытки». Таким образом, прибыль можно определить как сумму возросших, а убыток - как сумму собственных средств организации идущих на убыль.

В третьем разделе «Капитал и резервы» по статье «Уставный капитал» показывают сумму средств, выделенных собственниками организации для осуществления хозяйственной деятельности. Эти средства согласно Гражданского кодекса РФ называются по-разному в зависимости от организационно-правовой формы организации. Таким образом, источник средств, отражаемый по строке 410 баланса, имеет одно из четырех названий:

- складочный капитал (хозяйственные товарищества);
- уставный фонд (государственные и муниципальные унитарные предприятия);
- паевые взносы (производственные кооперативы);
- уставный капитал (все остальные организации).

По статье «Добавочный капитал» отражаются:

1. Прирост стоимости внеоборотных активов, в том числе основных средств, выявляемый по результатам их переоценки.
2. Эмиссионный доход, получаемый акционерным обществом в виде разницы между продажной и номинальной стоимостью акций при формировании уставного капитала (при учреждении общества, а также увеличении уставного капитала путем дополнительной эмиссии акций или повышения номинальной стоимости акций).
3. Положительные курсовые разницы, образующиеся при расчетах участников по вкладам в уставный (складочный) капитал организации, оцененным в учредительных документах в иностранной валюте и др.

По статье «Резервный капитал» отражаются остатки резервного и других аналогичных фондов, создаваемых в соответствии с законодательством РФ, и

остатки аналогичных фондов, если их создание за счет прибыли предусмотрено учредительными документами или учетной политикой организации.

По статье «Нераспределенная прибыль прошлых лет» отражается кредитовое сальдо счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в части прибыли прошлых лет.

По статье «Нераспределенная прибыль отчетного года» показывается остаток неиспользованной прибыли отчетного года. Он определяется как разность между суммой прибыли, полученной за отчетный год, и суммой прибыли, использованной в течение этого года на платежи в бюджет. Величина прибыли определяется как кредитовое сальдо счета 99 «Прибыли и убытки». Если счет 99 «Прибыли и убытки» имеет дебетовое сальдо, то оно представляет собой убыток и отражается в первом разделе баланса по статье «Непокрытый убыток отчетного года».

Прочие доходы и расходы на ООО «Гермес-1» учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» доходы - на кредите, а расходы - на дебете. Ежемесячно разница между прочими доходами и расходами перечисляется со счета 91 на счет 99 «Прибыли и убытки». На дебете счета 99 записывают также сумму начисленных в бюджет налога на прибыль и налоговых санкций, штрафов, пени и т. д. Таким образом, сальдо счета 99 показывает: кредитовое - сумму чистой прибыли, а дебетовое - сумму чистого убытка за отчетный период. Сумму нераспределенной прибыли отчетного года списывают оборотами за декабрь в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки».

По статье «Непокрытый убыток прошлых лет» отражается сумма убытков прошлых лет, подлежащая списанию в установленном порядке. [10]

По статье «Непокрытый убыток отчетного года» записывается убыток организации за отчетный период. По окончании года его сумма определяется как дебетовое сальдо счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» после списания на этот счет дебетового сальдо счета 99 «Прибыли и убытки». В течение года по строке 475 фиксируется убыток за отчетный период (в сумме дебетового сальдо счета 99 «Прибыли и убытки» без составления проводки).

На покрытие убытков могут быть направлены средства резервного фонда, образованного в соответствии с законодательством, прибыль, оставшаяся в распоряжении организации, добавочный капитал (за исключением сумм прироста стоимости основных средств в результате их переоценки), а также разница,

полученная при доведении величины уставного капитала до величины чистых активов организации. Расшифровка состава и движения источников третьего раздела баланса приводится в форме № 3 «Отчет об изменениях капитала».

В четвертом и пятом разделе «Долгосрочные и краткосрочные обязательства» в подразделе «Займы и кредиты» показываются непогашенные суммы кредитов банков и займов, полученных от других организаций, подлежащих погашению в соответствии с договором более чем через 12 месяцев после отчетной даты. Если заемные средства подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, то не погашенные на конец отчетного периода их суммы отражаются в пятом разделе «Краткосрочные обязательства» по стокам 620 и 630.

По статье «Прочие долгосрочные обязательства» отражается прочая кредиторская задолженность со сроками погашения более чем 12 месяцев после отчетной даты. Основным информационным источником для заполнения данного раздела является сальдо счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

В составе источников средств пятого раздела баланса большой удельный вес занимает группа «Кредиторская задолженность». Кредиторская задолженность возникает, как правило, вследствие существующей системы расчетов, когда долг одной организации другой погашается по истечении определенного периода после возникновения задолженности.

В подразделе «Займы и кредиты» показываются непогашенные суммы кредитов банков и займов, полученных от других организаций подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

При заполнении статей баланса, характеризующих состояние заемных средств, организация остатки по полученным займам показывает с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов. На сумму этих процентов делается запись по дебету счетов счета источников выплаты (26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу», 08 «Вложения во внеоборотные активы» и другим) и кредиту счетов для учета заемных средств (66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»).

В подразделе «Кредиторская задолженность» отражаются прочие долги организациям и физическим лицам.

По статье «Поставщики и подрядчики» показывается задолженность организации перед поставщиками и подрядчиками за полученные товарно-материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги. По статье «Задолженность перед дочерними и зависимыми обществами» показывается задолженность основного общества по текущим расчетам с дочерними и зависимыми обществами.

По статье «Задолженность перед персоналом организации» фиксируется кредитовое сальдо счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», это означает долг организации работникам по начисленной, но еще не выплаченной заработной плате. Дебетовое сальдо счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», в том числе заработная плата, начисленная за очередные и дополнительные отпуска, приходящаяся на дни отпуска следующего месяца, отражается во втором разделе актива баланса по статье «Прочие дебиторы».

По статье «Резервы предстоящих расходов» фиксируются остатки средств, зарезервированных организацией - расходы, относящиеся к данному отчетному периоду, но которые будут производиться в будущих отчетных периодах. В соответствии с п. 72 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в целях равномерного включения предстоящих расходов в издержки производства или обращения отчетного периода организация может создавать следующие резервы: на предстоящую оплату отпусков работникам, выплату вознаграждения за выслугу лет, оплату расходов на ремонт основных средств, производственных затрат по подготовительным работам в связи с сезонным характером производства, предстоящих затрат по ремонту предметов проката, выплату вознаграждений по итогам работы за год и др. Если при уточнении учетной политики на следующий финансовый год организация считает нецелесообразным начислять резервы предстоящих расходов и платежей, то остатки средств резервов по состоянию на 31 декабря отчетного года подлежат присоединению к финансовому результату организации и отражаются по дебету счета 96 «Резервы предстоящих расходов» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

По статье «Прочие краткосрочные обязательства» отражаются суммы краткосрочных обязательств, не нашедших отражение по другим статьям пятого раздела баланса.

Заключение

По бухгалтерскому балансу организации ООО «Гермес-1» можно сделать оценку его активов и обязательств, можно судить о динамике собственного капитала и прочих фондов и резервов организации, динамике заемных средств, дебиторской и кредиторской задолженности, амортизируемого имущества и других активов предприятия.

Бухгалтерский баланс, в сущности, является системной моделью, обобщенно отражающей кругооборот средств предприятия, а так же финансовые отношения, в которые вступает предприятие в ходе этого кругооборота.

Таким образом, можно сделать вывод, что бухгалтерский баланс ООО «Гермес-1» является реальным средством коммуникации, благодаря которому его руководители получают представление о месте своего предприятия в системе аналогичных предприятий, правильности выбранного стратегического курса, сравнительных характеристик эффективности использования ресурсов и принятии решений самых разнообразных вопросов по управлению предприятием.

Также можно смело заявить, что именно те аспекты, которые мы можем увидеть в бухгалтерском балансе данного предприятия, являются главными для любого предприятия. То есть бухгалтерский баланс является основой бухгалтерской отчетности.

Величины хозяйственных средств, отраженных в балансе ООО «Гермес-1» и находящихся в распоряжении организации, не совпадают. Это происходит по нескольким причинам. Во-первых, не все виды средств отражены в той оценке, которая соответствует их реальной стоимости на момент составления баланса. Во-вторых, организация может распоряжаться средствами, которые ей не принадлежат, но которые находятся у нее во временном пользовании или хранении.

Для того чтобы бухгалтерская отчетность соответствовала перечисленным в ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» требованиям, при составлении бухгалтерских отчетов и балансов ООО «Гермес-1» она обеспечена соблюдением следующих условий:

- полнотой отражения за отчетный период всех хозяйственных операций и результатов инвентаризации всех производственных ресурсов, готовой

- продукции и расчетов;
- полное совпадение данных синтетического и аналитического учета, а также соответствие показателей отчетов и балансов данным синтетического и аналитического учета;
 - осуществление записей хозяйственных операций в бухгалтерском учете только на основании надлежаще оформленных оправдательных документов или приравненных к ним технических носителей информации;
 - правильная оценка статей баланса.

Совокупность всех полученных результатов позволяет констатировать, что задачи работы решены, а цель исследования выполнена.

Список использованных источников

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (с изменениями и дополнениями)// Консультант Плюс
2. Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. (в ред. от 31.12.2017)//Консультант Плюс
3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: утверждено приказом Минфина РФ №34н от 29.07.1998.
4. Положение по бухгалтерскому учету 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»: Приказ Минфина РФ № 43н от 06.07.1999.
5. Положение по бухгалтерскому учету 5/01 «Учет материально-производственных запасов»: Приказ Минфина РФ № 44н от 09.06.2001.
6. Положение о формах бухгалтерской отчетности организаций: Приказ Минфина РФ № 67н от 22 июля 2002 (с изменениями и дополнениями).
7. Приказ Минфина РФ «О порядке публикации бухгалтерской отчетности» Приказ Минфина РФ № 101 от 28.11.1996.
8. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Приказ Минфина РФ № 94н от 31.10.2000.
9. Арабян К.К. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности внешними пользователями: учебник для вузов. М: Феникс, 2014. 848с.
10. Бабаев Ю.А. Международные стандарты финансовой отчетности. – М: Экзамен, 2016.
11. Заббарова О.А. Балансоведение: Учебное пособие. М.: ЮНИТИ-Дана, 2017. 280с.
12. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. М.: Инфра-М, 2015. 636с.

13. Новодворский В.Д. Бухгалтерская финансовая отчетность: Учебник для вузов. М.: «Омега-Л», 2015. 450.
14. Пошерстник Е. Б. Самоучитель по бухгалтерскому учету: Учебник. М: НТД «Герда», 2014. 390с.
15. Рогожин М.Ю. Документационное обеспечение управления: Учебное пособие. М: Проспект, 2017. 623с.
16. Анненков А.П. Международные стандарты и хозяйственная деятельность предприятий // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 9. С. 25-27.
17. Безбродова Т.Н. Анализ бухгалтерского баланса организаций по МСФО // Финансовая газета. 2014. №8. С.18-25.
18. Варинов Г.А. Инвентаризация статей бухгалтерской отчетности // Главбух. 2014. № 21. С. 30-39.
19. Комаров Н.К. Взаимоувязка форм бухгалтерской отчетности // Новое в бухгалтерском учете и отчетности. 2014. № 18. С. 25-35.
20. Мизиковский Е.А., Дружиловская Э.С. Требования к оценке активов в российском бухгалтерском учете // Аудиторские ведомости. 2017. №11. С. 40-50.
21. Островская О.Л. Бухгалтерский баланс // Расчет. 2015. № 6. С. 36-43.
22. Поранков Э.В. Формирование данных приложения к бухгалтерскому балансу // Все для бухгалтера. 2015. № 5. С. 11-13.
23. Суворов А.В. Требования к раскрытию учетной информации по МСФО: бухгалтерский баланс // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 18. С. 25-41.