

Содержание:

Введение

Взаимосвязь системы показателей деятельности предприятия обеспечивается сбалансированностью наличия хозяйственных средств и источников их формирования в денежном выражении. Такая сбалансированность отражается прежде всего в системе бухгалтерской отчетности предприятия, основой которой является бухгалтерский баланс, который обязаны составлять все предприятия. Бухгалтерский баланс является основой системы финансовой отчетности предприятия, правильность и своевременность его составления влияют не только на внутреннее состояние аналитической работы в организации, но и на отношения с внешней средой – от партнеров до налоговых органов.

Таким образом, актуальность темы курсовой работы заключается во все возрастающей важности бухгалтерского баланса как основного элемента системы бухгалтерской отчетности предприятия. Грамотное и правильное составление бухгалтерского баланса обеспечивает, с одной стороны, информационную базу для анализа деятельности предприятия, с другой стороны – представляет собой отчетный документ, предоставляемый в вышестоящие и контролирующие организации.

Целью данной работы является проведение анализа баланса предприятия для определения его финансового состояния. В соответствии с целью в работе должны быть поставлены и решены следующие задачи:

- выявить место баланса в системе бухгалтерской отчетности предприятия;
- изучить классификацию балансов и структуру построения баланса предприятия;
- определить влияние на баланс различных изменений в составе хозяйственных средств и их источников;
- дать общую характеристику деятельности предприятия – объекта исследования;
- провести анализ баланса предприятия и сделать выводы о его финансовом состоянии.

Объектом исследования является деятельность ООО «ГИПЕРГЛОБУС» - сети гипермаркетов, представленных в Германии, Чехии и России. Предметом исследования – процесс анализа баланса исследуемого предприятия.

Гипотеза исследования заключается в том, что изучение сущности бухгалтерского баланса, его места в определении финансовой устойчивости экономического субъекта на рынке товаров, работ, и услуг необходимо для исследования и анализа деятельности предприятия с целью выявления его финансового состояния и принятия управленческих решений по его совершенствованию.

Методологической основой исследования является изучение нормативной и методической документации по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности, учебная и научная литература по теме исследования. Информационной базой работы выступает документация предприятия, а также публикации в печатных источниках и Интернет-ресурсах по соответствующей тематике.

Работа состоит из введения, основной части (два раздела), заключения, списка использованной литературы, приложения.

1. Место бухгалтерского баланса в системе бухгалтерской отчетности

1.1 Понятие и значение бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность – это единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составленных на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам за определенный отчетный период^[1]. Методологически бухгалтерская отчетность является неотъемлемым элементом всей системы бухгалтерского учета и выступает завершающим этапом деятельности за определенный период.

В соответствии с Федеральным законом от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ (с изменениями на 28 сентября 2010 года, редакция, действующая с 1 января 2011 года) «О бухгалтерском учете» юридические лица должны составлять финансовую отчетность в объемах и формах, предусмотренных соответствующими

нормативными актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и порядок составления отчетности в организациях: кодексами, положениям и т.п.

К бухгалтерской отчетности организаций предъявляются следующие требования^[2] :

- 1) Достоверность, т.е. при формировании показателей бухгалтерской отчетности ее показатели должны показывать реальное состояние финансового положения и результатов деятельности организации.
- 2) Полезность - уместность, своевременность и надежность предоставляемой информации бухгалтерской отчетности, а также обеспечение возможности сравнения показателей за несколько периодов для проведения анализа и получения информации для принятия управленческих решений по дальнейшей деятельности организации.
- 3) Полнота представления данных бухгалтерской отчетности, характеризующих все аспекты деятельности организации путем взаимосвязи всех видов бухгалтерской отчетности и дополнительными аналитическими данными.
- 4) Существенность, т.е. заметность влияния представленных данных в информации бухгалтерской отчетности на процесс принятия управленческих решений. Далеко не все показатели считаются существенными, обычно критерием существенности является доля показателя в общем результате деятельности.
- 5) Объективность, т.е. отсутствие предвзятости в отражении результатов хозяйственной деятельности, что может повлиять на оценку результатов, представленных в бухгалтерской отчетности с точки зрения отдельных групп ее пользователей. Поэтому объективность выражается в нейтральности предоставляемой информации относительно пользователей бухгалтерской отчетности.
- 6) Последовательность, т.е. использование стандартных форм со сходным содержанием из года в год, для обеспечения сравнимости последовательного ряда показателей деятельности организации.
- 7) Иные требования, вытекающие из положений по бухгалтерскому учету и прочих нормативно-правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета.

Все формы бухгалтерской отчетности взаимосвязаны между собой, так как они дополняют и расшифровывают отдельные статьи и разделы друг друга. Особое

внимание уделяется расшифровке отдельных статей бухгалтерского баланса как основной формы бухгалтерской отчетности.

Организации составляют отчеты по формам и инструкциям (указаниям), утвержденным Минфином и Госкомстатом Российской Федерации. Единая система показателей отчетности организации позволяет составлять отчетные сводки по отдельным отраслям, экономическим районам, республикам и по всему народному хозяйству и целом[3].

Рекомендуемые формы бухгалтерской отчетности организаций, а также указания о порядке их заполнения, утверждаются Министерством финансов Российской Федерации. Согласно приказа Минфина РФ от 02.07.10 №66Н "О формах бухгалтерской отчетности", с 2011 года утверждены новые формы бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и приложений к ним. Основные нововведения касаются новой кодировке строк, порядка использования статей в балансе и дат, на которые составляется отчетность.

Годовая бухгалтерская отчетность предоставляется в течение 90 дней, но не раньше 60 дней по окончании отчетного года. Конкретным днем представления бухгалтерской отчетности является дата ее почтового отправления или дата ее фактической передачи.

Бухгалтерская отчетность должна быть составлена на русском языке, подписана руководителем и гл. бухгалтером организации[4].

1.2. Понятие бухгалтерского баланса

Термин «баланс» - происходит от лат. *bis* - дважды и *lanx* - чаша весов.

Бухгалтерский баланс применяется для обобщения показателей о состоянии, размещении, использовании средств предприятия, и об источниках их образования в стоимостном измерителе на конкретную дату.

Баланс представляет собой двухстороннюю таблицу, состоящую из двух частей: в активе отражаются средства организации по составу и использованию, в пассиве показываются источники имеющихся хозяйственных средств с разделением на собственные и заемные. Актив состоит из двух, а пассив из трех разделов, в которых хозяйственные средства и их источники

собраны в экономически однородные группы. Итог актива равен итогу пассива баланса. Величина этих итогов называется валютой баланса[5].

Бухгалтерский баланс составляется на определенную дату, как правило, на начало квартала, что обусловлено требованиями, предъявляемыми к отчетности, и показывает состояние средств и их источников на данный момент. Они постоянно изменяются, находясь в движении, что отражается на счетах с помощью двойной записи.

Бухгалтерский баланс с 01.01.2000 г. состоит из пяти разделов (до этого он состоял из 6 разделов). Бухгалтерский баланс применяется для обобщения показателей о состоянии, размещении, использовании средств предприятия, и об источниках их образования в стоимостном измерителе на конкретную дату. В разделе I Внеоборотные активы отражается стоимость соответствующих активов предприятия: основных средств долгосрочных финансовых вложений, НМА и т.п. В разделе II собирается информация о стоимости оборотных активов организации: материалы и запасы, денежные средства, дебиторская задолженность. Данные разделы формируют актив баланса. Пассив баланса состоит из 3 разделов: III – Капитал и резервы, IV – долгосрочная задолженность, V – краткосрочная задолженность (рис. 1.1). Он является формой отчетности, т.е. представляется в установленные сроки в налоговые органы и в органы государственной статистики.

АКТИВ			ПАССИВ		
Разделы	на начало периода	на конец периода	Разделы	на начало периода	на конец периода
I. Внеоборотные активы			III. Капитал и резервы		
II. Оборотные активы			IV. Долгосрочные обязательства		
			V. Краткосрочные обязательства		

Баланс

Баланс

Рис. 1.1. Общая структура бухгалтерского баланса

Составить баланс означает записать в актив баланса дебетовые конечные сальдо, а в пассив баланса – кредитовые конечные сальдо^[6]. В соответствии с п.11 ПБУ 4/99 и положениями Приказа №66н, показатели об отдельных видах активов; обязательств; доходов; расходов; хозяйственных операций **могут** приводиться в бухгалтерском балансе общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Раздел 1 относится к активу бухгалтерского баланса. В этом разделе содержатся цифровые показатели, характеризующие внеоборотные активы организации, а именно:

НМА (строка 1110) – указывается сумма остаточной стоимости НМА на конец отчетного периода в зависимости от принятого в учетной политике организации метода учета и расчета амортизации.

Результаты исследований и разработок (строка 1120) – это новая строка, появившаяся в форме бухгалтерского баланса с отчетности за 2011 год. В данной строке указывается сумма расходов на завершённые научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (далее – НИОКР), не списанных на расходы по обычным видам деятельности и на прочие расходы.

ОС. (строка 1130) – указывается сумма остаточной стоимости ОС на конец периода. Остаточная стоимость объектов ОС рассчитывается путем вычитания из сальдо на конец года по счету 01 «Основные средства» сальдо на конец года по счету 02 «Амортизация основных средств».

Доходные вложения в материальные ценности (строка 1140) – указывается сумма остаточной стоимости ОС, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, на конец периода с учетом переоценки (в случае ее проведения). Остаточная стоимость таких объектов ОС рассчитывается путем вычитания из сальдо на конец года по счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности» сальдо на конец года по счету 02 «Амортизация основных

средств».

Финансовые вложения. **(строка 1150)** – указывается сумма долгосрочных (срок обращения/погашения превышает 12 месяцев) финансовых вложений организации на конец отчетного периода.

Отложенные налоговые активы. **(строка 1160)** – указывается сумма отложенных налоговых активов (ОНА) на конец отчетного периода. ОНА возникают при появлении вычитаемых временных разниц. Это та сумма отложенного налога, которая в будущем будет уменьшать сумму налога на прибыль «к уплате». В соответствии с п.8 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах. Согласно п. 14 ПБУ 18/02 ОНА отражаются в бухгалтерском учете с учетом всех вычитаемых разниц и признаются в том отчетном периоде, в котором возникают эти вычитаемые временные разницы.

Прочие внеоборотные активы. **(строка 1170)** – указывается сумма прочих внеоборотных активов на конец отчетного периода, не вошедших в предыдущие строки раздела 1 бухгалтерского баланса.

В разделе 1 актива новой формы бухгалтерского баланса не предусмотрены отдельные строки для отражения вложений во внеоборотные активы. Исходя из Примера оформления пояснений, содержащегося в Приказе №66н, незавершенные капитальные вложения в ОС и незаконченные операции по приобретению НМА и НИОКР, следует отражать в строках «Основные средства», «Нематериальные активы» и «Результаты исследований и разработок» бухгалтерского баланса соответственно.

Показатели остатков внеоборотных активов можно отразить в дополнительно введенных строках в бухгалтерском балансе, либо, в случае несущественности сумм – в строке 1170 «Прочие внеоборотные активы». Выбранный метод отражения показателей рекомендуется раскрывать в пояснительной записке к бухгалтерскому балансу.

Итого по разделу I **(строка 1100)** – указывается общая сумма внеоборотных активов организации на конец отчетного периода.

Строка 1100 = строка 1110 + строка 1120 + строка 1130 + строка 1140 + строка 1150 + строка 1160 + строка 1170.

Раздел 2 относится к активу бухгалтерского баланса. В данном разделе содержатся цифровые показатели, характеризующие оборотные активы организации, а именно:

Запасы (**строка 1210**) – указывается общая сумма запасов (сырье, материалы, товары, готовая продукция, незавершенное производство, РБП, расходы на продажу) организации на отчетную дату.

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (**строка 1220**) – указывается сумма дебетового сальдо по счету 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Дебиторская задолженность (**строка 1230**) – указывается сумма дебиторской задолженности (авансы поставщикам, задолженность покупателей, суммы переплаты по налогам и сборам и т.п.) на конец отчетного периода.

Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) (**строка 1240**) – указывается сумма краткосрочных финансовых вложений организации на конец отчетного периода. Порядок отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений необходимо закрепить в учетной политике организации и отразить в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности.

Денежные средства и денежные эквиваленты (**строка 1250**) – указывается сумма остатка наличных и безналичных денежных средств и денежных эквивалентов (высоколиквидных финансовых вложений) на конец отчетного периода.

Расшифровкой к строке **1250** «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса является Отчет о движении денежных средств (форма 4 бухгалтерской отчетности).

Прочие оборотные активы (**строка 1260**) – указывается сумма прочих оборотных активов на конец отчетного периода, не вошедших в предыдущие строки раздела 1 бухгалтерского баланса.

Итого по разделу II (**строка 1200**) – указывается общая сумма оборотных активов организации на конец отчетного периода.

Строка 1200 = строка 1210 + строка 1220 + строка 1230 + строка 1240 + строка 1250 + строка 1260.

БАЛАНС (строка 1600) – указывается общая сумма активов организации на конец отчетного периода.

Строка 1600 = Строка 1100 + Строка 1200.

ПАССИВ

Раздел 3 относится к пассиву бухгалтерского баланса и содержит цифровые показатели, характеризующие капитал и резервы организации, а именно:

Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) **(строка 1310)** – указывается сумма уставного капитала организации на конец отчетного периода, закрепленная в учредительных документах.

Показатели бухгалтерского баланса по строке **1310** не содержат информации об изменениях капитала.

Собственные акции, выкупленные у акционеров **(строка 1320)** – указывается сумма дебетового сальдо по счету 81 «Собственные акции (доли)» на конец отчетного периода. Собственные акции/доли, выкупленные у акционеров/участников, отражаются в отчетности в сумме фактических затрат на их выкуп, вне зависимости от номинальной стоимости.

Переоценка внеоборотных активов **(строка 1340)** – указывается кредитовое сальдо по счету 83 «Добавочный капитал», в части переоценки внеоборотных активов, на конец отчетного периода с учетом переоценки, проведенной на 31.12.2011г.

Добавочный капитал (без переоценки) **(строка 1350)** – указывается сумма кредитового сальдо по счету 83 «Добавочный капитал», на конец отчетного периода, за вычетом сумм кредитового сальдо, образовавшегося в связи с переоценкой активов. К суммам добавочного капитала относится, например, превышение продажной стоимости акций/долей над их номинальной стоимостью.

Резервный капитал **(строка 1360)** – указывается сумма резервного капитала организации на конец отчетного периода. По данной строке отражаются суммы резервных (и иных) фондов, образованных в соответствии с учредительными документами и положениями действующего законодательства.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (**строка 1370**) – указывается сумма нераспределенной прибыли (непокрытых убытков), отражаемая на конец года по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Показатель по строке **1370** указывается без скобок, если сальдо положительное (при отражении нераспределенной прибыли) и в круглых скобках, если полученный результат отрицателен (при отражении непокрытых убытков).

Итого по разделу III (**строка 1300**) – указывается общая сумма собственного капитала организации на конец отчетного периода.

Строка 1300 = строка 1310 + строка 1320 + строка 1340 + строка 1350 + строка 1360 + строка 1370.

Раздел 4 относится к пассиву бухгалтерского баланса и содержит цифровые показатели, характеризующие долгосрочные (свыше 12 месяцев) обязательства организации, а именно:

Заемные средства (**строка 1410**) – указывается сумма заемных средств организации (кредитов и займов, в том числе – вексельных и облигационных), привлеченных на долгосрочной основе, на конец отчетного периода, отражаемых на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». В соответствии с действующим законодательством, в составе кредиторской задолженности следует отражать лишь суммы займа, которые были фактически получены заемщиком.

Отложенные налоговые обязательства (**строка 1420**) – указывается сумма отложенных налоговых обязательств (ОНО) на конец отчетного периода. При появлении налогооблагаемых временных разниц возникает отложенное налоговое обязательство. Это сумма отложенного налога, которая в будущем будет увеличивать сумму налога на прибыль «к уплате».

Оценочные обязательства (**строка 1430**) – указывается сумма долгосрочных оценочных обязательств на конец отчетного периода, учитываемых на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». Выбранный метод оценки и расчета всех признаваемых оценочных обязательств, состав и форму расчетов, подтверждающих величину оценочного обязательства, необходимо закрепить в учетной политике организации.

Прочие обязательства (**строка 1450**) – указывается сумма прочих долгосрочных обязательств организации на конец отчетного периода, не вошедших в предыдущие строки раздела 4 бухгалтерского баланса.

Итого по разделу IV (**строка 1400**) – указывается общая сумма долгосрочных обязательств организации на конец отчетного периода.

Строка 1400 = строка 1410 + строка 1420 + строка 1440 + строка 1450.

Раздел 5 относится к пассиву бухгалтерского баланса и содержит цифровые показатели, характеризующие краткосрочные обязательства организации, а именно:

Заемные средства (**строка 1510**) – указывается сумма заемных средств организации (кредитов и займов, в том числе – вексельных и облигационных), привлеченных на краткосрочной основе, на конец отчетного периода, отражаемых на счете 66 «Краткосрочные кредиты». В соответствии с п.73 ПБУ по ведению бухгалтерского учета, задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов.

Кредиторская задолженность (**строка 1520**) – указывается сумма кредиторской задолженности, срок обращения (погашения) которой не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Кредиторская задолженность формируется исходя из следующих показателей:

- Авансы, предоплата, переплата полученные от покупателей и заказчиков.
- Задолженность перед поставщиками за приобретенные товары, работы, услуги.
- Суммы задолженности по налогам и сборам.
- Суммы задолженности по страховым взносам.
- Суммы задолженности перед сотрудниками и подотчетными лицами.
- Суммы прочей кредиторской задолженности.

Доходы будущих периодов (**строка 1530**) – указывается сумма доходов, полученных в отчетном периоде, но относящаяся к следующим периодам, на конец отчетного года.

Данные доходы учитываются на счете 98 «Доходы будущих периодов».

С 2011 года в соответствии с Приказом Минфина от 24.12.2010г. №186н, утратил силу п.81 ПБУ по ведению бухгалтерского учета «Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как доходы будущих периодов».

В связи с этим, в 2011 году в составе доходов будущих периодов могут быть учтены:

- Суммы бюджетных средств на финансирование капитальных расходов (целевое финансирование) учитывается в качестве доходов будущих периодов при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов в размере начисленной амортизации на финансовые результаты организации как прочие доходы (п.9 ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»).
- Разница между суммой лизинговых платежей и стоимостью лизингового имущества, включая НДС (п. 4 разд. 3 Указаний об отражении в бухучете операций по договору лизинга).

Также, в соответствии с п.20 ПБУ 13/2000, в зависимости от выбранного способа учета, закрепленного в учетной политике, в доходах будущих периодов могут отражаться остатки средств целевого финансирования, в части предоставленных организации бюджетных средств:

- либо по статье «Доходы будущих периодов»;
- либо обособленно (с учетом существенности) в разделе «Краткосрочные обязательства».

Оценочные обязательства (**строка 1540**) – указывается сумма краткосрочных оценочных обязательств на конец отчетного периода, учитываемых на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

Прочие обязательства (**строка 1550**) – указывается сумма прочих краткосрочных обязательств организации на конец отчетного периода, не вошедших в предыдущие строки раздела 5 бухгалтерского баланса.

Итого по разделу V (**строка 1500**) – указывается общая сумма краткосрочных обязательств организации на конец отчетного периода.

Строка 1500 = строка 1510 + строка 1520 + строка 1530 + строка 1540 + строка 1550.

БАЛАНС (**строка 1700**) – указывается общая сумма пассивов организации на конец отчетного периода.

Строка 1700 = Строка 1300 + Строка 1400 + Строка 1500.

Равенство актива и пассива обусловлено тем, что в них показаны одни и те же хозяйственные средства, но с разных точек зрения. Это называется балансовым обобщением – двойственное отражение объектов в разных частях баланса, что помогает обобщать информацию баланса в систему необходимых показателей.[\[7\]](#).

Разделы баланса состоят из статей, являющихся элементами баланса и отражающих определенный вид обязательств или имущества организации. Количество статей в разделах различно, при отсутствии того или иного объекта статьи не заполняются. Доля отдельной статьи в валюте баланса формирует его структуру, различающуюся у организаций в зависимости от видов и масштабов деятельности, формы собственности и др.[\[8\]](#).

В зависимости от назначения, содержания и порядка составления различают несколько видов балансов.

Сальдовый баланс отражает состояние имущества и обязательств организации на определенную дату, отражая сальдо по счетам бухгалтерского учета предприятия.

Оборотный баланс, кроме данных об остатках средств и источниках образования на начало и конец периода, включает в себя и суммы оборотов по счетам за период составления.

Различают балансы[\[9\]](#):

1. По времени составления:
 - вступительный (начальный) баланс – первый баланс, составляемый в начале деятельности организации. Он содержит меньше статей, чем последующие балансы, так как отсутствует хозяйственная деятельность, а следовательно, нет ее результатов за период. Перед составлением проводится инвентаризация и оценка имеющегося имущества.
 - текущий – составляется периодически, бывает ежемесячный, квартальный, годовой
 - заключительный – отчетный документ о финансово-хозяйственной деятельности организации за определенный период, составляется на основе проверенных бухгалтерских записей
 - ликвидационный – составляется по результатам инвентаризации при прекращении деятельности предприятия;
 - предварительный – составляется заранее с учетом ожидаемых изменений на конец отчетного периода в составе имущества и обязательств организации для как можно более раннего установления финансового положения

организации на конец отчетного периода

- соединительные – при слиянии двух или более подразделений
- разъединительные – при изменении структуры подчиненности, в условиях приватизации
- консолидированные – объединенные балансы материнской и дочерней компаний.

1. По объему информации балансы бывают:

- единичные – отражают деятельность только одной организации и составляются по данным текущего бухгалтерского учета
- сводные – получаются путем сложения сумм по статьям единичных балансов и получения общих итогов актива и пассива всех организаций в целом.

1. По способу очистки различают

- баланс – брутто – более полная версия баланса, включающая регулирующие статьи.
- баланс – нетто представляет собой очищенный от регулирующих статей баланс

1. По характеру деятельности:

- по основной деятельности, т.е. уставной деятельности организации
- по не основной деятельности

1. По формам собственности существуют балансы организаций

- государственных
- муниципальных
- кооперативных
- частных
- совместных
- общественных.

1.3. Типовые изменения баланса под влиянием хозяйственных операций

Так как в хозяйстве происходит множество операций, то они приводят к изменению в балансе. Но они не приводят к нарушению равенства итогов актива и пассива баланса, в то время как суммы статей и (или) валюта баланса могут меняться. Это происходит из-за того, что каждая операция отражается на двух счетах учета записью, то есть затрагивает две статьи баланса. Все хозяйственные операции по

признаку их влияния на баланс делятся на 4 вида (типа)[\[10\]](#).

1. Хозяйственные операции, изменяющие структуру актива баланса без изменения итога актива баланса. Этот вид имеет место, если налицо факт перемещения любых хозяйственных средств от одного подотчетного лица или места хранения к другому.

Пример: перечислили наличные деньги с расчетного счета в кассу - 1000 руб.
Отражение данной операции на счетах бухгалтерского учета показано на рис. 1.2

51 Расчетный счет		50 Касса	
Д	К	Д	К
Сч 100000		Сч 1000	
	1000	1000	
Об 0	Об 1000	Об 1000	Об 0
Ск 99000		Ск 2000	

Рис. 1.2. Отражение 1 операции на счетах бухгалтерского учета.

В балансе эта операция отражается следующим образом (табл. 1.1):

Изменения в балансе в соответствии с операцией 1

АКТИВ	Сумма до операции	Сумма после операции	ПАССИВ	Сумма до операции	Сумма после операции
Расчетный счет	100000	99000	Уставный капитал	70000	70000

Касса	1000	2000	Кредиторская задолженность:		
			по оплате труда	30000	30000
			перед бюджетом	1000	1000
Баланс	101000	101000	Баланс	101000	101000

Таблица 1.1.

Таким образом, в общем виде здесь корреспондируют два активных счета, причем один увеличивается, а другой уменьшается на равную величину.

1. Хозяйственные операции, изменяющие структуру пассива баланса без изменения итога пассива баланса. Этот вид имеет место, если налицо факт перемещения средств от одного владельца к другому или перевода их из одного фонда в другой (прибыль распределяется в резерв, на развитие производства, оплачена задолженность по кредитам и др.)

В общем виде здесь корреспондируют два пассивных счета, причем один увеличивается, а другой уменьшается на равную величину.

Пример: удержан подоходный налог из заработной платы работников - 3000 руб.

Отражение данной операции на счетах бухгалтерского учета показано на рис. 1.3

Расчеты по оплате труда Расчеты с бюджетом

Д	К	Д	К
	Сн 30000		Сн 1000
3000			3000

Об 3000	Об 0	Об 0	Об 3000
	Ск		Ск 4000

Рис. 1.3. Отражение 2 операции на счетах бухгалтерского учета.

В балансе эта операция отражается следующим образом (табл. 1.2):

Изменения в балансе в соответствии с операцией 2

АКТИВ	Сумма до операции	Сумма после операции	ПАССИВ	Сумма до операции	Сумма после операции
Расчетный счет	99000	99000	Уставный капитал	70000	70000
Касса	2000	2000	Кредиторская задолженность:		
			по оплате труда	30000	27000
			перед бюджетом	1000	4000
Баланс	101000	101000	Баланс	101000	

Таблица 1.2.

1. Хозяйственные операции, увеличивающие актив и пассив баланса на равную величину. Этот вид имеет место, если налицо факт получения средств (внес учредитель, получен кредит из банка, получены от поставщиков материалы и т.п.)

В общем виде здесь корреспондируют активный и пассивный счета, которые увеличиваются на равную величину.

Пример: поступил на расчетный счет аванс от заказчика на 30000 руб.

Отражение данной операции на счетах бухгалтерского учета показано на рис. 1.4

Расчетный счет Расчеты по авансам полученным

Д	К	Д	К
Сч 99000			Сч 0
30000			30000
Об 30000	Об 0	Об 0	Об 30000
Ск 129000			Ск 30000

Рис. 1.4. Отражение 3 операции на счетах бухгалтерского учета.

В балансе эта операция отражается следующим образом (табл. 1.3):

Изменения в балансе в соответствии с операцией 3

АКТИВ	Сумма до операции	Сумма после операции	ПАССИВ	Сумма до операции	Сумма после операции
Расчетный счет	99000	129000	Уставный капитал	70000	70000
Касса	2000	2000	Кредиторская задолженность:		
			по оплате труда	27000	27000

			перед бюджетом	4000	4000
			по полученным авансам	0	30000
Баланс	101000	131000	Баланс	101000	131000

Таблица 1.3.

1. хозяйственные операции, уменьшающие актив и пассив баланса на равную величину. Этот вид имеет место, если налицо факт возврата ранее полученных средств или осуществлен платеж по долгам (возвращен кредит банку, перечислены налоги).

В общем виде здесь корреспондируют активный и пассивный счета, которые уменьшаются на равную величину.

Пример: перечислены в бюджет налоговые платежи в размере 4000 руб.

Отражение данной операции на счетах бухгалтерского учета показано на рис. 1.5

Расчетный счет		Расчеты с бюджетом	
Д	К	Д	К
Сн 129000			Сн 4000
	4000	4000	
Об 0	Об 4000	Об 4000	Об 0
Ск 125000			Ск 0

Рис. 1.5. Отражение 4 операции на счетах бухгалтерского учета.

В балансе эта операция отражается следующим образом (табл. 1.4):

Изменения в балансе в соответствии с операцией 4

АКТИВ	Сумма до операции	Сумма после операции	ПАССИВ	Сумма до операции	Сумма после операции
Расчетный счет	129000	125000	Уставный капитал	70000	70000
Касса	2000	2000	Кредиторская задолженность:		
			по оплате труда	27000	27000
			перед бюджетом	4000	0
			по полученным авансам	30000	30000
Баланс	131000	127000	Баланс	131000	127000

Таблица 1.4.

Из вышеизложенного можно сделать вывод о том, что в условиях рыночной экономики бухгалтерский баланс является информационной основой для определения текущего состояния предприятия, суммируя сведения об изменениях в деятельности предприятия за определенный период. Информация бухгалтерского баланса интересна и руководителям предприятия, и различным внешним пользователям – партнерам, конкурентам, покупателям, инвесторам, так как из баланса и его анализа можно принять необходимые решения о дальнейших направлениях деятельности организации.

2. Анализ баланса ООО «ГИПЕРГЛОБУС»

2.1 Общая характеристика деятельности ООО «ГИПЕРГЛОБУС»

ООО «ГИПЕРГЛОБУС», являющееся объектом исследования в данной работе, представляет собой международную сеть гипермаркетов, функционирующих в России, Чехии и Германии. Гипермаркеты «ГИПЕРГЛОБУС» предлагают покупателям высококачественные свежайшие продукты по низким ценам, большой перечень дополнительных услуг и высококлассное обслуживание. Каждый гипермаркет имеет не только торговые залы, но и собственное производство продуктов питания, реализуемых как в самом гипермаркете, так и через собственные предприятия питания от мини-баров до первоклассных ресторанов. Обязательно на территории каждого гипермаркета функционируют аптечные пункты, представительства банков или как минимум банкоматы, прачечные/химчистки, бутики, специализированные отделы и др.

На текущий момент сеть состоит более чем из 90 магазинов, в которых работает более 28000 сотрудников. Весь персонал имеет высочайшую квалификацию в своей области, постоянно проходит повышение квалификации по результатам аттестации на соответствие уровню и сложившимся традициям высокого качества обслуживания клиентов на европейском уровне.

Европейский уровень качества не отменяет ориентации сети гипермаркетов на региональные особенности поведения потребителей, их привычек и предпочтений. Такой подход выражается прежде всего в обязательном заключении договоров поставки продукции, особенно свежей, с местными производителями. На сегодняшний момент в России уже открыто 5 гипермаркетов «Глобус»: в подмосковных городах Климовск и Щелково, а также в городах Владимире, Рязани и Ярославле.

Функциональная структура организации обеспечивает наибольшую скорость в принятии решений (рис. 2.1).

В ООО «ГИПЕРГЛОБУС» плоская организационная структура позволяет быстрее решать текущие задачи, обеспечивает быструю координацию с руководством. Соответственно, имеет место делегирование полномочий подчиненным. Также

плоская организационная структура является частью корпоративной культуры.

Для данного бизнеса плоская организационная структура очень эффективна, так как при возникновении каких-либо проблем, их необходимо решать быстро, а при сложной иерархической структуре быстрота принятия решений оставляет желать лучшего. В пример можно привести ситуацию с ухудшением качества кофе в кофейне ООО «ГИПЕРГЛОБУС». Если такая проблема возникает, ее необходимо решить немедленно, а для этого просто необходима плоская организационная структура, чтобы донести эту проблему быстрее до руководства, а затем решить ее более эффективно.

Также за счет функциональной организационной структуры обеспечивается хорошая корпоративная культура организации. Это тот критерий, по которому определяется привлекательность компании для новых сотрудников. В ООО «ГИПЕРГЛОБУС» довольно демократичная корпоративная культура. Это означает, что любой служащий может обратиться непосредственно к руководству компании, если в этом есть необходимость. Общение внутри компании происходит практически «на равных», но при этом все работники относятся друг к другу с должным уважением.

Учредители

Финансовый директор

Первый заместитель генерального директора

Региональные заместители генерального директора – исполнительные директора

Директор по правовым вопросам

Директор производственного отдела

Директор по маркетингу

Коммерческий директор

Директор по персоналу и учебному центру

Директор по информационным технологиям

Генеральный директор

Рис.2.1. Управленческая структура ООО «ГИПЕРГЛОБУС»

Организация бухгалтерского учета в организациях проводится согласно Федеральному закону от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете". Ответственность за организацию бухгалтерского учета в организациях, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операции несут руководители организации.

В каждом гипермаркете ООО «ГИПЕРГЛОБУС» бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером (табл. 2.1.), которые находятся в подчинении финансового директора предприятия.

Структура бухгалтерской службы ООО «ГИПЕРГЛОБУС»

Должность	Функции
-----------	---------

Главный бухгалтер	Отвечает за весь процесс ведения бухгалтерского учета и контроля на предприятии. Составление финансовой отчетности. Установление работникам должностных окладов надбавок к заработной плате и о премировании предварительно рассматриваются главным бухгалтером.
Бухгалтер	Составление первичной документации согласно перечню, учет затрат организации, учет ОС и НМА и начисление амортизации.
Бухгалтер - кассир	Ведение операций с наличными средствами в кассе, денежными и приравненными к ним средствами, получение денежных средств, их выдача, обеспечение кассового документооборота, в т.ч. работа с банковскими выписками, ведение информации о движении и наличии денежных средств в кассах и на расчетных счетах предприятия. Ведение денежных и расчетных операций с персоналом: начисление и выдача заработной платы, расчет и перечисление налогов социальных выплат в бюджет и налогов на доходы сотрудников, расчеты с подотчетными лицами. Обслуживание ККТ.

Таблица 2.1

Главный бухгалтер назначается или освобождается от должности руководителем организации. Он подчиняется непосредственно руководителю организации и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

2.2. Анализ финансового состояния ООО «ГИПЕРГЛОБУС» на основе анализа баланса

Финансовое состояние - важнейшая характеристика хозяйственной деятельности любого предприятия. Оно определяет конкурентоспособность предприятия и его потенциал в деловом мире, служит гарантом эффективной реализации экономических интересов всех участников финансовых отношений. Устойчивое финансовое положение предприятия является не подарком судьбы, а результатом умелого, просчитанного управления всей совокупностью производственно-хозяйственных факторов, определяющих результаты его деятельности.

Анализ финансово-хозяйственного положения ООО «ГИПЕРГЛОБУС» был проведен за 2010 гг., для чего был использован баланс предприятия и отчет о прибылях и убытках за этот период (Приложение).

Результаты анализа позволяют сделать следующие выводы.

Анализ имущественного положения был проведен на основе использования вертикального и горизонтального анализа элементов актива и пассива баланса предприятия за последний отчетный год (табл. 2.2. и 2.3.). Общее увеличение валюты баланса составило 9653 тыс. руб. (4,05 %), при этом стоимость внеоборотных активов предприятия за анализируемый период снизилась на 6411 тыс. руб. (4,5 %), стоимость оборотных активов увеличилась на 16064 тыс. руб. (14,78 %) (табл. 2.2.). Таким образом, можно сделать предварительный вывод о расширении хозяйственной деятельности предприятия, выражаемой в росте его оборота и суммы оборотных средств.

Стоимость внеоборотных активов уменьшилась, прежде всего, из-за снижения стоимости основных средств предприятия вследствие их переоценки на 5402 тыс. руб. и уменьшении затрат в незавершенном строительстве на 2064 тыс. руб., но так как произошел значительный рост отложенных налоговых обязательств как разновидности долгосрочных финансовых вложений (1055 тыс. руб.), то общее

снижение стоимости составило меньшую сумму. Доля внеоборотных активов в структуре баланса соответственно уменьшилась с 54,46 % до 49,76 % по сравнению с началом года (на 4,7 %). Тем не менее, можно сделать вывод о сокращении инвестиционной деятельности предприятия, что не является положительным моментом. Возможное замораживание средств в незавершенном строительстве вызвано неблагоприятными внешними экономическими условиями или необходимостью высвобождения средств для расширения оборота предприятия.

Горизонтальный и вертикальный анализ актива баланса предприятия

Показатели	Абсолютные величины, тыс. руб.		Изменения за		Структура		
	н.г.	к. г.	абсол.	относит	н.г.	к. г.	отн.изм.
Внеоборотные активы	129941	123530	-6411	-4,9338	54,4591	49,7591	-4,7
Оборотные активы	108662	124726	16064	14,7835	45,5409	50,2409	4,7
Баланс	238603	248256	9653	4,0456	100,00	100,00	0,00
основные средства	106764	101362	-5402	-5,0598	82,1634	82,0546	-0,1089
незавершенное строительство	22574	20510	-2064	-9,1433	17,3725	16,6033	-0,7692
отложенные налоговые активы	603	1658	1055	174,958	0,4641	1,3422	0,8781
Внеоборотные активы	129941	123530	-6411	-4,9338	100,00	100,00	0,00
Запасы	96060	105253	9193	9,5701	88,7439	85,0179	-3,7261

НДС	187	265	78	41,7112	0,1728	0,2141	0,0413
Дебиторская задолженность	11870	17575	5705	48,0623	10,9660	14,1962	3,2302
Денежные средства	127	708	581	457,480	0,1173	0,5719	0,4546
прочие оборотные активы	418	925	507	121,292	0,3862	0,7472	0,3610
Оборотные активы	108244	123801	15557	14,3722	100,00	100,00	0,00
Запасы	96060	105253	9193	9,5701	100,00	100,00	0,00
сырье и материалы	47326	50354	3028	6,3982	49,2671	47,8409	-1,4262
животные на выращивании и откорме	551	0	-551	-100,00	0,5736	0,0000	-0,5736
затраты в незавершенном производстве	10121	15465	5344	52,8011	10,5361	14,6932	4,1570
готовая продукция	35590	37113	1523	4,2793	37,0498	35,2608	-1,7890
расходы будущих периодов	2472	2321	-151	-6,1084	2,5734	2,2052	-0,3682

Таблица 2.2.

Практически по всем статьям оборотных активов наблюдается рост: стоимость запасов выросла на 9193 тыс. руб. (9,57 %), в т.ч. затраты на сырье увеличились на 3028 тыс. руб. (6,40 %), рост затрат в незавершенном производстве составил 5344 тыс. руб. (52,80 %), готовой продукции – 1523 тыс. руб. (4,28 %). На конец года у предприятия отсутствуют животные на выращивании и откорме из-за отсутствия необходимости в собственном производстве мяса и переходе на реализацию и переработку мясной продукции поставщиков, в основном, в местах нахождения гипермаркетов. Рост затрат в незавершенном производстве является отрицательной тенденцией так как снижает скорость оборачиваемости средств и говорит о замедлении производственного процесса. То же касается и увеличения стоимости готовой продукции, что может привести к затовариванию складов и снижению скорости оборота оборотных средств предприятия.

Суммарный рост стоимости запасов привел также к росту сумм НДС по приобретенным ценностям на 78 тыс. руб. (41,71 %). Однако доля запасов в общей структуре оборотных активов снизилась с 88,74 % до 85,02 %, т.е. на 3,72 %.

Значительным является также рост дебиторской задолженности предприятия, который составил 5705 тыс. руб. (48,06 %), что говорит об ухудшении работы предприятия с дебиторами – значительная часть оборотных средств изымается из реального оборота, например, за счет задержки оплаты покупателями, что снижает эффективность деятельности предприятия. Структурно рост дебиторской задолженности составил 3,23 %.

В сумме свободных денежных средств предприятия проявились положительные тенденции: сумма средств за год выросла с 127 до 708 тыс. руб. (581 тыс. руб. или более чем в 5,5 раз). Это может говорить об улучшении возможности платежеспособности предприятия, но также и о не оптимальном ведении денежных расчетов и вложений.

Значительно возросли денежные средства предприятия на 581 тыс. руб. (457,48%), что говорит об улучшении платежеспособности предприятия.

Таким образом, из анализа актива баланса можно сделать вывод о недостаточно оптимальном ведении хозяйственной деятельности, проявляющемся в снижении скорости оборота при увеличении массы оборотных средств. Судя по приведенным цифрам, производится и закупается продукции больше, чем продается, следовательно, следует более тщательно планировать производство и закупку, т.е. улучшить прежде всего материальную базу предприятия и работу маркетинговой

службы.

Анализ пассива баланса, проведенный в таблице 2.3. выявил, прежде всего, снижение суммы собственного капитала предприятия на 16666 тыс. руб. (11,63 %), что уменьшило его долю в общей структуре баланса на 9,05 %. Заемный капитал увеличился на 26319 тыс. руб. (27,60 %), соответственно увеличилась и его доля в балансе. Таким образом, происходит ухудшение финансирования хозяйственной деятельности предприятия за счет собственных источников, на конец отчетного периода доли собственных и заемных источников капитала в балансе предприятия практически сравнялись.

Горизонтальный и вертикальный анализ пассива баланса предприятия.

Показатели	Абсолютные величины, тыс. руб.		Изменения за год		Структура		
	н.г.	к. г.	абсол.	относит	н.г.	к. г.	отн.изм
Собственный капитал	143250	126584	-16666	-11,6342	60,0370	50,9893	-9,0477
Заемный капитал	95353	121672	26319	27,6016	39,9630	49,0107	9,0477
Баланс	238603	248256	9653	4,0456	100,00	100,00	0,00
Уставный капитал	500	500	0	0,0000	0,3489	0,3950	0,0461
Добавочный капитал	163349	155533	-7816	-4,7848	113,999	122,869	8,8705
Непокрытый убыток прошлых лет	-20559	-29449	-8890	43,2414	-14,3478	-23,264	-8,9166

Собственный капитал	143290	126584	-16706	-	11,6589	100,00	100,00	0,00
Долгосрочные обязательства	3183	4764	1581	49,6701	3,34	L 3,92	0,58	
Краткосрочные обязательства	92170	116908	24738	26,8395	96,66	96,08	-0,58	
Заемный капитал	95353	121672	26319	27,6016	100,00	100,00	0,00	
Кредиторская задолженность	90676	114094	23418	25,8260	98,3791	97,5930	-0,7861	
резервы предстоящих расходов	1494	1347	-147	-9,8394	1,6209	1,1522	-0,4687	
Доходы будущих периодов	0	1467	1467	-	0,0000	1,2548	1,2548	
Краткосрочные обязательства	92170	116908	24738	26,8395	100,00	100,00	0,00	
Кредиторская задолженность	90676	114094	23418	25,8260	100,00	100,00	0,00	
поставщики и подрядчики	946	951	5	0,5285	1,0433	0,8335	-0,2098	

задолженность перед персоналом организации	5761	4513	-1248	-21,6629	6,3534	3,9555	-2,3979
задолженность перед гос. внебюдж. фондами	46685	49261	2576	5,5178	51,4855	43,1758	-8,3097
задолженность перед бюджетом	34532	53205	18673	54,0745	38,0828	46,6326	8,5498
прочие кредиторы	2752	6164	3412,0	123,983	3,0350	5,4026	2,3676

Таблица 2.3

Отрицательным фактом можно считать увеличение доли убытков прошлых лет на 43,24%, особенно положение портит возникший непокрытый убыток отчетного года. Совокупно же размер собственного капитала уменьшился на 11,66%.

Предприятие не использует займы и кредиты, т.е. краткосрочные обязательства предприятия представлены только кредиторской задолженностью без привлечения платного кредита. Однако такую структуру нельзя считать оптимальной и при благоприятных условиях кредитования предприятию можно рекомендовать активнее привлекать средства со стороны (в первую очередь долгосрочные кредиты и займы). Предприятие привлекательно для инвесторов, так как обладает высокой степенью независимости, имеет собственный оборотный капитал.

Совокупно кредиторская задолженность предприятия выросла в течение года значительно - на 23418 тыс. руб. (25,83 %), поэтому выясним причины данного роста. Значительно сократилась задолженность по заработной плате - на 1248 тыс. руб. (21,66%), что характеризует предприятие с положительной стороны. Более всего возросли задолженность перед государственными внебюджетными фондами (5,52%) и задолженность перед бюджетом (54,07%). Это тревожно, так как предприятие не расплачивается по долгам и откладывает их, что может грозить штрафными санкциями и пенями. Эти увеличения отразились и на структуре

кредиторской задолженности предприятия: задолженность перед бюджетом выросла на 8,55%, составив 46,63%. Кроме того, значительно возросли задолженности прочим кредиторам - на 123,98 %.

Такую ситуацию можно объяснить замедлением сбыта и увеличением продажи продукции предприятия в кредит, приводящим к нехватке денежных средств для своевременной уплаты долгов.

В зависимости от степени ликвидности, активы предприятия разделяются на следующие группы: А-1 - Наиболее ликвидные активы (денежные средства и краткосрочные финансовые вложения); А-2 - Быстро реализуемые активы (дебиторская задолженность и прочие активы); А-3 - Медленно реализуемые активы (запасы и затраты + расчеты с учредителями + долгосрочные финансовые вложения); А-4 -Трудно реализуемые активы (внеоборотные активы, не вошедшие в группу А3.)

Пассивы баланса группируются по степени срочности их оплаты: П-1 -Наиболее срочные обязательства - кредиторская задолженность и ссуды непогашенные в срок; П-2 - Краткосрочные пассивы - краткосрочные кредиты и заемные средства; П-3 - Долгосрочные пассивы - долгосрочные кредиты и займы; П-4 - Постоянные пассивы - 1 раздел "Источники собственных средств" пассива баланса (+) стр. 640, 650, 660 (-)сч. 31 (-)сч. 19 (-) иммобилизация. (табл. 2.4.)

Анализ ликвидности баланса предприятия за отчетный год

№	Актив	Сумма, тыс.руб.		Пассив	Сумма, тыс.руб.		Платежные излишки или недостатки		Отклонения, %	
		н.г.	к.г.		н.г.	к.г.	н.г.	к.г.	н.г.	к.г.
1	A1	127	708	П1	89730	113143	-89603	-112435	-	-
									99,859	99,374
2	A2	605	1190	П2	2440	3765	-1835	-3574	-	-
									75,205	94,927

3	A3	107930	122828	ПЗ	3183	4764	104747	118064	32,908	2478,3
4	A4	129941	123530	П4	143250	126584	13309	3054	9,2908	2,4126
Баланс		238603	248256	Баланс	238603	248256				

Таблица 2 4.

Из анализа ликвидности баланса видно, что предприятие имеет слишком малое количество наиболее ликвидных активов (групп А1 и А2), что приводит к недостатку платежеспособности предприятия и невозможности быстро закрыть даже текущие краткосрочные обязательства (П1): суммы средств по группе А1 на начало года составляли только 0,14 %, на конец года – 0,63 % от стоимости группы пассивов П1, т.е. именно такую долю задолженности предприятие может погасить в срочном порядке. Следовательно, ООО «ГИПЕРГЛОБУС» имеет слишком много неликвидных активов, что снижает финансовую устойчивость предприятия.

Таким образом, из анализа баланса ООО «ГИПЕРГЛОБУС» видно, что предприятие находится в достаточно устойчивой кризисной ситуации, особенно в том, что касается его ликвидности и платежеспособности. Следовательно, руководству предприятия необходимо выяснить причины такого положения, поручив бухгалтерской и экономической службе выявить основные причины роста кредиторской задолженности, принять меры по сокращению сроков возврата дебиторской задолженности, оптимизировать затраты предприятия и принять другие меры, необходимые для улучшения финансового состояния организации.

2.3. Предложения, направленные на совершенствование составления бухгалтерской отчетности предприятия

В целях совершенствования системы бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности ООО «ГИПЕРГЛОБУС» можно предложить следующее:

- для упрощения учета использовать полностью автоматизированную форму учета;

- повысить контроль доступа к бухгалтерской информации, путем установления индивидуального для каждого сотрудника кода доступа в базу данных организации;
- внедрить на предприятии систему электронного документооборота, что позволит контролировать процессы согласования и исполнения организационно-распорядительных документов, обеспечит отдельный доступ к информационным материалам;
- проводить на предприятии внеплановые инвентаризации, сохраняя принцип внезапности;
- для более организованной работы бухгалтерской службы следует обеспечить возможность профессиональной подготовки и переподготовки персонала, например, организовать специальные курсы, сочетающие вопросы учетной практики с процедурами проведения аудиторских проверок;
- ужесточить контроль по заполнению реквизитов первичной документации;
- в целях недопущения подделки документации целесообразно создать документ с образцами подписей сотрудников, наделенных правом подписывать финансовые документы.

Данные предложения повысят эффективность работы бухгалтерской службы по составлению бухгалтерской финансовой отчетности, снизят возможность ошибок и неточностей в работе, что благоприятно повлияет на имидж фирмы как в глазах пользователей финансовой отчетности, так и внутри коллектива.

Заключение

Бухгалтерский баланс является по своей сущности отражением кругооборота средств предприятия и их источников в процессе его хозяйственной деятельности. В нем в динамике находят отражение все хозяйственные операции, проводимые предприятием. Содержание актива и пассива баланса показывает внешним и внутренним пользователям информацию о состоянии предприятия на определенную дату в сравнении с предыдущим периодом. Все статьи баланса раскрывают текущее положение и изменение отдельных элементов хозяйственного механизма предприятия.

Целью данной работы являлось проведение анализа баланса предприятия для определения его финансового состояния. В соответствии с целью в работе были решены следующие задачи:

- выявлено место баланса в системе бухгалтерской отчетности предприятия. Согласно нормативной документации, бухгалтерский баланс является основной формой отчетности, составляемой предприятием в процессе хозяйственной деятельности;
- изучена классификация балансов и структура построения баланса предприятия. Обычно балансы классифицируют по времени составления, по объему отражаемой информации, по степени очистки баланса по статьям, по характеру деятельности и по формам собственности. В зависимости от текущей ситуации предприятие может составлять одновременно несколько балансов для различных целей и пользователей. Баланс состоит из актива и пассива, в активе в двух разделах отображается наличие хозяйственных средств предприятия с делением на оборотные и внеоборотные, в пассиве, состоящем из трех разделов, показываются источники хозяйственных средств с разделением на собственные и заемные, в том числе долгосрочные и краткосрочные;
- определено влияние на баланс различных изменений в составе хозяйственных средств и их источников. Все операции, происходящие в процессе хозяйственной деятельности предприятия, подразделяются на 4 основных типа: изменение структуры актива без изменения валюты баланса, изменение структуры пассива баланса без изменения валюты баланса, увеличение валюты баланса за счет роста статей актива и пассива, уменьшение валюты баланса за счет уменьшения сумм по статьям актива и пассива. Такое взаимосвязанное изменение объясняется использованием метода двойной записи операций на счетах бухгалтерского учета;
- дана общая характеристика деятельности предприятия – объекта исследования. ООО «ГИПЕРГЛОБУС» является элементом сети гипермаркетов ГИПЕРГЛОБУС, ведущих свою деятельность в разных странах, в том числе и в России. Изучена организационная структура предприятия и построение системы бухгалтерского учета и состав бухгалтерской службы гипермаркета.;
- проведен анализ баланса предприятия и сделаны выводы о его финансовом состоянии. Основными проблемами предприятия являются рост дебиторской задолженности и большие объемы обязательств предприятия, что вызывает сокращение количества оборотных средств, что отрицательно характеризует

степень финансовой устойчивости ООО «ГИПЕРГЛОБУС». Анализ финансовой устойчивости по методике оценки ликвидности баланса показал, что анализируемое предприятие можно отнести к группе предприятий в предкризисном финансовом состоянии.

Были предложены основные пути совершенствования финансового состояния предприятия на основе оптимизации структуры баланса, за счет совершенствования управления деятельностью предприятия, уделения большего внимания вопросам планирования и прогнозирования деятельности на основе проведенного анализа баланса предприятия.

Таким образом, цель работы достигнута, задачи выполнены. Гипотеза исследования, состоящая во все возрастающей значимости бухгалтерского баланса для проведения анализа хозяйственной деятельности предприятия и принятия управленческих решений по ее совершенствованию, подтверждена.

Список использованной литературы

1. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 21.11.96 г. № 129-ФЗ (в ред. Федерального закона от 23.07.98 г. № 123-ФЗ, 28.03.02).
2. ПРИКАЗ от 2 июля 2010 г. N 66н «О ФОРМАХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ» (в ред. Приказа Минфина РФ от 05.10.2011 N 124н)
3. Налоговый кодекс РФ Часть 2, в ред. Федеральных законов №110-ФЗ, № 57-ФЗ. Финансовый анализ в аудиторской деятельности (А. Ситнов, "Финансовая газета. Региональный выпуск", N 39, сентябрь 2000 г.)
4. Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации. Приказ Минфина России от 28.06.2000г. №60н.
5. Методические рекомендации по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности. Утверждены приказом Минфина РФ от 30.12.96г. №112 (с изм. и доп., внесенными приказом Минфина РФ от 12.05.99г. №36н).
6. «О методических рекомендациях о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации». Инструкция утверждена приказом Минфина РФ от 28.06.2000 г. № 60н.
7. «О формах бухгалтерской отчетности организации». Приказ Минфина РФ от 13.01.2000 г. № 4н.

8. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению, утвержденный Приказом МФ РФ от 31.10.2000 г. № 94н.
9. Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), утвержденное Приказом МФ РФ от 06.07.99 г. № 43н.
10. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом МФ РФ от 29..07.98 г. № 34н (в ред. Приказа МФ РФ от 24.03.2000 г. № 31н).
11. Приказ Минфина РФ О формах бухгалтерской отчетности организации от 22.06.2003 г. № 67.
12. Указания об объеме форм бухгалтерской отчетности, указания о порядке составления и предоставления бухгалтерской отчетности, утв. Приказом Минфина РФ № 67н от 22.07.2003.
13. Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утв. Минфином СССР 29.07.1983 № 105.
14. Сборник положений по бухгалтерскому учету (ПБУ 1-15). – М.: Бухгалтерский учет, 2008.
15. Акчурина Е.В., Солодко Л.П. Бухгалтерский финансовый учет. - М.: Издательство "ЭКЗАМЕН", 2008.
16. Бакаев А.С. Бухгалтерские термины и определения. – М.: Бухгалтерский учет, 2007.
17. Бакаев А.С. Комментарий к Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. – М.: Бухгалтерский учет, 2007.
18. Баканов А.С. Годовая отчетность коммерческой организации. - М.: Бухгалтерский учет, 2005. - 219с.
19. Бухгалтерский учет: Учебник / А.С. Бакаев, П.С. Безруких, Н.Д. Врублевский и др. / Под ред. П.С. Безруких. - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Бухгалтерский учет, 2009. - 288с.
20. Кондраков Н.П., Краснова Л.Л. Принципы бухгалтерского учета - М., 2008. - 307с.
21. Ложников И.Н. Правила оценки статей бухгалтерской отчетности // "Бухгалтерский учет" №11, 2007. – с. 70-84.
22. Михайловская Ю.В. Годовая отчетность // "Главбух" №3, 2004. – с. 14-24.
23. Новодворский В.Д. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. - М.: ИНФРА-М, 2007.
24. Остапова. В.В. Анализ финансовой отчетности. - М.: Омега-Л, 2007.

25. Палий В.Ф. Современный бухгалтерский учет. - М.: Бухгалтерский учет, 2009. - 225с.
 26. Пучкова С.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие. - М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2004. - 248с.
 27. Сосненко Л. С. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. Краткий курс : учеб. пособие / Л. С. Сосненко, А. Ф. Черненко, Е. Н. Свиридова и др. - М. : КНОРУС, 2007. - 344 с.
 28. Учетная политика предприятия на отчетный год (электронный ресурс). - Режим доступа - http://consultant.parus.ua/_advice_view.asp?rnх=04J0F988dc5cff7d8bc70eaf58cfa4f9d030
 29. Хамидуллина З.Ч. Бухгалтерский финансовый учет. Часть 3. Учебный курс (учебно-методический комплекс). - М.: Центр дистанционных образовательных технологий МИЭМП, 2010.
 30. Чернов В.А. Управленческий учет и анализ коммерческой деятельности / Под ред. М. И. Баканова. — М.: Финансы и статистика, 2010.- 320 с
 31. Черных И.Н. Бухгалтерский управленческий учет- Учебный курс (учебно-методический комплекс). - М.: Центр дистанционных образовательных технологий МИЭМП, 2010
-
1. Бакаев А.С. Бухгалтерские термины и определения. - М.: Бухгалтерский учет, 2007. [↑](#)
 2. Черных И.Н. Бухгалтерский управленческий учет- Учебный курс (учебно-методический комплекс). - М.: Центр дистанционных образовательных технологий МИЭМП, 2010 [↑](#)
 3. Бакаев А.С. Комментарий к Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. - М.: Бухгалтерский учет, 2007. - С. 47 [↑](#)
 4. Остапова. В.В. Анализ финансовой отчетности. - М.: Омега-Л, 2007. - С. 46 [↑](#)
 5. Кондраков Н.П., Краснова Л.Л. Принципы бухгалтерского учета - М., 2008. - с. 98 [↑](#)
 6. Новодворский В.Д. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. - М.: ИНФРА-М, 2007. [↑](#)

7. Палий В.Ф. Современный бухгалтерский учет. - М.: Бухгалтерский учет, 2009. - 225с. [↑](#)
8. Хамидуллина З.Ч. Бухгалтерский финансовый учет. Часть 3. Учебный курс (учебно-методический комплекс). - М.: Центр дистанционных образовательных технологий МИЭМП, 2010. [↑](#)
9. Чернов В.А. Управленческий учет и анализ коммерческой деятельности / Под ред. М. И. Баканова. — М.: Финансы и статистика, 2010.- 320 с. [↑](#)
10. Бухгалтерский учет: Учебник / А.С. Бакаев, П.С. Безруких, Н.Д. Врублевский и др. / Под ред. П.С. Безруких. - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Бухгалтерский учет, 2009. - С.88 [↑](#)