

## **Содержание:**

# **ВВЕДЕНИЕ**

В современных экономических условиях уделяется значительное внимание финансовой информации, её достоверность, полнота и своевременность выступают основными требованиями. Такая информация помогает всем участникам хозяйственного оборота иметь представление о финансовом положении организации, её результатах деятельности.

Бухгалтерский баланс организации - это система показателей, которые сгруппированы между собой в двустороннюю таблицу, и отражают наличие имущества и источников их формирования в денежном выражении на отчетную дату.

Навык чтения бухгалтерского баланса организации позволяет получить массу значительной информации, определить степень обязательств у организации, узнать за счёт каких статей изменилась валюта баланса и определить в целом финансовое положение организации. Для различных пользователей бухгалтерский баланс может предоставить необходимую информацию в зависимости от целей исследования. Для руководства компании данные в бухгалтерском балансе могут сказать верный ли курс деятельности у компании, для менеджеров компании бухгалтерский баланс выступает подтверждение правильности принятых управленческих решений, для кредиторов и инвесторов данные отчетности могут сказать о платежеспособности организации.

Бухгалтерский баланс является одним из элементов контроля хозяйственной жизни организации. При анализе бухгалтерской отчетности в целом, выявляются внутренние взаимосвязи, как между элементами отчетности, так и между показателями, на основании обнаруженных взаимосвязей можно с большой точностью изучить хозяйственную деятельность организации.

Актуальность выбранной темы проявляется в том, что бухгалтерский баланс занимает центральное место в финансовой отчетности организации.

Бухгалтерский баланс отражает результат всех проведенных операций в организации и поэтому анализ на базе бухгалтерского баланса является наиболее достоверным и точным источником для планирования деятельности компании в будущем, а также для контроля.

Цель данной работы - изучение теоретических аспектов бухгалтерского баланса, анализ бухгалтерского баланса компании «Диета+» и оценка её финансового положения. Для достижения цели нужно выполнить следующие задачи:

1. Изучить понятие и нормативно регулирование бухгалтерского баланса.
2. Рассмотреть классификацию бухгалтерских балансов и содержание его статей.
3. Дать краткую организационно-экономическую характеристику объекта исследования.
4. Провести анализ бухгалтерского баланса компании «Диета+».
5. Разработать практические рекомендации для улучшения финансового положения компании.

В связи с поставленными задачами в работе были использованы следующие методы исследования: анализ, синтез, сравнение, индукция, абстрагирование.

Объектом данной работы является общество с ограниченной ответственностью «Диета+», основной вид деятельности которого оптовая торговля мясом и мясом птицы. Предметом работы является бухгалтерский баланс компании ООО «Диета+».

Информативной базой для написания работы выступали законы, нормативные акты, постановления Правительства, труды российских ученых, статьи из журналов и Internet источники.

## **Глава 1. ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА, ЕГО СОДЕРЖАНИЕ И ЗНАЧЕНИЕ**

### **1.1 Понятие бухгалтерского баланса и нормативных документов, регулирующих вопросы составления отчетности**

Для любой организации, ведущей бухгалтерский учет важно, чтобы информация, отражающаяся в бухгалтерской отчетности, была правдива и отвечала потребностям внутренних и внешних пользователей. Именно поэтому основная

цель бухгалтерского учета - это формирование своевременной количественной и качественной информации о финансово-хозяйственной деятельности организации, необходимой для реализации управления хозяйственными процессами и принятия управленческих решений на различных уровнях организационной структуры организации.

В связи с тем, что система управления любой организации неотделимо связана с бухгалтерским учетом, то, следовательно, бухгалтерский учет является неотъемлемой частью для управления организации. Поскольку бухгалтерский учет отражает информацию по каждому виду имущества организации, материальных и денежных ресурсов организации. И вся эта информация представлена в бухгалтерской отчетности предприятия. Согласно Федеральному закону «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ, где сказано, что бухгалтерская (финансовая) отчетность - это информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом. Также, исходя из этого же закона, состав годовой бухгалтерской отчетности складывается из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним. Подробнее остановимся на бухгалтерском балансе организации [1].

Бухгалтерский баланс - одна из форм бухгалтерской отчетности, по которой можно сделать выводы о финансовом состоянии организации, об имуществе организации и её финансовых возможностях на отчетную дату. Согласно приказу Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010 № 66н, бухгалтерский баланс представляется в табличной форме, где все статьи разделены на две главные части актив и пассив, которые должны быть равны. В первую очередь бухгалтерский баланс помогает самой организации в анализе её деятельности и последующим для принятия управленческих решений [2]. Также бухгалтерский баланс необходимо предоставить в орган статистики и орган налоговой службы, а также всем заинтересованным лицам.

Классификация бухгалтерского баланса очень разнообразна. Исходя из целей составления, балансы классифицируются по ряду признаков, которые представлены в таблице 1.

Таблица 1

Классификация бухгалтерского баланса

Признак классификации	Вид баланса
	Инвентарный баланс
По источникам составления	Книжный баланс
	Актуарный баланс
	Начальный баланс
	Текущий баланс
	Санлируемый баланс
По срокам составления	Ликвидационный баланс
	Разделительный баланс
	Объединительный баланс
	Индивидуальный баланс
По объему информации	Сводный баланс
	Консолидированный баланс
	Основной баланс
По характеру деятельности	Неосновной баланс

	Односторонний баланс
	Двусторонний баланс
По формату	Разделенный баланс
	Шахматный баланс
	Реформированный баланс
По реформированию	Нереформированный баланс
	Провизорный баланс
По времени составления	Перспективный баланс
	Директивный баланс
	Баланс-брутто
По полноте	Баланс-нетто

. Инвентарный баланс составляется после проведения инвентаризации, следовательно, данные в таком балансе полностью подтверждены. Книжный баланс составляется на основании Главной книги без подтверждения данных путем инвентаризации. Актуарный баланс составляется на основании собранных данных по статистике страховых, торговых и других подобных организаций.

*По срокам составления.* Начальный баланс составляется на момент образования организации, где указывается сумма ценностей, с которой организация начинает свою деятельность. Текущие балансы составляются в течение отчетного периода, по-другому их называют промежуточные. Санируемый баланс составляют организации в тех случаях, когда близки к банкротству, в балансе отражается ре-

альное положение дел, чтобы кредиторы могли оценить понесенный ущерб в случаи банкротства организации. Ликвидационный баланс составляется при банкротстве организации, на протяжении всего ликвидационного периода. Разделительный баланс составляют при реорганизации организации в формах выделения и разделения, т.е. когда крупное предприятие разделяется на несколько мелких или передачи одной или нескольких структурных единиц другому предприятию. Объединительный баланс составляется при реорганизации организации в формах слияния или присоединения [3, с. 181].

*По объёму информации.* Индивидуальный баланс отражает деятельность только одной организации. Сводный баланс включает в себя данные индивидуальных балансов. Консолидированный баланс - это баланс корпоративной группы, представляющий собой единое предприятие.

*По характеру деятельности.* Основной баланс отражает результаты основной деятельности, т.е. деятельности, которая соответствует профилю организации и её уставу. Неосновной баланс отражает все прочие виды деятельности организации.

*По формату баланса.* Односторонний баланс представляет собой актив сверху, пассив за ним или наоборот. Двусторонний баланс - актив слева, пассив справа или наоборот. Разделённый баланс

- по центру идет названия статей, а по бокам статей числовые значения актива и пассива. Шахматный баланс - по строкам перечисляются статьи актива, а по столбцам пассива.

*По реформирования.* Реформированным баланс считается, когда прибыль организации, полученная за отчетный период, распределена и в балансе отдельной строкой не отображается. Нереформированным баланс считается, когда прибыль за отчетный период не распределена и показывается отдельной строкой в балансе.

*По времени составления.* Провизорный баланс - баланс, который составлен до отчетной даты, чаще составляется для управленческих решений. Перспективный баланс составляется организациями на будущий момент времени при помощи статистических методов. Директивный баланс строится на основе оптимального использования ресурсов.

*По полноте.* Баланс-брутто - баланс, который включает в себя регулирующие статьи. Баланс-нетто - баланс, исключая регулирующие статьи [3, с. 183].

Независимо от классификации, любой бухгалтерский баланс выполняет ряд важных функций [4, с. 59]:

1. Экономика-правовая - смысл этой функции в том, что бухгалтерский баланс является обязательной формой отчетности для всех юридических лиц. В балансе указывается важные данные: капитал, который принадлежит собственникам или учредителя и обязательства, которые не погашены перед кредиторами, а также имущество организации.
2. Информативная функция баланса заключается в том, что бухгалтерский баланс предоставляет пользователю информацию о наличии имущества организации и наличии существующих обязательств.
3. Результатная функция проявляется в том, что в балансе содержится информация о финансовых показателях деятельности организации, а точнее прибыли или убытки.

Также четвертой негласной функцией баланса можно выделить обобщение информации, которое имеет несколько отличительных черт [5, с. 25]:

1. Двойственный характер отраженных данных. Данная особенность заключается в том, что объекты, которые отражаются в балансе, рассматриваются в двух аспектах, которые выбираются при построении баланса в зависимости от назначения обобщаемой информации.
2. Уравненность показателей баланса, данная черта проявляется в том, что две части баланса равны.
3. Синтетический характер информации в балансе, т. е. объединение на первый взгляд разных показателей в один раздел, представление данных в едином измерителе, обеспечивая их сопоставимость.

Из выше сказанного следует, что бухгалтерский баланс очень многообразен, что заключается в его классификационных особенностях и в функциях, которые он выполняет. Таким образом, можно сказать, что сущность бухгалтерского баланса проявляется в его назначении. С одной стороны, он является частью метода бухгалтерского учёта. С другой стороны, бухгалтерский баланс - одна из форм периодической и годовой отчётности [6, с. 249].

В России государственное регулирование бухгалтерского учета осуществляют федеральный орган в лице Министерства финансов РФ и Центральный банк РФ. Эти два уполномоченных органа разрабатывают и утверждают нормативные акты по бухгалтерскому учету и отчетности. Помимо Министерства финансов и Центрального банка, регулированием бухгалтерского учета могут заниматься

саморегулируемые организации, в том числе саморегулируемые организации аудиторов, предпринимателей и иных пользователей бухгалтерской отчетности. А также ассоциации и союзы саморегулируемых организаций и некоммерческие организации, которые заинтересованы в развитии бухгалтерского учета в стране.

Государственным органам, которым дано право регулирования бухгалтерского учета и основываясь на законодательстве РФ, подготавливают и принимают стандарты в пределах своих полномочий и компетенции обязательные для исполнения всеми организациями на территории страны:

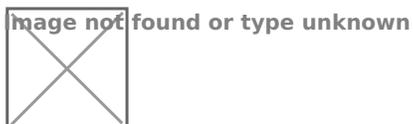
- а) планы счетов бухгалтерского учета и инструкции по их применению;
- б) федеральные и отраслевые стандарты по бухгалтерскому учету, устанавливающие общие принципы, правила и способы ведения организациями учета хозяйственных операций, составления и представления бухгалтерской отчетности;
- в) другие нормативные акты и методические указания по вопросам бухгалтерского учета.

Для осуществления проверки разработанных проектов федеральных стандартов создаётся совет по стандартам бухгалтерского учета при уполномоченном федеральном органе. Таким образом, все подготовленные стандарты проходят проверку на предмет:

1. соответствия законодательству РФ о бухгалтерском учете;
2. соответствия потребностям пользователей бухгалтерской отчетности;
3. обеспечения единства системы требований к бухгалтерскому учету;
4. обеспечения условий для единообразного применения федеральных стандартов.

При выполнении проверки выясняется, отвечает ли подготовленный стандарт всем требованиям и только после этого утверждается и вступает в силу.

В соответствии со ст. 20 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ регулирование бухгалтерского учета осуществляется в соответствии со следующими принципами [7, с. 40], которые представлены на рисунке 1.



## Рисунок 1 – Принципы регулирования бухгалтерского учета в России

В России действует четырёхуровневая система законодательства и нормативного регулирования бухгалтерского учета. К первому уровню относятся кодекс, законы, указы Президента РФ, постановления Правительства РФ. Самым важным является Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ. В нём отражены объекты бухгалтерского учета, организация ведения бухгалтерского учета, требования к бухгалтерской отчетности, а также положения по регулированию бухгалтерского учета.

Второй уровень представлен федеральными стандартами. Федеральные стандарты разрабатываются на основе международных стандартов финансовой отчетности. В России на данном уровне в основном действуют положения по бухгалтерскому учету (ПБУ), которые констатируют правила ведения бухгалтерского учета в организации в целом или на отдельных участках бухгалтерского учета. На данный момент в стране имеют силу 24 ПБУ, но также к данному уровню относятся различные отраслевые стандарты.

Третий уровень включает в себя рекомендации, которые помогают правильно применять на практике федеральные и отраслевые стандарты. К ним относятся методические указания по ведению бухгалтерского учета, инструкции, комментарии, письма Минфина РФ, Федеральной службы государственной статистики РФ, и других ведомств. Такие документы дополняют принятые законодательством указы, законы и другие нормативные акты в области бухгалтерского учета и могут применяться на добровольной основе.

Четвертый уровень включает приказы, распоряжения руководителя, инструкции и другие рабочие документы организации, формирующие его учетную политику [8, с. 11].

В конце стоит отметить, что система регулирования бухгалтерского учета в стране постоянно совершенствуется и дополняется новыми нормативными актами, постановлениями т.д., и одна из основных целей, преследующих изменения - это сближение их с международными стандартами финансовой отчетности.

## **1.2 Содержание и техника составления бухгалтерского баланса**

Бухгалтерская отчетность организации - это одно из главнейших средств предоставления финансовой информации об организации и ее подразделений. Любая отчетность содержит важные экономические показатели, на основе которых можно сделать выводы о работе организации, о выполнении стратегических и финансовых планах, об имущественном состоянии организации и финансовой устойчивости организации. Отчетность организации должна быть достоверной и своевременной, чтобы служить в дальнейшем базой планирования. Рассмотрим более подробно такой элемент бухгалтерской отчетности, как бухгалтерский баланс. Основные требования к содержанию бухгалтерского баланса содержит Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 от 06 июля 1999 года № 43н.

Бухгалтерский баланс в первую очередь делит все статьи баланса на актив и пассив, которые должны быть равны. Внутри актива и пассива статьи баланса делятся на разделы, а внутри раздела на краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства [9]. Краткосрочные активы и обязательства - это те активы и обязательства, если срок их обращение или погашения не более 12 месяцев после отчетной даты, все остальные активы и обязательства являются долгосрочными. [10, с. 69]. Состав бухгалтерского баланса представлен на рисунке 2.

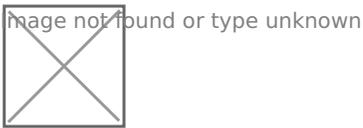


Рисунок 2 – Состав бухгалтерского баланса

Главным источником информации для составления бухгалтерского баланса являются счета бухгалтерского учета, поэтому перед составлением бухгалтерского баланса нужно провести огромную работу по всем бухгалтерским записям на синтетических и аналитических счетах, проверить их и закрыть все нужные счета. После того, как бухгалтер будет уверен, что все счета сформированы правильно, по ним составляется оборотно-сальдовая ведомость и затем уже бухгалтерский баланс. Для обеспечения достоверности информации в отчетности, в организации проводят инвентаризацию имущества и обязательств.

Согласно приказу Минфина России от 02 июля 2010 года № 66н информация предоставляется в балансе организации за последние 3 года, т.е. на отчетную дату, на конец предыдущего года и на конец года предшествующий предыдущему.

Рассмотрим более подробно каждый раздел бухгалтерского баланса. В первом разделе «Внеоборотные активы» вносятся данные о «Нематериальных активах», в

балансе указывают остаточную стоимость таких активов, за исключением тех, по которым амортизация не начисляется, «Результаты исследований и разработок», отражаются расходы на проведение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, которые собраны на счете 08 субсчет 8. Статьи баланса «Нематериальные поисковые активы» и «Материальные поисковые активы» заполняют только те организации, которые несут затраты на поиск, оценку месторождений полезных ископаемых и разведку полезных ископаемых на определенном участке недр. В статье «Основные средства» указывают данные об остаточной стоимости основных средств, как действующих, так и находящихся на реконструкции или модернизации, или в запасе, все данные собираются на счете 01 «Основные средства», в балансе сумма на счете 01 указывается за вычетом кредитового сальдо 02 «Амортизация». В статье «Доходные вложения в материальные ценности» отражается остаточная стоимость имущества, рассчитанного на передачу в аренду (лизинг) или с целью проката. Первоначальная стоимость таких активов отражается на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», а амортизация на счете 02 «Амортизация основных средств». По строке «Финансовые вложения» отражаются финансовые вложения сроком обращения более 12 месяцев, по сумме фактических затрат за вычетом суммы созданного резерва под их обесценение. «Отложенные налоговые активы» отражают часть отложенного налога на прибыль, которая уменьшит базу налога на прибыль, который нужно уплатить в бюджет. Отложенные налоговые активы равны вычитаемым временным разниц, возникших в отчетном периоде. На счете 09 отражается величина отложенных налоговых активов в корреспонденции со счетом 68. «Прочие внеоборотные активы» показывают информацию по активам, которые не были упомянуты выше [11, с. 181].

Второй раздел бухгалтерского баланса называется «Оборотные активы». В данном разделе по строке «Запасы» отражаются остатки сырья, материалов и других аналогичных ценностей, остатков в незавершенном производстве, готовая продукция и товары для перепродажи. По усмотрению организации данную статью можно детализировать отдельными подстатьями. По строке «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» показывается сумма налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, не отнесенная к налоговому вычету из бюджета, т.е. сумма налога, отражающаяся в полученных счетах-фактурах, но обязательства, по которым будут выполнены в следующий отчетный период, отражается по этой строке.

По строке «Дебиторская задолженность» показывается сумма дебетовых сальдо по счету 60 в части авансов выданных, по счетам 62 и 63, по счету 68 в части

переплаты или аванса по налогам и сборам, по счет 69 в части переплаты, по счету 70 в части авансов выданных, по счетам 71, 73, 76 и по счету 75 в части задолженности по вкладам в уставный капитал. Если имеется сформированный резерв по сомнительным долгам и есть дебиторская задолженность, которую можно квалифицировать как сомнительную, то сумма по данной строке отражается за вычетом созданного резерва - счет 63. По строке «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» вносятся данные о ценных бумагах, сроком обращения менее 12 месяцев, займы выданные организациям и лицам, депозитные вклады, а также дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, по которой срок погашения наступит в течение 12 месяцев. По строке «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражаются остатки по счетам 50, 51, 52, 55, 57. Если у организации имеются денежные средства в иностранной валюте, то они пересчитываются по официальному курсу на конец отчетного периода. По строке «Прочие оборотные активы» показываются те суммы, которые не смогли быть отражены по другим статьям в данном разделе [12, с. 202].

Третий раздел бухгалтерского баланса называется «Капитал и резервы». По строке «Уставный капитал» показывается сумма, которая зарегистрирована в учредительных документах. Далее строка «Собственные акции, выкупленные у акционеров» такая строка в балансе появляется у акционерных обществ, которые формируют уставный капитал организации как номинальную стоимость выкупленных акций, приобретенных акционерами. Сумма для данной строки берется из счета 81 и указывается в круглых скобках. Следующая строка «Переоценка внеоборотных активов» по ней показывается сальдо счета 83 субсчета «переоценка внеоборотных активов», которое может складываться из дооценки основных средств или дооценки нематериальных активов.

По строке «Добавочный капитал (без переоценки)» отражается сальдо счета 83, за исключением субсчета «переоценка внеоборотных активов». Добавочный капитал может возникнуть благодаря эмиссионному доходу или курсовым разницам, образовавшихся при формировании уставного капитала в иностранной валюте. По строке «Резервный капитал» показывается сумма по счету 82. Резервный капитал формируется за счет отчислений от нераспределенной прибыли, полученной в отчетном периоде. Строка «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражает величину прибыли или убытка, которая осталась после распределения прибыли или покрытия убытка отчетного периода. Нераспределенный убыток в балансе должен быть показан в круглых скобках [12, 13].

Четвертый раздел бухгалтерского баланса называется «Долгосрочные обязательства». Первая строка в данном разделе «Заемные средства», по которой показываются непогашенные заемные обязательства со сроком погашения больше 12 месяцев, сумма по данной строке берется из счета 67. Следующая строка «Отложенные налоговые обязательства» отражает сумму отложенного налога на прибыль, которая приведет к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет. Отложенные налоговые обязательства равны величине налогооблагаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде и умноженных на ставку налога на прибыль. Данная сумма отражается по дебету счета 68 и кредиту счета 77. По строке «Оценочные обязательства» отражается сумма оценочных обязательств, показанная на счете 96, срок исполнения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты. По строке «Прочие обязательства» показывается задолженность, срок погашения которой возникнет не ранее, чем через 12 месяцев [14, с. 158].

Последний пятый раздел в бухгалтерском балансе называется «Краткосрочные обязательства». Первая строка в этом разделе «Заемные средства», по которой показывается задолженность по обязательствам, со сроком уплаты менее чем 12 месяцев, данные берутся по счету 66. Далее идет строка «Кредиторская задолженность», по которой отражается сумма сальдо по счетам расчетов, а именно счет 60, 62, 68, 69, 70, 71, 76 и др. Следующая строка «Доходы будущих периодов» отражает величину доходов, полученных в данном отчетном периоде, но относящаяся к будущим отчетным периодам и учтена на счете 98 «Доходы будущих периодов». По строке «Оценочные обязательства» показываются суммы оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых не более 12 месяцев, сумма берется из кредитового сальдо счета 96. Последняя строка 5 раздела «Прочие обязательства», по ней показывается сумма обязательств, которые не нашли отражения в других строках 5 раздела.

Также стоит отметить, перед бухгалтерским балансом нужно указать информацию об организации - наименование организации, вид деятельности, организационно-правовую форму, выбрать единицу измерения и указать адрес организации и все необходимые данные в таблице под названием «Коды» [15, с. 27].

Организации должны сдавать бухгалтерскую отчетность минимум ежегодно, отчетный период для такой отчетности с 1 января по 31 декабря, исключения составляют только те организации, которые зарегистрированы, ликвидированы или реорганизованы в течение года. Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется организацией, если это предусмотрено законодательством страны,

нормативными актами или это решение собственника организации. Промежуточная отчетность составляется нарастающим итогом с начала года. Сдать отчетность в налоговую инспекцию, учредителям или акционерам организации, в территориальное статистическое управление необходимо не позднее 31 марта следующего года за отчетным [16, с. 25].

Из выше сказанного следует, что главным объектом отчетности является бухгалтерский баланс организации, роль остальных форм отчетности сводится к расшифровке данных из баланса. Если баланса - это отражение общего состояния всех средств организации, то остальные формы отчетности отражают только одну какую-либо сторону организации.

## **Глава 2. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС КОМПАНИИ ООО «ДИЕТА+» КАК МЕТОД УЧЕТА**

### **2.1. Краткая характеристика предприятия**

Общество с ограниченной ответственностью «Диета+». Генеральный директор компании - Михайлова Анна Геннадьевна. Компания образована в 2005 году. Юридический адрес компании - 190000, г. Санкт-Петербург, ул. Декабристов 6, пом. 9Н. Основной деятельностью компании является оптовая торговля мясом и мясом птицы, включая субпродукты.

Компания «Диета+» входит в торговую-промышленную группу «Диета-18», которая является крупнейшим импортером и поставщиком мяса и мясопродуктов на Северо-Западе России. Компания существует на рынке с 1993 года и представляет собой уникальный мясной холдинг.

Импорт продукции осуществляется из стран Европы, Латинской Америки, Австралии, Новой Зеландии, США и Канады. «Диета-18» является одним из основных поставщиков мяса в Санкт-Петербурге и Ленинградской области, компания снабжает большинство универсамов, магазинов, ресторанов и мясоперерабатывающих предприятий города. А также осуществляет поставки мяса и мясопродуктов во все регионы России.

Наличие собственной сырьевой базы и четкой структуры сбыта дают возможность производить продукцию, которая пользуется устойчивым спросом и позволяет

поддерживать высокий конкурентный уровень.

Компания выпускает продукцию разных ценовых категорий. Наличие в портфеле предприятия ассортимента, различного по своей направленности, позволяет удовлетворять потребности разных классов населения, уделять внимание современным тенденциям и трендам, постоянно увеличивать свой рынок.

Объективная оценка финансового состояния - это одна из главных задач компании в условиях рыночных отношений. Любой компании необходимы средства для развития своей деятельности, такие средства можно получить путем привлечения потенциальных кредиторов или инвесторов. Но всякий кредитор или инвестор, прежде чем принять решение об участии в каком-либо проекте, должен быть уверен, что не просто вернет свои вложенные средства, но и получит прибыль. Следовательно, чтобы узнать насколько стабильна компания, ее платежеспособность и прибыльность проводят анализ финансовых данных. Также стоит отметить, что анализ бухгалтерского баланса интересен не только потенциальным кредиторам и инвесторам, но и любым заинтересованным пользователям, включая внутренних пользователей.

## **2.2. Анализ бухгалтерской отчетности компании «Диета+»**

Для определения финансового положения компании проведем экспресс-анализ бухгалтерской отчетности компании «Диета+». Экспресс-анализ включает следующие этапы [22, с. 16]:

1. Анализ имущественного положения компании. На данном этапе проводится горизонтальный анализ бухгалтерского баланса, т.е. изучение динамических изменений статей баланса во времени. И вертикальный анализ, который предусматривает изучение структуры совокупных финансовых показателей.
2. Анализ финансовых результатов. На данном этапе анализируется прибыль компании, рассчитываются коэффициенты рентабельности, определяется экономическая целесообразность функционирования компании.
3. Анализ финансового состояния. На данном этапе происходит анализ платежеспособности и ликвидности бухгалтерского баланса компании, коэффициент финансовой устойчивости на данном этапе также многое скажет о компании.

Начнём анализ финансового состояния компании «Диета+» с вертикального анализа бухгалтерского баланса. Исходя из вертикального анализа, можно узнать соотношение разделов и статей баланса, их долю в итоге баланса. Исходные данные для вертикального анализа представлены в Приложении. Результат вертикального анализа представлен в таблице 2.

Таблица 2

Вертикальный анализ бухгалтерского баланса компании «Диета+»

Наименование статей	Относительные величины. %				
	2016	2017	2018	Откло- нение 2017	Отклонение 2018
I. Внеоборотные активы					
Основные средства	0.09	0.07	0.05	-0.02	-0.02
Отложенные налоговые активы	0.03	0.02	0.02	-0.01	0
II. Оборотные активы					
Запасы	0.04	0.01	1,45	-0.03	1.44
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	15.84	6,21	0.00	-9,62	-6,21
Дебиторская задолженность	69.44	78.19	93.72	8.75	15,53
Финансовые вложения	0.02	4.00	0.00	3.98	-4,00

Денежные средства и денежные эквиваленты	14.55	11.49	4.76	-3,06	-6,73
Баланс	100	100	100	0	0
III. Капитал и резервы					
Уставный капитал	1,29	0.84	0.75	-0,45	-0,09
Нераспределенная прибыль	0,93	1,78	2.44	0.85	0.66
IV. Долгосрочные обязательства					
Заемные средства	0	0	0.03	0	0.03
V. Краткосрочные обязательства					
Заемные средства	13,47	5.46	16.55	-8,01	11.09
Кредиторская задолженность	84,16	50.39	38.86	-33.77	-11.53
Оценочные обязательства	0,15	0,10	0.11	-0,05	0.01
Прочие обязательства	0	41.43	38.28	41.43	-3,15
Баланс	100	100	100	0	0

На основе данных из таблицы 2 можно сделать следующие выводы:

1. Из статей актива высока доля в валюте баланса дебиторской задолженности, и эта доля растет с каждым годом, так в 2017 году удельный вес дебиторской

задолженности в валюте баланса увеличился на 8,75%, а в 2018 году на 15,53%. Такой рост дебиторской задолженности говорит о том, что компания выбирает неплатежеспособных покупателей и проводит недостаточную работу с контрагентами.

2. Доминирование удельных весов оборотных активов над внеоборотными - это положительная тенденция для компании, т.к. имеются средства для бесперебойного осуществления деятельности компании.
3. Удельный вес статьи «Денежные средства и денежные эквиваленты» на протяжении 3 лет подает и в 2018 году наблюдается самый низкий результат 4,76%. Для компании «Диета+» это может свидетельствовать о низкой платежеспособности.
4. Увеличение удельного веса статьи «Запасы» до 1,45% может свидетельствовать о том, что компания «Диета+» наращивает свой производственный потенциал.
5. Положительной тенденцией для компании «Диета+» является увеличение доли в валюте баланса статьи «Нераспределенная прибыль», на протяжении 3 лет данный показатель растет, что говорит о том, что компания «Диета+» увеличивает свои собственные источники и осуществляет прибыльную деятельность.
6. Из статей пассива наиболее высокий удельный вес занимает статья «Кредиторская задолженность», но и она стремительно снижается, такая тенденция указывает на то, что компания расплачивается по своим обязательствам.
7. Также в 2018 году компания «Диета+» привлекла долгосрочные заемные средства, возможно, для развития своей деятельности, хотя сам удельный вес долгосрочных заемных средств крайне не велик, всего 0,03%.

Вертикальный анализ баланса компании «Диета+» как видно выше говорит о много, но все-таки не дает достаточного представления об изменении статей баланса, поэтому вертикальный анализ баланса во многих случаях дополняется горизонтальным анализом. Преимущество такой техники проведения анализа в том, что полученные результаты комплексно используются для диагностики финансового состояния компании [23, с. 143].

В сумме эти два анализа позволят выявить проблемные статьи бухгалтерского баланса компании «Диета+», увидеть какие статьи баланса занимают наибольший удельный вес в валюте баланса и определить темп изменения статей баланса.

Горизонтальный анализ баланса компании «Диета+» представлен в таблице 3.

Таблица 3

## Горизонтальный анализ бухгалтерского баланса компании «Диета+»

Наименование статей	Абсолютное отклонение, тыс. руб.		Относительное отклонение, %	
	2017 г.	2018 г.	2017 г.	2018 г.
<b>I. Внеоборотные активы</b>				
Основные средства	177	-213	25,25	-24,26
Отложенные налоговые активы	8	61	3,45	25,42
<b>II. Оборотные активы</b>				
Запасы	-196	19235	-58,86	14040,15
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-48721	-74464	-39,55	-99,99
Дебиторская задолженность	396988	317789	73,49	33,91
Финансовые вложения	47780	-47900	39816,67	-100,00
Денежные средства и денежные эквиваленты	24575	-73971	21,71	-53,69
Баланс	420611	140537	54,07	11,73
<b>III. Капитал и резервы</b>				

Уставный капитал	0	0	-	-
Нераспределенная прибыль	14103	11293	195,41	52,97
IV. Долгосрочные обязательства				
Заемные средства	0	40278	-	-
V. Краткосрочные обязательства				
Заемные средства	-39300	156133	-37,50	238,37
Кредиторская задолженность	-50746	-83550	-7,75	-13,83
Оценочные обязательства	41	303	3,53	25,19
Прочие обязательства	496513	16080	-	3,24

#### Выводы:

1. В 2018 году стоимость основных средств снизилась на 213 000 рублей, что говорит либо о переоценке основных средств, либо их продажи.
2. Также в 2018 году значительно увеличились запасы компании «Диета+», что является положительной тенденцией для компании, т.к. в будущем эти запасы принесут прибыль.
3. Снижение финансовых вложений до 0 в 2018 году говорит о том, что у компании «Диета+» отсутствуют денежные средства на депозитах в банках или других финансовых вложений.
4. Плохая тенденция для компании «Диета+» и снижение денежных средств на 53,69% в 2018 году, что может свидетельствовать о плохой платежеспособности компании и, что компания «Диета+» может рассчитываться по своим обязательствам с задержкой, поскольку

краткосрочные заемные средства у компании выросли на 156 133 000 рублей в 2018 году.

5. Статья «Нераспределенная прибыль» стабильно растет у компании «Диета+», а «Уставный капитал» остается неизменным. Таким образом, компания «Диета+» наращивает собственные источники средств за счет покупателей, а не учредителей, что также свидетельствует о том, что компания осуществляет доходную деятельность.

Горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса показали общее состояние компании «Диета+» и дали начальное представление о ее финансовом положении.

Также одной из важных характеристик бухгалтерского баланса является его степень ликвидности. Высокая степень ликвидности баланса указывает на то, что компания имеет возможность перекрыть все свои задолженности своими же денежными поступлениями. Анализ ликвидности баланса позволяет точно узнать уровень платежеспособности компании и её экономической устойчивости. Другими словами, чем выше оценка ликвидности баланса, тем меньше времени у компании уйдет на погашение текущих обязательств. Низкая оценка ликвидности наоборот указывает на то, что компания не способна расплатиться по своим долгам.

## **2.3. Практические рекомендации по совершенствованию управленческих решений в компании «Диета+»**

Роль бухгалтерского баланса для принятия управленческих решений достаточно высока, поскольку бухгалтерский баланс отражает имущественно-финансовое состояние компании на отчетную дату. Управление состоит из постановки конкретных задач, принятию оптимальных решений и контроля за полученными результатами [28].

Для компании «Диета+» первой рекомендацией будет переход на долгосрочное инвестирование. Компании «Диета+» стоит увеличить удельный вес долгосрочных обязательств и уменьшить краткосрочные обязательства. Также выполнение данной рекомендации позволит повысить финансовую устойчивость компании. Например, если руководство компании «Диета+» сократит свои краткосрочные обязательства и изменит политику инвестирования в сторону долгосрочных

обязательств. Существует оптимальный удельный вес статей баланса в валюте баланса. Для финансово устойчивых предприятий должно соблюдаться следующее неравенство под формулой 1:

$$ДО_{ув} > КЗ_{ув} + КО_{ув}, \text{ где (1)}$$

$ДО_{ув}$  - удельный вес долгосрочных обязательств;

$КЗ_{ув}$  - удельный вес краткосрочной задолженности;

$КО_{ув}$  - удельный вес краткосрочных обязательств.

Исходя из неравенства под формулой 1, рассчитаем оптимальные значения статей пассива баланса по прогнозируемому балансу, расчет представлен в таблице 4.

Таблица 4

Оптимальные значения статей пассива прогнозируемого бухгалтерского баланса для компании «Диета+»

Наименование показателя	Прогнозируемое значение на 2020 г., тыс. руб.	Удельный вес, %
III. Капитал и резервы	55359	3,4
Уставный капитал	10048	0,62
Нераспределенная прибыль	45311	2,8
IV. Долгосрочные обязательства	932927	57,6
Заемные средства	932927	57,6
V. Краткосрочные обязательства	631379	39

Заемные средства	291439.7	18
Кредиторская задолженность	145669.9	9
Оценочные обязательства	1619.7	0.1
Прочие обязательства	192650.1	11.9
Баланс	1 619 665	100

Из таблицы 4 можно увидеть, что неравенство из формулы один соблюдается  $57,6\% > 39\% + 18\%$ . III раздел бухгалтерского баланса можно оставить на уровне прогнозируемого значения. Таким образом, можно сказать, что после того как компания «Диета+» расплатится по своим краткосрочным обязательствам, а срок погашения у них не более 12 месяцев, то для следующих нужд компании рекомендуется переходить на долгосрочные займы.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

В ходе работы было изучено понятие бухгалтерского баланса и его нормативное регулирование. Таким образом, бухгалтерский баланс представляет собой двустороннюю таблицу, в которой отражают наличие имущества и источников его формирования в денежном виде. В России действует четырехуровневая система нормативного регулирования бухгалтерской отчетности.

Также в работе была рассмотрена классификация бухгалтерского баланса, которая указала на то, что бухгалтерских балансов существует множество в зависимости от признака классификации. И было рассмотрено содержание статей бухгалтерского баланса.

В данной работе была дана краткая организационно-экономическая характеристика компании «Диета+». Компания «Диета+» по состоянию на 2018 год имеет низкую финансовую устойчивость, значение показателя в 2018 году

составляет всего 6,19% в связи с большой долей краткосрочных обязательств в структуре баланса. А также на среднем уровне платежеспособность компании, поскольку у компании отсутствуют быстроликвидные средства для погашения своих долгов.

Анализ бухгалтерского баланса позволяет увидеть проблемные участки в компании и на основе проведенного анализа можно разработать стратегию управленческих решений, которые помогут улучшить положение компании. Любой руководитель компании должен уметь анализировать данные не только бухгалтерского баланса, но и всей отчетности в целом и на основе полученной информации принимать наиболее эффективные решения для компании.

По проведенному анализу бухгалтерского баланса компании «Диета+» показал, что у компании неустойчивое финансовое положение на рынке из-за большой зависимости от краткосрочных обязательств. Компания «Диета+» также с каждым годом располагает все меньшим количеством свободных денежных средств и отсутствуют вообще финансовые вложения у компании, т.е. отсутствует инвестиционная активность у компании. Высокий удельный вес статьи «Дебиторская задолженность» в структуре баланса означает для компании «Диета+», что компания значительное количество товаров продает в кредит, а также не ведет тщательную работу со своими контрагентами.

Также в работе был составлен прогнозный бухгалтерский баланс для компании «Диета+». Составленный прогнозный бухгалтерский баланс указал на то, что финансовое положение компании не измениться, в связи, с чем нужно руководящему составу компании принимать более грамотные управленческие решения.

Таким образом, можно сказать, что бухгалтерский баланс содержит существенную и актуальную информацию по компании, соответственно анализ, проведенный по данному элементу отчетности, имеет достоверные результаты на базе которых можно разрабатывать различные бизнес-стратегии для компании.

## **СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ**

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018) «О бухгалтерском учете»
2. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 06.03.2018) «О формах бухгалтерской отчетности организаций»

3. Полковский А.Л. Теория бухгалтерского учета: Учебник для бакалавров / А.Л. Полковский. – М.: Издательство-торговая корпорация «Дашков и К», 2015. – 272 с.
4. Семина И.В. Учет и анализ: учебное пособие / И. В. Семина, Д. А. Аристова, Т. М. Гаврилюк. – М.: РУТ (МИИТ), 2017. – 72с.
5. Гринавцева Е.В. бухгалтерская (финансовая) отчетность: техника составления. Учебное пособие / Е.В. Гринавцева. – Воронеж: «Издательство Ритм», 2017. – 142 с.
6. Алборов, Р.А. Теория бухгалтерского учета : учебное пособие. – 3-е изд., перераб. и доп. / Р.А. Алборов. – Ижевск : ФГБОУ ВО Ижевская ГСХА, 2016. – 300 с.
7. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет. 6-е издание / Ю. А. Бабаев, А.М. Петров. - «Проспект», 2018. -101 с.
8. Мирошниченко Т.А. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность (продвинутый уровень): учебник / Т.А. Мирошниченко, И.М. Бортникова, О.А. Зубарева. - п. Персиановский: изд-во Дон- ГАУ, 2015. - 257 с.
9. Приказ Минфина России от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)»
10. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет / Н.П. Кондраков. - «Проспект», 2018. - 512 с.
11. Ровенских В. А.Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебник для бакалавров / В. А. Ровенских, И. А. Слабинская. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2015. — 364 с.
12. Богаченко В.М. Бухгалтерский учет: учебник/ В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова - Изд. 19-е, стер. - Ростов н/Д: Феникс, 2015. - 510 с.
13. Захаров И.В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для академического бакалавриата / И.В. Захаров, О. Н. Калачева. - М.: Издательство Юрайт, 2015. - 423 с.
14. Саполгина Л.А. Бухгалтерский учет и анализ. Краткий курс: учебное пособие / Л.А. Саполгина. - М. КНОРУС, 2015. - 152 с.
15. Курманова А.Х. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие / А.Х. Курманова. - Оренбург: ОГУ, 2014. - 372 с.
16. Полякова С.И. Бухгалтерский учет. Учебное пособие / С.И. Полякова, Е.В. Старовойтова. - «Проспект», 2016. - 391 с.
17. Лытнева Н.А. Бухгалтерский учет / Н.А. Лытнева. Л.И. Малякина, Т.В. Федерова. - ИД «Форум» - ИНФРА - М, 2015. - 512 с.

18. Ерофеева В.А. Бухгалтерский учет: краткий курс лекций / В.А. Ерофеева, О.В. Тимофеева. - М.: Из-во Юрайт, 2015. - 137 с
19. Крылов С.И. Финансовый анализ: учебное пособие / С.И. Крылов. - Екатеринбург: Из-во Урал. Ун-та, 2016. - 160 с.
20. Гришина А.А. Анализ бухгалтерской отчетности предприятия // Universum: экономика и юриспруденция. 2018. № 1. С.1 - 4.
21. Бариленко В. И. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / В.И. Бариленко, В.С. Плотников, О.А. Миронова. - М.: КНОРУС, 2016. - 234 с.
22. Данилова М.Н. Анализ финансовой отчетности. Финансовый анализ. Ч. 1. / М. Н. Данилова. - Томск: Изд-во Том. гос. Ар- хит.-строит. ун-та, 2014. - 88 с.
23. Глазов М.М. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие / М.М. Глазов. - СПб.: Астерион, 2014. - 156 с.
24. Дупина Т.Н. Порядок составления бухгалтерского баланса // Территория науки. 2016. №1. С. 176 - 179.
25. Халяпин А.А. Оптимизация структуры бухгалтерского баланса как фактор повышения финансовой устойчивости организации // Политематический сетевой электронный научный журнал. 2016. № 6. С. 1 - 30.
26. Кузина А.Ф. Баланс как основа для принятия управленческих решений // Вестник академии знаний. 2017. № 4. С. 104 - 110.
27. Семенов В. И. Финансовый анализ бухгалтерского учета // Справочник экономист. 2018. № 4. С. 24 - 29.
28. Синявская Е.Р. Основы бухгалтерского учета и анализа: учебное пособие / Е.Р. Синявская. - Екатеринбург Изд-во Урал. Ун-та, 2014. - 267 с.

## ПРИЛОЖЕНИЕ

### **Таблица А.1 - Бухгалтерский баланс компании «Диета+» за 2016 -**

**2018 гг., тыс. руб.**

Наименование показателя	На 31 де- кабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
-------------------------	----------------------------	-----------------------------	-----------------------------

## АКТИВ

### I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы

Результаты исследований и разработок

Нематериальные поисковые активы

Материальные поисковые активы

Основные средства	665	878	701
-------------------	-----	-----	-----

Доходные вложения в материальные ценности

Финансовые вложения

Отложенные налоговые активы	301	240	232
-----------------------------	-----	-----	-----

Прочие внеоборотные активы

Итого по разделу I	966	1118	933
--------------------	-----	------	-----

П. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Запасы	19372	137	333
--------	-------	-----	-----

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	11	74475	123196
---	----	-------	--------

Дебиторская задолженность	1254950	937161	540173
---------------------------	---------	--------	--------

Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	0	47900	120
Денежные средства и денежные эквиваленты	63792	137763	113188
Прочие оборотные активы			
Итого по разделу П	1338125	1197436	777010
БАЛАНС	1339091	1198554	777943
ПАССИВ			
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10048	10048	10048
Собственные акции, выкупленные у акционеров			
Переоценка внеоборотных активов			
Добавочный капитал (без переоценки)			
Резервный капитал			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	32613	21320	7217

Итого по разделу III	42661	31368	17265
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	40278	0	0
Отложенные налоговые обязательства			
Оценочные обязательства			
Прочие обязательства			
Итого по разделу IV	40278	0	0
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	221633	65500	104800
Кредиторская задолженность	520420	603970	654716
Доходы будущих периодов			
Оценочные обязательства	1506	1203	1162
Прочие обязательства	512593	496513	0
Итого по разделу V	1256152	1167186	760678
БАЛАНС	1339091	1198554	777943