

Содержание:

Введение

Актуальность. Умение и культура составления финансовой отчетности – немаловажный фактор успешного ведения бизнеса как с позиции самой организации, подготовившей отчет, так и с позиции ее внешних контрагентов. Во-первых, хорошо структурированный отчет позволяет руководству предприятия и его владельцам по-новому взглянуть на состояние дел на предприятии, достигнутые результаты финансово-хозяйственной деятельности, определиться с перспективами ее развития. Во-вторых, для контрагентов предприятия бухгалтерская отчетность все в большей степени становится основным информационным документом, подтверждающим возможность и экономическую целесообразность взаимодействия с данным предприятием. В-третьих, отчетность – это своеобразный способ рекламы деятельности (нередко первым шагом фирмы-контрагента при установлении производственных контактов является запрос о возможности ознакомления с годовым бухгалтерским отчетом потенциального партнера), поэтому от того, насколько грамотно и привлекательно составлен отчет, может в значительной степени зависеть результат предстоящих переговоров о сотрудничестве.

Целью курсовой работы является исследование содержания и техники составления бухгалтерского баланса и отчетности предприятия.

В соответствии с поставленной целью основные **задачи работы** следующие:

- изучение теоретических аспектов содержания и техники составления бухгалтерского баланса;
- рассмотрение порядка формирования бухгалтерского баланса в ОАО «Ростелеком» (макрорегион «Урал»).

Объектом исследования является структурное подразделение «Урал» ОАО «Ростелеком».

Теоретической и методической основой при написании курсовой работы послужили законодательные и нормативно-инструктивные акты, учебная, учебно-методическая и периодическая литература.

В процессе изучения и обработки материалов при написании аналитического раздела работы применяются следующие **методы**: разработка системы показателей, построение аналитических таблиц, вертикальный и горизонтальный анализ отчетности, сравнения.

Источниками информации по предприятию при написании работы послужили: учетная политика предприятия; формы бухгалтерской отчетности предприятия.

Глава 1. Теоретические аспекты бухгалтерского баланса и техника его составления

1.1. Сущность и роль бухгалтерского баланса

В рыночной экономике бухгалтерский баланс служит основным источником информации для широкого круга пользователей:

- знакомит собственников, менеджеров, связанных с управлением, с имущественным состоянием хозяйствующего субъекта; баланс показывает, чем владеет собственник, каков запас материальных средств, кто принимал участие в создании этого запаса;
- акционеры, инвесторы, кредиторы, покупатели, продавцы определяют, сумеет ли предприятие в ближайшее время оправдать взятые на себя обязательства или ему угрожают финансовые затруднения;
- по балансу судят о способности руководителя сохранить и приумножить вверенные ему материальные и денежные ресурсы;
- на основе данных баланса строится оперативное финансовое планирование, осуществляется контроль за движением денежных потоков в соответствии с полученной прибылью (налоговые службы, органы государственного управления) [21, с. 160].

Бухгалтерский баланс - один из основных документов финансовой отчетности предприятия. В нем отражается стоимостный состав имущества и источников его финансирования на первое число отчетного периода и первое число следующего за ним периода. В этой связи роль бухгалтерского баланса определяется следующими положениями [20, с. 46].

1. Данные баланса позволяют оценивать структуру активов (имущества) предприятия, то есть соотношение внеоборотных и оборотных активов в составе имущества. Соотношение внеоборотных и оборотных активов определяется отраслевой принадлежностью предприятия и условиями его деятельности [25, с. 30]. С этой точки зрения мобильность активов, например, торгового предприятия, всегда будет выше, чем металлургического или машиностроительного завода. Поэтому оценивать мобильность активов можно лишь в границах конкретного вида деятельности. Однако, увеличение оборотных активов не является самоцелью. Практически его можно осуществить либо за счет уменьшения (продажи) внеоборотных активов, либо за счет дополнительных источников финансирования. Следовательно, наращивать оборотные активы надо только в случае необходимости, а не ради повышения мобильности имущества [29, с. 36].
2. Данные баланса позволяют оценить состав оборотных активов. В первую очередь это важно в отношении запасов и дебиторской задолженности.
3. Данные баланса позволяют оценить структуру пассивов, то есть источников финансирования имущества, различающихся по единственному признаку: собственные или заемные. Главное, чем определяется принятие решений о структуре источников финансирования - соответствие структуры источников структуре имущества.
4. Данные баланса позволяют оценить соответствие структуры имущества и структуры источников финансирования предприятия. Балансовая стоимость внеоборотных активов предопределяет величину собственных источников финансирования и долгосрочных обязательств в пассиве баланса. Если суммарная величина названных элементов пассива меньше стоимости внеоборотных активов, это сигнализирует о финансовой неустойчивости и необходимости либо сокращения стоимости внеоборотных активов, либо увеличения соответствующих им источников финансирования [18, с. 100].
5. Данные баланса позволяют оценить платежеспособность предприятия на каждую отчетную дату. Простое сопоставление стоимости оборотных активов с величиной краткосрочных долгов дает представление о «запасе прочности» предприятия по платежеспособности. Ликвидные оборотные активы, превращенные в деньги, являются средством для погашения краткосрочных долгов [19, с. 44]. Если оборотные активы и краткосрочные долги одинаковы по сумме, предприятие нельзя считать платежеспособным, так как, погасив долги, оно вынуждено будет приостановить свою деятельность из-за отсутствия минимально

необходимых для ее продолжения запасов [26, с. 80].

б. Данные баланса позволяют оценить действующие на предприятии условия расчетов с дебиторами и кредиторами и их финансовые последствия. Если балансовые остатки дебиторской задолженности превышают балансовые остатки кредиторской задолженности, это может быть отражением следующих обстоятельств:

а) дебиторы платят реже, чем предприятие должно платить кредиторам, то есть оборачиваемость дебиторской задолженности в днях превышает оборачиваемость кредиторской задолженности в днях;

б) средняя однодневная дебиторская задолженность превышает среднюю однодневную кредиторскую задолженность;

в) на балансе предприятия находится большая просроченная дебиторская задолженность, а просроченная кредиторская задолженность или меньше, или вообще отсутствует [21, с. 160].

1.2. Состав финансовой отчетности; структура статей баланса и порядок его составления

Основой построения баланса является классификация хозяйственных средств предприятия, которые представлены по двум направлениям: по составу и размещению средств – актив баланса; по источникам их формирования и целевому назначению – пассив баланса. Отметим, что Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» введены существенные изменения в комплект финансовых отчетов, которые должны представляться внешним пользователям за исключением кредитных и государственных учреждений [17]. Эти изменения коснулись всех форм отчетности, многие из которых могут оказывать значительное влияние на состав и структуру статей и разделов отдельных отчетов, воздействуя тем самым на формирование финансовых показателей и результаты финансового анализа организаций. Существенным является тот факт, что изменения, вносимые в российскую отчетность, по многим аспектам приближают ее к МСФО.

Рассмотрим содержание раздела 1 «Внеоборотные активы» с учетом изменений, внесенных Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» [17].

Нематериальные активы (НМА) представляются в балансе по остаточной стоимости (за минусом начисленной амортизации). В общем виде формула представления показателя по строке «Нематериальные активы» имеет вид:

«Сальдо на начало года дебетовое по счету 04» + «Оборот по дебету счета 04» - «Начисленная амортизация» - «Оборот по кредиту счета 04 или СНД _ 04 + ОД _ 04 - ИЗНОС - ОК _ 04 (выбытие).

Строк «Результаты исследований и разработок». В соответствии с п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н, в качестве отдельно идентифицируемого актива должна отражаться информация о расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в качестве вложений во внеоборотные активы [14]. Это означает, что в российском бухгалтерском учете появляется новый вид долгосрочного актива, который ранее не существовал и который должен быть описан и классифицирован в бухгалтерском учете аналогично основным средствам, нематериальным активам, финансовым вложениям. Кроме того, название строки баланса «Результаты исследований и разработок» не соответствует ПБУ 17/02 [14].

В п. 3 ПБУ 17/02 записано, что «настоящее Положение не применяется к незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, а также к научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, результаты которых учитываются в бухгалтерском учете в качестве нематериальных активов» [14]. Другими словами, существуют два типа результатов НИОКР: результаты НИОКР, которые должны отражаться в балансе только в виде вложения во внеоборотные активы, и НИОКР, результаты которых должны учитываться и отражаться в отчетности в качестве нематериальных активов.

Из п. п. 3, 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н [12], вытекает, что в качестве нематериального актива следует признавать и произведения науки, то есть результаты НИОКР. Здесь имеются противоречия в терминологии и смысловые разночтения. Несоответствие в терминологии заключается в том, что в приведенных документах отождествляются понятия «расходы на НИОКР» и «результаты НИОКР». Происходит смешение понятий и элементов финансовой отчетности, которые должны подпадать под определение

актива как потенциально доходного ресурса, и понятий, которые должны подпадать под определение расходов. «Результаты НИОКР» не могут отражаться в балансе в качестве актива, поскольку «результаты» определяются на основании сопоставления доходов и расходов и должны отражаться в отчете о финансовых результатах.

Строка «Основные средства». Основные средства представляются в балансе по остаточной стоимости (за минусом начисленной амортизации). В общем виде формула представления показателя по строке 120 имеет следующий вид:

«Сальдо на начало года дебетовое по счету 01» + «Оборот по дебету счета 01» - «Оборот по кредиту счета 02» - Оборот по кредиту счета 01», или СНД _ 01 + ОД _ 01 - ОК _ 02 - ОК _ 01.

Строку баланса «Доходные вложения в материальные ценности» должны заполнять те организации, которые занимаются: сдачей имущества в аренду; сдачей имущества в лизинг; сдачей имущества в прокат. Вышеперечисленное имущество учитывается в бухгалтерском учете на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности» при обеспечении соответствующей аналитики.

Имущество, находящееся в организации, и имущество, переданное во временное пользование, учитывается отдельно. Поскольку данное имущество находится в собственности организации, амортизация учитывается у собственника на счете 02 «Амортизация основных средств». Первоначальная стоимость имущества формируется через счет 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Долгосрочные активы отражаются по строке баланса «Финансовые вложения».

В следующей строке баланса отражаются отложенные налоговые активы. Под отложенным налоговым активом в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах [15]. Таким образом, можно сказать, что отложенные налоговые активы – это положительная разница между реальным, текущим налогом на прибыль и условным расходом по налогу, исчисленным из балансовой прибыли. Отложенные налоговые активы показывают, на сколько можно будет уменьшить сумму этого «уловного налога в следующих отчетных периодах».

По следующей строке баланса отражаются прочие внеоборотные активы.

В строке «Итого по разделу 1» отражается сумма вышеперечисленных строк.

Рассмотрим порядок заполнения раздела 2 «Оборотные активы»

В состав запасов, отражаемых по одноименной строке, входят: сырье, материалы, запчасти, полуфабрикаты, комплектующие, тара и тарные материалы, строительные материалы, материалы, которые переданы в переработку, товары (для торговли). Кроме этого в состав запасов входят: незавершенное производство, расходы будущих периодов и такие специфические запасы, как животные на выращивании и откорме (для сельского хозяйства). Согласно требованиям ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» МПЗ отражаются в учете по фактической себестоимости, которая определяется путем суммирования всех затрат, связанных с их приобретением и изготовлением [11].

По строке «Налог на добавленную стоимость» отражается сальдо по всем субсчетам НДС по материальным ценностям и услугам, которые уже оприходованы, но основания на зачет НДС из бюджета по ним еще нет. Основаниями для учета сумм НДС по счету 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» являются: счет-фактура поставщика; «статус» плательщика НДС.

По строке «Дебиторская задолженность» отражаются платежи по задолженности дебиторов. Причем, в составе дебиторской задолженности расшифровка отсутствует.

Строка «Финансовые вложения» предназначена для отражения займов, представленных на сроки, которые относятся к категории «Краткосрочных», то есть до 12 месяцев. Кроме того, займы, которые были выданы на более длительные сроки, в последний год представляются в составе краткосрочных, поскольку срок их погашения становится меньше 12 месяцев.

По строке «Денежные средства» отражаются остатки денежных средств по кассе и расчетному счету, а также денежных эквивалентов.

Строка «Прочие оборотные активы» предназначена для отражения тех оборотных активов, которые не нашли отражения в указанных строках.

Строка «Итого по разделу» заполняется путем суммирования показателей строк раздела.

Итоговая строка актива баланса представляет собой сумму итоговых показателей по разделам 1 и 2.

Рассмотрим порядок заполнения раздела баланса «Капитал и резервы».

По строке «Уставной капитал» отражается значение уставного капитала после государственной регистрации организации.

В новой форме баланса выделена строка «Переоценка внеоборотных активов». В целях финансового анализа положительным является отдельное отражение в балансе с 2011 г. результатов переоценки внеоборотных активов и капитала, внесенного сверх номинала, полученного в результате продажи акций. Такое изменение позволяет устранить противоречие, которое ранее было связано с формированием плана счетов на основании синтетических счетов бухгалтерского учета.

По строке «Резервный капитал» отражается резервный капитал, образованный в соответствии с требованиями законодательства и резервный капитал, образованный в соответствии с учредительными документами.

По строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» должна быть отражена сумма, соответствующая результатам реформации баланса. В течение всего года по счету 99 «Прибыли и убытки» учитываются платежи в бюджет в виде налога на прибыль и штрафных санкций (Дебет счета 99 «Прибыли и убытки» Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»), а доходы и расходы формируются по счетам 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы», которые подлежат закрытию и на конец года.

По строке «Итого по разделу 3» приводится сумма строк раздела «Капитал и резервы».

Рассмотрим порядок заполнения раздела 4 «Долгосрочные обязательства».

Строка «Займы и кредиты» представляется без детализации. По данной строке баланса отражается кредитовое сальдо по счету 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». Для этого по всем субсчетам необходимо вывести кредитовое сальдо и сложить их.

Строка «Отложенные налоговые обязательства». Согласно ПБУ 18/02 отложенные налоговые обязательства – это произведение налогооблагаемых временных разниц (НВР), возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль [15]. Для отражения данных по строке необходимо сформировать данные по всем возникшим ОНО за вычетом тех ОНО, которые уменьшены вследствие уменьшения

или погашения НВР, и тех ОНО которые связаны с выбывшими объектами.

Поскольку счет 67 пассивный, то формула расчета имеет следующий вид:

$$\text{СКК}_{67} = \text{СНК}_{67} + \text{ОК}_{67} - \text{ОД}_{67}.$$

В новой форме баланса в разделе «Долгосрочные обязательства» появилась строка «Резервы под условные обязательства». Это предполагает, что в балансе могут отражаться только долгосрочные резервы по условным обязательствам. Таким образом, можно сказать, что, во-первых, в отличие от МСФО, в составе баланса возможно отражение условных обязательств, и, во-вторых, в балансе не предполагается, аналогично долгосрочным резервам, отражение краткосрочных резервов по условным обязательствам.

По следующей строке отражаются прочие, не поименованные для целей отражения в строках раздела долгосрочных обязательств.

Итоговая строка раздела «Долгосрочные обязательства» получается путем суммирования данных, представленных в вышеперечисленных строках.

Рассмотрим порядок заполнения раздела 5 «Краткосрочные обязательства».

Строка «Заемные средства». Представление информации, которая должна быть отражена в данной строке, требует наличия на счетах 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» выделения субсчетов, на которых возможно разделение краткосрочных и долгосрочных обязательств.

В составе строки «Кредиторская задолженность» обобщенно представляется информация по следующим показателям: задолженность поставщикам и подрядчикам; задолженность перед персоналом; задолженность перед государственными внебюджетными фондами; задолженность перед бюджетом; прочие кредиторы.

По строке «Доходы будущих периодов» должны быть представлены суммы, которые впоследствии образуют доходов, но в отчетном периоде учитываются на счете 98. В первую очередь, это стоимость безвозмездно полученных ценностей, определенная на основе рыночной цены. Списание доходов будущих периодов происходит синхронно с операциями по начислению амортизации для амортизируемого имущества или при передаче ценностей в производство. Учет ведется на субсчете 98-2 «Безвозмездные поступления».

Резервы предстоящих расходов в соответствии с Планом счетов учитываются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» и могут образовываться в организации только в соответствии с учетной политикой. В Приказе по учетной политике должен быть представлен перечень образуемых резервов и порядок расчета сумм отчислений. Для правильного учета необходимо организовать аналитический учет по счету 96 «Резервы предстоящих расходов» в резерве каждого резерва.

Строка «Прочие обязательства» предназначена для отражения тех краткосрочных обязательств, которые не нашли отражения в вышеперечисленных строках.

По итоговой строке отражается сумма строк раздела.

Строка «Баланс» представляет собой баланс, то есть сумму итоговых строк разделов пассива (итог пассива баланса) [23; с. 20].

Вывод. Бухгалтерский баланс является основной формой бухгалтерской отчетности. В бухгалтерском учете баланс рассматривается как способ обобщения и группировки хозяйственных средств предприятия и их источников на конкретный момент времени в денежном выражении. Основой построения баланса является классификация хозяйственных средств предприятия, которые представлены по двум направлениям: по составу и размещению средств – актив баланса; по источникам их формирования и целевому назначению – пассив баланса.

Глава 2. Формирование бухгалтерского баланса в ОАО «Ростелеком» (макрорегион «Урал»)

2.1. Краткая характеристика предприятия

Открытое акционерное общество «Ростелеком» (сокращенное название ОАО «Ростелеком»), ИНН 7707049388, зарегистрировано 23 сентября 1993 года Московской регистрационной палатой, регистрационный номер 021.833. Общество учреждено в соответствии с Законом РФ №1531-1 «О приватизации государственных и муниципальных предприятий в Российской Федерации» от 3 июля 1991 г. и с Государственной программой приватизации государственных и муниципальных предприятий РФ на 1992 г утвержденной постановлением Верховного Совета РФ №2980-1 от 11 июля 1992 г. Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц (о государственной регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического

лица) выдано 25 июля 2006 г Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы Российской Федерации № 46 по г. Москве.

Учредителем Общества является Государственный комитет Российской Федерации по управлению государственным имуществом.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2015 г. составила 157 476 человека (на 31 декабря 2014 г. – 162 463 человека). Общество зарегистрировано по адресу: г. Санкт-Петербург, ул. Достоевского, д.15. Президент ОАО «Ростелеком» находится по адресу: г. Москва, ул. 1-я Тверская-Ямская, д.14.

Основными видами деятельности Общества в соответствии с Уставом и полученными лицензиями являются:

- предоставление услуг связи в соответствии с полученными лицензиями;
- передача информации по магистральным и внутризоновым сетям связи;
- сдача в аренду (на правах услуги) линий передач, линейных, групповых и сетевых трактов, каналов тональной частоты, каналов и средств звукового и телевизионного вещания, каналов передачи данных.

В состав Общества входят: корпоративный центр, представительство, макрорегиональные филиалы, а также иные филиалы, находящиеся в функциональном или административном подчинении макрорегиональных филиалов.

Филиалы являются обособленными подразделениями Общества, расположенными вне места нахождения Общества и осуществляющими часть функций Общества, в том числе функции представительства. Филиалы выделены на отдельные (самостоятельные) балансы. Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех филиалов и представительства.

Объектом исследования является филиал ОАО «Ростелеком» - «Урал».

2.2. Подготовительные этапы формирования бухгалтерского баланса

В состав отчетности филиала «Ростелеком» «Урал» входит баланс и «Отчет о финансовых результатах».

Рассмотрим поэтапно работы, проводимые перед составлением годового баланса Филиал «Урал» ОАО «Ростелеком».

Первым этапом подготовительной работы составления отчетности является закрытие в конце отчетного периода всех операционных счетов: калькуляционных, избирательно-распределительных, сопоставляющих, финансово-результативных. До начала этой работы должны быть осуществлены все бухгалтерские записи на синтетических и аналитических счетах, проверена правильность этих записей, проверка синтетических и аналитических регистров заключается в сверке данных учетов.

На основании первичных документов рассматриваются полнота и своевременность хозяйственных операций. Проверяется кассовая книги; первичные документы по учету движения запасов на предмет наличия всех реквизитов, в частности внимание уделялось наличию реквизитов в счетах-фактурах, полученных от поставщиков.

Филиал «Урал» ОАО «Ростелеком» первоначально производит закрытие счетов 23 «Вспомогательные производства», 26 «Общехозяйственные расходы», 25 «Общепроизводственные расходы». В соответствии с учетной политикой предприятия калькуляционные счета предприятия распределяются пропорционально объему выполненных работ. Далее производится закрытие счета 44 «Коммерческие расходы». Закрытие производится записью:

Дебет счета 90 «Продажи», субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость»

Кредит счета 44 «Расходы на продажу» – 6 086 тыс. руб. – произведено закрытие счета 44 «Расходы на продажу».

После закрытия счетов 23 «Вспомогательные производства», 26 «Общехозяйственные расходы», 25 «Общепроизводственные расходы» производится закрытие всех субсчетов к счету 90 «Продажи», следующим образом:

На 31.12.2015 Филиал «Урал» ОАО «Ростелеком» имеет следующие остатки по субсчетам счета 90 «Продажи»:

- кредитовое сальдо по субсчету 90/1 «Выручка от продаж» - 11 401 450 тыс.руб.;
- дебетовое сальдо по субсчету 90/2 «Себестоимость продаж» – 9 887 624 тыс.руб.;

- дебетовое сальдо по субсчету 90/3 «Налог на добавленную стоимость» – 125518 тыс.руб.;
- кредитовое сальдо по счету 90/9 «Прибыль (убыток) от продаж» – 1 388308 тыс.руб.

Сальдо по счету 90 «Продажи» по состоянию на 31.12.13 равно нулю.

31.12.15, после того, как будет определен финансовый результат за декабрь все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи», должны закрыться:

Дебет счета 90-1 «Выручка от продаж»

Кредит счета 90-9 «Прибыли (убытки) от продаж» – 11 401 450 тыс.руб. - закрыт субсчет 90-1 «Выручка от продаж» по окончании года.

Дебет счета 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж»

Кредит счета 90-2 «Себестоимость продаж» – 9 887 624 тыс.руб. - закрыт субсчет 90-2 «Себестоимость продаж» по окончании года.

Дебет счета 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж»

Кредит счета 90-3 «Налог на добавленную стоимость» – 125 518 тыс.руб. - закрыт субсчет 90-3 «Налог на добавленную стоимость» по окончании года.

Дебет счета 90/9 «Прибыль (убыток) от продаж»

Кредит счета 99 «Прибыли и убытки» – 1 388 308 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2015 г. кредитовое сальдо по счету 99 «Прибыли и убытки» составило 1 388 308 руб.

Предприятие имеет прочие доходы и расходы, которые в соответствии с Планом счетов Общество учитывает на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Счет 91 «Прочие доходы и расходы» был закрыт следующим образом:

Дебет счета 91-1 «Прочие доходы»

Кредит счета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» – 46 531 тыс.руб.- закрыт субсчет 91-1 «Прочие доходы» по окончании года.

Дебет счета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»

Кредит счета 91-2 «Прочие расходы» – 38 706 тыс.руб. - закрыт субсчет 91-2 «Прочие расходы» по окончании года.

Дебет счета 99 «Прибыли и убытки»

Кредит счета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» – 7 645 тыс.руб. - закрыт субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» по окончании года.

Таким образом, прибыль до налогообложения предприятия в 2015 г. составила 1 395 953 тыс.

Далее Филиал «Урал» ОАО «Ростелеком» начислило налог на прибыль, произведя расчет:

$1\,395\,953 * 20\% = 279\,191$ тыс.руб. – начислен налог на прибыль. В бухгалтерском учете на эту сумму произведены следующие записи:

Дебет счета 99 «Прибыли и убытки»

Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» – 279 191 тыс.руб.

Нераспределенная прибыль составляет 1 116 762 тыс.руб.

Заключительной проводкой декабря является:

Дебет счета 99 «Прибыли и убытки»

Кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на сумму 1 116 762 тыс. руб. - отражена чистая прибыль за отчетный год.

Таким образом, на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» осталась нераспределенная прибыль.

Следующий этап - проведение инвентаризации.

Согласно п. 19 приказа об учетной политике организации Филиал «Урал» ОАО «Ростелеком» инвентаризация имущества и обязательств общества проводится согласно устанавливаемому порядку по приказу руководителя организации. Убытки от недостач и порчи, по которым виноватые лица не установлены или во взыскании отказано судом, списываются на издержки производства по мере принятия решения (обоснования) о списании:

Дебет счета 20 «Основное производство»

Кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

При установлении конкретных виновников:

Дебет счета 73-2 «Расчеты по возмещению материального ущерба»

Кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Стоимость товаров, утраченных в результате чрезвычайных обстоятельств, списывается следующим образом:

Дебет счета 91-2 «Прочие расходы»

Кредит счета 10 «Материалы».

В конце 2015 г. Филиал «Урал» ОАО «Ростелеком» проводило инвентаризацию всех имеющихся активов и обязательств предприятия. Приказом руководителя организации была назначена инвентаризационная комиссия в составе четырех человек. Также были созданы рабочие комиссии для проверки материальных ценностей по местам их хранения. В результате проведения инвентаризации недостатков и излишков ценностей обнаружено не было, то есть фактические остатки активов и обязательств соответствуют данным бухгалтерского учета. Поэтому сличительная ведомость не составлялась.

При проведении инвентаризации проводится и сверка дебиторской и кредиторской задолженности, которая подтверждается соответствующими актами у обеих сторон. Для этого Филиал «Урал» ОАО «Ростелеком» в конце отчетного периода высылает акты сверок всем кредиторам, принимая при этом акты от своих дебиторов, с проставленной суммой задолженности по данным бухгалтерского учета предприятия. Подтвержденные или не подтвержденные акты инвентаризации служат основанием для отражения в инвентаризационной описи.

Проведя проверку отчетности на предмет наличия актов инвентаризации по каждому дебитору и кредитору, выявилось, что не по каждому дебитору и кредитору имеются акты сверок. Например, отсутствуют акты сверки по дебиторской задолженности ИП Ермакова, возникшей в марте 2015 г., ООО «Славянка» - июнь 2015 г.; по кредиторской задолженности - ООО «Троя» - декабрь 2015 г., ООО «Ремикс» - декабрь 2015 г. Данные акты необходимо приложить к отчетности, так как без их наличия задолженность не будет законно отраженной в отчетности. Общая сумма средств в расчетах, не подтвержденных актами инвентаризации составила: по дебиторской - 28 700 руб., кредиторской - 31 790

руб.

Расходы будущих периодов в соответствии с п. 5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств обязательно должны иметь расшифровку, иначе они также могут быть признаны не обоснованными (в случае налоговой проверки).

Отложенные налоговые обязательства и доходы будущих периодов не подтверждены документально. В соответствии Положением по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01) в отчетности не отражаются, ПБУ «Информация по сегментам» не устанавливается.

2.3. Техника и порядок составления бухгалтерского баланса

Перед составлением баланса необходимо отразить методы оценки основных статей Общества. В соответствии с Учетной политикой Филиал «Урал» ОАО «Ростелеком» основные средства и нематериальные активы отражают в балансе по остаточной стоимости; сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тару, запасные части и другие материальные ресурсы — по фактической себестоимости; товары отражают в отчетности по продажной. Разницу между покупными и продажными ценами отражают в отчетности отдельной статьей.

Материальные ценности, на которые цена в течение года снизилась либо которые морально устарели и частично потеряли свое первоначальное качество, отражают в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по цене возможной реализации, когда они ниже первоначальной стоимости приобретения, с отнесением разницы в ценах на результаты хозяйственной деятельности.

Остатки средств организации по валютным счетам, другие денежные средства, ценные бумаги, дебиторскую и кредиторскую задолженность в иностранных валютах отражают в отчетности в валюте, действующей на территории РФ, в суммах, определяемых путем пересчета иностранных валют по курсу Центрального банка РФ, действующему на последнее число отчетного периода.

Расчеты с дебиторами и кредиторами каждая сторона отражает в своей отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых ею правильными. При разногласиях заинтересованная сторона обязана в установленные сроки

передать необходимые материалы на рассмотрение органам, уполномоченным разрешать соответствующие споры.

Дебиторскую задолженность, по которой истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания, списывают по решению руководителя предприятия за счет резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты хозяйственной деятельности, или на уменьшение финансирования (фондов) у бюджетных организаций.

Штрафы, пени и неустойки, признанные должником или по которым получены решения суда, арбитража об их взыскании, относят на финансовые результаты организации и до их получения или уплаты отражают в отчетности получателя и плательщика соответственно по статьям дебиторов или кредиторов.

В случае продажи и прочего выбытия имущества организации (основных средств, производственных запасов, ценных бумаг) убыток или доход по этим операциям относят на финансовые результаты организации.

При безвозмездной передаче основных средств и иного имущества выявленный финансовый результат относят на собственные источники средств организации. Невозмещенные потери от стихийных бедствий списывают по решению руководителя организации финансовые результаты отчетного года, т.к. у организации не образуется резервный капитал.

Рассмотрим порядок формирования разделов баланса.

Раздел «Внеоборотные активы».

По строке 1110 на балансе предприятия на 31.12.2014 г. числятся нематериальные активы на сумму 961 тыс.руб. В 2015 г. реализовало патенты на технологические процессы, в результате чего материальные активы сократились на 311 тыс.руб., или на 32,36 %.

Раздел «Результаты исследований и разработок» (строка 1120) на предприятии отсутствует.

Заполняя раздел «Основные средства (строка 1150) бухгалтерия руководствуется ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Филиал «Урал» ОАО «Ростелеком» применяет линейный метод начисления амортизации. По строке «Основные средства» показывается:

Дебетовое сальдо счета 01 «Основные средства» за минусом кредитового сальдо счета 02 «Износ основных средств» (за исключением субсчета «Амортизация по имуществу, предоставляемому другим организациям во временное пользование»).

В балансе филиала «Урал» ОАО «Ростелеком» основные средства показаны развернуто (табл. 1).

Таблица

Информация раздела «Основные средства» в балансе предприятия

Показатель	на 31.12.2014	на 31.12.2015	Абсолютное изменение, тыс.руб.	Относительное изменение, %
Основные средства – всего, тыс.руб.	66 179 346	65 956 680	-222 666	-9,34
в том числе				
в эксплуатации	53 569 745	62 397 636	8 827 891	16,48
капитальные вложения	12 609 601	3 559 044	- 9 050 557	-71,78

По данным таблицы 1 видно, что в 2015 г. объем основных средств сократился на 222 666 тыс.руб., 9,34 %. Однако, это сокращение было обусловлено вводом в действие объектов капитальных вложений (сокращение капитальных вложений за 2015 г. составило 9 050 557 тыс. руб., или 71,78 %). В свою очередь основные средства, находящиеся в эксплуатации, напротив, возросли на 8 827 891 тыс.руб., или на 16,48 %. В структуре основных средств на конец 2015 г. 94,60 % - это основные средства, находящиеся в эксплуатации, а 5,40 - незаконченное строительство.

Доходные вложения в материальные ценности предприятие в 2012-2013 гг. не производило.

По строке «Долгосрочные финансовые вложения» указываются все виды долгосрочных финансовых вложений организации: инвестиции в дочерние и зависимые общества, в уставные (складочные) капиталы других организаций, в долевые (акции) и долговые (облигации, векселя) ценные бумаги, а также предоставленные займы. Финансовые вложения, принимаемые к бухгалтерскому учету, равны сумме фактических затрат инвестора.

По строке (1170) информация в балансе филиала «Урал» ОАО «Ростелеком» представлена развернуто (табл. 2).

Таблица 2

Информация раздела «Долгосрочные финансовые вложения» в балансе предприятия

Показатель	на 31.12. 2014	на 31.12. 2015	Абсолютное изменение, тыс.руб.	Относительное изм., %
Долгосрочные финансовые вложения – всего, тыс.руб.	59014	16516	-42498	-72,01
в том числе				
инвестиции в дочерние общества	54210	11712	-42498	-78,40
прочие долгосрочные инвестиции	4804	4804	-	-

Всего за 2015 г. долгосрочные финансовые вложения сократились на 42 498 тыс.руб., или на 72,01 %. Это произошло за счет снижения инвестиций в дочерние общества (на 42 498 тыс.руб., или на 78,40 %). В структуре долгосрочных инвестиций предприятия на 31.12.2015 г. инвестиции в дочерние общества занимают 70,91 % всех долгосрочных инвестиций, а в прочие долгосрочные финансовые вложения – 29,09 %. Отложенные налоговые активы на балансе в

Филиала «Урал» ОАО «Ростелеком» числятся только на 31.12.2014 г. – 51 796 тыс.руб.

Прочие внеоборотные активы в филиале «Урал» ОАО «Ростелеком» также представлены развернуто (табл. 3).

Таблица 3

Информация раздела «Прочие внеоборотные активы» в балансе предприятия

Показатель	на 31.12.2014	на 31.12.2015	Абс. изменение, тыс.руб.	Относительное изменение, %
1	2	3	4	5
Прочие внеоборотные активы, тыс.руб. – всего	1 435 111	695 205	-739 906	-51,56

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5
В том числе				
неисключительные права на пользование результатов инвестиционной деятельности или средств индивидуализации	1 365 932	635 272	-	-
			730 205	53,46
дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются после 12 месяцев после отчетной даты	41 438	28 033	-13 405	-
				32,35

из нее	9588	7428	-2160	-
покупатели и заказчики				22,53
авансы выданные	14 456	12 693	-1763	-
				12,20
прочие дебиторы	17 394	7 912	-9 482	-
				54,51
прочие	27 741	31 900	4 159	14,99

По данным таблицы 3 видно, что в целом прочие внеоборотные активы в 2015 г. сократились на 739 906 тыс.руб., или на 51,56 %. Это сокращение произошло как за счет снижения неисключительного права на пользование результатов инвестиционной деятельности и средств индивидуализации (на 100 660 тыс.руб., или на 61,17 %), а также дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются после 12 месяцев после отчетной даты (на 13 405 тыс.руб., или на 32,35 %). В составе долгосрочной дебиторской задолженности в относительном выражении значительно сократились долги прочих дебиторов – на 54,51 %, долги покупателей и заказчиков – на 22,53 %. Рост по внеоборотным активам отмечается только по прочим дебиторам – на 4 159 тыс.руб., или на 14,99 %.

В составе прочих внеоборотных активов на 31.12.2015 г. наблюдается следующая структура: неисключительные права на пользование результатов инвестиционной деятельности или средств индивидуализации – 91,44 %, дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются после 12 месяцев после отчетной даты – 4,03 %, прочие – 4,53 %.

Итоговая сумма внеоборотных активов в Филиал «Урал» ОАО «Ростелеком» на 31.12.2014 г. 69 673 646 тыс.руб.; на 31.12.2015 – 69 443 991 тыс.руб., то есть имеет место сокращение на 229 655 тыс.руб., или на 0,33 %.

Раздел «Оборотные активы»

Заполняя строку «Запасы», руководствуются следующими нормативными актами: Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных

запасов» (ПБУ 5/01); Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99). По строке «Запасы» отражается общая стоимость всех запасов организации (сырье, материалы, товары). Кроме того, здесь учитываются затраты на незавершенное производство, расходы будущих периодов.

Запасы в балансе филиала «Урал» ОАО «Ростелеком» представлены развернуто (табл. 4).

Таблица 4

Информация раздела «Запасы» в балансе предприятия

Показатель	на 31.12.2014	на 31.12.2015	Абсолютное изменение, тыс.руб.	Относительное изменение, %
Запасы, тыс.руб. – всего	430 425	416 346	- 14 079	-3,27
в том числе				
сырье, материалы, другие аналогичные ценности	406 770	355 655	-51 115	-12,57
Затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	22 607	-	-22 607	-
Готовая продукция и товары для перепродажи	1 048	60 691	59 643	5691,13

Общая сумма запасов Филиал «Урал» ОАО «Ростелеком» составила на конец 2015 г. 416 346 тыс.руб., что на 14 079 тыс.руб., или на 3,27 % ниже показателя 2014 г. Это сокращение вызвано снижением запасов сырья и материалов (на 51 115 тыс.руб., или на 12,57 %), затрат в незавершенном производстве (полностью). В то же время запасы готовой продукции и товаров для перепродажи возросли на 59 643 тыс.руб., или почти в 58 раз.

Структура запасов предприятия на конец 2015 г. имеет вид: сырье, материалы – 85,42 %; готовая продукция и товары для перепродажи – 14,58 %.

Дебетовое сальдо счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» составило на конец 2014 г. 130 605 тыс.руб., а на конец 2015 г. – 49 112 тыс.руб., что и нашло отражении в балансе.

По строке «Дебиторская задолженность» в балансе филиала «Урал» ОАО «Ростелеком» отражается только краткосрочная задолженность дебиторов (в развернутом виде, таблица 5).

Таблица 5

Информация раздела «Дебиторская задолженность» в балансе предприятия

Показатель	на 31.12.2014	на 31.12.2015	Абсолютное изменение, тыс.руб.	Относительное изменение, %
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	4 928 969	4 734 942	- 194 027	-3,94
из нее				
покупатели и заказчики	3 347 589	3 345 526	-2 063	-0,06

авансы выданные	439 873	116 913	-322 960	-73,42
прочие дебиторы	1 141 507	1 272 502	130 995	11,48

В 2015 г. дебиторская задолженность сократилась на 194 027 тыс.руб., или на 3,94 %. Наибольшее снижение произошло по авансам выданным – на 322 960 тыс.руб., или на 73,42 %. В то же время задолженность прочих дебиторов возросла на 11,48 %. В структуре краткосрочной задолженности предприятия на 31.12.2015 г.: задолженностей покупателей и заказчиков составляет 70,66 %, авансов выданных – 2,47 %, прочих кредиторов – 26,87 %.

По строке «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» указывается сумма финансовых вложений на срок менее года. У Филиала «Урал» ОАО «Ростелеком» такие вложения отсутствуют.

По строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражаются в балансе предприятия развернуто:

- суммы денежных средств, находящиеся в кассе: 287 тыс.руб. на 31.12.2014 г. и 2 445 тыс.руб. – на 31.12.2015 г.;
- суммы денежных средств, находящиеся на счетах в банках. У Филиал «Урал» ОАО «Ростелеком» она равна дебетовому сальдо счета 51 «Расчетные счета»: 197 658 тыс.руб. на 31.12.2014 г. и 24 431 тыс.руб. на 31.12.2015 г.;
- прочие денежные средства: 753 тыс.руб. на 31.12.2014 г. и 89 562 тыс.руб. на 31.12.2015 г.

На 31.12.2015 г. на балансе предприятия числится денежных средств и денежных эквивалентов на сумму 116 439 тыс.руб., что на 82 259 тыс.руб., или на 41,40 % ниже показателя на 31.12.2014 г.

Итог раздела второго баланса предприятия составляет: 5 696 790 тыс.руб. на 31.12.2014 г. и 5 334 209 тыс.руб. на конец 2015 г.

Строка «Валюта баланса» равна сумме всех итоговых показателей первого раздела баланса. Она составила на конец 2015 г. 74 778 200 тыс.руб., что 592 236 тыс.руб., или на 0,79 % ниже, чем в 2014 г.

Раздел «Капитал и резервы».

По строке «Уставный капитал» указывается величина уставного (складочного) капитала, указанная в учредительных документах. Так как «Урал» является филиалом ОАО «Ростелеком» уставный капитал в его балансе не отражается, так же, как и добавочный и резервный капитал.

По строке 1 340 «Переоценка внеоборотных активов» отражены результаты переоценки: 372 644 тыс.руб. на конец 2014 г. и 351 943 – на конец 2015 г.

По строке «Нераспределенная прибыль» указывается сумма чистой прибыли, которую организация получила за год. Прибыль филиала «Урал» отражается также на балансе ОАО «Ростелеком». На балансе филиала отражены результаты расчетов по внутрихозяйственным операциям – 65 847 018 тыс.руб. в 2014 г. и 66 963 780 тыс.руб. в 2015 г.

В разделе «Долгосрочные обязательства» отражаются остатки заемных средств, сумму которых организация согласно договорам должна погасить более чем через 12 месяцев. Отсчет 12 месяцев начинается с 1-го числа календарного месяца, следующего за тем месяцем, в котором кредиты и займы были отражены в бухгалтерском учете. На балансе филиала «Урал» на конец 2014 г. числятся займы, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев: 7 835 на конец 2014 г. и 993 тыс.руб. на конец 2015 г.

Для отражения в балансе краткосрочных кредитов и займов, полученных организацией, нужно кредитовое сальдо счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» (субсчет «Расчеты по краткосрочным кредитам»). Остатки краткосрочных займов на конец 2014 г. составляли 15 195 тыс.руб., а за 2015 г. они выросли до 21 657 тыс.руб.

По строке «Кредиторская задолженность» отражается общая сумма кредиторской задолженности организации. В балансе филиала «Урал» она показана развернуто (табл. 6).

Таблица 6

Информация раздела «Кредиторская задолженность» в балансе предприятия

Показатель	на 31.12. 2014	на 31.12. 2015	Абсолютное изменение, тыс.руб.	Относительное изменение, %
Кредиторская задолженность, тыс.руб. – всего	7 843 017	5 961 036	- 1 881 981	-23,99
в том числе поставщики и подрядчики	5 743 498	3 768 734	- 1 974 764	-34,38
авансы полученные	1 477 596	1 637 677	160081	10,83
задолженность перед персоналом предприятия	793	793	-	-
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	303	-	-303	-100,00
задолженность перед бюджетом	276 999	271 741	-5258	-1,90
прочие кредиторы	343 828	281 871	-61957	-18,02

В целом краткосрочная дебиторская задолженность сократилась за 2015 г. на 1 881 981 тыс.руб., или на 23,99 %. При этом задолженность поставщикам и подрядчикам сокращалась большими темпами - на 34,38 %. Кроме того, была полностью погашена задолженность перед государственными внебюджетными фондами в размере 303 тыс.руб.

По строке «Оценочные обязательства» отражаются суммы оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых не превышает 12

месяцев. Их величина составляет на конец 2015 г. 1 451 491 тыс.руб. (на 15,19 % выше, чем на 31.12.2014).

По строке «Доходы будущих периодов» отражаются доходы предприятия, которые относятся к будущим отчетным периодам, а получены уже в этом году. Таковыми, в частности, являются: стоимость безвозмездно полученного имущества; разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей. Доходы будущих периодов составили на конец 2015 г. 27 301 тыс.руб., что на 11,02 % выше предыдущего года.

По строке «Прочие краткосрочные обязательства» отражаются суммы краткосрочных обязательств, которые нельзя отнести к другим статьям раздела «Краткосрочные обязательства». На балансе отсутствуют.

Итоговая запись баланса отражает валюту баланса, она равна активу баланса и сумме всех итоговых показателей пассива баланса, соответственно у Филиал «Урал» ОАО «Ростелеком» на 31.12.2015 г. - 74 280 тыс.руб.

Далее отражаются данные о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах. Филиал «Урал» ОАО «Ростелеком» таких ценностей не имеет.

Сроки сдачи отчетности: годовой отчет – не позднее 30 марта следующего года за отчетным.

Выводы. В состав отчетности филиала «Ростелеком» «Урал» входит баланс и «Отчет о финансовых результатах». Формирование отчетности в филиале «Урал» соответствует требованиям бухгалтерского законодательства.

Глава 3. Рекомендации по формированию бухгалтерского баланса филиала «Урал» ОАО «Ростелеком»

Бухгалтерская отчетность должна быть столь информационно насыщенной, чтобы обеспечивать возможность пользователям принимать обоснованные выводы и решения.

В настоящее время в филиал «Урал» ОАО «Ростелеком» существуют проблемы формирования отчетности с учетом требований к раскрытию информации, в связи с этим в необходимы некоторые изменения к форме бухгалтерского баланса с целью представления в нем информации, наиболее полно отражающей специфику

деятельности исследуемого предприятия и удовлетворяющего интересам пользователей этой информации.

Информация, приведенная в формах бухгалтерской отчетности «Урал» ОАО «Ростелеком», потребляется различными группами пользователей с разносторонними интересами: акционерами, инвесторами, поставщиками, налоговыми органами. Различные пользователи по-разному воспринимают и интерпретируют информацию бухгалтерских отчетов.

При этом, как отмечалось выше, бухгалтерский баланс является главной отчетной формой для любых субъектов предпринимательства, который обобщает и отражает количественную характеристику важнейших элементов финансовой отчетности. На основе изучения содержания баланса внешние пользователи могут принять решение о целесообразности и условиях ведения дел с данной организацией как с партнером, оценить кредитоспособность и возможные риски своих вложений и других взаимоотношений.

Учитывая положительные стороны традиционного бухгалтерского баланса, необходимо отметить и имеющиеся в нем недостатки, которые требуют трансформации при принятии эффективных управленческих решений:

- баланс не отражает всех экономических ситуаций, всех ценностей организации;
- финансовый баланс не всегда отражает истинную и справедливую картину предпринимательства по ряду показателей.

В этой связи предлагается несколько изменить рекомендуемую форму бухгалтерского баланса с учетом специфики деятельности «Урал» ОАО «Ростелеком». Организация вправе принять решение о представлении бухгалтерской отчетности по рекомендуемым формам, если приведенные в формах показатели позволяют соблюдать требования к бухгалтерской отчетности, изложенные в ПБУ 4/99 и остальных положениях по бухгалтерскому учету.

Важным для целей составления отчетности и для принятия адекватных управленческих решений является достаточно подробная характеристика показателей там, где это возможно по экономическому смыслу операции. Таким образом, осуществляется один из способов контроля достоверности представляемой информации. В связи с этим в активе баланса «Урал» ОАО «Ростелеком» предлагается провести ряд изменений.

Существенным для оценки структуры имущества «Урал» ОАО «Ростелеком» является выделение в составе основных средств недвижимого и активно работающего имущества. Для отражения величин по данным показателям рекомендуется использовать дополнительную строку «Здания и сооружения». Расшифровку же по видам прочих объектов основных средств можно привести в пояснениях.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах, хозяйственных операциях могут приводиться в формах бухгалтерской отчетности общей суммой с раскрытием в пояснениях к ней, если каждый из этих показателей в отдельности не существенен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении. В этом случае показатель может быть объединен с аналогичными по характеру и назначению показателями в бухгалтерской отчетности. Однако отдельные показатели, достаточно существенные показатели должны быть раскрыты в балансе с расшифровкой. Отметим положительный факт расшифровки в балансе филиала «Урал» отдельных строк, в частности «Запасы», «Дебиторская задолженность», «Кредиторская задолженность», что повышает его информативность.

Выводы. Бухгалтерская отчетность должна быть столь информационно насыщенной, чтобы обеспечивать возможность пользователям принимать обоснованные выводы и решения. В этой связи предлагается изменить рекомендуемую форму бухгалтерского баланса с учетом специфики деятельности «Урал» ОАО «Ростелеком». В целях наиболее полного представления заинтересованным пользователям информации об имуществе «Урал» ОАО «Ростелеком», рационально внести дополнительные строки в актив баланса. Это повысит информативность бухгалтерского баланса предприятия.

Заключение

Бухгалтерский баланс является основной формой бухгалтерской отчетности. В бухгалтерском учете баланс рассматривается как способ обобщения и группировки хозяйственных средств предприятия и их источников на конкретный момент времени в денежном выражении. Основой построения баланса является классификация хозяйственных средств предприятия, которые представлены по двум направлениям: по составу и размещению средств – актив баланса; по источникам их формирования и целевому назначению – пассив баланса.

С 1 января 2011 г. приказом Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 2 июля 2010 г. № 66н утверждены новые формы финансовой отчетности.

Состав статей бухгалтерского баланса сократился, дополнительной расшифровки (запасы, дебиторская и кредиторская задолженность, резервный капитал) отсутствует. Однако информация к строке бухгалтерского баланса, которая является существенной для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации, должна раскрываться в Пояснениях. Номер таких Пояснений должен указываться в специально отведенной графе. Из состава внеоборотных активов бухгалтерского баланса исключено незавершенное строительство. В то же время появилась новая строка «Результаты исследований и разработок». В разделе III баланса «Капитал и резервы» введена новая строка «Переоценка внеоборотных активов», а строка «Добавочный капитал» должна отражаться без учета переоценки. В разделе IV баланса «Долгосрочные обязательства» появился новый показатель «Резервы под условные обязательства». В новой форме баланса исключена «Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах».

С 2011 г. в балансе нужно представлять информацию не за два, а за три периода. Поскольку баланс может содержать не только информацию об остатках на конец года, но и на конец квартала. В графах 4 и 5 необходимо указывать не «31 декабря», а соответствующую концу периода дату и месяц. Увеличение количества периодов, представляемых в балансе, позитивно отражается на процедуре и результатах анализа. Это позволяет повысить уровень сопоставимости информации, которая содержится в финансовой отчетности. Кроме того, такой формат баланса упрощает формирование различных смешанных коэффициентов, содержащих информацию из баланса и из отчета о прибылях и убытках. Для создания таких показателей (оборачиваемость, рентабельность) данные баланса нужно усреднять, для чего необходимы данные о периоде, предшествующем предыдущему. Существует еще одна причина, которая усиливает позитивное влияние данного изменения. Практика работы с финансовой отчетностью организаций показывает, что зачастую данные на конец и начало периода, которые должны быть идентичны, различаются между собой из-за многочисленных бухгалтерских корректировок, которые производятся после окончания отчетного периода, что делает эти данные практически несопоставимыми. Поэтому при работе с такой отчетностью у аналитика возникают трудности при сравнении данных, их усреднении и интерпретации информации. Новая модель баланса

требует от составителей отчетности более строгого подхода к корректировкам, которые вносятся в финансовые отчеты каждого периода.

Бухгалтерская отчетность должна быть столь информационно насыщенной, чтобы обеспечивать возможность пользователям принимать обоснованные выводы и решения. В этой связи предлагается изменить рекомендуемую форму бухгалтерского баланса с учетом специфики деятельности Филиал «Урал» ОАО «Ростелеком». В целях наиболее полного представления заинтересованным пользователям информации об имуществе Филиал «Урал» ОАО «Ростелеком», рационально внести дополнительные строки в актив баланса. Это повысит информативность бухгалтерского баланса предприятия.

Список литературы

1. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 г. (с изм. и доп.).
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (с изм. и доп.).
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (с изм. и доп.).
4. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть третья) от 26.11.2001 № 146-ФЗ (с изм. и доп.).
5. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть четвертая) от 18.12.2006 № 230-ФЗ (с изм. и доп.).
6. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (с изм. и доп.).
7. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с изм. и доп.).
8. Федеральный закон Российской Федерации от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп.).
9. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (с изм. и доп.) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.08.1998 № 1598).
10. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н (с изм. и доп.) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)») (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 № 12522).

11. Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н (с изм. и доп.) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 19.07.2001 № 2806).
12. Приказ Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н (с изм. и доп.) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 23.01.2008 № 10975).
13. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (с изм. и доп.).
14. Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 № 115н (с изм. и доп.) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 12.12.2002 № 4022).
15. Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н (с изм. и доп.) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 31.12.2002 № 4090).
16. Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (с изменениями и дополнениями) (с изм. и доп.).
17. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (с изм. и доп.) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 № 18023).
18. Астахов В. П. Бухгалтерский (финансовый) учет: учеб. пособие / В. П. Астахов. – М.: ИКЦ «МарТ»; Ростов н/Д: Изд. центр «МарТ», 2014.
19. Бухгалтерский учет / Под ред. П. С. Безруких. – М.: Бухгалтерский учет, 2014.
20. Герасименко А. Финансовая отчетность для руководителей и начинающих специалистов. – М.: Альпина Паблишер, 2014. – 432 с.
21. Глушков И. Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии: эффективное пособие по бухгалтерскому учету / И. Е. Глушков. – М.: «КНОРУС»; Новосибирск: «ЭКОР-КНИГА», 2013.
22. Козлова Е. П. Бухгалтерский учет / Е. П. Козлова, Н. В. Парашутин, Т. Н. Бабченко, Е. Н. Галанина. – М.: Финансы и статистика, 2013.
23. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учёт / Н. П. Кондраков. – М.: Инфра-М, 2014.
24. Палий В.Ф. Бухгалтерский учет доходов, расходов и прибыли / В. Ф. Палий. – М.: Бератор-Пресс, 2015.

25. Пошерстник Е. Б. Бухгалтерский учет и аудит: Практическое пособие с комментариями / Е. Б. Пошерстник, М. С. Мейксин. – СПб.: Питер, 2012.
26. Рассказова-Николаева С. А. Бухгалтерский учет и налогообложение в организации. – М.: АКДИ Экономика и жизнь, 2014. – 608 с.
27. Самойлов И. В. Бухгалтерская отчетность: практические рекомендации / И. В. Самойлов. – М.: ИНФРА-М, 2014.
28. Соколов Я. В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. – М.: Финансы и статистика, 2013. – 479 с.
29. Суглобов А. Е. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие / А. Е. Суглобов, Б. Т. Жарылгасова. – М.: КНОРУС, 2013.
30. Годовая отчетность филиала «Урал» ОАО «Ростелеком».

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Бухгалтерский баланс				коды
Форма № 01 по ОКУД				0710001
на	31 декабря 2015 года		Дата (число, месяц, год)	31.12. 2015
Организаци- онный номер налогоплат- ельщика	Макрорегион «Урал»		по ОКПО	
Вид экономи- ческой организаци- онно- правовая форма / форма собственн- ости			ИНН по ОКВЭД	
Единица измерения:	тыс. руб.		по ОКЕИ	
Адрес:				
				Дата утверждения
				Дата отправки (принятия)
АКТИВ	Код строки	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
1	2	3	4	5
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	650	961	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Основные средства	1150	65 956 680	66 179 346	-
в том числе:				
основные средства в эксплуатации	1151	62 397 636	53 569 745	-
капитальные вложения	1152	3 559 044	12 609 601	-
Доходные вложения в материальные ценности	1160	2 774 940	1 947 418	-
Долгосрочные финансовые вложения	1170	16 516	59 014	-
в том числе:				
инвестиции		11 712	54 210	-
инвестиции в дочерние общества	1171	11 712	54 210	-
инвестиции в зависимые общества	1172	-	-	-
инвестиции в другие организации	1173	-	-	-

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ 1

Прочие внеоборотные активы	1190	695 205	1 435 111	-
в том числе:				
неисключительные права на использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации	1191	635 272	1 365 932	-
дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	1192	28 033	41 438	-
в том числе:				
покупатели и заказчики	1192.1	7 428	9 588	-
авансы выданные	1192.2	12 693	14 456	-
прочие дебиторы	1192.3	7 912	17 394	-
прочее	1193	31 900	27 741	-
Итого по разделу I	1100	69 443 991	69 673 646	-
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	416 346	430 425	-
в том числе:				
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	355 655	406 770	-
затраты в незавершенном производстве (издержках)	1212	-	22 607	-
готовая продукция и товары для перепродажи	1213	60 691	1 048	-
прочие запасы и затраты	1214	-	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	49 112	130 605	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	1230	4 734 942	4 928 969	-
в том числе:				
покупатели и заказчики	1231	3 345 526	3 347 589	-
авансы выданные	1232	116 913	439 873	-
прочие дебиторы	1233	1 272 502	1 141 507	-
Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ 1

Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	116 439	198 698	-
в том числе:				
касса	1251	2 445	287	-
расчетные счета	1252	24 431	197 658	-
валютные счета	1253	-	-	-
прочие денежные средства	1254	89 562	753	-
денежные эквиваленты	1255	-	-	-
Прочие оборотные активы	1260	17 370	8 092	-
Итого по разделу II	1200	5 334 209	5 696 790	-
БАЛАНС	1600	74 778 200	75 370 436	-

ПАССИВ	Код строки 2012	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
1	2	3	4	5
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	1310	-	-	-
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	351 943	372 644	-
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
Резервный капитал	1360	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-	-	-
Расчеты по внутрихозяйственным операциям	1380	66 963 780	65 847 018	-
Итого по разделу III	1300	351 943	372 644	-

ПРОДОЛЖЕНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ 1

IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	993	7 835	-
в том числе:				
кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411	-	-	-
займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412	993	7 835	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	-	-	-
Итого по разделу IV	1400	993	7 835	-
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	21 657	15 195	-
в том числе:				
кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1511	-	-	-
займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1512	21 657	15 195	-
Кредиторская задолженность	1520	5 961 036	7 843 017	-
в том числе:				
поставщики и подрядчики	1521	3 768 734	5 743 498	-
авансы полученные	1522	1 637 677	1 477 596	-
задолженность перед персоналом организации	1523	1 014	793	-
задолженность перед государственными	1524	-	303	-
задолженность перед бюджетом	1525	271 741	276 999	-
прочие кредиторы	1526	281 871	343 828	-
Доходы будущих периодов	1530	27 301	24 590	-
Оценочные обязательства	1540	1 451 491	1 260 137	-
Прочие обязательства	1550	-	-	-
Итого по разделу V	1500	7 461 484	9 142 939	-
БАЛАНС	1700	7 814 420	9 523 417	-