

Содержание:

ВВЕДЕНИЕ

С обязанностью составления бухгалтерской отчетности сталкиваются все организации, осуществляющие экономическую деятельность на территории Российской Федерации. Таким образом, соблюдение норм бухгалтерского законодательства для них является обязательным и вопросом ежедневного изучения.

Информация, содержащаяся в бухгалтерском балансе организации, позволяет оценить всем заинтересованным пользователям способности предприятия воспроизводить денежные средства и другие активы, генерировать прибыль, стабильно функционировать. На основании оценки структуры и динамики его показателей, соотношения между статьями выносятся решения о финансовой стабильности предприятия.

Вышесказанное обуславливает актуальность темы курсовой работы.

Целью курсовой работы является получение мнения о финансовом состоянии объекта исследования посредством анализа его бухгалтерского баланса.

В связи с поставленной целью определены следующие задачи курсовой работы:

- определить понятие бухгалтерского баланса и его роль в управлении предприятием;
- исследовать порядок формирования показателей бухгалтерского баланса;
- установить роль бухгалтерского баланса как информационного источника для анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий;
- дать организационно-экономическую характеристику объекта исследования;
- провести экспресс-анализ финансово-хозяйственной деятельности объекта исследования по данным его бухгалтерского баланса;
- рассмотреть порядок составления бухгалтерского баланса в исследуемой организации;
- предложить направления по совершенствованию формирования бухгалтерского баланса объекта исследования.

Объектом исследования курсовой работы выступило предприятие ООО «Зевс» Ритуальные услуги».

Предметом исследования – показатели бухгалтерского баланса предприятия.

Период исследования: 2016-2018 гг.

Теоретической и методической основой работы являются труды современных авторов по теме исследования, таких как Ендовицкий Д.А., Сапожникова Н. Г., Кувшинов М. С., Рачек С. В., Захаров И. В. и др.

В работе использовались такие методы анализа, как сравнительный анализ, группировка, аналогия, систематизация, статистическая группировка, графический метод.

Информационную основу исследования составляет бухгалтерская отчетность ООО «Зевс» Ритуальные услуги».

Курсовая работа состоит из введения, двух взаимосвязанных глав, заключения, списка использованных источников и приложений.

Первая глава раскрывает теоретические аспекты составления и использования бухгалтерского баланса.

Во второй главе дается экономическая характеристика объекта исследования проводится экспресс-анализ хозяйственной деятельности компании по данным ее бухгалтерского баланса.

В третьей главе курсовой работы рассматривается порядок составления бухгалтерского баланса ООО «Зевс» Ритуальные услуги».

Практическая значимость курсовой работы состоит в том, что результаты, полученные в ходе проведенного исследования могут быть использованы в деятельности ООО «Зевс» Ритуальные услуги».

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ СОСТАВЛЕНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

1.1. Понятие бухгалтерского баланса и его роль в управлении предприятием

Бухгалтерский баланс является основной формой бухгалтерской отчетности. Он характеризует финансовое положение организации на отчетную дату. В балансе отражается информация об активах, обязательствах и капитале организации.

Актив баланса содержит информацию о вложении капитала предприятия в конкретное имущество и материальные ценности.

Если в активе отражается имущество предприятия, то в пассиве – источники его формирования.

Пассив баланса формируется из собственного капитала и заемных средств. Собственный капитал состоит из уставного капитала, акций, добавочного капитала и нераспределенной прибыли. Заемные средства подразделяются на долгосрочные (займы и кредиты, отложенные налоговые обязательства, прочие долговые обязательства) и краткосрочные (займы и кредиты, задолженность учредителям, кредиторская задолженность и т.п.).

Современное содержание актива и пассива баланса ориентировано на представление информации ее пользователям. Отсюда высокая степень аналитичности статей, которые раскрывают состояние дебиторской и кредиторской задолженности, формирование собственного капитала и отдельных видов резервов, образованных за счет текущих издержек или прибыли предприятия.

Среди пользователей бухгалтерской отчетности, в общем, и бухгалтерского баланса, в частности, можно выделить следующие группы:

1. Собственники, руководители и персонал организации. Интерес этой группы обусловлен аналитичностью информации, содержащейся в бухгалтерском балансе об имуществе и обязательствах организации, с целью принятия управленческих решений, а также о размере полученных финансовых результатов с целью выплат дивидендов, заработной платы и других вознаграждений.
2. Инвесторы и кредиторы. Данную группу пользователей интересуют показатели финансово-хозяйственной деятельности организации с позиции эффективности вложения активов или платежеспособности и финансовой

устойчивости в целях кредитования.

3. Фискальные органы. Именно на основании баланса налоговые органы проверяют расчет налога на имущество и контролируют взаимосвязку показателей с другими формами бухгалтерской и налоговой отчетности. А органы статистики извлекают информацию из бухгалтерской отчетности организаций для формирования необходимой статистической информации.
4. Поставщики, покупатели и прочие контрагенты. Интересует возможность организации выполнять обязательства в рамках сотрудничества.
5. Аудиторы. Изучают бухгалтерскую отчетность компаний с целью выполнения своих функций.

Пользователей первой группы относят к внутренним пользователям бухгалтерской отчетности, других групп – к внешним пользователям.

1.2. Порядок формирования показателей бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс, используемый коммерческими организациями в практической деятельности, имеет строго определенную форму. Типовая форма Бухгалтерского баланса утверждена приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н [15, с. 48].

Современный бухгалтерский баланс российского предприятия состоит из пяти разделов, или блоков статей, - два в активе и три в пассиве.

В активе баланса выделены раздел I «Внеоборотные активы» и раздел II «Оборотные активы».

К внеоборотным активам относят отвлеченные средства, текущие изъятия оборотных средств, основные средства.

В составе оборотных средств выделяют материальные оборотные средства, дебиторскую задолженность, денежные средства, прочие оборотные средства.

Пассивные статьи баланса распределены по разделам «Капитал и резервы», «Долгосрочные обязательства» и «Краткосрочные обязательства».

По разделу III бухгалтерского баланса «Капитал и резервы» отражается движение собственного капитала организации. В состав собственного капитала организации входят: уставный (складочный) капитал, добавочный капитал, резервный капитал, нераспределенная прибыль и прочие резервы.

В разделе IV баланса отражены долгосрочные обязательства. В этом разделе показывается кредиторская задолженность, которую организация должна погасить в срок более года.

Краткосрочные обязательства (раздел V баланса) – это кредиторская задолженность организации, которая должна быть погашена в срок менее года.

Итоги актива и пассива равны между собой. Это вытекает из принципа построения баланса: в активе и пассиве отражаются одни и те же хозяйственные средства и их источники, рассмотренные с двух сторон (по составу – в балансе, по источникам – в пассиве). Итог баланса – валюта баланса.

Основной элемент бухгалтерского баланса – балансовая статья, которая соответствует виду активов, капитала или обязательств.

Балансовые статьи в зависимости от порядка их формирования делятся на три категории:

- единичные, формирующиеся как сальдо одного из счетов бухгалтерского учета (к примеру, показатель балансовой статьи 1310 «Уставный капитал» является отражением сальдо по кредиту одноименного счета 80 «Уставный капитал»);
- комплексные, представляющие собой сумму сальдо нескольких бухгалтерских счетов (так по строке бухгалтерского баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» подлежит отражению сумма дебетового сальдо по счетам 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 57 «Переводы в пути» и др.);
- комбинированные, определяющиеся как сальдо бухгалтерского счета (суммы сальдо нескольких счетов) откорректированное на сальдо соответствующего регулирующего счета (например, значение строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса определяется как дебетовое сальдо счета 01 «Основные средства» минус кредитовое сальдо счета 02 «Амортизация основных средств»).

Общие правила оценки статей бухгалтерского баланса установлены нормами ПБУ 4/99 и Положений по бухгалтерскому учету основных средств, нематериальных активов, материально-производственных запасов, финансовых вложений и др. (ПБУ 5/01, ПБУ 6/01, ПБУ 14/2007, ПБУ 19/02 и т. д.).

1.3. Аналитические возможности бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс дает возможность:

- получить значительный объем информации о предприятии;
- определить степень обеспеченности предприятия собственными оборотными средствами;
- установить, за счет каких статей изменилась величина оборотных средств;
- оценить общее финансовое состояние предприятия даже без расчетов аналитических показателей [19, с. 94].

Основная цель анализа бухгалтерского баланса – разработка соответствующих рекомендаций для ее пользователей.

По данным бухгалтерского баланса без применения других форм отчетности можно оценить имущественное положение предприятия, его ликвидность и финансовую устойчивость.

Стоимостная оценка имущества фирмы, его структуры, а также суждение о произошедших за рассматриваемый период изменениях могут быть получены либо по балансу в исходном формате, либо по так называемому аналитическому балансу [11, с. 378].

Аналитический баланс рассматривается специалистами как более наглядный для выявления взаимосвязей и закономерностей, свойственных данной фирме, и как более удобный для расчета аналитических коэффициентов.

Аналитический баланс можно получить из исходного баланса путем уплотнения отдельных статей и дополнения его показателями структуры, динамики и структурной динамики.

Дополнительными параметрами к абсолютным показателям статей баланса в сравнительном аналитическом балансе могут являться следующие:

- абсолютные изменения величин статей баланса за анализируемый период;
- удельные веса статей баланса в общей стоимости имущества (источников финансирования) на начало периода;
- удельные веса статей баланса в общей стоимости имущества (источников финансирования) на конец периода;
- изменение удельных весов статей в валюте баланса в течение рассматриваемого периода;
- относительные изменения величин статей баланса за период к значениям на начало отчетного периода;
- относительные изменения показателей к изменению валюты баланса.

Анализ имущества и источников его формирования организации предполагает:

- горизонтальное сравнение в абсолютных и относительных размерах каждого элемента активов. Рассчитываются показатели: абсолютное изменение, темп роста, изменение темпа;
- вертикальный анализ, который предполагает расчет показателей доли каждого элемента активов в общей величине активов; изменения доли по каждому элементу;
- факторный анализ влияния изменения отдельных элементов активов на изменение общей величины активов в абсолютных и относительных величинах (%);
- коэффициентный анализ.

Ликвидность баланса определяется как степень покрытия обязательств организации ее активами, срок превращения которых в денежную форму соответствует сроку погашения обязательств (табл. 1).

Таблица 1

Группировка статей для анализа ликвидности баланса

Актив		Пассив	
Показатель	Составляющие	Показатель	Составляющие
A1 - наиболее ликвидные активы	стр.1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» + стр.1240 «Финансовые вложения»	P1 - наиболее срочные обязательства	стр. 1520 «Кредиторская задолженность»
A2 – быстро-реализуемые активы	стр.1230 «Дебиторская задолженность»	P2 – кратко-срочные пассивы	стр. 1510 «Краткосрочные заемные средства» + стр. 1540 «Оценочные обязательства» + стр. 1550 «Прочие краткосрочные обязательства»
A3 – медленно-реализуемые активы	стр. 1210 «Запасы» + стр. 1220 «НДС по приобретенным ценностям» + стр. 1260 «Прочие оборотные активы» – стр. 12605 «Рас-ходы будущих периодов»	P3 – долго-срочные пассивы	стр. 1400 «Итого по разделу IV»
A4 – трудно-реализуемые активы	стр.1100 «Итого по разделу I»	P4 – постоян-ные пассивы	стр. 1300 «Итого по разделу III» + стр. 1530 «Доходы будущих периодов» - стр. 12605 «Расходы будущих периодов»

Баланс считается ликвидным при следующих соотношениях групп активов и обязательств:

$$A1 \geq П1;$$

$$A2 \geq П2;$$

$$A3 \geq П3;$$

$$A4 \leq П4.$$

Анализ ликвидности организации проводится по следующим коэффициентам (табл. 2).

Таблица 2

Коэффициенты ликвидности и платежеспособности

Показатель	Формула расчета	Норматив
Коэффициент текущей ликвидности	$(A1+A2+A3)/(П1+П2+П3)$	≥ 2
Коэффициент быстрой ликвидности	$(A1+A2)/(П1+П2)$	0,6-1
Коэффициент абсолютной ликвидности	$A1/(П1+П2)$	0,2-0,5
Коэффициент утраты платежеспособности	$\frac{Ктл1 + 3/Т \times (Ктл1 - Ктл0)}{2}$	> 1
Коэффициент восстановления платежеспособности	$\frac{Ктл1 + 6/Т \times (Ктл1 - Ктл0)}{2}$	> 1

Значение анализа финансовой устойчивости заключается в формировании экономически обоснованной оценки степени самостоятельности предприятия.

Наиболее обобщающим показателем финансовой устойчивости является разница между величиной источников средств и величиной запасов и затрат, т.е. излишек

или недостаток средств для формирования запасов и затрат.

Различают три типа финансовой устойчивости организации (табл. 3).

Таблица 3

Типы финансовой устойчивости

Типы финансовой устойчивости	Определяющие условия	Используемые источники покрытия затрат	Краткая характеристика
1	2	3	4
Абсолютная финансовая устойчивость	$\pm E_c \geq 0$ $\pm E_T \geq 0$ $\pm E \geq 0$	Собственные оборотные средства	Высокая платежеспособность

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4
Нормальная финансовая устойчивость	$\pm E_c < 0$ $\pm E_T \geq 0$ $\pm E \geq 0$	Собственные оборотные средства плюс долгосрочные кредиты	Нормальная платежеспособность; эффективное использование заемных средств; высокая доходность производственной деятельности

	±		
	Ес		
	<		
	0		
Кризисное финансовое состояние	±	Собственные оборотные средства плюс	Неплатежеспособность предприятия; грань банкротства.
	Ет	долгосрочные и	
	<	краткосрочные кредиты	
	0	и займы	
	±		
	Е		
	<		
	0		

Анализ финансового состояния организации по данным бухгалтерского баланса производится с помощью следующих методов: горизонтального, вертикального, коэффициентного факторного.

Горизонтальный анализ заключается в сравнении абсолютных и относительных показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятий в динамике. При помощи горизонтального анализа выносятся выводы об изменении финансового состояния компании за счет изменения конкретных показателей в динамике, например, о наращивании организацией масштабов деятельности говорит рост валюты баланса или увеличение показателей финансовых результатов свидетельствует о повышении прибыльности предприятия.

Для получения данных о ликвидности и финансовой устойчивости компании более ценен вертикальный анализ, заключающийся в расчете и сравнении удельного веса показателя в валюте баланса. Так, превышение и рост в динамике доли наиболее ликвидных активов над наименее свидетельствует об увеличении платежеспособности организации. Преобладание в структуре источников формирования имущества собственного капитала оценивается положительно с позиции финансовой устойчивости компании.

Коэффициентный анализ – способ исследования отдельных экономических показателей деятельности организации в сравнении с другими показателями. Обработка информации с помощью коэффициентов (коэффициентный анализ)

является одним из наиболее информативных методов в анализе хозяйственной деятельности.

Факторный анализ – это методика комплексного системного исследования и измерения воздействия факторов на величину результативных показателей хозяйственной деятельности.

Анализ финансового состояния предприятия по данным бухгалтерской отчетности производится с помощью следующих способов обработки информации: сравнения, группировки, абсолютных, относительных и средних величин, балансового, графического, табличного методов.

Выводы по главе 1. Основной формой бухгалтерской отчетности организаций является бухгалтерский баланс. Баланс является исходным материалом для многих экономических расчетов. Поэтому информация в балансе упорядочивается в соответствии с экономическим смыслом.

Информация, содержащаяся в бухгалтерском балансе организации, позволяет оценить всем заинтересованным пользователям способности предприятия воспроизводить денежные средства и другие активы, генерировать прибыль, стабильно функционировать. На основании оценки структуры и динамики его показателей, соотношения между статьями выносятся решения о финансовой стабильности предприятия.

ГЛАВА 2. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА В ООО «ЗЕВС» РИТУАЛЬНЫЕ УСЛУГИ»

2.1. Экономическая характеристика ООО «Зевс» Ритуальные услуги»

ООО «Зевс» Ритуальные услуги» основано в 2001 году в с. Панеево Ивановской области. Регистрация предприятия в качестве юридического лица произведена Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 6 по Ивановской области. При регистрации предприятию присвоены ОГРН 1023701510689, ИНН 3728003411.

Адрес предприятия: 153518, Ивановская область, Ивановский район, село Панеево, 50а.

ООО «Зевс» Ритуальные услуги» действует в соответствии с законодательством РФ, регулирующим предпринимательскую деятельность и отношения собственности, другими правовыми актами, действующими на территории РФ, а также Уставом.

ООО «Зевс» Ритуальные услуги» является коммерческой организацией, преследующей извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности.

ООО «Зевс» Ритуальные услуги» организовано в форме Общества с ограниченной ответственностью, действует на основании Устава. В своей деятельности Общество руководствуется требованиями и нормами Конституции РФ, Гражданского и Трудового Кодекса, «Закона об ООО».

Основным видом деятельности ресторана ООО «Зевс» Ритуальные услуги» является «Организация похорон и представление связанных с ними услуг».

Организационная структура управления ООО «Зевс» Ритуальные услуги» организована по линейно-функциональному типу (рис. 1).

Основные функции, права и обязанности сотрудников предприятия закрепляются в должностных инструкциях, где четко определяются место и значение конкретной должности в структуре организации, а именно: задачи, основные права, обязанности и ответственность работника при осуществлении им трудовой деятельности согласно занимаемой должности.

Рис. 1. Схема организационной структуры управления ООО «Зевс» Ритуальные услуги»

Бухгалтерский учёт в Обществе осуществляется финансовой службой, как самостоятельным структурным подразделением.

Основной задачей финансовой службы ООО «Зевс» Ритуальные услуги» является достоверное и своевременное отражение в бухгалтерском учете состояния дел и обязательств компании, определение результата коммерческой деятельности, обеспечение собственников компании и других заинтересованных лиц необходимой информацией.

Положением о бухгалтерии предусмотрена и утверждена структура управления бухгалтерией. Согласно данной структуре, руководство всей бухгалтерской

службой осуществляется главным бухгалтером, которому подчинены бухгалтер-кассир и бухгалтер по заработной плате.

Учетная политика в ООО «Зевс» Ритуальные услуги» сформирована отдельно для бухгалтерского и налогового учета.

Основными моментами учетной политики для целей бухгалтерского учета ООО «Зевс» Ритуальные услуги» являются:

- установленная форма бухгалтерского учета предприятия (автоматизированная);
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств (в случаях, предусмотренных законодательством);
- стоимость имущества для отражения его в составе основных средств (не менее 40 000 руб.);
- способ начисления амортизации по основным средствам в бухгалтерском учете (линейный).

Помимо этого учетной политикой предприятия утвержден рабочий план счетов бухгалтерского учета, график документооборота и порядок обработки учетной информации.

В таблице 4 рассмотрим основные технико-экономические показатели деятельности ООО «Зевс» Ритуальные услуги» за 2016-2018 гг. Информационным источником анализа выступила бухгалтерская отчетность компании (Приложение 1).

Таблица 4

Основные технико-экономические показатели деятельности ООО «Зевс» Ритуальные услуги» за 2016-2018 гг.

Показатель	2016 год	2017 год	2018 год	Отклонение, (+/-)		Темп роста, %	
				2017 - 2016	2018 - 2017	2017 / 2016	2018 / 2017

1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка от продаж, тыс. руб.	13946	14189	18168	+243	+3979	101,74	128,04
Себестоимость продаж, тыс. руб.	12023	12496	13936	+473	+1440	103,93	111,52
Прибыль от продаж, тыс. руб.	1923	1693	4232	-230	+2539	88,04	249,97
Чистая прибыль, тыс. руб.	1805	1406	3912	-399	+2506	77,89	278,24
Рентабельность продаж, %	13,79	11,93	23,29	-1,86	+11,36	X	X
Рентабельность конечной деятельности, %	12,94	9,91	21,53	-3,03	+11,62	X	X
Среднесписочная численность персонала, чел.	12	14	17	+2	+3	116,67	121,43

Продолжение таблицы 4

1	2	3	4	5	6	7	8
Фонд заработной платы, тыс. руб.	1423	1674	2040	+251	+366	117,64	121,86
Среднемесячная заработная плата, руб.	9882	9964	10000	+82	+36	100,83	100,36

Производительность 1 работника, тыс. руб.	1162,17	1013,50	1068,71	-	148,67	+55,21	87,21	105,45
--	---------	---------	---------	---	--------	--------	-------	--------

Прирост выручки ООО «Зевс» Ритуальные услуги» в 2017 г. составил 243 тыс. руб. или 1,74%, в отчетном году – 3979 тыс. руб. (+28,04%).

При этом темпы прироста себестоимости продаж в 2017 г. (+3,93%) превышают темпы роста выручки, что оценивается отрицательно. В абсолютном значении себестоимость услуг компании за 2017 г. возросла на 473 тыс. руб. относительно аналогичного показателя 2016 г.

Рост себестоимости в 2017 г. негативно отразился на финансовых результатах компании. Прибыль от продаж в этом году на 230 тыс. руб. (-11,96%) ниже, чем в базисном периоде, чистая прибыль – на 399 тыс. руб. или 22,11%. Эффективность деятельности по прибыли от продаж сократилась на 1,86%, по чистой прибыли – на 3,03%.

В 2018 г. прирост себестоимости составил 1440 тыс. руб. или 11,52%. Снижение себестоимости услуг этого периода положительно отразилось на показателе прибыли от продаж, который возрос в 2,5 раза (+2539 тыс. руб.) относительно предыдущего года. Чистая прибыль увеличилась на 2506 тыс. руб. или 178,24%. Рентабельность продаж возросла на 11,36%, рентабельность конечной деятельности – на 11,62%. В 2016 г. на каждый рубль выручки приходилось 11,93 коп. прибыли от продаж и 9,91 коп. чистой прибыли, в отчетном году – 23,29 и 21,53 коп., соответственно.

Фонд заработной платы ООО «Зевс» Ритуальные услуги» в 2017 году увеличился на 17,64 % или 251 тыс. руб., в 2018 году возрос на 21,86 % или 366 тыс. руб. Рост фонда оплаты труда произошел в отчетном году как по причине индексации заработной платы, так и по причине увеличения численности персонала.

В 2017 г. темпы роста заработной платы (+100,83%) опережали темпы роста производительности труда (+87,21%). Из чего мы делаем вывод о снижении эффективности использования трудовых ресурсов и фонда оплаты труда ООО «Зевс» Ритуальные услуги» в этом периоде.

Эффективность использования трудовых ресурсов и фонда оплаты труда в 2018 г. значительно улучшилась. Темпы роста производительности труда (+105,45%)

опережают темпы роста заработной платы (+100,36%).

2.2. Экспресс-анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «Зевс» Ритуальные услуги» по данным его бухгалтерского баланса

В таблице 5 проведем горизонтальный анализ баланса ООО «Зевс» Ритуальные услуги» за 2016–2018 гг.

Таблица 5

Горизонтальный анализ баланса ООО «Зевс» Ритуальные услуги», 2016–2018 гг.

Статья баланса	На	На	На	Абсолютное изменение, (+/-)		Темп прироста, %	
	31.12. 2016 г.	31.12. 2017 г.	31.12. 2018 г.	2017-2016	2018-2017	2017 / 2016	2018 / 2017
1	2	3	4	5	6	7	8
Внеоборотные активы, тыс. руб.							
- основные средства	14921	13794	13794	-1127	0	92,45	100,00
Итого по разделу 1	14921	13794	13794	-1127	0	92,45	100,00
Оборотные активы, тыс. руб.							
- запасы	1252	1398	2224	+146	+826	111,66	159,08

- дебиторская задолженность	2841	4742	4726	+1901	-16	166,91	99,66
- денежные средства и денежные эквиваленты	660	483	2938	-177	+2455	73,18	608,28
- прочие оборотные активы	0	0	118	0	+118	-	-
Итого по разделу 2	4753	6623	10006	+1870	+3383	139,34	151,08
БАЛАНС	19674	20417	23800	+743	+3383	103,78	116,57
Капитал и резервы, тыс. руб.							
- уставный капитал	0	0	10	0	+10	-	-
- нераспределенная прибыль	16622	18099	22001	+1477	3902	108,89	121,56
Итого по разделу 3	16622	18099	22011	+1477	+3912	108,89	121,61

Продолжение таблицы 5

1		2	3	4	5	6	7	8
---	--	---	---	---	---	---	---	---

Долгосрочные обязательства, тыс.
руб.

- заемные средства	1737	1241	559	-496	-682	71,45	45,04
Итого по разделу 4	1737	1241	559	-496	-682	71,45	45,04
Краткосрочные обязательства, тыс. руб.							
- кредиторская задолженность	1315	1077	1230	-238	+153	81,90	114,21
Итого по разделу 5	1315	1077	1230	-238	+153	81,90	114,21
БАЛАНС	19674	20417	23800	+743	+3383	103,78	116,57

Валюта баланса ООО «Зевс» Ритуальные услуги» в 2017 году возросла на 3,78% относительно аналогичного предыдущего периода. При этом выручка от продаж в этом году показала прирост в 1,74%, а прибыль от продаж – отрицательную динамику. Таким образом, рост валюты баланса в 2017 г. оценивается негативно.

В 2018 г. прирост валюты баланса компании составил 16,57% по сравнению с показателем 2017 г. Прирост выручки от продаж и прибыли от продаж – 28,04% и 149,97%, соответственно. Рост валюты баланса в отчетном году оценивается положительно и указывает на расширение масштабов деятельности организации.

Структура имущества ООО «Зевс» Ритуальные услуги» в отчетном году представлена на рисунке 2.

Рис. 2. Структура активов ООО «Зевс», 2018 г., тыс. руб.

В структуре имущества ООО «Зевс» Ритуальные услуги» в 2017 г. наибольший рост произошел по статье «дебиторская задолженность» (+1901 тыс. руб. или 66,91%), максимальная отрицательная динамика по показателю основных средств (-1127 тыс. руб. или -7,55%).

В 2018 г. наибольшая положительная динамика затронула статью «денежные средства и денежные эквиваленты», которая возросла на 2455 тыс. руб. или в 6

раз.

Динамика имущества ООО «Зевс» Ритуальные услуги» в анализируемом периоде позволяет сделать вывод о повышении ликвидности баланса компании.

Структура источников формирования имущества компании в 2018 г. представлена на рисунке 3.

Рис. 3. Структура пассивов ООО «Зевс», 2018 г., тыс. руб.

В составе источников формирования имущества ООО «Зевс» Ритуальные услуги» в течение периода анализа наибольший прирост наблюдался по показателю собственного капитала. Так в 2017 г. собственные средства компании увеличились на 1477 тыс. руб. или 8,89% в совокупности со снижением долгосрочных обязательств на 496 тыс. руб. (- 28,55%) и краткосрочных – на 238 тыс. руб. (- 18,10%).

В отчетном году темпы прироста собственного капитала (+21,61%) также опережали темпы прироста срочных обязательств (+14,21%). В абсолютном значении собственные средства организации в 2018 г. увеличились на 3912 тыс. руб., а кредиторская задолженность – на 153 тыс. руб. Долгосрочные обязательства в 2018 г. снизились на 682 тыс. руб. или 54,96%.

Динамика пассивов ООО «Зевс» Ритуальные услуги» указывает на повышение финансовой устойчивости организации.

В таблице 6 проведем коэффициентный анализ имущества ООО «Зевс» Ритуальные услуги» и источников его финансирования.

Таблица 6

Коэффициентный анализ имущества ООО «Зевс» Ритуальные услуги» и источников его финансирования

Показатель	Норма- тив	2016 год	2017 год	2018 год	Отклонение, (+/-)	
					2017 – 2016	2018 – 2017

Исходные данные, тыс. руб.

Оборотные активы	x	4753	6623	10006	+1870	+3383
Внеоборотные активы	x	14921	13794	13794	-1127	0
Собственный капитал	x	16622	18099	22011	+1477	+3912
Валюта баланса	x	19674	20417	23800	+743	+3383
Долгосрочные обязательства	x	1737	1241	559	-496	-682
Краткосрочные обязательства	x	1077	1230	-238	+153	-1468

Коэффициенты

Коэффициент соотношения оборотных и внеоборотных активов	≥ 1	0,32	0,48	0,73	+0,16	+0,25
Коэффициент автономии	$\geq 0,5$	0,84	0,89	0,92	+0,04	+0,04
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	≤ 1	0,17	0,14	0,01	-0,03	-0,12

Значение коэффициента соотношения оборотных и внеоборотных активов ООО «Зевс» Ритуальные услуги» в течение периода анализа свидетельствует о преобладании в структуре имущества предприятия внеоборотных активов. Но значение показателя в динамике растет, что указывает на превышение темпов роста мобильного имущества над иммобилизованным, что оценивается положительно с позиции ликвидности компании.

Рост показателя коэффициента автономии в динамике и его значение, превышающее нормативное в течение всего анализируемого периода указывает на высокую независимость компании от внешних источников финансирования. Это же подтверждает и низкое значение коэффициента соотношения заемных и собственных средств ООО «Зевс» Ритуальные услуги», которое в динамике снижается.

Таким образом, мы можем свидетельствовать о подтверждении ранее сделанных выводов о росте финансовой устойчивости объекта исследования.

В таблице 7 проведем анализ ликвидности баланса ООО «Зевс» Ритуальные услуги» за 2016–2018 гг.

Таблица 7

Анализ ликвидности баланса ООО «Зевс» Ритуальные услуги», 2016–2018 гг., тыс. руб.

Актив	2016	2017	2018	Пассив	2016	2017	2018	Платежный излишек (недостаток)		
	год	год	год		год	год	год	год	2016	2017
								год	год	год
A1	660	483	2938	П1	1315	1077	1230	-655	-594	+1708
A2	2841	4742	4726	П2	0	0	0	+2841	+4742	+4726
A3	1252	1398	2342	П3	1737	1241	559	-485	+157	+1783
A4	14921	13794	13794	П4	16622	18099	22011	-1701	-4305	-8217

Расчеты показали, что ООО «Зевс» Ритуальные услуги» обладает абсолютной платежеспособностью в отчетном году. В 2018 году у предприятия соблюдены все четыре условия платежеспособности.

В таблице 8 проведем расчет относительных показателей ликвидности ООО «Зевс» Ритуальные услуги» за 2016–2018 гг.

Таблица 8

Расчет коэффициентов ликвидности ООО «Зевс» Ритуальные услуги», 2016–2018 гг.

Показатель	Норма- тив	2016 год	2017 год	2018 год	Отклонение, (+/-)	
					2017 - 2016	2018 - 2017
1	2	3	4	5	6	7
Исходные данные, тыс. руб.						
Наиболее ликвидные активы	x	660	483	2938	-177	+2455
Быстро реализуемые активы	x	2841	4742	4726	+1901	-16
Медленно реализуемые активы	x	1252	1398	2342	+146	+944

Продолжение таблицы 8

1	2	3	4	5	6	7
Наиболее срочные обязательства	x	1315	1077	1230	-238	+153
Краткосрочные обязательства	x	0	0	0	0	0

Долгосрочные обязательства	x	17377	1241	559	-496	-682
----------------------------	---	-------	------	-----	------	------

Коэффициенты

Коэффициент абсолютной ликвидности	0,2 – 0,5	0,22	0,21	1,64	-0,01	+1,43
------------------------------------	-----------	------	------	------	-------	-------

Коэффициент текущей ликвидности	1 - 2	1,56	2,86	5,59	+1,30	+2,74
---------------------------------	-------	------	------	------	-------	-------

Коэффициент критической оценки	0,6 - 1	2,66	4,85	6,23	+2,19	+1,38
--------------------------------	---------	------	------	------	-------	-------

Коэффициенты ликвидности ООО «Зевс» Ритуальные услуги» на протяжении всего периода значительно выше рекомендуемых, в динамике растут.

Динамика коэффициентов ликвидности представлена на рисунке 4.

Рис. 4. Динамика коэффициентов ликвидности ООО «Зевс» Ритуальные услуги», 2016-2018 гг.

Несмотря на то, что предприятию не грозят проблемы с платежеспособностью, существенное превышение денежных запасов над краткосрочными обязательствами свидетельствует о неэффективном использовании организацией своего имущества. Что может быть связано и с недостаточной квалификацией высшего менеджмента компании для ведения инвестиционной политики.

В таблице 9 определим тип финансовой устойчивости ООО «Зевс» Ритуальные услуги» по данным бухгалтерского баланса предприятия.

Таблица 9

Расчет абсолютных показателей финансовой устойчивости ООО «Зевс» Ритуальные услуги» за 2016–2018 гг.

Показатель	2016 год	2017 год	2018 год	Отклонение (+/-)
-------------------	---------------------	---------------------	---------------------	-----------------------------

2017 - 2016	2018 - 2017				
Источники формирования собственных средств (капитал и резервы)	16622	18099	22011	+1477	+3912
Внеоборотные активы	14921	13794	13794	-1127	0
Наличие собственных оборотных средств	1701	4305	8217	+2604	+3912
Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	1737	1241	559	-496	-682
Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования оборотных средств	3438	5546	8776	+2108	+3230
Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	0	0	0	0	0
Общая величина основных источников средств	3438	5546	8776	+2108	+3230
Общая сумма запасов	1252	1398	2224	+146	+826
Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств	449	2907	5993	+2458	+3086
Излишек (+), недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников покрытия запасов	2186	4148	6552	+1962	+2404

2017 - 2016

**2018 -
2017**

Излишек (+), недостаток (-) общей
величины основных источников
финансирования запасов

2186 4148 6552 +1962 +2404

Тип финансовой устойчивости

Абсол. Абсол. Абсол. X X

В 2016-2018 гг. тип финансовой устойчивости ООО «Зевс» Ритуальные услуги» характеризуется как абсолютный. Запасы покрываются собственными оборотными средствами, предприятие полностью финансово устойчиво.

Выводы по главе 2. Прибыльность и эффективность деятельности ООО «Зевс» Ритуальные услуги» в отчетном году возросла по причине снижения себестоимости услуг. Эффективность использования трудовых ресурсов и фонда оплаты труда в организации в отчетном году растет, положительной оценки заслуживает прирост заработной платы выше ставки инфляции.

Структуру баланса компании можно считать удовлетворительной, за счет собственного капитала полностью финансируются внеоборотные активы и часть оборотных активов. Организация обладает высокой платежеспособностью, что, однако, невозможно оценить положительно в силу нерациональной инвестиционной политики.

ГЛАВА 3. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА ООО «ЗЕВС» РИТУАЛЬНЫЕ УСЛУГИ»

3.1. Составление бухгалтерского баланса в организации

При составлении годовой бухгалтерской отчетности, в том числе бухгалтерского баланса, ООО «Зевс» Ритуальные услуги» руководствуется Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (приказ Минфина РФ от 29.07.1998 №34н, ред. от 24.12.2010) и иными положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. №94н.

Перед составлением бухгалтерского баланса в ООО «Зевс» Ритуальные услуги» проводятся следующие мероприятия:

- инвентаризация имущества и обязательств организации;
- внесение исправлений в учет, если в нем были допущены ошибки;
- закрытие бухгалтерских счетов;
- реформация баланса;
- отражаются операции, которые были произведены после 31 декабря отчетного года (события после отчетной даты).

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности в ООО «Зевс» Ритуальные услуги» перед составлением годовой отчетности проводит инвентаризацию имущества и обязательств. В ходе инвентаризации проверяется и документально подтверждается наличие имущества и обязательств, их состояние и оценка. Инвентаризации подвергается все имущество организации и все виды финансовых обязательств. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются в учете в том месяце, когда инвентаризация была завершена.

В ООО «Зевс» Ритуальные услуги» при инвентаризации имущества допускаются нарушения, выраженные в формальном заполнении инвентаризационных описей и актов по данным регистров бухгалтерского учета по отдельным позициям имущества без проведения натуральной вещественной проверки. Данный порядок, как было сказано выше, противоречит требованиям законодательства, помимо этого, он мешает руководству оценивать реальное состояние запасов предприятия и способствует установлению на предприятии условий для хищения ценностей работниками и халатного отношения к работе.

Кроме того, в нарушение п. 38 гл. VII «Правила статей бухгалтерской отчетности» ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» в ООО «Зевс» Ритуальные услуги» отсутствуют подписанные акты сверок с рядом контрагентов, которые являются документальным подтверждением дебиторской и кредиторской задолженности организации.

Реформацию баланса в ООО «Зевс» Ритуальные услуги» проводят по окончании отчетного года, после того как в бухгалтерском учете компании отражены все хозяйственные операции за год. В бухучете она оформляется заключительными записями от 31 декабря отчетного года и заключается в обнулении сальдо по счетам учета финансовых результатов - необходимо закрыть счета 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» и 99 «Прибыли и убытки». Реформация баланса необходима для того, чтобы распределить полученную в течение года компанией прибыль, (или списать полученный убыток) и начать новый финансовый год с нуля.

В конце отчетного периода по всем счетам Главной книги подсчитываются дебетовые и кредитовые обороты, выводится конечное сальдо.

Бухгалтерский баланс в ООО «Зевс» Ритуальные услуги» составляют на основе данных об остатках по дебету и кредиту синтетических счетов и субсчетов на начало и конец периода, которые взяты из Главной книги.

Рассмотрим построчное заполнение бухгалтерского баланса ООО «Зевс» Ритуальные услуги».

Раздел I «**Внеоборотные активы**» бухгалтерского баланса ООО «Зевс» Ритуальные услуги» состоит из одной строки 1150 «Основные средства».

Для заполнения строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса из дебетового сальдо счета 01 «Основные средства» вычитают кредитовое сальдо счета 02 «Амортизация основных средств». Таким образом, основные средства отражены в балансе организации по остаточной стоимости.

Строка 1100 «Итого по разделу I» бухгалтерского баланса является обобщающей. В рассматриваемом случае в ней дублируется значение строки 1150 «Основные средства».

Раздел II бухгалтерского баланса исследуемой организации включает в себя четыре строки. Рассмотрим их по порядку.

Строка 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса. В этой строке баланса ООО «Зевс» Ритуальные услуги» отражается информация о материалах, хозяйственном инвентаре, недорогой офисной мебели, канцтоварах и прочее, т.е. дебетовое сальдо счета 10 «Материалы».

Строка 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Для ее заполнения складывается дебетовое сальдо счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» и других.

Строка 1250 бухгалтерского баланса называется «Денежные средства и денежные эквиваленты». В ней ООО «Зевс» Ритуальные услуги» показывает сведения о деньгах компании - как в рублях, так и в иностранной валюте. То есть дебетовое сальдо по счетам 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 57 «Переводы в пути».

В строке **1260** «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражается информацию об иных активах, которые не показали в других строках раздела.

Строка **1200** «Итого по разделу II» бухгалтерского баланса является обобщающей: Строка 1200 «Итого по разделу II» = строка 1210 «Запасы» + строка 1230 «Дебиторская задолженность» + строка 1250 Денежные средства и денежные эквиваленты» + строка 1260 «Прочие оборотные активы».

Для заполнения строки 1600 «БАЛАНС» баланса складываются показатели строк 1100 «Итого по разделу I» и 1200 «Итого по разделу II».

Раздел III «**Капитал и резервы**» бухгалтерского баланса ООО «Зевс» Ритуальные услуги» состоит из двух строк.

Строка **1310** «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» бухгалтерского баланса посвящена уставному капиталу. Для ее заполнения величину уставного капитала переносят в строку 1310 из кредитового сальдо счета 80 «Уставный капитал».

По строке **1370** «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса показывают нераспределенную прибыль или непокрытый убыток (сальдо счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»).

Строка **1300** «Итого по разделу III» бухгалтерского баланса. Она является обобщающей для всего раздела III. Формула такая: Строка 1300 «Итого по разделу III» = строка 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» +/- строка 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Раздел IV «**Долгосрочные обязательства**» бухгалтерского баланса в ООО «Зевс» Ритуальные услуги» состоит из одной строки – 1410 «Заемные средства», в которой подлежит отражению информация о задолженности компании по заемным средствам, срок погашения которой на момент составления баланса составляет более 12 месяцев. В Главной книге организации эта информация отражается по кредиту счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

В разделе V «**Краткосрочные обязательства**» бухгалтерского баланса приводится информация об обязательствах компании со сроком погашения не более 12 месяцев после отчетной даты.

Строка 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Здесь компанией отражаются сведения обо всей краткосрочной кредиторской задолженности организации. Как правило, показатель строки 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса формируется как сумма кредитовых сальдо по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».

Строка **1500** «Итого по разделу V» бухгалтерского баланса компании равна значению строки 1520 «Кредиторская задолженность».

Для заполнения строки **1700** «БАЛАНС» баланса складываются показатели строк 1300 «Итого по разделу III», 1400 «Итого по разделу IV» и 1500 «Итого по разделу V».

В результате аудита бухгалтерской отчетности объекта исследования выявлено, что организацией допускаются случаи отражения сальдо по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» свернуто в составе дебиторской задолженности.

3.2. Направления совершенствования формирования бухгалтерского баланса компании

Информация, формируемая в бухгалтерском балансе ООО «Зевс» Ритуальные услуги», не отвечает требованиям достоверности и полноты, что обусловлено следующими факторами.

В ООО «Зевс» Ритуальные услуги» выявлено отсутствие документального подтверждения дебиторской и кредиторской задолженности с рядом поставщиков и покупателей, а также бюджетом. А по отдельным категориям имущества допускается формальное проведение счетной проверки и заполнение инвентаризационных описей по данным бухгалтерского учета.

Согласно п. 38 гл. VII «Правила статей бухгалтерской отчетности» ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» отражение в балансе неурегулированных сумм не допускается.

При инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками, с поставщиками и подрядчиками, а также с прочими дебиторами и кредиторами организации обязаны проводить сверки взаимных расчетов со своими контрагентами по состоянию на 31 декабря отчетного года, которые оформляются актами.

Акт сверки составляется отдельно по каждому дебитору и кредитору в двух экземплярах. В нем указываются дата и номер документов на отгрузку, стоимость товаров (работ, услуг), а также сумма оплаты и реквизиты платежных документов за сверяемый период (год). Один экземпляр акта остается в бухгалтерии организации, второй направляется в организацию, с которой проводится сверка. Контрагент, получивший этот акт, должен проверить все содержащиеся в нем данные и внести собственные. Выявленные расхождения он также должен зафиксировать в этом акте. После отражения всех необходимых сведений контрагент возвращает этот акт организации. Во время инвентаризации проверяются также сроки погашения дебиторской задолженности, числящейся на счетах бухучета на конец года.

Если организация в отношениях с контрагентами использует взаиморасчеты, то при инвентаризации проверяется правильность их документального оформления. Дело в том, что для подтверждения данной операции единой формы документа не установлено. Поэтому организации, как правило, используют различные виды

документов, разработанные самостоятельно. Например, соглашение о погашении взаимных обязательств, акт проведения зачета встречных односторонних требований и др. При проверке следует помнить, что независимо от того, какой документ оформляется в результате этой операции, он играет роль платежно-расчетного документа. Поэтому в нем должны отражаться сведения о том, на какую сумму, по какому товару (работе, услуге) и в счет какого обязательства производится взаимозачет.

В ходе инвентаризации расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами сверяются данные бухгалтерского учета по счетам 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» с суммами налогов, исчисленных в налоговых декларациях, а также с суммами, перечисленными в бюджет.

При инвентаризации расчетов с работниками проверяется правильность отражения задолженности перед работниками. В частности, не числятся ли на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» не выплаченные работникам в срок (из-за неявки) суммы заработной платы, которые не задепонированы. Если подобные суммы обнаружены, их следует задепонировать.

При инвентаризации субсчета «Расчеты по депонированным суммам» счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» выявляются суммы депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности.

Для инвентаризации расчетов с подотчетными лицами анализируются данные авансовых отчетов работников. По этим документам проверяется соответствие выданных и возвращенных средств данным бухучета, а также устанавливается целевое использование израсходованных сумм. Кроме того, проверяется наличие оправдательных документов, а также выявляются суммы, срок выдачи которых под отчет истек.

Инвентаризацией расчетов по прочим операциям проверяются расчеты организации с работниками по предоставлению и погашению займов, уплате процентов по ним, возмещению материального ущерба работниками в результате брака, недостач и хищений денежных средств, материальных ценностей и др.

Результаты инвентаризации расчетов оформляются справкой по форме №ИНВ-17.

Также отмечено, что ООО «Зевс» Ритуальные услуги» нарушает нормы ПБУ 4/99 в части развернутого отражения в бухгалтерском балансе дебиторских и

кредиторских обязательств.

В соответствии с п. 34 ст. VII ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» суммы дебиторской и кредиторской задолженности в бухгалтерском балансе должны отражаться развернуто согласно данным аналитического, а не синтетического учета по счетам расчетов с дебиторами и кредиторами.

В результате аудита бухгалтерского баланса ООО «Зевс» Ритуальные услуги» выявлено, что организацией допускаются случаи отражения сальдо по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» свернуто в составе дебиторской задолженности.

Кроме того, рекомендуется отражать долгосрочную, т.е. со сроком взыскания свыше 12 месяцев со дня составления баланса, дебиторскую задолженность в составе внеоборотных активов по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Несмотря на то, что прямого указания на отражение долгосрочной дебиторской задолженности в составе иммобилизованного имущества нормативные акты по бухгалтерскому учету не содержат, п. 19 гл. IV «Содержание бухгалтерского баланса» ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» гласит «В бухгалтерском балансе активы и обязательства должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные».

Таким образом, формирование бухгалтерской отчетности в ООО «Зевс» Ритуальные услуги» происходит с нарушениями отдельных положений бухгалтерского законодательства. В частности, отсутствуют документально подтвержденные справки о состоянии расчетов с контрагентами. Инвентаризации имущества проводится с нарушением регламента.

Кроме того, при заполнении бухгалтерского баланса допускается зачет между статьями актива и пассива в части отражения дебиторской и кредиторской задолженности.

Данные обстоятельства нарушают одно из требований, предъявляемых к бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций – ее достоверность.

Для устранения несоответствия формирования бухгалтерской отчетности ООО «Зевс» Ритуальные услуги» требованиям законодательства рекомендовано:

- проводить инвентаризацию имущества и обязательства перед составлением отчетности, в соответствии с требованиями Минфина;
- отражать показатели встречных обязательств развернуто;
- включать долгосрочную дебиторскую задолженность в состав внеоборотных активов по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Основной формой бухгалтерской отчетности организаций является бухгалтерский баланс.

На основании оценки структуры и динамики его показателей, соотношения между статьями выносятся решения о финансовой стабильности предприятия.

Структура бухгалтерского баланса представлена пятью разделами. Первый и второй разделы характеризуют наличие имущества организации. Четвертый, пятый и шестой разделы бухгалтерского баланса предназначены для отражения источников финансирования имущества.

По бухгалтерскому балансу без применения других форм отчетности возможно оценить имущественное положение компании, рассчитать показатели ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости.

Удельный вес и изменение в динамике отдельных показателей бухгалтерского баланса позволяет определить проблемы и перспективы развития организации.

Так, превышение объема балансовых статей с наибольшей ликвидностью (расположены по возрастанию), над объемом статей с наименьшей, свидетельствует о высокой ликвидности организации. А сопоставление разделов актива и пассива по степени ликвидности и срокам погашения обязательств позволяет сделать вывод о платежеспособности предприятия.

Превалирование в источниках формирования имущества доли собственного капитала (раздел III бухгалтерского баланса) над долей заемного капитала (разделы IV и V бухгалтерского баланса) позволяет сделать вывод о высокой финансовой устойчивости организации, выраженной в низкой зависимости компании от внешних источников финансирования.

ООО «Зевс» Ритуальные услуги» является прибыльным предприятием, эффективность деятельности которого растет. Положительной оценки в отчетном году также заслуживает рост эффективности использования трудовых ресурсов и фонда оплаты труда в организации.

Структуру баланса компании можно считать удовлетворительной, за счет собственного капитала в ООО «Зевс» Ритуальные услуги» полностью финансируются внеоборотные активы и часть оборотных активов. Предприятие обладает высокой платежеспособностью, что, однако, невозможно оценить положительно в силу нерациональной инвестиционной политики.

Для повышения рациональности использования имущества компании ООО «Зевс» Ритуальные услуги» рекомендовано размещать свободные денежные средства под депозит, что будет способствовать получению дополнительных доходов компании.

Изучение порядка формирования бухгалтерского баланса ООО «Зевс» Ритуальные услуги» выявило следующее.

В нарушение п. 38 гл. VII «Правила статей бухгалтерской отчетности» ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» в ООО «Зевс» Ритуальные услуги» отсутствуют подписанные акты сверок с рядом контрагентов, которые являются документальным подтверждением дебиторской и кредиторской задолженности организации.

В нарушение п. 34 ст. VII ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» допускается зачет дебиторских и кредиторских обязательств. Например, организацией свернуто отражается итоговое сальдо по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», несмотря на то, что по аналитике проходит масса контрагентов, каждый из которых в отдельности имеет дебетовое или кредитовое сальдо.

В качестве рекомендаций по приведению бухгалтерского баланса ОАО ООО «Зевс» Ритуальные услуги» к нормам законодательства и повышению аналитичности его статей, предлагается отражать показатели встречных обязательств развернуто, проводить инвентаризацию обязательств перед составлением отчетности, в соответствии с требованиями Минфина, а также отражать долгосрочную дебиторскую задолженность в составе внеоборотных активов.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) // СПС «КонсультантПлюс». [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
2. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утв. Приказом Минфина от 6 июля 1999 г. № 43н (в ред. от 29.01.2018) // СПС «КонсультантПлюс». [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
3. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» // СПС «КонсультантПлюс». [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
4. Александров, О.А. Экономический анализ: учебное пособие / О.А. Александров. – М.: ИНФРА – М, 2016. – 180 с.
5. Басовский, Л.Е. Экономический анализ: учебное пособие / Л.Е. Басовский, А.М. Лунева, А.Л. Басовский. – М.: ИНФРА – М, 2015. – 224 с.
6. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: учебник / В. М. Богаченко, Н. А. Кириллова. – Изд. 19-е, стер. – Ростов н/Д.: Феникс, 2015. – 510 с.
7. Бороненкова, С.А. Комплексный экономический анализ в управлении предприятием / С.А. Бороненкова, М.В. Мельник. – М.: ИНФРА – М, 2016. – 352 с.
8. Брыкова, Н.В. Составление и использование бухгалтерской отчетности: учебник / Н.В. Брыкова. — М.: КноРус, 2018. — 266 с.
9. Бухгалтерский учет, анализ и аудит: учеб. пособие / Т.А. Тарабарина [и др.]. — СПб.: Санкт-Петербургский горный университет, 2017. — 369 с.
10. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / Т.М. Рогоуленко, С.В. Пономарёва, А.В. Бодяко, В.М. Мироненко ; под ред. Т.М. Рогоуленко. — Москва : КНОРУС, 2019. — 510 с.
11. Бухгалтерский учет и анализ: учеб. пособие / С.В. Рачек [и др.]; под ред. И.В. Ереминой – Екатеринбург: УрГУПС, 2016. – 411 с.
12. Бухгалтерский учет и аудит: учебник / А.В. Зонова, И.Н. Бачуринская, Т.М. Рогоуленко [и др.]. – Москва: КНОРУС, 2020 – 568 с.
13. Бухгалтерский учет и отчетность: учебное пособие / коллектив авторов ; под ред. Д.А. Ендовицкого. — Москва: КНОРУС, 2020. — 358 с.
14. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / коллектив авторов; под общ. ред. О.Е. Качковой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: КНОРУС, 2020. — 552 с.
15. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / Т.Н. Макушина, Ю.Ю. Газизьянова, Ю.Н. Кудряшова, Ю.В. Чернова. – Кинель: РИЦ СГСХА, 2015. – 375

с.

16. Герасимова, В.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / В.Д. Герасимова, Л.Р. Туктарова, О.А. Черняева. — М.: КноРус, 2018. — 505 с.
17. Давыденко, И.Г. Экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия (для бакалавров). Учебное пособие: учебное пособие / И.Г. Давыденко. — М.: КноРус, 2019. — 374 с.
18. Ендовицкий, Д.А. Финансовый анализ: учебник / Д.А. Ендовицкий, Н.П. Любушин, Н.Э. Бабичева. — М.: КноРус, 2018. — 300 с.
19. Захаров, И.В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для академического бакалавриата/ И.В. Захаров, О.Н. Калачева; под ред. И.М. Дмитриевой. - М.: Издательство Юрайт, 2015. - 423 с.
20. Кувшинов, М.С. Бухгалтерский учет и анализ. Курс лекций: учебное пособие / М.С. Кувшинов. — Москва: РУСАЙНС, 2019. — 290 с.
21. Кузнецова, О.Н. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / О.Н. Кузнецова. — Москва: РУСАЙНС, 2017. — 122 с.
22. Миляева, Л.Г. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Практикоориентированный подход: учебное пособие / Л.Г. Миляева. - М.: КноРус, 2016. - 190 с.
23. Муравицкая, Н.К. Бухгалтерский учет: учебник / Н.К. Муравицкая, Г.И. Корчинская. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: КНОРУС, 2019. — 580 с.
24. Наумова, Н.А. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / Н.А. Наумова, М.В. Беллендир, Е.В. Хоменко. — Москва: КНОРУС, 2018. — 630 с.
25. Поленова, С.Н. Оценка в бухгалтерском учете и отчетности. Монография: монография / С.Н. Поленова и др. — М.: КноРус, 2018. — 189 с.
26. Сапожникова, Н.Г. Бухгалтерский учет: учебник / Н.Г. Сапожникова. — 8-е изд., стер. — Москва: КНОРУС, 2020. — 452 с.
27. Сацук, Т.П. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность: учебное пособие / Т.П. Сацук, И.А. Полякова, О.С. Ростовцева. — Москва: КНОРУС, 2019. — 280 с.
28. Сотникова, Л.В. Бухгалтерский учет и отчетность: учебное пособие / Л.В. Сотникова. — М.: КноРус, 2019. — 319 с.
29. Шевелев, А. Е. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / А. Е. Шевелев, Е. В. Шевелева, Е. А. Шевелева, Л. Л. Зайончик. — М.: КноРус, 2016. — 474 с.