

Содержание:

Введение

Все предприятия независимо от их вида, форм собственности и подчиненности ведут бухгалтерский учет имущества и хозяйственных операций. Для того, что бы предприятие не обанкротилось, проводят анализ его финансового состояния. Это связано с тем, что предприятия несут полную ответственность за результаты своей деятельности перед акционерами, работниками, банком, дебиторами и кредиторами. В соответствии с п.1 ст.13 Федерального закона 402-ФЗ о Бухгалтерском учете 2016 , бухгалтерская (финансовая) отчетность организации должна давать достоверное представление:

- о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату,
- о финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период.

Отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами.

В соответствии с Федеральным законом бухгалтерская отчетность, состоит из:

1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, за исключением случаев, установленных настоящим Федеральным законом, состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним.
2. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность некоммерческой организации, за исключением случаев, установленных настоящим Федеральным законом и иными федеральными законами, состоит из бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств и приложений к ним.
3. Состав промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности, за исключением случаев, установленных настоящим Федеральным законом, устанавливается федеральными стандартами. [4]

Бухгалтерский баланс дает достоверное и полное представление об имущественном и финансовом положении предприятия. В балансе отражается

изменения состава средств. Бухгалтерский баланс является основной составляющей внешней бухгалтерской отчетности предприятий и организаций. В бухгалтерском балансе отражается результат деятельности предприятия. Бухгалтерский баланс показывает состояние средств и источников на определенную дату, позволяет свести отдельные бухгалтерские показатели из учетных регистров в целостную систему обобщенных данных.

Финансовая устойчивость предприятия характеризуется стабильным превышением доходов над расходами, возможностью свободного маневра денежными средствами, эффективностью использования денежных средств в процессе текущей (операционной) деятельности.

Финансовая устойчивость - это результат рационального управления собственными и заемными средствами. Собственные финансовые ресурсы включают:

- акционерный капитал;
- чистую (нераспределенную) прибыль;
- амортизационные отчисления.

Внешний признак финансовой устойчивости - платежеспособность, т.е. способность предприятия выполнять свои финансовые обязательства. К показателям удовлетворительной платежеспособности можно отнести:

- наличие свободных денежных средств на расчетных, валютных и иных счетах в банках;
- отсутствие длительной просроченной задолженности поставщикам, банкам, персоналу, бюджету, внебюджетным фондам и другим кредиторам;
- наличие собственных оборотных средств (чистого оборотного капитала) на начало и конец отчетного периода. [5]

Основной целью финансового анализа является получение небольшого числа ключевых параметров, дающих объективную и точную картину финансового состояния предприятия, его прибылей и убытков, изменений в структуре актива и пассива, в расчетах с дебиторами и кредиторами. При этом аналитика и менеджера может интересовать, как текущее финансовое состояние предприятия, так и его проекция на ближайшие или более отдаленные перспективы, то есть ожидаемые параметры финансового состояния.

Основными задачами анализа финансового состояния предприятия являются:

- Общая оценка финансового состояния предприятия за период, анализ изменения статей актива и пассива баланса.
- Анализ прибыли и рентабельности исследуемого объекта, оценка влияния основных факторов на их изменение.
- Анализ финансовой устойчивости предприятия.
- Оценка ликвидности и платежеспособности хозяйствующего субъекта.

Цель моей работы – показать, как на основе бухгалтерского баланса, как главного метода бухгалтерской отчетности, финансовое и хозяйственное состояние субъекта на примере предприятия ОАО Булочно-кондитерский комбинат «Серебряный бор».

Глава 1. Бухгалтерский учет – понятие, задачи и методы

Это упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии имущества, обязательствах и капитале организации и их изменениях путём сплошного, непрерывного и документального отражения всех хозяйственных операций.

Объектами бухгалтерского учёта являются имущество организаций, их обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые организациями в процессе их деятельности.

Бухгалтерский учёт в соответствии с законом о бухгалтерском учёте может вестись: главным бухгалтером, принятым на предприятие по трудовому договору, генеральным директором при отсутствии бухгалтера, бухгалтером, не являющимся главным, либо сторонней организацией (бухгалтерское сопровождение).

Основной задачей бухгалтерского учёта является формирование полной и достоверной информации (бухгалтерской отчётности) о деятельности организации и её имущественном положении, на основании которой становится возможным:

- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации;

- выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения финансовой устойчивости организации;
- контроль соблюдения законодательства при осуществлении организацией хозяйственных операций;
- контроль целесообразности хозяйственных операций;
- контроль наличия и движения имущества и обязательств;
- контроль использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов;
- контроль соответствия деятельности утвержденным нормам, нормативам и сметам.

Бухгалтерский учет обязаны вести все организации, находящиеся на территории Российской Федерации, а также филиалы и представительства иностранных организаций, если иное не предусмотрено международными договорами Российской Федерации.

Граждане, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, ведут учет доходов и расходов в порядке, установленном налоговым законодательством Российской Федерации. [6]

1.1 Основные задачи бухгалтерского учета

- формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности - руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним пользователям бухгалтерской отчетности - инвесторам, кредиторам и др.;
- обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости. [1]

Совокупностью показателей бухгалтерского учета является финансовая отчетность, отражённая в форме определённых таблиц и характеризующая движение имущества, обязательств и финансовое положение компании за отчётный период.

Существует четыре главных вида финансовой отчётности:

- бухгалтерский баланс группирует активы и пассивы компании в денежном выражении.

- отчёт о финансовых результатах содержит данные о доходах, расходах и финансовых результатах в сумме нарастающим итогом с начала года до отчётной даты.

- отчёт об изменениях капитала раскрывает информацию о движении уставного капитала, резервного капитала, дополнительного капитала, а также информацию об изменениях величины нераспределённой прибыли (непокрытого убытка) организации.

- отчёт о движении денежных средств показывает разницу между притоком и оттоком денежных средств за определённый отчётный период. См. таблицу 1

В своей работе я хочу рассмотреть такой метод финансовой отчетности, как баланс.

Таблица 1

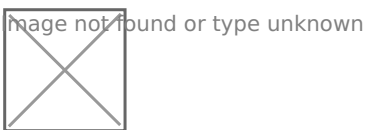


Таблица взята из учебника В.М. Богаченко – Основы Бухгалтерского учета/ издание 3-е, исправленное/ Ростов на дону «Феникс» - 2015г.

1.2 Состав и строение бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс - это таблица, в которой имущество организации сгруппировано по составу и функциональной роли (актив) и по источникам образования и целевому назначению (пассив). Итог актива должен быть обязательно равен итогу пассива, так как в активе и пассиве сгруппируется одно и то же имущество по разным направлениям.

Бухгалтерский баланс обеспечивает:

- правильное, полное и своевременное документирование хозяйственных операций;
- контроль за сохранностью материальных, трудовых и денежных ресурсов;
- своевременное составление отчетности;
- формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и результатах деятельности организации

В России форма бухгалтерского баланса разрабатывается Минфином РФ и носит рекомендательный характер - организации могут дополнять, сокращать и видоизменять.

В рекомендуемой форме бухгалтерского баланса актив баланса состоит из двух разделов:

I. Внеоборотные активы;

II. Оборотные активы.

В пассиве баланса источники формирования имущества сгруппированы в три раздела.

III. Капитал и резервы;

IV. Долгосрочные займы;

V. Краткосрочные обязательства.

Сущность бухгалтерского баланса проявляется в его назначении. С одной стороны, он является частью метода бухгалтерского учета. С другой стороны, бухгалтерский баланс - одна из форм периодической и годовой отчетности. [1]

1.3 Виды и классификация по признакам бухгалтерских балансов

Виды бухгалтерских балансов различают в зависимости от их целевого назначения:

Вступительный баланс отражает активы организации и ее обязательства в начале ее деятельности. Вступительные балансы вновь создаваемых организаций отражают уставный капитал организаций и внесенное учредителями имущество; вступительные балансы хозяйственных единиц, образованных на условиях правопреемности ранее действующих, могут соответствовать ликвидационным балансам организаций, правопреемником которых выступает вновь созданная организация.

Ликвидационные балансы составляются при ликвидации организации (на начало периода ликвидации, промежуточные ликвидационные балансы, заключительные ликвидационные балансы). В ликвидационных балансах имущество организации отражается не по учетной стоимости, а по цене возможной реализации каждого актива на момент ликвидации.

Текущие балансы составляются в течение всего времени функционирования организации и подразделяются на начальные, промежуточные и заключительные. Начальные и заключительные балансы составляются на начало и конец отчетного года, промежуточные - ежемесячно, а также итоговыми показателями за 1 квартал, за полугодие и за 9 месяцев. Заключительные балансы наиболее полно и достоверно отражают имущественное и финансовое состояние организации, поскольку перед их составлением организации осуществляют ряд мер по уточнению показателей учетных данных (проводят инвентаризацию имущества и обязательств, создают резервы по некоторым видам имущества и т.д.).

Разделительные балансы составляются в момент деления организации на несколько более мелких, а **объединительные** - на момент объединения нескольких организаций в одну, более крупную организацию.

Консолидированные балансы составляются материнской организацией и содержат обобщенную информацию об имуществе и обязательствах материнской организации и ее дочерних организаций. В сводных и консолидированных балансах обобщение данных по организациям и предприятиям по многим показателям осуществляют с помощью корректировки. [1]

По объему информации балансы бывают:

Единичные, отражающие деятельность только одной организации;

Сводные балансы, которые составляются министерствами и ведомствами, содержат агрегированные данные по всем организациям и предприятиям министерства и ведомства.

По способу очистки различают:

Баланс-брутто, включает в себя регулирующие статьи, используется для научных исследований.

Баланс-нетто, очищенный от регулирующих статей баланса: «Амортизация основных средств», «Амортизация нематериальных активов», «Торговая наценка». Он позволяет определить реальную стоимость имущества организации.

По характеру деятельности:

По основной деятельности

И не по основной деятельности

По формам собственности существуют балансы организаций:

Государственные

Муниципальные

Частные

Совместные

Общественные [2]

1.4 Строение бухгалтерского баланса

Построение бухгалтерского баланса представляется в виде двухсторонней таблицы, одна сторона которой называется активом, другая пассивом баланса. Актив баланса представляет денежную оценку всех видов активов организации по состоянию на отчетную дату. Пассив баланса представляет денежную оценку всех имеющихся видов пассивов организации по состоянию на отчетную дату. Схема

бухгалтерского баланса см. таблицу 2.

Таблица 2

Схема бухгалтерского баланса

Актив	Пассив	
Группировка имущества по составу и функциональности	Группировка имущества по Сумма образованию и целевому применению	Сумма
Баланс - итог актива	Баланс - итог пассива	

Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник. - М.: ИНФРА-М, 2007. - 592 с. -(Серия «Высшее образование»).

Отдельная запись в активе или пассиве баланса называется статьей, по каждой статье баланса показывается определенный вид активов и пассивов. Для удобства пользования каждая статья имеет свой номер, или код строки. Записи по статьям производятся в соответствии с информацией счетов бухгалтерского учета (в форме баланса для каждой статьи указываются номера используемых счетов).

Строение актива бухгалтерского баланса:

В активе бухгалтерского баланса активы (имущество) организации сгруппированы в зависимости от их ликвидности. Ликвидность актива характеризуется возможным сроком приобретения данным активом денежной формы. Чем меньше потребуется времени, чтобы некоторый вид активов обратился в денежные средства, тем выше его ликвидность. Статьи актива баланса группируются в разделы: «Внеоборотные активы», «Оборотные активы», «Убытки». В первом разделе «Внеоборотные активы» показаны наименее ликвидные активы организации: нематериальные активы, основные средства, незавершенное строительство, доходные вложения в материальные ценности, долгосрочные финансовые вложения. Во втором разделе «Оборотные активы» показаны более ликвидные активы в порядке возрастающей ликвидности: запасы, дебиторская задолженность, краткосрочные финансовые вложения, и наконец, денежные средства. Денежные средства имеют абсолютную, немедленную ликвидность. Таким образом, в активе баланса имущество

организации представлено в порядке возрастания ликвидности (от минимальной ликвидности к максимальной). Последний раздел «Убытки» имеет регулирующее значение. [3]

Построение пассива бухгалтерского баланса.

Статьи пассива баланса группируются в разделы: «Капитал и резервы», «Долгосрочные пассивы», «Краткосрочные пассивы». В разделе «Капитал и резервы» показаны составляющие собственного капитала организации. В разделах «Долгосрочные пассивы», «Краткосрочные пассивы» группируются обязательства организации в порядке уменьшения срока их возврата. В завершении раздела «Краткосрочные пассивы» представлены краткосрочные пассивы не заемного происхождения.

Итог (валюта) баланса.

По каждому разделу баланса в отдельности подсчитываются итоги. Итог баланса по активу (строка БАЛАНС) определяется как сумма итогов по разделам актива баланса. Итог баланса по пассиву (строка БАЛАНС) определяется как сумма итогов по разделам пассива баланса. В соответствии с основным равенством бухгалтерского учета итоги баланса по активу и по пассиву должны быть равны. Итог баланса называется также валютой баланса.

1.5 Влияние хозяйственных операций на баланс

Все изменения, происходящие с составом хозяйственных средств, источникам их образования, расчетами в результате хозяйственной деятельности организации, называются хозяйственными операциями. Ежедневно в организациях совершается множество хозяйственных операций, которые оказывают влияние на валюту баланса, что ведет к изменению как величины статей актива, так и статей пассива баланса, или тех и других одновременно.

Существует четыре типа изменений относительно валюты баланса:

1 Тип: операции вызывают изменения двух статей актива, одна увеличивается, другая уменьшается на одну и ту же сумму. Равенство сохраняется. Этот тип изменений можно представить в виде уравнения:

$$\mathbf{A + B - B = П}$$

А - актив;

В - изменение средств под влиянием хозяйственных операций;

П - пассив.

Пример: Выдано под отчет, согласно кассовому расходному ордеру, суточные в размере 3000 руб., значит в балансе по статье «Касса» сумма уменьшится, а в статье «Расчеты с подотчетными лицами» увеличится. Корреспонденция счетов будет иметь следующий вид:

Дт «Расчеты с подотчетными лицами» - 3000 руб.

Кт «Касса» - 3000 руб.

2 Тип: вызывают изменения двух статей пассива баланса, одна увеличивается, другая уменьшается на одну и ту же сумму. Равенство сохраняется.

$$\mathbf{A = П + В - В}$$

3 Тип: операции вызывают увеличение статей и в активе, и в пассиве баланса на одну и ту же сумму. Равенство сохраняется.

$$\mathbf{A + В = П + В}$$

4 Тип: операции вызывают уменьшение статей и в активе и пассиве баланса на одну и ту же сумму. Равенство сохраняется.

$$\mathbf{A - В = П - В [2]}$$

1.6 Система счетов бухгалтерского баланса

Контроль за движением хозяйственных средств и источников ведут при помощи счетов бухгалтерского учета. Это способ группировки и текущего отражения и контроля за состоянием и движением хозяйственных средств и источников их формирования, а также хозяйственных процессов и результатов хозяйственной деятельности. Счет изображают в форме таблицы в две колонки «Дебет» и «Кредит». См. таблицу 3.

Таблица 3

image not found or type unknown



Таблица взята из учебника В.М. Богаченко – Основы Бухгалтерского учета/ издание 3-е, исправленное/ Ростов на дону «Феникс» - 2015г.

Бывают активные и пассивные счета бухгалтерского учета:

Активные – это счета, предназначенные для учета состояния и движения хозяйственных средств («Нематериальные активы», «Материалы», «Валютные счета» и тр.) См. таблица 4

Пассивные счета - предназначены для учета обязательств организации (источников формирования имущества организации) (счета «Уставный капитал», «Добавочный капитал» и др.) См. таблица 5

Запись на счетах начинают с указания начального остатка (сальдо) хозяйственных средств или их источников. В активных счетах начальный остаток отражается по дебету, а в пассивных по кредиту счета. [3]

Таблица 4

image not found or type unknown

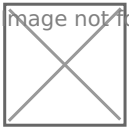


Таблица 5

image not found or type unknown



Таблицы взяты из учебника В.М. Богаченко – Основы Бухгалтерского учета/ издание 3-е, исправленное/ Ростов на дону «Феникс» - 2015г.

1.7 Классификация счетов

В бухгалтерском учете применяется большое количество разнообразных счетов. Для правильного применения необходимо их классифицировать. См. таблица 6

Классификация счетов – это группировка их по экономически однородным объектам учета, целям и способам отражения этих объектов на счетах. Она необходима для группировки счетов по наиболее существенным признакам: по экономическому содержанию, по назначению и структуре. См. таблица 7

Таблица 6

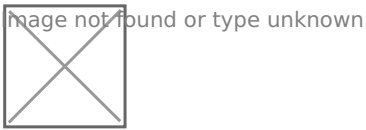
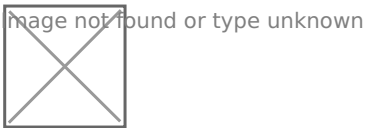


Таблица 7



Таблицы взяты из учебника В.М. Богаченко – Основы Бухгалтерского учета/ издание 3-е, исправленное/ Ростов на дону «Феникс» - 2015г.

По назначению и структуре счета подразделяются на основные, регулирующие, операционные. На основных и регулирующих счетах отражаются имущество организации и источники его формирования, на операционных - хозяйственные процессы и их результаты.

Основные счета состоят из инвентарных (материальных) счетов собственного капитала и резервов и расчетных счетов.

На инвентарных счетах учитываются имущественно-материальные ценности и денежные средства. К ним относятся счета основных средств, материалов, кассы и др. По структуре все инвентарные счета активные, сальдо их только дебетовое, оборот по дебету показывает увеличение средств, оборот по кредиту - уменьшение.

Расчетные счета используются для учета расчетов организаций с другими предприятиями, организациями и лицами. Они бывают трех видов: расчетные счета дебиторов, кредиторов и дебиторско-кредиторской задолженности.

Счета дебиторов - активные. Сальдо отражается по дебету счета и показывает остаток дебиторской задолженности, оборот по кредиту - уменьшение дебиторской задолженности. Счетами дебиторов являются счета расчетов с покупателями и заказчиками, расчетов с подотчетными лицами и др.

Счета кредиторов - пассивные. К ним относятся счета расчетов с поставщиками и подрядчиками, расчетов с персоналом по оплате труда и др. Сальдо таких счетов отражается по кредиту и показывает остаток кредиторской задолженности. Увеличение кредиторской задолженности записывают в кредит счетов, уменьшение - в дебет.

Счета, на которых одновременно отражается дебиторская и кредиторская задолженность, по структуре являются активно-пассивными.

1.8 Порядок составления бухгалтерского баланса

Составление бухгалтерского баланса – важнейший элемент работы любого бухгалтера. Заполненный бухгалтерский баланс предприятия – это не только документ для отчета перед ИФНС. Он также является источником данных для анализа текущей деятельности предприятия и составления прогнозов.

Бухгалтерский баланс представляет собой документ, в котором обобщаются учетные бухгалтерские данные о финансовых показателях деятельности организации за определенный период. Несмотря на то что обычно используемая в РФ форма бухгалтерского баланса заполняется данными на вполне конкретные даты, сопоставление этих данных отражает их динамику во времени.

Грамотное прочтение формы бухгалтерского баланса предоставляет достаточно широкую информацию экономического характера заинтересованному пользователю. К таким пользователям относятся, прежде всего:

- собственники организации;
- финансово-экономическая служба предприятия;
- ИФНС;
- органы госстатистики;
- банки, в которых предприятие получает кредиты;
- инвесторы;
- спонсоры;
- контрагенты, с которыми осуществляется текущее взаимодействие;
- администрации регионов деятельности предприятия.

Бухгалтерский баланс позволяет увидеть не только текущую финансово-экономическую ситуацию в организации, но и проанализировать ее изменение в сопоставлении с данными за прошедшие годы. А с учетом перспективных планов развития предприятия – дает возможность составить прогноз его деятельности и, соответственно, прогнозный бухгалтерский баланс.

Внешним пользователям, как правило, достаточно предоставления бухгалтерского баланса организации с определенной периодичностью (месяц, квартал, год). Их может устраивать стандартная отчетная форма, которая используется для представления в ИФНС и органы государственной статистики, но возможны варианты трансформации данных в другие похожие на бухгалтерский баланс отчетные формы.

Для внутренних целей, главной из которых является текущий анализ деятельности и своевременное принятие мер по корректировке работы предприятия, бухгалтерский баланс может составляться с любой периодичностью и в очень широком спектре его видов.

Заполнение бланка баланса начинается с «шапки». Вверху указывается ИНН и КПП, чуть ниже - дата составления баланса. Следом записывается название организации, ее вид деятельности по классификатору ОКВЭД, ее индивидуальный код ОКПО. Следующая строка – форма собственности по ОКФС (частная – код 16). Ниже вписывается код по ОКОПФ, представляющий ее правовую форму (для бухгалтерского баланса ООО код 65). Следующим идет код по ОКЕИ числовых записей (тыс. или млн. руб.) записывается код 384 или 385. Далее указывается, сколько страниц занимает форма баланса, и количество страниц приложений. Внизу слева форма бухгалтерского баланса 2014 имеет подраздел, куда вписываются данные руководителя компании или полномочного представителя, главного бухгалтера и указывается название документа, удостоверяющего права представителя. Затем заносятся подробные данные о юридическом адресе компании. Далее построчно вписываются данные. [7]

Формы, в которых возможно формирование бухгалтерского баланса.

Для представления в качестве официальной отчетности бухгалтерский баланс имеет определенную форму. Для внутренних потребностей организации он может иметь множество модификаций в зависимости от назначения и от вида данных для его составления:

- данные могут браться либо на определенные даты (сальдовый баланс), либо по оборотам за период (оборотный баланс);
- исходные данные могут быть либо только учетными, либо только инвентарными, либо учетными, которые подтверждены результатами инвентаризации;
- данные могут учитываться либо с включением регулирующих статей (амортизация, резервы, наценка), либо с без них;
- баланс может составляться применительно только к одному из видов деятельности предприятия;
- баланс может иметь либо полную, либо сокращенную форму;
- баланс может составляться в форме равенства между активами и суммой капитала и обязательств, а может иметь форму равенства между капиталом и разностью между активами и обязательствами;
- баланс может делаться как по одной организации, так и включать данные по нескольким предприятиям (сводные и консолидируемые бухгалтерские балансы);
- применительно к событию могут иметь место вступительный, ликвидационный, разделительный, объединительный балансы;
- баланс может быть предварительным, прогнозным, промежуточным, окончательным. [8]

Как составить бухгалтерский баланс для ИФНС: правила и техника.

Рекомендованные формы отчетности для представления в ИФНС утверждены приказом МФ РФ от 02.07.2010 № 66н.

Полная форма баланса содержит весь перечень статей, которые рекомендуется выделять в соответствующих разделах баланса. Однако предприятие может исключать из бухгалтерского баланса статьи, для заполнения которых у него нет данных, и, наоборот, включать в него дополнительные статьи, если это увеличит достоверность составляемой отчетности. См. приложение 1.

Полная форма имеет графу для отражения примечаний к каждой статье. Предприятие само решает, нужно ли ему использовать эту графу. Очевидно, что она становится необходимой при любом отклонении от стандартной рекомендованной формы бланка.

В сокращенной форме, которую могут применять СМП, если они сочтут возможным представление отчетности в упрощенном виде, разделение на разделы и графа для примечаний отсутствуют, а статьи объединены с целью укрупнения показателей. [9]

Порядок составления бухгалтерского баланса для целей официальной отчетности, содержатся в ПБУ 4/99, утвержденном приказом МФ РФ от 06.07.1999 № 43н. Они сводятся к следующему:

- источником информации для составления бухгалтерского баланса служат данные бухгалтерского учета;
- учетные данные должны быть сформированы по правилам действующих ПБУ и в соответствии с принятой на предприятии учетной политикой;
- учетные данные должны отвечать требованиям полноты и достоверности;
- предприятие, имеющее филиалы, составляет единый баланс по организации;
- данные, отражаемые в балансе, должны быть нейтральны и коррелировать с данными предшествующих периодов;
- выделение статей в разделах баланса осуществляется по принципу существенности;
- отчетным периодом для бухгалтерского баланса является календарный год;
- активы и обязательства, отражаемые в балансе, должны подразделяться на краткосрочные и долгосрочные (существующие менее и более 12 месяцев соответственно);
- зачет между статьями активов и пассивов не делается, если он не предусмотрен ПБУ;
- имущество оценивается по «чистой» стоимости (за вычетом регулирующих статей);
- учетные данные годового отчета должны быть подтверждены инвентаризацией.

В отношении данных о финансовом результате (нераспределенная прибыль/непокрытый убыток) текущий бухгалтерский баланс составляется, как правило, с включением в отчетный период полного числа месяцев года, за который он формируется. Это обусловлено фактом общепринятого ежемесячного закрытия

счетов учета финансовых результатов. Данные в балансе показываются чаще всего в тысячах, реже – в миллионах рублей. [8]

Разделение активов и обязательств на долгосрочные и краткосрочные предусмотрено структурой бухгалтерского баланса. В его активе для этого выделено два раздела: внеоборотные активы (долгосрочные) и оборотные активы (краткосрочные). Пассив подразделяется на три раздела, два из которых представляют собой разделы по обязательствам, разделенные по времени обращения (долгосрочные и краткосрочные). В третьем разделе пассива отражаются данные о собственном капитале, занимающие особое положение в структуре бухгалтерского баланса.

Отражение информации по конкретным строкам баланса имеет свои особенности:

- данные по стоимости ОС (в том числе предназначенных для сдачи в аренду) и НМА показываются, как правило, за вычетом амортизации;
- информация по НИОКР, материальным и нематериальным поисковым активам заполняется только при наличии таких активов, при этом поисковые активы отражаются за вычетом амортизации;
- данные о финансовых вложениях, представляющих собой займы выданные, денежные вложения в банки (депозиты), вклады в другие организации, в ценные бумаги, разделяются в зависимости от срока их погашения на долгосрочные и краткосрочные и показываются, соответственно, в разных разделах актива, при этом суммы отражаются за вычетом созданного резерва под обесценение финансовых вложений;
- информацию об отложенных налоговых активах и обязательствах, присутствующую в строках актива (внеоборотные активы) и пассива (долгосрочные обязательства) баланса, заполняют только те организации, которые применяют ПБУ 18/02;
- данные о запасах, включающие остатки по счетам учета материалов (с ТЗР), товаров, готовой продукции, НЗП, РБП, уменьшаются на суммы созданных резервов под обесценение ТМЦ и величину торговой наценки, если товары учитываются с ней;
- дебиторская и кредиторская задолженности, представляющие собой суммы, которые кто-либо должен предприятию и которые кому-либо должно предприятие (контрагенты, бюджет, фонды, сотрудники), показываются развернуто и

отражаются, соответственно, в активе и пассиве баланса в составе краткосрочных обязательств; при этом дебиторская задолженность уменьшается на суммы созданных резервов по сомнительным долгам и данным, учтенных по другим строкам баланса (финансовые вложения);

- отражение в балансе НДС по авансам может происходить по-разному, в зависимости от принятой на предприятии учетной политики;

- денежные средства (наличные, безналичные, валютные) показываются в общей сумме за вычетом депозитов, учтенных по строкам финансовых вложений;

- сумма добавочного капитала, если она присутствует в учете, разделяется на две строки, в зависимости от того, связана ли она с переоценкой имущества;

- финансовый результат (нераспределенная прибыль или непокрытый убыток) в годовом балансе представляет собой итог деятельности за конечное число лет (после реформации баланса), а в промежуточной отчетности складывается из двух цифр (финансовый результат предшествующих лет и финансовый результат текущего периода), при этом вне зависимости от периода формирования отчетности он может быть отрицательной величиной;

- данные по заемным средствам разделяются на долгосрочные и краткосрочные обязательства по оставшемуся сроку их погашения и показываются в разных разделах пассива, при этом начисленные проценты по долгосрочным займам относятся в состав краткосрочной задолженности;

- в аналогичном порядке в зависимости от оставшегося срока использования на долгосрочные и краткосрочные обязательства с отражением в разных разделах пассива разделяются оценочные обязательства, которым соответствуют суммы созданных резервов предстоящих расходов;

- в данные о доходах будущих периодов дополнительно включается информация о суммах целевого финансирования;

- все разделы баланса, за исключением раздела «Капитал и резервы», имеют строку для отражения прочих активов или обязательств, предназначенную для внесения в нее данных, не нашедших себе места в иных строках соответствующего раздела, или для тех данных, которые организация решила показать обособленно.

[10]

1.9 Правильность составления бухгалтерского баланса

Правильность заполнения баланса может быть проверена арифметически. Можно это сделать двумя путями: от общего итога дебетовых остатков и от общего итога кредитовых остатков.

При проверке первым способом из общей суммы дебетовых остатков по счетам бухгалтерского учета надо вычесть значения, относящиеся к регулирующим статьям (амортизация, резервы под обесценение), т.е. кредитовые остатки по счетам 02, 05, 14, 59, 63, и сумму убытка отчетного периода (дебетовое сальдо по счету 99). Результат должен быть равен итогу актива баланса.

Аналогичная формула применяется при проверке вторым способом: из общей суммы кредитовых остатков по счетам бухгалтерского учета вычитаются значения регулирующих статей (кредитовые остатки по тем же счетам 02, 05, 14, 59, 63) и сумма убытка отчетного периода (дебетовое сальдо по счету 99). Результат должен быть равен итогу пассива баланса.

Бухгалтерский баланс, заполненный автоматически в бухгалтерской программе, необходимо проверить. Для этого его цифры сверяются с данными, полученными из сводной оборотно-сальдовой ведомости по счетам бухучета, сформированной на отчетную дату. Для выборки данных по аналитике имущества, финансовых вложений, кредитов, добавочного капитала, резервов используются оборотно-сальдовые ведомости по соответствующим счетам учета. Наибольшую трудность представляет проверка правильности формирования развернутых остатков по счетам учета расчетов с контрагентами. Здесь придется просуммировать как сальдо по отдельным счетам, так и задолженность конкретных контрагентов, например по счету 76.

Баланс, составляемый по утвержденной приказом МФ РФ от 02.07.2010 № 66н форме, должен содержать, помимо отчетных данных, данные на конец двух предшествующих лет. Данные предшествующих лет должны совпадать с цифрами официальной отчетности за эти годы.

При заполнении текстового раздела, расположенного над основной таблицей баланса, рекомендуется обратить внимание на 3 вещи:

- вид экономической деятельности указывается по виду деятельности, принесшему в отчетном периоде наибольший объем выручки;
- коды, относящиеся к организации, берутся из свидетельства о постановке на налоговый учет, письма органа госстатистики о кодах и справочников соответствующих кодов;
- в качестве единицы измерения должна быть указана конкретная единица (тысячи или миллионы рублей) с соответствующим ей кодом. [8]

Глава 2. Анализ бухгалтерского баланса на примере ОАО Булочно-кондитерский комбинат «Серебряный бор»

Открытое акционерное общество Булочно-кондитерский комбинат «Серебряный бор») имеет организационно-правовую форму акционерного общества открытого типа.

Контакты предприятия:

Местоположения предприятия: Россия, город Москва, ул. Паршина, д. 10;

Тел-факс: +7 (499)197-03-10;

Телефоны отдела снабжения: +7 (499)720-19-12; 199-37-66

Электронная почта отдела снабжения: yuliya.radimova@sebor.ru

ИНН\КПП 7734528407 \ 773401001;

ОГРН 1057747336580;

Генеральный директор Хлебников Юрий Валентинович, Учредители ЮЛ (1): ДИГМ.

В промышленную эксплуатацию комбинат был запущен в 1992 году, в становлении нового предприятия приняли личное участие мэр города Ю.М. Лужков и руководство Префектуры Северо-Западного Административного Округа. С 1992 года и по сегодняшний день комбинат позиционирует себя, как высокотехнологичное предприятие по производству хлебобулочных и кондитерских изделий. Современное оборудование ведущих европейских фирм,

использование передовых технологий и опыт высококвалифицированных специалистов позволяют выпускать широкий ассортимент продукции пользующейся неизменным спросом у потребителей. Поточно-механизированные линии комбината могут выпускать до 250 тонн хлебобулочных изделий в ассортименте и до 30 тонн кондитерских изделий в сутки.

На ОАО БКК "Серебряный бор" давно поняли, что добиться успеха на рынке хлебобулочных изделий можно, лишь выпуская вкусный и полезный хлеб. Вся продукция производится из лучшего натурального сырья – а это более 150-и хлебобулочных, кондитерских, и сухарных изделий. Рецепты многих изделий хранятся с давних времен и не включают искусственных добавок и красителей.

Серебряный хлеб давно пользуется заслуженной славой и это подтверждается многими дипломами, грамотами и медалями. Предприятие постоянно осваивает новые рецепты и технологии, в том числе с добавлением полезных для здоровья витаминов и йода.

Руководство предприятия делает огромные усилия, чтобы иметь образцовое хлебопекарное и кондитерское производство, а покупателей видеть довольными выпускаемым ассортиментом и качеством.

Имущество булочно-кондитерского комбината составляют основные фонды и оборотные средства, а также иные ценности, которые отражаются в балансовой отчетности.

Основным показателем финансовых результатов хозяйственной деятельности булочно-кондитерского комбината является прибыль, из которой формируются фонды.

Основным направлением деятельности булочно-кондитерского комбината является производство хлеба и хлебобулочных изделий. Оптовая торговля хлебом и хлебобулочными изделиями, увеличение продаж, разработка новых видов изделий.

2.1 Вертикальный и горизонтальный анализ бухгалтерского баланса

Горизонтальный анализ бухгалтерского баланса

Этот анализ заключается в построении одной или нескольких аналитических таблиц, в которых абсолютные показатели дополняются относительными темпами роста (снижения). Ценность результатов горизонтального анализа существенно снижается в условиях инфляции, но эти данные можно использовать при межхозяйственных сравнениях. [11]

Целью горизонтального анализа является определение абсолютных и относительных изменений величин различных статей баланса за определенный период. См. таблица 8

Таблица 8

Пример горизонтального анализа при оценке выполнения плана

Вид товара	Объем производства, шт.		Абсолютное отклонение, шт.	Темпы роста, %
	план	факт		
А	300	325	$325 - 300 = 25$	$(325/300) * 100 = 108$
В	250	213	$213 - 250 = -37$	$(213/250) * 100 = 85$
Итого:	550	538	$538 - 550 = -12$	$(538/550) * 100 = 98$

Таблица взята из учебного интернет портала <http://www.ekonomika-st.ru/> [12]

Вертикальный анализ бухгалтерского баланса

Такой анализ показывает структуру средств предприятия и их источники. Он применяется к исходному балансу, к трансформированному, либо к модифицированному (укрупненному по статьям). При проведении вертикального анализа расчет ведется в условных единицах, то есть Итог баланса на начало (на конец) года принимается за 100 ед. и все статьи Актива (Пассива) пересчитывается с учетом доли процентов в общей сумме. См. таблица 9

Вертикальный анализ позволяет не учитывать инфляцию, а анализировать лишь структуру баланса. Рассмотрим вертикальный баланс на примере нашего предприятия. См. приложение 2,3,4

Таблица 9

АКТИВ	Данные баланса на конец года			Структура баланса, в%			Изменение %	
	2010	2011	2012	2010	2011	2012	за 2011г.	за 2012г.
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ								
Основные средства	83185	78908	81107	39	29	32	-10	3
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ								
Запасы	40677	32040	38032	19	12	15	-7	3
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (издержки обращения)	0	0	231	0	0	0,1	0	0,1
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	0	0	1	0	0	0,01	0	0,01
Прочие оборотные активы	0	0	1258	0	0	0,5	0	0,5

Дебиторская задолженность	65045	144006	125729	30	54	49,4	24	-4,6
Денежные средства и денежные эквиваленты	24747	13002	8233	12	5	3	-7	-2
ИТОГО по разделу II:	130469	189048	173484	61	71	68	10	-3
БАЛАНС	213654	267956	254591	100	100	100		

Продолжение таблицы 9

ПАССИВ	Данные баланса на конец года			Структура баланса, в%			Изменение %	
	2010	2011	2012	2010	2011	2012	за 2011г.	за 2012г.

III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал	90317	90317	90317	42	33,7	35,5	-8,3	1,8
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-239239	-203544	-190931	-112	-76	-75	36	1
Добавочный капитал (без переоценки)	1693	1693	1693	1	0,6	0,7	-0,4	0,1
ИТОГО по разделу III:	-147229	-111534	-98921	-69	-42	-39	27	3

V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Кредиторская задолженность	81799	110823	109998	38,3	41,4	43	3,1	1,6
Доходы будущих периодов	12201	10706	9231	5,7	4	4	-1,7	0
Оценочные обязательства	0	0	8137	0	0	3	0	3
ИТОГО по разделу V:	94000	121529	127366	44	45,4	50	1,4	4,6

VI. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Заемные средства	266836	251476	226116	124,9	94	89	-30,9	-5
Отложенные налоговые обязательства	47	46	30	0,02	0,02	0,01	0	-0,01
Оценочные обязательства	0	6439	0	0	2,4	0	2,4	-2,4
ИТОГО по разделу VI:	266883	257961	226146	125	96,6	89	-28,4	-7,6

БАЛАНС **213654** **267956** **254591** **100** **100** **100**

На основе проведенного вертикального анализа бухгалтерского баланса я сделала следующие выводы:

Валюта баланса за 2011 год на ОАО БКК "Серебряный бор" увеличилась на 25%, по сравнению с предыдущем годом, а за 2012 год уменьшилась на 5%.

Рассмотрим более подробно изменения, которые произошли в значениях статей баланса.

Актив: величина внеоборотных активов за 2011 год уменьшилась на 10%, за 2012 год на 3%, за счет увеличения основных средств.

Количество оборотных активов увеличилось в 2011 году на 10%, а в 2012г. на 3% уменьшилось из-за уплаты дебиторской задолженности.

Пассив: в 2011 и 2012 году рост собственного капитала происходит за счет увеличения нераспределенной прибыли на 30%, а вот целевое финансирование в свою очередь практически не изменяется. В 2011г. кредиторская задолженность по сравнению с 2010г. уменьшилась на 3,1%. Просроченной кредиторской задолженности нет. Кредиторская задолженность текущая.

Анализ структуры пассива баланса показывает, что доля собственного капитала падает и возрастает участие краткосрочных обязательств, за счет увеличения кредиторской задолженности и доходов будущих периодов.

По статье «Краткосрочных обязательств» кредиторская задолженность в 2011г. составляет 3,1 % ,а доходы будущих периодов по статье краткосрочных обязательств составляют -1,7%. А в 2012г. задолженность становится меньше за счет уплаты заработной платы и взятых авансов у покупателей.

Анализ показал, что показатели собственного капитала баланса на 2011 год выше краткосрочных обязательств на 25,6 %. А в 2012 году произошли изменения и краткосрочные обязательства превысили собственный капитал на 1,6 %. Это свидетельствует о том, что наше предприятие утратило свою финансовую независимость. Чтобы обеспечить доходность собственного капитала необходимо привлекать заемные средства в целях увеличения валового дохода.

Проведенный мной вертикальный анализ баланса показывает на отсутствие всех признаков положительного баланса. Все указывает на отсутствие финансовой самостоятельности нашего предприятия и необходимости привлечения заемных средств со стороны. Это позволит увеличить валовый доход, собственного оборотного капитала, а также необходимо снижение расходов предприятия.

2.2 Анализ финансовых показателей ОАО БКК "Серебряный бор"

Анализ ликвидности баланса возникает в связи с необходимостью давать оценку кредитоспособности организации, т.е. ее способности своевременно и полностью рассчитываться по всем своим обязательствам. Анализ платежеспособности необходим не только для предприятия с целью оценки и прогнозирования финансовой деятельности, но и для внешних инвесторов (банков). Прежде чем выдавать кредит, банк должен удостовериться в платежеспособности и кредитоспособности заемщика. Тоже должны сделать и партнеры по бизнесу, особенно если возникает вопрос о предоставлении предприятию коммерческого кредита или отсрочки платежа.

Важно регулярно оценивать ликвидность бухгалтерского баланса — способность компании платить по своим долгам, реализуя текущие активы, что бы предприятие не приближалось к состоянию банкротства.

Платежеспособность означает наличие у предприятия денежных средств и их эквивалентов, достаточных для расчетов по кредиторской задолженности, требующей немедленного погашения. Таким образом, основными признаками платежеспособности являются: а) наличие в достаточном объеме средств на расчетном счете; б) отсутствие просроченной кредиторской задолженности.

Чтобы определить степень ликвидности статей баланса, используют 4 группы статей актива (А1-А4) и столько же групп статей пассива (П1-П4).

А₁. Наиболее ликвидные активы (*строка баланса 250 + стр. 260*)

А₂. Быстро реализуемые активы (*строка баланса 240+ стр.214+стр.215*)

А₃. Медленно реализуемые активы (*стр. 210(без 214, 215) + стр. 220 + стр. 230 + стр. 270*)

А₄. Трудно реализуемые активы (*стр. 190*).

Пассивы баланса группируются по степени срочности их оплаты.

П₁. Наиболее срочные обязательства (*стр. 620*)

П₂. Краткосрочные пассивы (*стр. 610 + стр. 660*)

П₃. Долгосрочные пассивы (*стр. 590+ стр. 630 +стр. 640 +стр. 650*)

П₄. Постоянные пассивы или устойчивые (*стр. 490*).

Сгруппируем данные бухгалтерского баланса по группам и занесем их в таблицу 10.

Таблица 10

Группа	Баланс		Группа	Баланс	
	2011г.	2012г.		2011г.	2012г.
Наиболее ликвидные (А1)	13002	9491	Срочные обязательства (П1)	110823	109998
Быстрореализуемые (А2)	144006	125729	Краткосрочные пассивы (П2)	236627	203992
Медленно реализуемые (А3)	0	0	Долгосрочные пассивы (П3)	0	0
Труднореализуемые (А4)	78908	81107	Постоянные пассивы (П4)	- 111534	-98921
Итого	235916	215069	Итого	235916	215069

Для определения ликвидности баланса следует сопоставить итоги приведенных групп по активу и пассиву.

Чтобы оценить ликвидность данного баланса, сопоставим соответствующие группы актива и пассива:

$$A_1 > P_1; A_2 > P_2; A_3 > P_3; A_4 < P_4$$

1-я группа активов не покрывает срочных обязательств это признак неплатежеспособности на отчетную дату.

По 2-й группе видно, как появляется излишек, который свидетельствует, о том, что организация может погасить в полном объеме краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы.

В 4-й группе выполнение условия $A4 \geq P4$ может свидетельствовать о неликвидности баланса.

На нашем предприятии мы видим: не соблюдаются первое и четвертое неравенства, ликвидность баланса отличается от абсолютной. При этом недостаток средств по одной группе активов компенсируется их избытком по другой группе в стоимостной оценке, в реальной же ситуации менее ликвидные активы не могут заместить более ликвидные.

Заключение

В данной курсовой работе были изучены основы бухгалтерского баланса деятельности предприятия. Для исследования было выбрано предприятие ОАО БКК "Серебряный бор" занимающееся производством и торговлей кондитерских и хлебобулочных изделий.

В первой главе я рассмотрела общее понятие бухгалтерского учета, главным методом которого является бухгалтерский баланс.

Вторая глава содержит исследования деятельности предприятия методом проведения вертикального и горизонтального анализа бухгалтерского баланса, а так же анализ ликвидности. Анализ показал, что в течение отчетного периода наблюдается перераспределение средств между различными статьями баланса. Увеличиваются дебиторские и кредиторские задолженности. Незначительно меняются запасы, но при этом сократилась величина основных средств фирмы. Увеличивается кредиторская задолженность, что оказывает отрицательное влияние на финансовую устойчивость предприятия. Общая сумма валюты баланса за 2011 год возросла, а за 2012 год уменьшилась, что свидетельствует о нерентабельности продукции.

По результатам анализа рентабельности значение коэффициента общей ликвидности, как в начале, так и в конце отчетного периода, находится ниже допустимых границ. Таким образом, данное предприятие ОАО БКК "Серебряный бор" не может погасить большую часть краткосрочных обязательств за счет имеющихся в наличии денежных средств.

ОАО БКК "Серебряный бор" необходимо придерживаться курса увеличения собственного капитала и вложению его в оборотные активы. Нужно стремиться уменьшить краткосрочные кредиты, поскольку необходимо как можно раньше

создать платежеспособное предприятие, которое было бы финансово устойчивым. Пока что таковым его назвать нельзя, т.к. краткосрочные заемные средства все еще превышают собственный капитал.

Кроме того, предприятию необходимо наладить работу по взысканию дебиторской задолженности, которая позволит высвободить дополнительные денежные средства и тем самым повысить ликвидность.

И еще, ОАО БКК "Серебряный бор" необходимо уменьшать издержки на производство, это приведет к увеличению выручки от реализации продукции и, следовательно, к повышению рентабельности производства.

В заключении, хотелось отметить, что современные аналитические возможности бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, как в отечественной, так и в зарубежной практике зависят, прежде всего, от соблюдения принципа рациональности, отражаемой в них информации. Общество всегда стремится к созданию такого бухгалтерского учета, который был бы востребован большинством участников экономических отношений в силу их рационального выбора или победы интересов одних над интересами других.

В 2013 году правительство Москвы продало государственное предприятие булочно-кондитерский комбинат «Серебряный Бор» холдингу «Объединенные кондитеры» из-за нерентабельности.

Список использованной литературы

1. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник. — М.: ИНФРА-М, 2007. – 592 стр. (Серия «Высшее образование»).
2. В.М. Богаченко – Основы Бухгалтерского учета/ издание 3-е, исправленное/ Ростов на дону «Феникс» - 2015г
3. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. — М.: ИНФРА-М, 2012. – 634 стр.
4. Федеральный закон от 21.11.1996 N 129-ФЗ (ред. от 28.11.2011) "О бухгалтерском учете"

5. Скобкин С.С.. Учебное пособие экономика предприятия/ Финансовая устойчивость предприятия – издание 2009г.
6. Бычкова С.М., Макарова Н.Н.. Бухгалтерское дело / М.: Эксмо. - 336 стр., 2008г.
7. Интернет-портал <http://besplatniy-urist.ru/> дата обращения 13.04.2016г.
8. Интернет-портал <http://nalog-nalog.ru/> дата обращения 12.04.2016г.
9. Министерство финансов РФ/ ПРИКАЗ от 02.07.10 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» - (в ред. Приказов Минфина России от 05.10.2011 N 124н, от 17.08.2012 N 113н, от 04.12.2012 N 154н, от 06.04.2015 N 57н)
10. Интернет-портал <http://www.audit-it.ru/> дата обращения 13.04.2016г.
11. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. - 2-е изд. М.: Финансы и статистика, Кукукина И.Г. Управление финансами. М.: 2001.
12. Учебный интернет-портал <http://www.ekonomika-st.ru/> дата обращения 14.04.2016г.

Приложения

Приложение 1

Приложение N 1

к приказу Минфина России

от 02.07.2010 N 66н (в редакции

приказов Минфина России

от 05.10.2011 N 124н

и от 06.04.2015 N 57н)

Бухгалтерский баланс

на

20

г.

Коды

Форма по ОКУД

0710001

Дата (число, месяц, год)

Организация

по
ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид экономической
деятельности

по
ОКВЭД

Организационно-правовая форма / форма
собственности

по
ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс.руб. (млн.руб.)

по ОКЕИ 384(385)

Местонахождение (адрес)

На На 31 На
декабря 31декабря

Пояснения
1) Наименование показателя²⁾

Код

20 Г.
3) 20 Г.
4) 20 Г.
5)

АКТИВ

I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	1110
Нематериальные активы	
Результаты исследований и разработок	1120
Нематериальные поисковые активы	1130
Материальные поисковые активы	1140
Основные средства	1150
Доходные вложения в материальные ценности	1160
Финансовые вложения	1170
Отложенные налоговые активы	1180
Прочие внеоборотные активы	1190
Итого по разделу I	1100
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Запасы	1210

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220
Дебиторская задолженность	1230
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250
Прочие оборотные активы	1260
Итого по разделу II	1200
БАЛАНС	1600

Форма 0710001 с.2

Пояснения 1)	Наименование показателя ²⁾	Код	На	На 31	На
			20	декабря	31
			г. ³⁾	г. ⁴⁾	г. ⁵⁾

ПАССИВ

III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶⁾

1310

Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)

Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	()	()	()
Переоценка внеоборотных активов	1340			
Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
Резервный капитал	1360			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370			
Итого по разделу III	1300			
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410			
Отложенные налоговые обязательства	1420			
Оценочные обязательства	1430			
Прочие обязательства	1450			
Итого по разделу IV	1400			
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510			
Кредиторская задолженность	1520			

Доходы будущих периодов	1530
Оценочные обязательства	1540
Прочие обязательства	1550
Итого по разделу V	1500
БАЛАНС	1700

Руководитель

(подпись) (расшифровка подписи)

" " 20 г.

Приложение 2

Финансовые отчеты (бухгалтерские показатели):

Код	Показатель	Значение	Ед.изм.
Ф1.110	Нематериальные активы	11	тыс. руб.
Ф1.120	Основные средства	81084	тыс. руб.
Ф1.130	Незавершенное строительство	0	тыс. руб.
Ф1.135	Доходные вложения в материальные ценности	0	тыс. руб.

Ф1.140	Долгосрочные финансовые вложения	0	тыс. руб.
Ф1.145	Отложенные налоговые активы	2090	тыс. руб.
Ф1.150	Прочие внеоборотные активы	0	тыс. руб.
Ф1.190	ИТОГО по разделу I - Внеоборотные активы	83185	тыс. руб.
Ф1.210	Запасы	40677	тыс. руб.
Ф1.211	в т. ч.: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	27390	тыс. руб.
Ф1.212	животные на выращивании и откорме	0	тыс. руб.
Ф1.213	затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	50	тыс. руб.
Ф1.214	готовая продукция и товары для перепродажи	11132	тыс. руб.
Ф1.215	товары отгруженные	0	тыс. руб.
Ф1.216	расходы будущих периодов	2105	тыс. руб.
Ф1.217	прочие запасы и затраты	0	тыс. руб.
Ф1.220	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	0	тыс. руб.

Ф1.230	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	0	тыс. руб.
Ф1.231	в т. ч.: покупатели и заказчики	0	тыс. руб.
Ф1.240	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	65045	тыс. руб.
Ф1.241	в т. ч.: покупатели и заказчики	56006	тыс. руб.
Ф1.250	Краткосрочные финансовые вложения	0	тыс. руб.
Ф1.260	Денежные средства	24747	тыс. руб.
Ф1.270	Прочие оборотные активы	0	тыс. руб.
Ф1.290	ИТОГО по разделу II - Оборотные активы	130469	тыс. руб.
Ф1.300	БАЛАНС (актив)	213654	тыс. руб.
Ф1.410	Уставный капитал	90317	тыс. руб.
Ф1.411	Собственные акции выкупленные у акционеров	0	тыс. руб.
Ф1.420	Добавочный капитал	1693	тыс. руб.
Ф1.430	Резервный капитал	0	тыс. руб.

Ф1.431	в т. ч.: резервы, образованные в соответствии с законодательством	0	тыс. руб.
Ф1.432	резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	0	тыс. руб.
Ф1.470	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-239239	тыс. руб.
Ф1.490	ИТОГО по разделу III - Собственный капитал	-147229	тыс. руб.
Ф1.510	Займы и кредиты	266836	тыс. руб.
Ф1.515	Отложенные налоговые обязательства	47	тыс. руб.
Ф1.520	Прочие долгосрочные обязательства	0	тыс. руб.
Ф1.590	ИТОГО по разделу IV - Долгосрочные пассивы	266883	тыс. руб.
Ф1.610	Займы и кредиты	0	тыс. руб.
Ф1.620	Кредиторская задолженность	81799	тыс. руб.
Ф1.621	в т. ч.: поставщики и подрядчики	57446	тыс. руб.
Ф1.622	Задолженность перед персоналом организации	8157	тыс. руб.
Ф1.623	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1223	тыс. руб.
Ф1.624	Задолженность по налогам и сборам	14275	тыс. руб.

Ф1.625	Прочие кредиторы	698	тыс. руб.
Ф1.630	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	0	тыс. руб.
Ф1.640	Доходы будущих периодов	12201	тыс. руб.
Ф1.650	Резервы предстоящих расходов	0	тыс. руб.
Ф1.660	Прочие краткосрочные обязательства	0	тыс. руб.
Ф1.690	ИТОГО по разделу V - Краткосрочные пассивы	94000	тыс. руб.
Ф1.700	БАЛАНС (пассив)	213654	тыс. руб.
Ф2.010	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг	798169	тыс. руб.
Ф2.020	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	513556	тыс. руб.
Ф2.029	Валовая прибыль	284613	тыс. руб.
Ф2.030	Коммерческие расходы	89093	тыс. руб.
Ф2.040	Управленческие расходы	104140	тыс. руб.
Ф2.050	Прибыль (убыток) от продаж	91380	тыс. руб.
Ф2.060	Проценты к получению	3	тыс. руб.

Ф2.070	Проценты к уплате	32201	тыс. руб.
Ф2.080	Доходы от участия в других организациях	0	тыс. руб.
Ф2.090	Прочие операционные доходы	9537	тыс. руб.
Ф2.100	Прочие операционные расходы	34203	тыс. руб.
Ф2.140	Прибыль (убыток) до налогообложения	34516	тыс. руб.
Ф2.141	Отложенные налоговые активы	-7523	тыс. руб.
Ф2.142	Отложенные налоговые обязательства	20	тыс. руб.
Ф2.150	Текущий налог на прибыль	0	тыс. руб.
Ф2.190	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	23788	тыс. руб.
Ф2.200	Постоянные налоговые обязательства (активы)	638	тыс. руб.
Ф3.200	Чистые активы	-135028	тыс. руб.
Ф5.050	Амортизация нематериальных активов - всего	76	тыс. руб.
Ф5.140	Амортизация основных средств - всего	92463	тыс. руб.
Ф5.530(Д)	Депозитные вклады (долгосрочные)	0	тыс. руб.
Ф5.530(К)	Депозитные вклады (краткосрочные)	0	тыс. руб.

Ф5.710	Материальные затраты	360715	тыс. руб.
Ф5.720	Затраты на оплату труда	173544	тыс. руб.
Ф5.730	Отчисления на социальные нужды	44488	тыс. руб.
Ф5.740	Амортизация	8398	тыс. руб.
Ф5.750	Прочие затраты	119647	тыс. руб.
Ф5.760	Итого по элементам затрат	706792	тыс. руб.
Ф5.910	Получено в отчетном году бюджетных средств - всего	0	тыс. руб.
	Средняя численность работников, включая внешних совместителей	595	чел.

Приложение 3

Финансовые отчеты (бухгалтерские показатели):

Код	Показатель	Значение	Ед.изм.
Ф1.1100	Итого по разделу I - Внеоборотные активы	78908	тыс. руб.
Ф1.1110	Нематериальные активы	10	тыс. руб.
Ф1.1120	Результаты исследований и разработок	0	тыс. руб.

Ф1.1150	Основные средства	78073	тыс. руб.
Ф1.1160	Доходные вложения в материальные ценности	0	тыс. руб.
Ф1.1170	Финансовые вложения	0	тыс. руб.
Ф1.1180	Отложенные налоговые активы	39	тыс. руб.
Ф1.1190	Прочие внеоборотные активы	786	тыс. руб.
Ф1.1200	Итого по разделу II - Оборотные активы	189048	тыс. руб.
Ф1.1210	Запасы	32040	тыс. руб.
Ф1.1220	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	0	тыс. руб.
Ф1.1230	Дебиторская задолженность	144006	тыс. руб.
Ф1.1240	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	0	тыс. руб.
Ф1.1250	Денежные средства и денежные эквиваленты	13002	тыс. руб.
Ф1.1260	Прочие оборотные активы	0	тыс. руб.
Ф1.1300	Итого по разделу III - Собственный капитал	-111534	тыс. руб.
Ф1.1310	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	90317	тыс. руб.

Ф1.1320	Собственные акции, выкупленные у акционеров	0	тыс. руб.
Ф1.1340	Переоценка внеоборотных активов	0	тыс. руб.
Ф1.1350	Добавочный капитал (без переоценки)	1693	тыс. руб.
Ф1.1360	Резервный капитал	0	тыс. руб.
Ф1.1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-203544	тыс. руб.
Ф1.1400	Итого по разделу IV - Долгосрочные пассивы	257961	тыс. руб.
Ф1.1410	Заемные средства	251476	тыс. руб.
Ф1.1420	Отложенные налоговые обязательства	46	тыс. руб.
Ф1.1430	Оценочные обязательства	6439	тыс. руб.
Ф1.1450	Прочие обязательства	0	тыс. руб.
Ф1.1500	Итого по разделу V - Краткосрочные пассивы	121529	тыс. руб.
Ф1.1510	Заемные средства	0	тыс. руб.
Ф1.1520	Кредиторская задолженность	110823	тыс. руб.
Ф1.1530	Доходы будущих периодов	10706	тыс. руб.
Ф1.1540	Оценочные обязательства	0	тыс. руб.

Ф1.1550	Прочие обязательства	0	тыс. руб.
Ф1.1600	БАЛАНС (актив)	267956	тыс. руб.
Ф1.1700	БАЛАНС (пассив)	267956	тыс. руб.
Ф2.2100	Валовая прибыль (убыток)	305975	тыс. руб.
Ф2.2110	Выручка	973196	тыс. руб.
Ф2.2120	Себестоимость продаж	667221	тыс. руб.
Ф2.2200	Прибыль (убыток) от продаж	90073	тыс. руб.
Ф2.2210	Коммерческие расходы	115884	тыс. руб.
Ф2.2220	Управленческие расходы	100018	тыс. руб.
Ф2.2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	44994	тыс. руб.
Ф2.2310	Доходы от участия в других организациях	0	тыс. руб.
Ф2.2320	Проценты к получению	1	тыс. руб.
Ф2.2330	Проценты к уплате	28089	тыс. руб.
Ф2.2340	Прочие доходы	9030	тыс. руб.
Ф2.2350	Прочие расходы	26021	тыс. руб.

Ф2.2400	Чистая прибыль (убыток)	35695	тыс. руб.
Ф2.2410	Текущий налог на прибыль	7247	тыс. руб.
Ф2.2421	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	300	тыс. руб.
Ф2.2430	Изменение отложенных налоговых обязательств	0	тыс. руб.
Ф2.2450	Изменение отложенных налоговых активов	-2052	тыс. руб.
Ф2.2460	Прочее	0	тыс. руб.
Ф2.2500	Совокупный финансовый результат периода	35695	тыс. руб.
Ф2.2510	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	0	тыс. руб.
Ф2.2520	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	0	тыс. руб.
Ф3.3600	Чистые активы	-100827	тыс. руб.
Ф5.5610	Материальные затраты	458309	тыс. руб.
Ф5.5620	Затраты на оплату труда	176058	тыс. руб.
Ф5.5630	Отчисления на социальные нужды	59346	тыс. руб.
Ф5.5640	Амортизация	8151	тыс. руб.

Ф5.5650	Прочие затраты	181259	тыс. руб.
Ф5.5660	Итого по элементам затрат	883123	тыс. руб.
Ф5.5900	Получено в отчетном году бюджетных средств - всего	0	тыс. руб.

Приложение 4

Финансовые отчеты (бухгалтерские показатели):

Код	Показатель	Значение	Ед.изм.
Ф1.1100	Итого по разделу I - Внеоборотные активы	81107	тыс. руб.
Ф1.1110	Нематериальные активы	8	тыс. руб.
Ф1.1120	Результаты исследований и разработок	0	тыс. руб.
Ф1.1130	Нематериальные поисковые активы	0	тыс. руб.
Ф1.1140	Материальные поисковые активы	0	тыс. руб.
Ф1.1150	Основные средства	80640	тыс. руб.
Ф1.1160	Доходные вложения в материальные ценности	0	тыс. руб.
Ф1.1170	Финансовые вложения	0	тыс. руб.
Ф1.1180	Отложенные налоговые активы	58	тыс. руб.

Ф1.1190	Прочие внеоборотные активы	401	тыс. руб.
Ф1.1200	Итого по разделу II - Оборотные активы	173484	тыс. руб.
Ф1.1210	Запасы	38032	тыс. руб.
Ф1.1220	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	231	тыс. руб.
Ф1.1230	Дебиторская задолженность	125729	тыс. руб.
Ф1.1240	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1	тыс. руб.
Ф1.1250	Денежные средства и денежные эквиваленты	8233	тыс. руб.
Ф1.1260	Прочие оборотные активы	1258	тыс. руб.
Ф1.1300	Итого по разделу III - Собственный капитал	-98921	тыс. руб.
Ф1.1310	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	90317	тыс. руб.
Ф1.1320	Собственные акции, выкупленные у акционеров	0	тыс. руб.
Ф1.1340	Переоценка внеоборотных активов	0	тыс. руб.
Ф1.1350	Добавочный капитал (без переоценки)	1693	тыс. руб.
Ф1.1360	Резервный капитал	0	тыс. руб.

Ф1.1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-190931	тыс. руб.
Ф1.1400	Итого по разделу IV - Долгосрочные пассивы	226146	тыс. руб.
Ф1.1410	Заемные средства	226116	тыс. руб.
Ф1.1420	Отложенные налоговые обязательства	30	тыс. руб.
Ф1.1430	Оценочные обязательства	0	тыс. руб.
Ф1.1450	Прочие обязательства	0	тыс. руб.
Ф1.1500	Итого по разделу V - Краткосрочные пассивы	127366	тыс. руб.
Ф1.1510	Заемные средства	0	тыс. руб.
Ф1.1520	Кредиторская задолженность	109998	тыс. руб.
Ф1.1530	Доходы будущих периодов	9231	тыс. руб.
Ф1.1540	Оценочные обязательства	8137	тыс. руб.
Ф1.1550	Прочие обязательства	0	тыс. руб.
Ф1.1600	БАЛАНС (актив)	254591	тыс. руб.
Ф1.1700	БАЛАНС (пассив)	254591	тыс. руб.
Ф2.2100	Валовая прибыль (убыток)	272435	тыс. руб.

Ф2.2110	Выручка	910713	тыс. руб.
Ф2.2120	Себестоимость продаж	638278	тыс. руб.
Ф2.2200	Прибыль (убыток) от продаж	47308	тыс. руб.
Ф2.2210	Коммерческие расходы	119091	тыс. руб.
Ф2.2220	Управленческие расходы	106036	тыс. руб.
Ф2.2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	17888	тыс. руб.
Ф2.2310	Доходы от участия в других организациях	0	тыс. руб.
Ф2.2320	Проценты к получению	0	тыс. руб.
Ф2.2330	Проценты к уплате	22813	тыс. руб.
Ф2.2340	Прочие доходы	9796	тыс. руб.
Ф2.2350	Прочие расходы	16403	тыс. руб.
Ф2.2400	Чистая прибыль (убыток)	12611	тыс. руб.
Ф2.2410	Текущий налог на прибыль	4330	тыс. руб.
Ф2.2421	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	-387	тыс. руб.
Ф2.2430	Изменение отложенных налоговых обязательств	-16	тыс. руб.

Ф2.2450	Изменение отложенных налоговых активов	19	тыс. руб.
Ф2.2460	Прочее	982	тыс. руб.
Ф2.2500	Совокупный финансовый результат периода	12611	тыс. руб.
Ф2.2510	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	0	тыс. руб.
Ф2.2520	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	0	тыс. руб.
Ф3.3600	Чистые активы	-97230	тыс. руб.