

Содержание:

Введение

Выбор темы работы обусловила ее актуальность, основанная на значении бухгалтерского баланса во всей системе бухгалтерского учета и для отдельных пользователей информации в частности. Последние двадцать лет российский бухгалтерский учет находится в состоянии реформирования с целью сближения с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). В этой системе отчетности центральное место отведено бухгалтерскому балансу. Такое положение баланса обуславливается признанием основными пользователями отчетности инвесторов, которых интересует изменение их имущества, рыночная капитализация инвестиций, находящая отражение в показателях бухгалтерского баланса. В нашей стране долгие годы эта группа пользователей отсутствовала. Бухгалтерский учет и формируемая на его основе отчетность были ориентированы на удовлетворение интересов государства и в его лице администрации предприятия. Развитие рыночных отношений привело к появлению новой группы пользователей и изменению целей бухгалтерского учета и отчетности.

Баланс всегда считался и считается в настоящее время главной определяющей формой отчетности. Сам баланс — это модель, с помощью которой в интересах всех пользователей представляется финансовое положение организации на определенный момент времени. Для обеспечения полноты информации о финансовом положении субъектов хозяйственной деятельности возникает необходимость изучения принципов построения финансовой отчетности, ее видов, моделей построения и оценки статей бухгалтерского баланса, а также учет множества других аспектов, определяющих содержание финансовой отчетности.

Балансовое обобщение информации широко применяется в учете, анализе финансово-хозяйственной деятельности для обоснования и принятия соответствующих управленческих решений, ориентации предприятий, организаций в рыночной экономике. 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. Умение читать баланс - знание содержания каждой его статьи, способа ее оценки, роли в деятельности предприятия, связи с другими статьями,

характеристики этих изменений для экономики предприятия. Все это доказывает актуальность выбранной темы исследования.

Целью данной дипломной работы выступает бухгалтерский баланс организации и порядок его составления.

Задачами данной дипломной работы являются:

- рассмотреть роль и назначение бухгалтерского баланса хозяйствующего субъекта;
- проанализировать нормативно-правовое регулирование порядка формирования бухгалтерского баланса в России;
- исследовать технику составления бухгалтерского баланса ;
- изучить формирование показателей бухгалтерского баланса ОАО «Детский Мир - Орел»;

Объектом исследования в работе является предприятие ОАО «Детский Мир – Орёл». Предметом исследования выступает порядок составления бухгалтерского баланса и финансовый анализ его показателей

Методы исследования – на различных этапах исследования в зависимости от характера решаемых задач использовались методы группировки, сравнения, относительных разниц, коэффициентный, цепных подстановок.

Глава 1. Теоретические основы формирования бухгалтерского баланса

1.1. Роль и назначение бухгалтерского баланса хозяйствующего субъекта

Термин «баланс» (баланс в этимологическом смысле означает двухчашечные весы) представляет собой количественное выражение соотношения уравновешивающихся элементов (сторон) любого постоянно изменяющегося явления или процесса.^[1] Этот термин принят в экономической науке для обозначения системы интервальных показателей, характеризующих источники образования каких-либо ресурсов и направление их использования за

определенный период (интервал). В экономике применяются различные виды балансов: собственно бухгалтерский баланс, баланс доходов и расходов предприятия, баланс основных фондов, баланс денежных доходов и расходов населения, материальный баланс, баланс трудовых ресурсов, баланс платежей, межотраслевой баланс и др.[2]

Этому понятию присуще обобщение информации. Балансовое обобщение информации основано на объективных закономерностях экономики и применяется в планировании, учете и анализе хозяйственной деятельности. К отличительным чертам балансового обобщения информации относятся:

- двойственный характер отражения данных, т.е. реальные объекты, описываемые при помощи баланса, обязательно выражаются в двух аспектах, которые выбираются при построении конкретного баланса в зависимости от назначения обобщаемой информации. Например, баланс потребностей-источников, который выявляет уровень удовлетворенности потребностей, или баланс доходов-расходов, задача которого состоит в выявлении финансового результата хозяйственной деятельности;
- уравнивание показателей, т.е. две совокупности показателей баланса должны быть равны. В одних балансах это равенство вытекает из самого характера отражаемых явлений, как, например, в межотраслевом народно-хозяйственном балансе, отражающем передачу продукции одних отраслей другим. В таком балансе сумма передач равна сумме поступлений. В других балансах равенство двух совокупностей показателей достигается применением специальных балансирующих показателей. Нахождение количественной величины и направленности балансирующего показателя является главной задачей построения такого баланса;
- синтетический характер информации в балансовых построениях, т.е. обобщение показателей и связей между ними, объединение в балансе разных объектов в едином измерителе, обеспечивающем их сопоставимость, выявление наиболее общих связей в балансируемых совокупностях и отвлечение от частных.[3]

Первым опытом применения балансового метода отражения и обобщения информации для управления хозяйственной деятельностью был бухгалтерский баланс, что позволило установить имущественно-финансовое состояние организации, ее положение в системе управления рыночной экономикой.

Традиционно принято считать, что объективной основой построения бухгалтерских балансов является двойственная группировка объектов бухгалтерского учета (хозяйственных средств) — по их функциональной роли в процессе хозяйственной деятельности и источникам образования. Объекты бухгалтерского учета получают в бухгалтерском балансе двойственную группировку, а информация о них — упорядоченное отражение в едином денежном измерителе. Баланс разделяется на две равновеликие совокупности показателей — актив и пассив. Уравновешивание обеих совокупностей достигается посредством балансирующих показателей, в качестве которых выступают финансовые результаты (прибыль или убыток), а во вступительном балансе — собственные (или выделенные) средства организации.

Необходимо отметить, что баланс в бухгалтерском учете играет ключевую роль, поскольку именно он считается главной отчетной формой. Этот подход особенно был присущ периоду советского учета — с 1929 по 1939 г., когда вместо традиционного словосочетания «бухгалтерский учет» говорили и писали «балансовый учет».[\[4\]](#)

В самом определении баланса можно различить три подхода:

- баланс — это отчетная форма, бланк, заполняемый в бухгалтерии (сугубо практический и научно неосмысленный подход);
- баланс — это объективно существующее в каждом хозяйстве и познаваемое бухгалтерскими методами соотношение между средствами организации и источниками их образования; бухгалтер не заполняет бланк баланса, а открывает его;
- баланс — это соотношение дебетовых и кредитовых сальдо всех счетов, баланс, заданный всей системой счетов и двойной записью.

Комментируя вышесказанное, можно отметить, что при определении баланса следует четко разграничивать практику и теорию. На практике с формальной точки зрения бухгалтерский баланс — это отчетная форма, бланк баланса и то, что в этом бланке указано, составляет содержание баланса.

В теории учета существует два подхода относительно бухгалтерского баланса. Первый рассматривает баланс с экономическо-правовой точки зрения и представляет его как совокупность всего того, что хозяйствующий субъект имеет и что может быть исчислено в денежном выражении. Другими словами, баланс характеризует имущественное состояние собственника. В этом смысле бухгалтерский баланс хозяйства существует вне зависимости от ведения

бухгалтерского учета. Этим утверждается объективный характер баланса в том смысле, что он присущим ему способом выражает события, происходящие в реальной хозяйственной деятельности. Каждое хозяйство, если оно и не вело никакого учета, все же имеет свой баланс, который определяет его имущественное состояние на известный момент. При этом в имущественном состоянии хозяйства всегда есть две стороны: одна определяет собой совокупность имеющихся в хозяйстве средств, которые называют активом, другая указывает источники получения этих средств (собственные или заемные). Обе стороны, естественно, равны, так как всякая ценность, привлеченная в хозяйство, имеет свой источник получения. Отсюда характеристика имущественного состояния хозяйства — юридического лица.

В рамках этого подхода можно привести следующие определения:

- баланс есть «душа хозяйства, существование которой не менее реально, чем материального инвентаря хозяйства. Баланс можно постичь только умозрением, а нельзя как инвентарь осязать в натуре. Обычно хозяйственник познает в управляемом им хозяйстве только то, что осязает и, самое большее, видит своими глазами»;
- баланс есть объективное и реальное представление хозяйства и хозяйственной деятельности в пределах, допускающих численное выражение в единой и устойчивой единице исчисления. Баланс представляет стройное целое, обусловленное взаимозависимостью между отдельными элементами, системное в своей законченности;
- баланс есть «категория, отражающая существенные свойства и отношения, представленные в балансе на момент его составления».

Второй подход рассматривает баланс с учетной точки зрения, согласно которой баланс — это момент счетного отражения имущественного состояния хозяйства. В данном контексте он определяется как метод бухгалтерского учета, который путем соотношения дебетовых и кредитовых сальдо всех счетов позволяет судить о состоянии хозяйства на тот или иной момент, причем данный метод непосредственно связан с системой счетов и двойной записью.

Таким образом, в эволюции взглядов в отношении сущности баланса следует обозначить основные этапы. На первом этапе, длившемся более 400 лет, словом «баланс» обозначали двойную запись по счетам. В то время бухгалтерия и баланс служили предпринимателю некими внутренними контрольными и расчетными инструментами для собственных сделок. Все остальные приведенные определения

касались лишь отдельных свойств баланса. Юридическая регламентация учета привела к развитию учения об отчетности. Был выдвинут принцип ежегодной отчетности, центральное место в которой занимал баланс. Он уже выступал не только как способ проверки записей по счетам, но и как инструмент для оценки работы предприятия[5].

Начавшийся в конце XIX в. второй этап развития балансовой мысли ознаменовался дискуссией о месте и роли балансов. Этот период может быть охарактеризован как становление бухгалтерского учета как науки. Уже стали подниматься вопросы о целях баланса в широком смысле слова и дискутироваться понимание отчетности с точки зрения ее пользователей. Соответственно, возникло различное понимание целей составления баланса. В настоящее время наиболее распространенным можно считать следующее определение: баланс — это метод бухгалтерского учета, позволяющий в денежной оценке на определенный момент времени отразить состояние средств организации и источников их формирования.

В данной формулировке четко выделяются две категории: средства и источники, т.е. актив и пассив. Это определение во множестве вариантов можно считать классическим.

Однако в двадцатых годах прошлого столетия появилось иное определение: баланс — это метод бухгалтерского учета, позволяющий в денежной оценке и на определенный момент времени отразить кругооборот капитала, вложенного в организацию, и его финансовый результат.[6] Первое определение вытекало из статического понимания баланса, второе — из динамического. Эти определения характеризуют один и тот же баланс, но с разных позиций. Их изучение представляет огромный интерес с точки зрения анализа финансового положения организации различными пользователями. Отражение фактов хозяйственной деятельности происходит в системе счетов. Счета бухгалтерского учета являются классификационными признаками для отражения и обобщения данных о хозяйственных фактах. Каждый отдельный счет — это выделенное по группировочному признаку (предикату) информационное подмножество. Сам по себе счет не несет никакой функциональной направленности и не способен выполнить задачи бухгалтерского учета. Его место и роль полностью определяются той информационной наполненностью, которую задает ему бухгалтер. Многообразие хозяйственной деятельности предопределяет количественный состав совокупности счетов. Формирование информационных потоков между бухгалтерским балансом и счетами можно представить в виде следующей схемы (Рис.1).

На балансовых счетах учитываются значения показателей, которые непосредственно отражаются в балансе (постоянные счета с явно выраженным сальдо — счета активов, капитала и обязательств), и счета, которые участвуют в формировании бухгалтерского баланса, но не имеют с ним непосредственной связи (переменные — это счета доходов и расходов, а также другие счета, характеризующие хозяйственные и финансовые процессы, накопленные обороты которых относятся только к отчетному периоду и в конце его закрываются, т.е. считаются счетами без явно выраженного сальдо).[\[7\]](#)



Рис. 1 Информационные потоки между бухгалтерским балансом и счетами

Согласно схеме счета постоянные открываются на основе переноса из баланса на начало отчетного периода показателей в качестве начального сальдо. В течение отчетного периода на счетах отражаются изменения (увеличение и уменьшение), происходящие с объектами бухгалтерского наблюдения или факторами финансового результата (доходы и расходы). Они являются следствием свершившихся фактов хозяйственной деятельности. По окончании периода на каждом счете подсчитываются итоги по дебетовой и кредитовой стороне, а по постоянным счетам выводится конечное сальдо. Конечное сальдо постоянных счетов бухгалтерского учета переносится в соответствующие балансовые строки заключительного бухгалтерского баланса на конец отчетного периода. Так выглядит взаимосвязь счетов и бухгалтерского баланса в процедурном аспекте.

Сущность и цели классификации счетов

Совокупности элементов, составляющих бухгалтерскую систему, свойственно огромное многообразие. Это приводит к необходимости ее упорядочения, классификации совокупности по определенным признакам. Основная задача в области бухгалтерского учета состоит в том, чтобы правильно и четко описать элементы системы — объекты бухгалтерского учета (бухгалтерские счета), и расположить их в определенном порядке.

Если при классификации выбирают признаки, существенные для данных предметов, то классификация является наиболее ценной для науки и называется естественной. Она позволяет выявить природу изучаемых объектов, их существенные сходства и различия, познать законы связи между их видами и законы перехода от одного вида к другому в процессе развития. В том случае, если цель классификации состоит лишь в определенной систематизации предметов, то в качестве основания выбираются признаки, удобные для этой цели, но, возможно, несущественные для самих предметов. Такая классификация называется искусственной. Следует заметить, что грани, устанавливаемые между различными видами объектов в процессе любой классификации, носят условный относительный характер.

Одной из главных причин отсутствия единообразия в построении классификации счетов является различное понимание большинством специалистов значения классификации счетов. Одни считают, что классификация счетов имеет чисто методическое значение, т.е. счета группируются определенным образом лишь для того, чтобы можно было легче и лучше изучить их назначение, содержание и структуру.

Другие считают, что классификация счетов не только облегчает изучение их содержания, назначения и структуры, но и помогает, кроме того, правильно применять счета.

Классификация бухгалтерских счетов направлена на установление минимума счетов, необходимого и достаточного для описания объектов бухгалтерского наблюдения, распределения (приписки) этих объектов по конкретным счетам, разбивку образованной системы на классы, сгруппированные по определенному общему признаку таким образом, что полученные в результате декомпозиции подмножества сохраняют свойства системы как единого целого.

Выделяют как минимум три цели, ради которых выполняется классификация счетов:

- понять смысл, функцию и назначение того или иного счета, чем он принципиально отличается от других счетов или, наоборот, что общего между тем и другим счетом;
- облегчить учащимся изучение природы счетов, а бухгалтерам-практикам их использование;
- помочь в составлении Плана счетов.[\[8\]](#)

Суть почти любой классификации, в том числе и классификации счетов, сводится к тому, что она не может быть единственной, ибо зависит от целей, а их всегда множество.

Основу любой классификации, как отмечалось, составляет обоснование выбора признаков, по которым выделяются синтетические счета и их группы. В учебной и научной литературе утверждается, что кроме классификации по экономическому признаку нужна классификация по структуре и назначению счетов, показывающая, как выполняется регистрация фактов хозяйственной деятельности на счетах, независимо от того, что учитывается на этих счетах.

Классификация счетов по экономическому содержанию направлена на установление номенклатуры бухгалтерских счетов, необходимой и достаточной для отражения производственно-хозяйственной и финансовой деятельности экономического субъекта. Построение такой номенклатуры предполагает выполнение анализа экономической информации, циркулирующей в системе, и определение перечня счетов, на которых регистрируются показатели, относящиеся к конкретным объектам бухгалтерского наблюдения. Экономическое содержание информации, отражаемой в бухгалтерском счете, характеризует тот объект наблюдения, для описания которого этот счет ориентирован. Наименование счета также соответствует объекту наблюдения. Экономическое содержание всех счетов номенклатуры должно обеспечивать формирование полного набора показателей о функционировании экономического субъекта, данных, необходимых для составления отчетности, оценки и финансового анализа деятельности и принятия управленческих решений.[\[9\]](#)

В различных странах отношение к классификации бухгалтерских счетов по экономическому содержанию неоднозначно. В США, Англии и странах Британского Содружества каждая фирма самостоятельно разрабатывает номенклатуру счетов.

В странах континентальной школы учета (Германия, Франция и др.), а также в России такая классификация счетов обеспечивает единое понимание принципов отражения и обобщения производственно-хозяйственной и финансовой деятельности и единообразие построения системы бухгалтерского учета для всех экономических субъектов, независимо от видов деятельности (кроме банков и бюджетных организаций) и форм собственности.

Классификация счетов по экономическому содержанию дает ответ на вопрос: что учитывается на бухгалтерских счетах (информация о каких объектах бухгалтерского наблюдения зафиксирована на счете и как связан конкретный счет с другими счетами информационной системы бухгалтерского учета).

Классификация счетов по структуре и назначению не увязывает признаки идентификации счетов с отражаемыми на них экономическими показателями, а исследует и группирует номенклатуру счетов по их назначению в системе бухгалтерских счетов, строению, способам расчета показателей оборотов и конечного сальдо, организации аналитического учета. Основная цель и задача классификации счетов по структуре и назначению — выяснить, как организован и ведется учет на определенных группах счетов.

Вводя различные признаки деления, можно прийти к построению новых классификаций. Но проблема заключается в построении единой системы счетов, учитывающей самые существенные признаки.

Определить существенность тех или иных признаков можно, исходя из проблемы обеспечения полезности результатной информации бухгалтерского учета, что, с точки зрения заинтересованных пользователей (инвесторов, заимодавцев (кредиторов), менеджеров и др.), выражается в достоверности и объективности данных о финансовом положении организации, изменениях в нем и финансовых результатах ее деятельности. В первую очередь это затрагивает систему бухгалтерской отчетности. Поэтому для решения новых задач, встающих перед отчетностью, требуется рационализация порядка систематизации и накопления информации, т.е. совершенствование процесса отражения фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета. Естественная связь бухгалтерской (финансовой) отчетности с системой счетов позволяет считать, что признаки в общей классификации счетов должны исходить из практического предназначения системы бухгалтерского учета, т.е. из бухгалтерской (финансовой) отчетности. Структура балансовой модели — центральной категории отчетности — может быть одним из классификационных признаков системы счетов, и значимость этого признака предопределяет естественность классификации[10].

В настоящее время в практике зарубежного учета наиболее распространенным подходом к классификации бухгалтерских счетов является классификация в разрезе пяти элементов, составляющих финансовую отчетность: активы, обязательства, капитал, доходы, расходы. Остается признать, что система построения российского Плана счетов существенно отличается от системы построения бухгалтерского баланса.

Счет, как было отмечено выше, есть составная часть бухгалтерской отчетности, поэтому логично, чтобы классификация счетов соответствовала классификации элементов бухгалтерской отчетности (рис. 2).



Актуальность темы исследования. В настоящее время все больше предприятий переходят на проектную систему управления и организацию деятельности посредством реализации проектов. Такой подход к организации деятельности позволяет существенно повысить эффективность деятельности всего предприятия, осуществить долгосрочное ресурсное планирование, потребность в специалистах. Особую роль проектный менеджмент приобретает в рамках стратегического планирования, позволяя заблаговременно подготовить решения для реализации стратегических планов развития предприятия, предусмотреть возможные проблемы, возникающие на пути развития организации. Таким образом проектный менеджмент является не только «модным» течением, заимствованным с запада, но и эффективным инструментом управления. Между тем, знание теоретических основ проектного менеджмента не является гарантией повышения эффективности работы, как отдельного сотрудника так и всего предприятия в комплексе. Таким образом, возникает потребность внедрять инструменты проектного менеджмента на практике, организуя проектную деятельность, осуществляя ресурсное и календарное планирование. Именно вопросы развития предприятия во многом наиболее благоприятствуют организации проектной работы и применению наиболее эффективных инструментов, что обусловлено достаточно широкими временными рамками, и необходимостью организации командной работы с формированием собственной методики проектной работы. Все это в совокупности и обуславливает актуальность темы дипломной работы. Исходя из актуальности, определим объект и предмет исследования. Предметом исследования выступает проект развития компании ООО «ФанДжим». Объектом исследования является проект открытия магазина оптово-розничной торговли. Исходя из актуальности, предмета и объекта дипломной работы необходимо сформулировать цель работы. Цель дипломной работы разработка и обоснование эффективности проекта развития ООО «ФанДжим». Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи: проанализировать представленные различными авторами вопросы проектного менеджмента; исследовать факторы, оказывающие влияние на эффективное управление проектом развития компании; изучить аспекты управления проектом развития организации; дать характеристику ООО «ФанДжим»; выявить и обосновать необходимость развития организации ООО «ФанДжим»; разработать бизнес-план и проект развития компании; проанализировать особенности управления проектом развития компании. Степень разработанности проблемы. Исследованию вопросов проектного менеджмента в общем, и проектов развития организаций в частности, посвящены труды как отечественных так и зарубежных авторов, между тем полных исследований вопросов организации проектов по развитию российских компаний в современных условиях недостаточно. Наиболее значимые труды, посвященные аспектам, изучаемым в дипломной работе, принадлежат следующим

Рис. 2 Классификация счетов по уровню влияния на показатели финансовой отчетности (по отношению к бухгалтерскому балансу)

Общая классификация счетов, основанная на совокупности естественных и значимых признаков

Исследование предполагает построение развернутой классификации счетов. В этом контексте предлагается общая классификация счетов, вытекающая из структуры финансовой отчетности, которая основана на совокупности естественных и значимых признаков, направленных на удовлетворение конкретных интересов пользователей. Приоритеты и направленность их интересов выражены в логике построения, структуре и содержании конечного бухгалтерского продукта — финансовой отчетности, включающей два органически взаимосвязанных документа — бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках. В основу группировки счетов положены:

- 1) цели и задачи, стоящие перед бухгалтерским учетом и отчетностью;
- 2) экономические особенности;
- 3) назначение учитываемых объектов бухгалтерского наблюдения.

Основная цель состоит в выявлении финансового результата и определении имущественного (финансового) положения собственника.

Первый уровень классификации счетов по назначению позволяет разделить всю номенклатуру счетов на балансовые, т.е. счета, чье сальдо прямо или косвенно фигурирует на статьях бухгалтерского баланса, и забалансовые, т.е. счета, чьи сальдо не показываются на статьях бухгалтерского баланса и не включаются в итог. Классификация обусловлена трактовкой актива баланса: если под активом понимается имущество, находящееся в собственности организации (статическая концепция), то все, на что не распространяется право ее собственности, должно быть показано за балансом. Необходимо отметить, что эта трактовка последовательно проводилась и проводится в России, в то время как многие страны отказались от выделения забалансовых счетов и все счета, отражающие ценности, к которым имеет отношение организация, включаются в баланс. Это имеет огромные последствия для экономического анализа.

Забалансовые счета подразделяются на депозитно-имущественные, контрольно-мемориальные и условных прав и обязательств. Депозитно-имущественные счета

предназначены для учета ценностей, не принадлежащих организации, но находящихся в ее владении и пользовании (арендованные основные средства; товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение; материалы, принятые в переработку; товары, принятые на комиссию; оборудование, принятое для монтажа). Контрольно-мемориальные счета используются для контроля за отдельными операциями, которые не отражаются в системе балансовых счетов (бланки строгой отчетности, износ основных средств), а также для учета имущества, принадлежащего организации, но переданного другим экономическим субъектам в финансовый лизинг (основные средства, сданные в аренду). Счета условных прав и обязательств учитывают несуществующие потенциальные права и обязательства, которые зависят от будущего события, возникающего из прошлой сделки (списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов, обеспечения обязательств и платежей полученные и выданные).

Балансовые счета в зависимости от самостоятельности применения и реального содержания делятся на основные и регулирующие. Основные счета отражают основные показатели, характеризующие объект бухгалтерского наблюдения, — это ресурсы, эксплуатация которых должна приносить прибыль, и результаты работы организации. Счета регулирующие не имеют никакого реального и самостоятельного содержания, а только уточняют оценку основных показателей на счетах, к которым они открываются. В группу дополнительных счетов входят счета, увеличивающие оценку регулируемого счета. Если регулирующие счета уменьшают оценку регулируемого счета, то они образуют группу контрарных счетов. Если контрарный счет уменьшает дебетовый оборот и дебетовое сальдо регулируемого счета, то он входит в группу контрактивных счетов (торговая наценка, амортизация и т.п.). Если контрарный счет уменьшает кредитовый оборот и кредитовое сальдо регулируемого счета, то он принадлежит к группе контрпассивных счетов (отвлеченные средства, использование прибыли и т.п.).

1.2. Нормативно-правовое регулирование порядка формирования бухгалтерского баланса в России

Одним из общих принципов организации бухгалтерского (финансового) учёта на предприятии является его законодательное регулирование. Главной причиной здесь является единство экономического пространства, установленное в Российской Федерации статьёй 8 Конституции. Кроме этого, государственные финансы в качестве одного из основных элементов включают в себя финансовую статистику и анализ. Нельзя обеспечить нормальную работу финансовой системы

государства без проведения анализа на основе достигнутых результатов и дальнейшего планирования с их учётом. Именно поэтому важным является организовать поток статистической информации от хозяйствующих субъектов, которые формируют финансы предприятий – основу финансовой системы государства.

Для того, чтобы все хозяйствующие субъекты и экономическая система государства в целом могли нормально функционировать, необходимы единые для всех правила, в том числе и по вопросам регулирования бухгалтерской (финансовой) отчётности. Нельзя, чтобы одно предприятие вело учёт одним образом, другое – другим, так как подобная практика не будет способствовать систематизации и группировке необходимых для государственной статистики информации, да и вообще, такая информация будет представлять ценность только внутренним пользователям, то есть, самому предприятию, что не допустимо. Хозяйствующий субъект – это участник финансово-хозяйственных отношений, поэтому, формируемая им информация о состоянии его финансов представляет интерес и для других внешних пользователей.

Бухгалтерская отчетность представляет собой систему показателей, отражающих имущественное и финансовое положение организации на определенную отчетную дату, финансовые результаты ее деятельности и изменения ее в финансовом положении за отчетный период. Эти показатели должны давать возможность внешним пользователям делать правильные выводы и принимать обоснованные решения. Внешними пользователями бухгалтерской отчетности во всем мире являются:

- реальные и потенциальные инвесторы; работники; заимодавцы; поставщики и подрядчики; покупатели и заказчики; органы власти и общественность в целом. При этом каждый из них стремится с помощью бухгалтерской отчетности удовлетворить определенные потребности в получении информации.

Для того, чтобы внешние пользователи информации могли понимать её и действительно использовать, она должна формироваться по определённой методике, понятной всем. Такую методику можно установить только на уровне закона или иного нормативно-правового акта, и только в этом случае она будет обязательна и доступна для всех.

Круг лиц, заинтересованных в полной и достоверной информации об имущественном и финансовом положении организации, в Российской Федерации

постоянно растёт, что делает необходимым переосмысление роли и значения бухгалтерской отчетности, изменяются подходы к ее составлению. В последнее время увеличился поток предложений от многих потенциальных пользователей по расширению состава и совершенствованию содержания представляемой организациями бухгалтерской отчетности. Эти предложения вызваны в основном недостаточной информационной насыщенностью формируемой бухгалтерской отчетности у абсолютного большинства организаций, отсутствием в ней определенных показателей и данных. Достичь желаемых результатов можно только в том случае, если методика организации бухгалтерского учёта и отчётности в Российской Федерации будет устанавливаться на нормативно-правовом уровне, иначе обеспечить единый подход к решению насущных задач не возможно из-за неразрешимости разногласий, которые могут возникнуть при децентрализованной организации отчётности.[\[11\]](#)

Таким образом, главной целью нормативно-правового регулирования бухгалтерской (финансовой) отчётности является обеспечение единой методологии формирования основных показателей финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов для её использования как внутренними, так и внешними пользователями.

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета состоит из документов четырех уровней — законодательного, нормативного, методического, организационного).

К документам первого уровня относятся федеральные законы и иные законодательные акты (указы Президента РФ, постановления Правительства РФ), прямо или косвенно регулирующие постановку бухгалтерского учета в организации, а также представление бухгалтерской отчетности. Особое место здесь занимают федеральные законы «О бухгалтерском учете»[\[12\]](#) и № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности»[\[13\]](#). Важными документами первого уровня являются также ГК РФ, федеральные законы «Об акционерных обществах», «Об обществах с ограниченной ответственностью», «О некоммерческих организациях» и др.

Второй уровень составляют положения (стандарты) по бухгалтерскому учету, утверждаемые Минфином РФ. Они охватывают требования, относящиеся к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, условно в разрезе трех групп: общие вопросы раскрытия информации; активы и обязательства организации; финансовые результаты ее деятельности. Положения фиксируют минимальные

требования государства к ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности исходя из потребностей рыночной экономики и мировой практики.

В этих документах излагаются принципы и базовые правила бухгалтерского учета, обеспечивающие доступность и полезность финансовой информации; основные понятия, относящиеся к отдельным участкам учета; приведены возможные бухгалтерские приемы без раскрытия конкретного механизма применения их к определенному виду деятельности. К документам второго уровня приравнивается и Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (приказ Минфина РФ от 24.12.2010 г. № 186н).

Состав бухгалтерской отчетности бюджетных организаций определяется Министерством финансов Российской Федерации.

Для общественных организаций (объединений) и их структурных подразделений, не осуществляющих предпринимательской деятельности и не имеющих, кроме выывшего имущества, оборотов по реализации товаров (работ, услуг), устанавливается упрощенный состав годовой бухгалтерской отчетности в соответствии со статьей 15 Федерального закона «О бухгалтерском учете».

Отчетным годом для всех организаций является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно.

Первым отчетным годом для вновь созданных организаций считается период с даты их государственной регистрации по 31 декабря соответствующего года, а для организаций, созданных после 1 октября, - по 31 декабря следующего года.

Данные о хозяйственных операциях, проведенных до государственной регистрации организаций, включаются в их бухгалтерскую отчетность за первый отчетный год. Месячная и квартальная отчетность является промежуточной и составляется нарастающим итогом с начала отчетного года.

Приказом Минфина России от 02.07.10 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» установлены новые требования к формам бухгалтерской отчетности, которые вступили в силу, начиная с годовой отчетности за 2011 г.[\[14\]](#)

В названиях новых форм нет привычной нумерации: ф. № 1 стала просто бухгалтерским балансом, ф. № 2 - отчетом о прибылях и убытках, ф. № 3 - отчетом об изменениях капитала, ф. № 4 - отчетом о движении денежных средств. Отчет о

целевом использовании полученных средств также утратил свое «второе имя» - ф. № 6.

Нет среди новых форм бывшей ф. № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу». По сути, она представляла собой краткую форму пояснительной записки и расшифровывала данные статей бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках.

К документам третьего уровня относятся методические указания в виде инструкций, рекомендаций и разъяснений, предлагающие возможные варианты постановки бухгалтерского учета непосредственно в организации в зависимости от ее отраслевой принадлежности, масштабов и типов производств, видов деятельности на базе требований и правил, изложенных в документах первого и второго уровней системы нормативного регулирования бухгалтерского учета. Важнейшими документами третьего уровня являются План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, введенные в действие с 1 января 2001 г. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.[\[15\]](#)

Кроме Минфина РФ третий уровень документов должны формировать, как правило, в виде рекомендаций саморегулируемые организации, в том числе саморегулируемые организации предпринимателей, иных пользователей бухгалтерской отчетности, аудиторов, заинтересованные принимать участие в регулировании бухгалтерского учета, а также их ассоциации и союзы и иные некоммерческие организации, преследующие цели развития бухгалтерского учета.

Четвертый уровень системы занимают рабочие документы организации, формирующие ее учетную политику в методическом, техническом и организационном аспектах (рабочий план счетов, система документооборота, порядок инвентаризации, способы ведения бухгалтерского учета по отдельным участкам учета, формирования внешней бухгалтерской отчетности и т. п.).

В обновленной форме баланса отсутствует существовавший ранее раздел «Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах» (в нем отражалась информация о наличии ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении организации (арендованных основных средств, материальных ценностей на ответственном хранении, в переработке и т. п.), условных прав и обязательств, а также материальных ценностей, используемых организацией, но списанных с балансового учета).

1.3. Техника составления бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс должен быть достаточно полный и достоверный. Поэтому для обеспечения этих требований перед составлением годового бухгалтерского баланса должна проводиться значительная подготовительная работа, осуществляемая по заранее составленному специальному графику. Важным этапом подготовительной работы составления отчетности является закрытие в конце отчетного периода всех операционных счетов: калькуляционных, собирательно-распределительных, сопоставляющих, финансово-результативных. Закрытие счетов начинают со счетов отраслей и производства, имеющих максимальное количество потребителей и минимальные встречные затраты и заканчивают счетами с минимальным количеством потребителей и максимальным количеством встречных затрат.

До начала этой работы должны быть осуществлены все бухгалтерские записи на синтетических и аналитических счетах (включая результаты инвентаризации), проверена правильность этих записей.

Кроме того, ежегодно, проводятся следующие предварительные мероприятия:[\[16\]](#)

1. Сверка итогов аналитического и синтетического учета. Свидетельством правильности ведения бухгалтерского учета являются:

- равенство суммы остатков аналитических счетов, открытых в развитие определенного синтетического счета, и остатков данного синтетического счета;
- равенство суммы оборотов по дебету или кредиту этих же аналитических счетов и оборотов по дебету или кредиту синтетического счета.

1. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств организации.

Инвентаризация – это установление фактического наличия средств и их источников, произведенных затрат и т.п. путем пересчета остатков в натуре или путем проверки учетных записей. Создаются комиссии для проведения инвентаризации и ревизии, которые утверждаются руководителем организации, создаются приказы о назначении комиссий. Данная информация отражается в учетной политике предприятия.

2. Расчет и наличие налогов.

3. Закрытие счетов по учету прибыли. Согласно установленному порядку ведения бухгалтерского учета в течение отчетного года все организации формируют финансовый результат своей деятельности на счете 99 «Прибыли и убытки».

Хозяйственные операции отражают на счете 99 по так называемому кумулятивному принципу, т.е. нарастающим итогом с начала года. Конечный финансовый результат за отчетный период определяют сопоставлением кредитового и дебетового оборотов по счету 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, учет балансовой прибыли в течение года организация осуществляет на следующем счете: 99 «Прибыли и убытки».

4. Обеспечение сопоставимости отчетных данных с показателями за соответствующий период предыдущего года.

Если данные за период, предшествовавший отчетному, несопоставимы с данными за отчетный период, первые из названных данных подлежат корректировке исходя из правил, установленных нормативными актами.

Каждая корректировка отражается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах вместе с указанием ее причин (переоценка основных средств, изменение рыночной стоимости акции и др.).

При ознакомлении с ходом проведения предварительных работ перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, подтверждается правильность и порядок проведения данных мероприятий.

Объем работы, предшествующий составлению годовой бухгалтерской отчетности, значительно выше объема работы, проводимой перед формированием промежуточной отчетности. Так, промежуточный (квартальный) баланс составляется обычно на основе книжных данных.

До начала составления баланса необходимо определить уровень существенности показателей бухгалтерского баланса. Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения, принимаемые на основе отчетной информации.

Порог существенности может составлять 5%, а может быть и ниже. Эта информация отображается. И речь идет не об итоге баланса, а об итоге соответствующих данных за отчетный год. То есть это может быть и итог раздела баланса.

Вместе с тем нередко бывает, что отдельные показатели, которые на первый взгляд несущественны для отдельного представления в бухгалтерском балансе, могут в то же время быть достаточно значимыми для того, чтобы представляться обособленно в пояснениях к бухгалтерскому балансу.

Это означает, что, начав формировать баланс, бухгалтеру необходимо прежде всего проанализировать остатки по бухгалтерским счетам в бухгалтерских регистрах для определения их существенности. Это делается для того, чтобы показатели, которые будут являться существенными, нашли свое отражение в балансе отдельной строкой.

Если в ходе анализа какой-либо показатель будет признан существенным, а в типовой форме баланса соответствующая строка будет отсутствовать, придется вводить недостающие строки, так как существенные показатели должны находить отражение в балансе.

Если же строки в балансе присутствуют, а сами показатели несущественны и не должны отражаться отдельной строкой, то необходимо обратить внимание на присутствующие в балансе строки, на которых отражаются прочие активы и пассивы. К таким строкам могут относиться «Прочие внеоборотные активы», «Прочие оборотные активы», «Прочие долгосрочные обязательства», «Прочие краткосрочные обязательства». Кроме того, можно использовать расшифровывающие строки «Прочие запасы и затраты» в группе «Запасы», «Прочие кредиторы» в группе «Кредиторская задолженность».

По этим строкам можно будет отражать активы и пассивы, которые не преодолевают порог существенности, указанный в учетной политике, и являются незначительными для вынесения их в отдельную строку баланса.

Само собой разумеется, что в бухгалтерском балансе не должно быть никаких подчисток и помарок. Если при составлении баланса была допущена ошибка, необходимо перечеркнуть неверное значение показателя, и вписать правильное значение, заверив такое исправление подписью должностных лиц организации с указанием даты исправления. Все исправления должны заверяться печатью (штампом) организации.

Формированию годового баланса обязательно предшествуют следующие подготовительные этапы:

- уточняется распределение доходов и расходов между смежными отчетными периодами;
- проводится переоценка (уточнение оценки) имущественных статей баланса - движимого и недвижимого имущества, материалов, товаров, ценных бумаг, долгов(обязательств) и т.п. Заключительными записями декабря образуются оценочные резервы, предусмотренные в учетной политике организации или

- действующим законодательством;
- выявляется окончательный финансовый результат путем суммирования всех частных результатов, закрывается счет 99 «Прибыли и убытки»;
 - составляется оборотная ведомость по счетам Главной книги, охватывающая все исправительные, корректирующие и дополнительные записи;
 - в соответствии со ст. 12 Федерального закона «О бухгалтерском учете» обязательно проводится инвентаризация всех статей баланса, после чего остатки по счетам Главной книги корректируются в полном соответствии с результатами инвентаризации.[\[17\]](#)

Показатели Главной книги (обороты по дебету и кредиту счетов, остатки) используются для составления бухгалтерской отчетности. Чтобы убедиться в точности и полноте этих показателей, необходимо периодически проверять записи по счетам.

Для сверки данных аналитического и синтетического учета, а также для сличения оборотов по всем синтетическим счетам составляют оборотно-сальдовые ведомости отдельно по всем синтетическим счетам и отдельно по аналитическим, объединяемым одним синтетическим счетом, т.е. составляется несколько оборотно-сальдовых ведомостей по аналитическим счетам и одна – по синтетическим счетам. Имеющиеся в ней три пары колонок должны отражать дебетовые и кредитовые итоги, соответственно равны друг другу.

Глава 2. Структура и содержание бухгалтерского баланса ОАО «Детский Мир - Орел»

2.1. Организационно-экономическая характеристика ОАО «Детский Мир - Орел»

ОАО «Детский Мир-Орел» создано в 2000г. Его учредители: ОАО «Детский мир» г. Москва. Управление государственного имущества Орловской области. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

Общество расположено по адресу: 302043, г.Орел, ул.Комсомольская, д.260.

Торговая площадь в 2014г. составила 1257 кв.м. Часть помещения находится в собственности организации, другая часть арендуется у Управления муниципального имущества и землепользования Администрации города Орла. Основным видом деятельности общества является розничная продажа товаров детского ассортимента в Орловской области. Общие тенденции развития отрасли розничной торговли в отчетном году ОАО «Детский Мир-Орел» оценивает как умеренно оптимистичные. В качестве основного фактора, влияющего как на состояние отрасли в целом, так и на деятельность общества, можно указать покупательский спрос и высокую конкуренцию.

Широкий ассортимент, оптимальное сочетание цены и качества товаров, профессиональное обслуживание и качественный сервис помогают организации удерживать лидирующие позиции на рынке города и области.

Исходя из анализа посещаемости и приобретения покупок в 2014 году посетителей насчиталось 320 тыс.человек, которые совершили 378 тыс. покупок. То есть, в среднем, каждый второй житель Орловской области посетил наш магазин. Каждый ребенок до 14-ти летнего возраста, проживающий в Орловской области (112 тыс.чел), получил в среднем 16 единицы товара из ОАО «Детский Мир-Орел».

2.2. Формирование показателей бухгалтерского баланса ОАО «Детский Мир - Орел»

В соответствии с учетной политикой организации, ведение бухгалтерского учета и контроля возлагается на бухгалтерскую службу организации как составную часть специализированной учетной службы, возглавляемую главным бухгалтером. В соответствии с п.2 ст.7 Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете» главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю, а в части методологии бухгалтерского учета и формирования достоверной бухгалтерской отчетности - главному бухгалтеру всех дочерних компаний общества. В общем виде обязанности главного бухгалтера определены п. п.2 и 3 ст.7 Закона РФ «О бухгалтерском учете». Согласно указанным нормам главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности, обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, контроль за движением имущества и выполнением обязательств.

В ОАО «Детский Мир-Орел» финансовая (бухгалтерская) отчетность состоит из следующих форм:

1. Бухгалтерский баланс;
2. Отчет о финансовых результатах;
3. Отчет об изменениях капитала;
4. Отчет о движении денежных средств;
5. Приложение к бухгалтерскому балансу;
6. Пояснительная записка к годовому бухгалтерскому отчету.

Данные отчетности используются внешними пользователями для оценки эффективности деятельности ОАО «Детский Мир-Орел», а также для экономического анализа в самой организации. Вместе с тем отчетность необходима для оперативного руководства хозяйственной деятельностью и служит исходной базой для последующего планирования. Отчетность в ОАО «Детский Мир-Орел» достоверна и своевременна. В ней обеспечивается сопоставимость отчетных показателей с данными за прошлые периоды.

При составлении бухгалтерского отчета обеспечено соблюдение следующих условий:

- полное отражение за отчетный период всех хозяйственных операций и результатов инвентаризации всех активов, товаров и расчетов;
- полное совпадение данных синтетического и аналитического учета, а также показателей отчетов и балансов с данными синтетического и аналитического учета;
- осуществляется запись хозяйственных операций в бухгалтерском учете только на основании надлежаще оформленных оправдательных документов или приравненных к ним технических носителей информации.

Согласно ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» бухгалтерская отчетность ОАО «Детский Мир-Орел» оформлена правильно:

- отчетным годом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно;
- указана отчетная дата и отчетный период, за который составлена бухгалтерская отчетность, дата утверждения и дата отправки, идентификационный номер налогоплательщика;
- обозначены организация и ее местонахождение, вид деятельности и организационно-правовая форма;

- указаны единицы измерения данных бухгалтерской отчетности;
- имеются подписи должностных лиц;
- соблюдаются сроки представления отчетности;
- арифметические подсчеты правильные, подсчет итогов сходится.

В целом бухгалтерская (финансовая) отчетность организации составлена правильно, в соответствии с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету.

Сумма чистых активов Общества больше размера Уставного капитала Общества, что соответствует требованиям статьи 35 Федерального Закона №. «Об акционерных обществах».

В ходе анализа структуры пояснительной записки к годовому отчету было отмечено, что порядок представления данных в Пояснительной записке не полностью соответствует требованиям Приказа Минфина РФ от 28 июня 2000 г. № 60н «О Методических рекомендациях о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации».

В соответствии с действующим законодательством пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках должны раскрывать дополнительные данные, в том числе данные о членах совета директоров акционерного общества, о вознаграждении, выплаченном членам совета директоров в 2015 году, и данные об операциях с аффилированными лицами.

Акционерным обществам необходимо приводить в пояснительной записке фамилии и должности членов совета директоров (наблюдательного совета), членов исполнительного органа, общую сумму выплаченного им вознаграждения. При этом должны описываться все виды выплаченного, вознаграждения (оплата труда, премии, комиссионные и иные имущественные предоставления).

При наличии аффилированных лиц в пояснительной записке акционерного общества должны быть раскрыты данные об операциях с данными лицами, в том числе характер операций, виды операций, объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении), стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям, использованные методы определения цен по каждому виду операций с данными лицами.

Функционирование системы бухгалтерского учета в организации связано с созданием и обработкой больших объемов информации. В условиях применения

компьютеров, автоматизированных рабочих мест экономиста, бухгалтера, аналитика появляется возможность быстрой обработки первичной информации (первичной документации и др.), получения с применением средств вычислительной техники итоговых данных по счетам аналитического и синтетического учета, сопоставления нормативной, плановой, сметной, учетной информации по статьям бухгалтерского баланса, другим формам отчетности.

Возможности вычислительной техники позволяют, с одной стороны, проследить движение информационных потоков от хозяйственной операции вплоть до формирования соответствующей статьи бухгалтерского баланса, с другой - детализировать каждую статью бухгалтерского баланса через систему синтетического и аналитического учета вплоть до первичного документа, хозяйственной операции.

Качественно и своевременно составленный бухгалтерский баланс помогает подготавливать и принимать соответствующие управленческие решения, оценивать положение организации в условиях рынка с целью повышения эффективности производства и управления, улучшения качества продукции, труда, организации производства и управления.

В условиях действия автоматизированных систем управления и обработки информации с использованием компьютера и других средств вычислительной техники роль бухгалтерского баланса как синтезирующего способа группировки показателей финансово-хозяйственной деятельности организаций возрастает, так как применение компьютера позволяет формировать более качественную информацию и полнее ее использовать.

В ОАО «Детский Мир-Орел» , как уже было сказано ранее, для учета применяется бухгалтерская программа «БЭСТ-4». Для получения бухгалтерского баланса предприятие использует данные учета, которые формируются в виде определенных функциональных участков, каждый из которых связан с определенным объектом учета (основных средств, материальных запасов, готовой продукции), и где обеспечиваются непрерывная регистрация и обработка хозяйственных операций, связанных с этим субъектом бухгалтерского учета.

Так как бухгалтерский баланс относится к трудоемким участкам бухгалтерского учета, то составление его с использованием средств вычислительной техники приобретает всевозрастающее значение, и это относится как к процессам сбора, измерений, регистрации, обобщения и подготовки информации для формирования

статей бухгалтерского баланса, так и непосредственно к процессу составления.

Форма бухгалтерского баланса представляет собой документ (вид отчетности), который характеризуется такими условно-постоянными данными, как количество разделов актива и пассива, количество строк в разделе, а также количество граф по каждой строке.

Каждая статья бухгалтерского баланса закодирована. Методом математического моделирования получения итоговых показателей по строкам и графам производится построчное и пографное суммирование данных статей бухгалтерского баланса в соответствии с расположением их в памяти компьютера.

Следовательно, составление бухгалтерского баланса в условиях автоматизации состоит в увязке закодированных соответствующим образом статей баланса и синтетических счетов согласно Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности. Данная взаимосвязь обеспечивается предварительно составленной таблицей, которая находится в памяти компьютера и предполагает соответствие счетов бухгалтерского учета определенной статье бухгалтерского баланса.

Рассмотренный нами этап является заключительным. Ему предшествуют автоматизированная обработка всех первичных данных по учету нематериальных активов, составление ведомости по учету в аналитическом разрезе, а также ведомости синтетического учета, выделение информации, которая необходима для заполнения Главной книги и других бухгалтерских регистров. Все эти этапы связаны с формированием и обработкой информации лишь по одному объекту учета.

При составлении же баланса в целом объем работ по формированию информации возрастает во много раз, поэтому использование компьютера и других средств вычислительной техники чрезвычайно необходимо.

2.3 Общая оценка структуры имущества предприятия и его источников по данным бухгалтерского баланса

Приведенный ниже анализ финансового положения и эффективности деятельности ОАО «Детский Мир-Орел» выполнен за период с 31.12.2012 по 31.12.2014 г. (3 года). Качественная оценка значений финансовых показателей ОАО «Детский Мир-Орел» проведена с учетом отраслевых особенностей деятельности организации (отрасль – «Розничная торговля; ремонт бытовых и личных изделий», класс по ОКВЭД – 52).

Структура имущества и источники его формирования представлена в Приложении 3.

Соотношение основных качественных групп активов организации на 31.12.2014 характеризуется большой долей (97,6%) текущих активов и малым процентом внеоборотных средств. Активы организации в течение анализируемого периода (с 31 декабря 2012 г. по 31 декабря 2014 г.) уменьшились на 24 004 тыс. руб. (на 18,1%). Учитывая уменьшение активов, необходимо отметить, что собственный капитал уменьшился в меньшей степени – на 11,6%. Отстающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов является положительным показателем.

На диаграмме ниже представлена структура активов организации в разрезе основных групп (рис.3)



Рис.3. Структура активов ОАО «Детский Мир-Орел»

Снижение величины активов организации связано, в основном, со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей): денежные средства и денежные эквиваленты – 15 695 тыс. руб. (61,3%); запасы – 8 652 тыс. руб. (33,8%).

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение наблюдается по строкам:

- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 13 100 тыс. руб. (54,6%);
- кредиторская задолженность – 10 096 тыс. руб. (42,1%).

Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить «краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» в активе (+1 586 тыс. руб.). В течение анализируемого периода собственный капитал организации ощутимо снизился, уменьшившись до 100 120,0 тыс. руб. (-13 100,0 тыс. руб.).

Оценка стоимости чистых активов организации представлен в таблице 2.

Таблица 2

Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя			Изменение			
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса			
	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	на начало анализируемого периода (31.12.2012)	на конец анализируемого периода (31.12.2014)	тыс. руб. (гр.4-гр.2)	± (%) (гр.5-гр.2)
1. Чистые активы	113 220	106 732	100 120	85,5	92,3	-13 100	-11,5

2. Уставный капитал

5 500

5 500

5 500

4,2

5,1

-

3.**Превышение чистых****активов над уставным капиталом**

107 720

101 232

94 620

81,3

87,3

-

13 100

(стр.1-стр.2)

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2014 намного (в 18,2 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Однако следует отметить снижение чистых активов на 11,6% за два последних года. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитал организации.

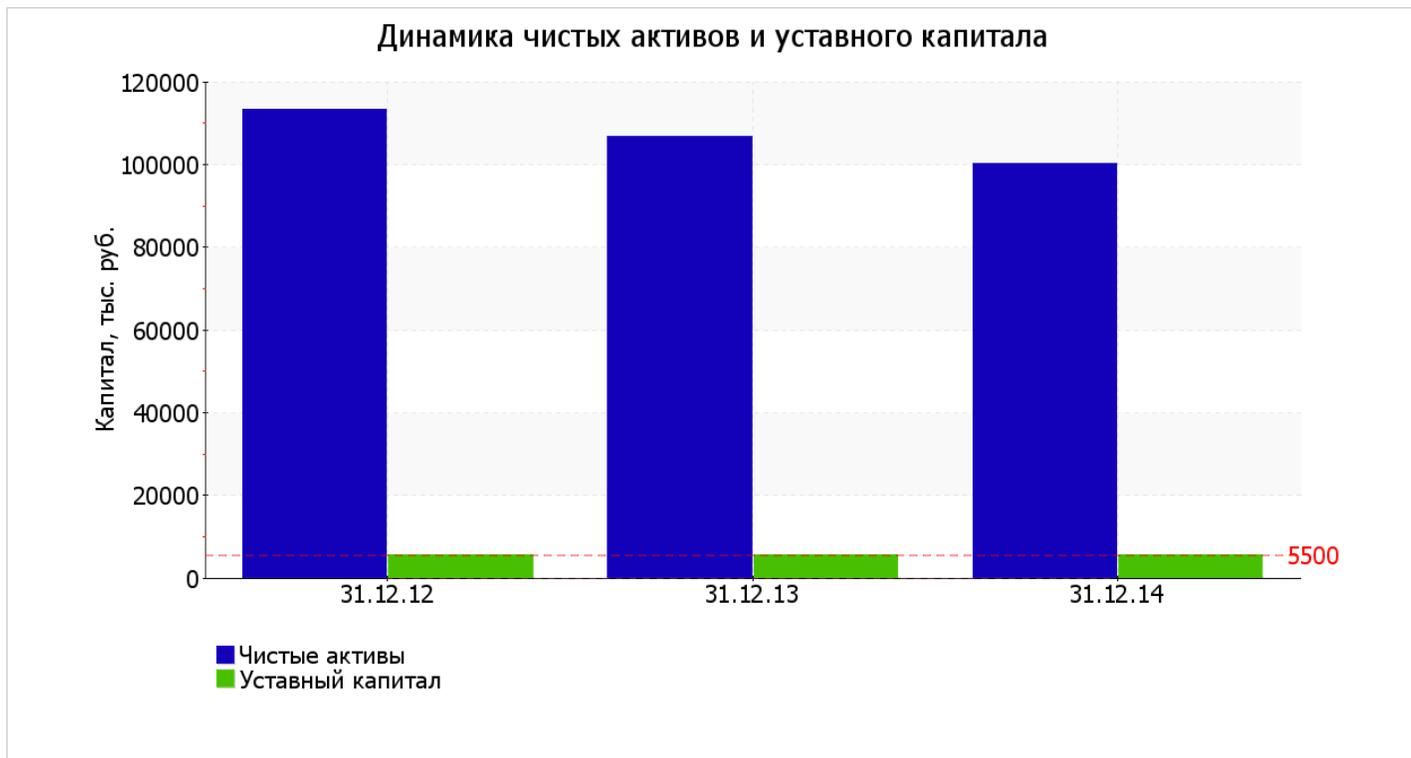


Рис.4. Динамика чистых активов и уставного капитала

Коэффициент краткосрочной задолженности ОАО «Детский Мир-Орел» показывает на отсутствие долгосрочной задолженности при 100% краткосрочной. Ниже на графике представлено изменение основных показателей финансовой устойчивости ОАО «Детский Мир-Орел» за анализируемый период (с 31.12.2012 по 31.12.2014).

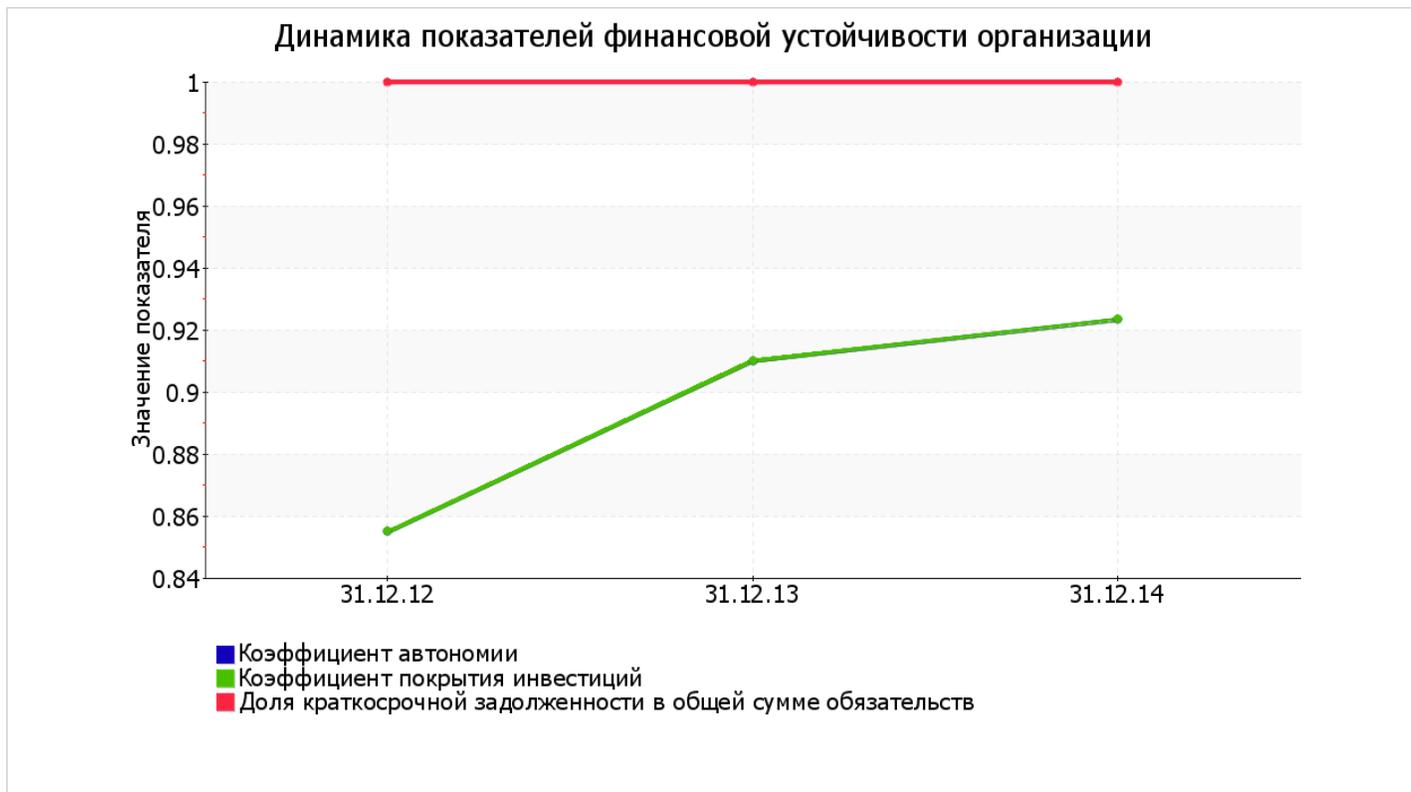


Рис.5. Динамика показателей финансовой устойчивости организации

Таблица 3

Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств

Показатель собственных оборотных средств (СОС)	Значение показателя		Излишек (недостаток)		
	на начало анализируемого периода (31.12.2012)	на конец анализируемого периода (31.12.2014)	на 31.12.2012	на 31.12.2013	на 31.12.2014

СОС1
(рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)

109 976	97 506	+32 972	+19 207	+29 154
---------	--------	---------	---------	---------

СОС2
(рассчитан с учетом долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному капиталу, Net Working Capital)

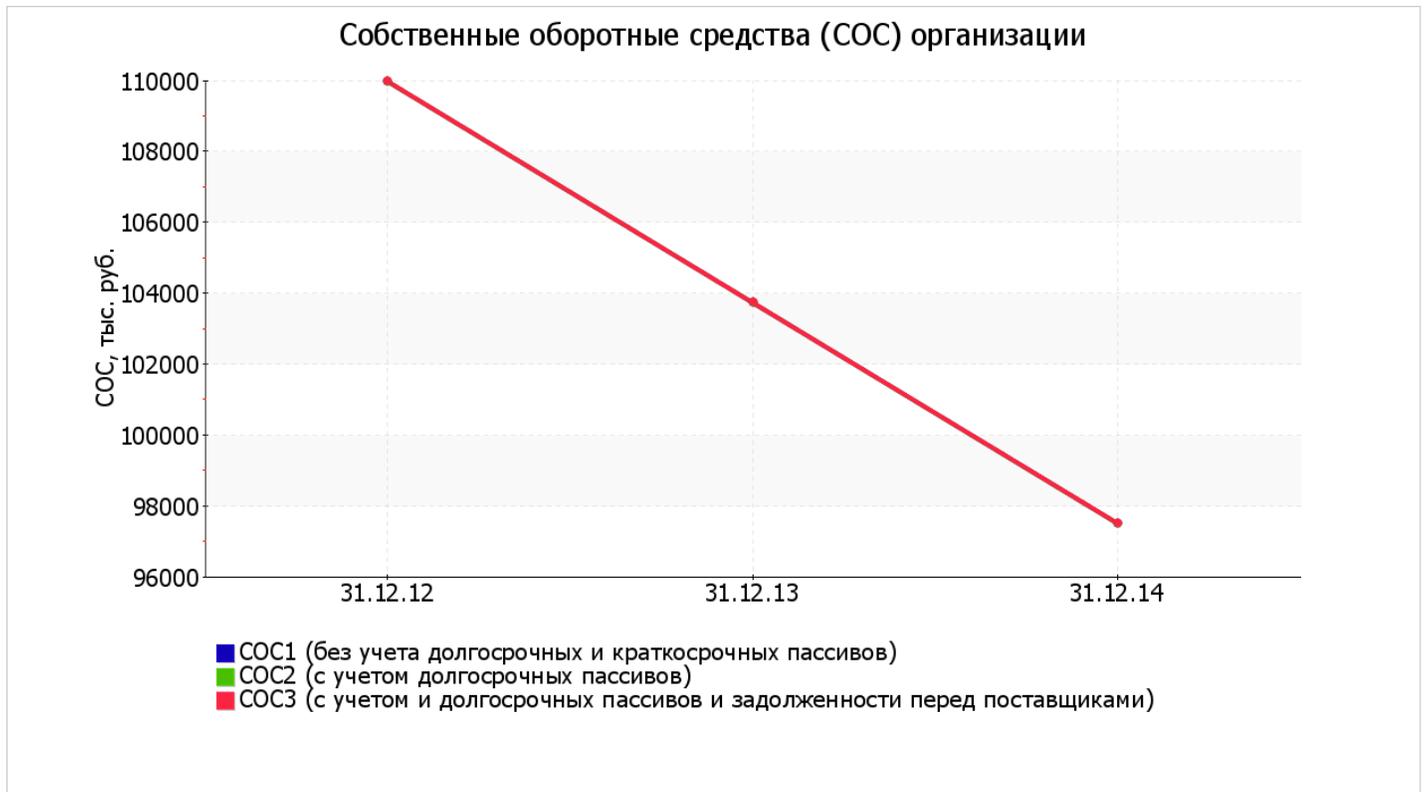
109 976	97 506	+32 972	+19 207	+29 154
---------	--------	---------	---------	---------

СОС3
(рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам)

109 976	97 506	+32 972	+19 207	+29 154
---------	--------	---------	---------	---------

Излишек (недостаток) СОС рассчитывается как разница между собственными оборотными средствами и величиной запасов и затрат. По всем трем вариантам расчета на последний день анализируемого периода наблюдается покрытие собственными оборотными средствами имеющихся у организации запасов, поэтому финансовое положение по данному признаку можно характеризовать как

абсолютно устойчивое. Следует обратить внимание, что несмотря на хорошую финансовую устойчивость все три показателя покрытия собственными оборотными средствами запасов за анализируемый период (с 31.12.2012 по 31.12.2014) ухудшили свои значения.



Актуальность темы исследования. В настоящее время все больше предприятий переходят на проектную систему управления и организацию деятельности посредством реализации проектов. Такой подход к организации деятельности позволяет существенно повысить эффективность деятельности всего предприятия, осуществить долгосрочное ресурсное планирование, потребность в специалистах. Особую роль проектный менеджмент приобретает в рамках стратегического планирования, позволяя заблаговременно подготовить решения для реализации стратегических планов развития предприятия, предусмотреть возможные проблемы, возникающие на пути развития организации. Таким образом проектный менеджмент является не только «модным» течением, заимствованным с запада, но и эффективным инструментом управления. Между тем, знание теоретических основ проектного менеджмента не является гарантией повышения эффективности работы, как отдельного сотрудника так и всего предприятия в комплексе. Таким образом, возникает потребность внедрять инструменты проектного менеджмента на практике, организуя проектную деятельность, осуществляя ресурсное и календарное планирование. Именно вопросы развития предприятия во многом наиболее благоприятствуют организации проектной работы и применению наиболее эффективных инструментов, что обусловлено достаточно широкими временными рамками, и необходимостью организации командной работы с формированием собственной методики проектной работы. Все это в совокупности и обуславливает актуальность темы дипломной работы. Исходя из актуальности, определим объект и предмет исследования. Предметом исследования выступает проект развития компании ООО «ФанДжим». Объектом исследования является проект открытия магазина оптово-розничной торговли. Исходя из актуальности, предмета и объекта дипломной работы необходимо сформулировать цель работы. Цель дипломной работы разработка и обоснование эффективности проекта развития ООО «ФанДжим». Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи: проанализировать представленные различными авторами вопросы проектного менеджмента; исследовать факторы, оказывающие влияние на эффективное управление проектом развития компании; изучить аспекты управления проектом развития организации; дать характеристику ООО «ФанДжим»; выявить и обосновать необходимость развития организации ООО «ФанДжим»; разработать бизнес-план и проект развития компании; проанализировать особенности управления проектом развития компании. Степень разработанности проблемы. Исследованию вопросов проектного менеджмента в общем, и проектов развития организаций в частности, посвящены труды как отечественных так и зарубежных авторов, между тем полных исследований вопросов организации проектов по развитию российских компаний в современных условиях недостаточно. Наиболее значимые труды, посвященные аспектам, изучаемым в дипломной работе, принадлежат следующим

Рис.6. Собственные оборотные средства организации

Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения представлен в Приложении 4. Все четыре неравенства, приведенные в таблице, выполняются, что свидетельствует об идеальном соотношении активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения. В приведенной в Приложении 5 обобщены основные финансовые результаты деятельности ОАО «Детский Мир-Орел» в течение анализируемого периода. Годовая выручка за последний год составила 245 344 тыс. руб., что на 48 971 тыс. руб. меньше, чем за 2013 год. За 2014 год прибыль от продаж составила 35 430 тыс. руб. Финансовый результат от продаж за весь анализируемый период значительно уменьшился (на 15 062 тыс. руб.).

Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Поэтому показатель «Управленческие расходы» за отчетный период в форме №2 отсутствует. Изменение отложенных налоговых активов, отраженное в «Отчете о финансовых результатах» (стр. 2450) за последний отчетный период, не соответствует изменению данных по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» Баланса. Подтверждением выявленной неточности является и то, что даже в сальдированном виде отложенные налоговые активы и обязательства в форме №1 и форме №2 за последний отчетный период расходятся.

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.

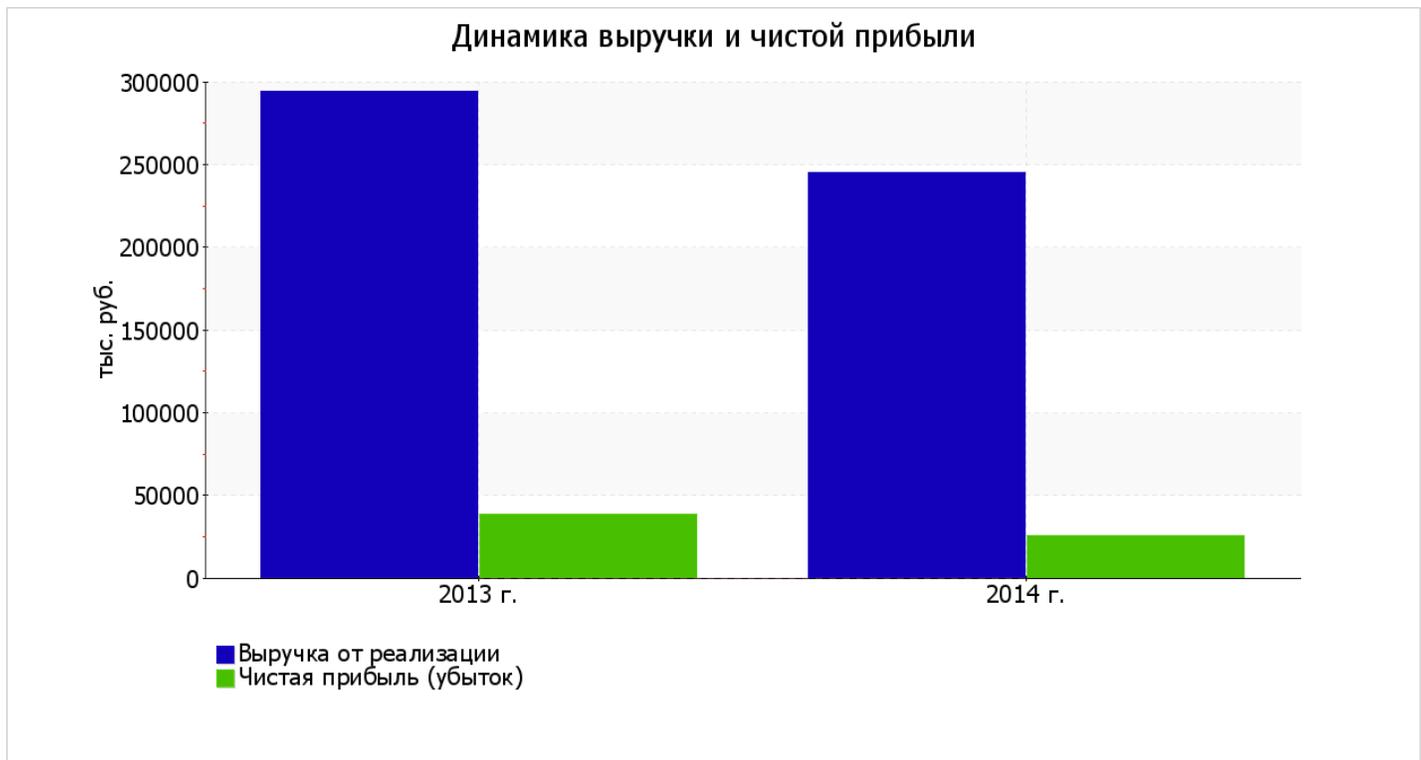


Рис.7. Динамика выручки и чистой прибыли

Анализ рентабельности представлен в Приложении 6.

За последний год организация получила прибыль как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности.

В ходе анализа были получены следующие показатели, имеющие исключительно хорошие значения:

- на 31 декабря 2014 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами является очень хорошим;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- чиста прибыль составляет значительный процент от совокупной стоимости активов организации;

- идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет XX% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Следующие 5 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют хорошие значения:

- коэффициент автономии неоправданно высок;
- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение величины чистых активов;
- отстающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- за 2014 год получена прибыль от продаж (35 430 тыс. руб.), но наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с предшествующим годом (-15 062 тыс. руб.);
- чистая прибыль за 2014 год составила 25 666 тыс. руб.

Анализ выявил следующие показатели, неудовлетворительно характеризующие результаты деятельности организации:

- значительная отрицательная динамика рентабельности продаж;
- значительное падение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки ОАО «Детский Мир-Орел».

В целом имущественное состояние предприятия отличается высокой устойчивостью и эффективностью.

Заключение

Теоретический анализ аспектов построения и использования бухгалтерского баланса предприятия позволило сделать следующие выводы. Термин «баланс» (баланс в этимологическом смысле означает двухчашечные весы) представляет собой количественное выражение соотношения уравнивающих элементов (сторон) любого постоянно изменяющегося явления или процесса.

Традиционно принято считать, что объективной основой построения бухгалтерских балансов является двойственная группировка объектов бухгалтерского учета (хозяйственных средств) — по их функциональной роли в процессе хозяйственной деятельности и источникам образования. Объекты бухгалтерского учета получают в бухгалтерском балансе двойственную группировку, а информация о них — упорядоченное отражение в едином денежном измерителе. Баланс разделяется на две равновеликие совокупности показателей — актив и пассив. Уравновешивание обеих совокупностей достигается посредством балансирующих показателей, в качестве которых выступают финансовые результаты (прибыль или убыток), а во вступительном балансе — собственные (или выделенные) средства организации.

Для того, чтобы все хозяйствующие субъекты и экономическая система государства в целом могли нормально функционировать, необходимы единые для всех правила, в том числе и по вопросам регулирования бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Главной целью нормативно-правового регулирования бухгалтерской (финансовой) отчетности является обеспечение единой методологии формирования основных показателей финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов для её использования как внутренними, так и внешними пользователями.

Бухгалтерский баланс должен быть достаточно полный и достоверный. Поэтому для обеспечения этих требований перед составлением годового бухгалтерского баланса должна проводиться значительная подготовительная работа, осуществляемая по заранее составленному специальному графику. Важным этапом подготовительной работы составления отчетности является закрытие в конце отчетного периода всех операционных счетов: калькуляционных, собирательно-распределительных, сопоставляющих, финансово-результативных. Закрытие счетов начинают со счетов отраслей и производства, имеющих максимальное количество потребителей и минимальные встречные затраты и заканчивают счетами с минимальным количеством потребителей и максимальным количеством встречных затрат.

ОАО «Детский Мир-Орел» создано в 2000г. Его учредители: ОАО «Детский мир» г. Москва. Управление государственного имущества Орловской области. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

Отчетность в ОАО «Детский Мир-Орел» представляет собой систему показателей, отражающих результаты хозяйственной деятельности организации за отчетный

период. Отчетность включает таблицы, которые составляют по данным бухгалтерского, статистического и оперативного учета. Она является завершающим этапом учетной работы.

В ходе анализа были получены следующие показатели, имеющие исключительно хорошие значения:

- на 31 декабря 2014 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами является очень хорошим;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности полностью соответствует нормальному значению;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- чистая прибыль составляет значительный процент от совокупной стоимости активов организации;
- идеальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет XX% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Следующие 5 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют хорошие значения:

- коэффициент автономии неоправданно высок;
- чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение величины чистых активов;
- отстающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- за 2014 год получена прибыль от продаж (35 430 тыс. руб.), но наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с предшествующим годом (-15 062 тыс. руб.);
- чистая прибыль за 2014 год составила 25 666 тыс. руб.

Список использованных источников

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) "О бухгалтерском учете"// "Российская газета", N 278, 09.12.2011
2. Федеральный закон от 27.07.2010 N 208-ФЗ (ред. от 04.11.2014) "О консолидированной финансовой отчетности"// "Российская газета", N 168, 30.07.2010
3. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)") (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 N 12522)// "Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти", N 44, 03.11.2008
4. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)"// "Финансовая газета", N 34, 1999
5. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.08.1998 N 1598)// "Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти", N 23, 14.09.1998
6. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.04.2015) "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023)// "Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти", N 35, 30.08.2010
7. Анализ финансовой отчетности: учеб. пособие - О.В. Ефимова [и др.] - М. : Издательство "Омега-Л", 2013. - 388 с.
8. Анализ финансовой отчетности: учебник для бакалавров / З. В. Кирьянова, Е. И. Седова. - 2-е изд., испр. и доп. - М. : Издательство Юрайт, 2013. - 428 с.
9. Бакановов М.И., Шеремет А.Д. Экономический анализ: ситуации, тесты, примеры, задачи, выбор оптимальных решений, финансовое прогнозирование. М.: Финансы и статистика, 2008.- 318 с.
10. Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие. - М.:ИНФРА-М, 2011.- 319 с.
11. Бухгалтерский учет : краткий курс лекций / В. А. Ерофеева, О. В. Тимофеева, Ж . Д. Бадмаева. - 6-е изд., испр. и доп. - М.: Издательство Юрайт ; ИД Юрайт,

2014. - 139 с.
12. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Анализ финансовой отчетности. М.: Дело и сервис, 2014.- 425 с.
 13. Ефимова О.В., Мельник М.В. Анализ финансовой отчетности. М: Бухгалтерский учет, 2014.- 420 с.
 14. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. – 2 изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2014.- 450 с.
 15. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета: Учебник.-2-е изд., перераб. и доп.-М.: Финансы и статистика, 2011.- 435 с.
 16. Новодворский В.Д., Пономарева Л.В. Бухгалтерская отчетность организации. М.: Бухгалтерский учет, 2011.- 275 с.
 17. Основы бухгалтерского учета: учебник и практикум для СПО / Т. В. Воронченко. - М.: Издательство Юрайт, 2016. - 276 с.
 18. Федорова Г.В. Информационные технологии бухгалтерского учета, анализа и аудита. М.: Омега-Л, 2011.- 410 с.
 19. Экономический анализ: Учебник для вузов/ Под ред. Л.Т. Гиляровской.-2-е изд., доп. М: ЮНИТИ-ДАНА, 2014.- 478 с.

Приложение

Приложение 1

**Бухгалтерский баланс
на 31 Декабря 2014 г.**

Организация ОАО "Детский Мир-Орел"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Розничная торговля

Организационно-правовая форма Открытое Акционерное Общество форма собственности

Единица измерения: тыс руб

Местонахождение (адрес)

302043, Орловская обл, Орел г, Комсомольская ул, д. 260

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710001

31 12 2014

55345105

5752025152/575201001

52.12

47 16

384

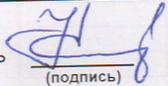
Пояснения	Наименование показателя	Код	на 31 Декабря 2014 г.	На 31 Декабря 2013 г.	На 31 Декабря 2012 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110			
	в том числе:				
	Нематериальные активы в	11101			
	Приобретение нематериальных	11102			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	в том числе:				
	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	11201			
	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	11202			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
2	Основные средства	1150	2413	2687	2881
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	2413	2687	2881
	Оборудование к установке	11502			
	Приобретение земельных участков	11503			
	Приобретение объектов природопользования	11504			
	Строительство объектов основных средств	11505			
	Приобретение объектов основных средств	11506			
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180	201	308	363
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	в том числе:				
	Перевод молодняка животных в основное стадо	11901			
	Приобретение взрослых животных	11902			
	Итого по разделу I	1100	2614	2995	3244
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4	Запасы	1210	68352	84530	77004
	в том числе:				
	Материалы	12101	324	284	259
	Брак в производстве	12102			
	Товары отгруженные	12103			
	Товары	12104	67364	83378	75843
	Готовая продукция	12105			
	Расходы на продажу	12106	664	868	902
	Выполненные этапы по незавершенным работам	12107			
	Основное производство	12108			

Пояснения	Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.	На 31 декабря 2012 г.
	Полуфабрикаты собственного производства	12109			
	Вспомогательные производства	12110			
	Обслуживающие производства и хозяйства	12111			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	24	0	0
	в том числе:				
	НДС по приобретенным ОС	12201			
	НДС по приобретенным НМА	12202			
	НДС по приобретенным материально-производственным запасам	12203	24		
5	Дебиторская задолженность	1230	2513	1305	3136
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	647	407	1375
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	140		
	Расчеты по налогам и сборам	12303	1569	772	
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304			
	Расчеты с подотчетными лицами	12305			
	Расчеты с персоналом по прочим операциям	12306			
	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	12307			
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12308	157	126	1761
3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	20000	198	18414
	в том числе:				
	Акции	12401			
	Долговые ценные бумаги	12402			
	Предоставленные займы	12403		198	414
	Вклады по договору простого товарищества	12404			
	Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	12405			
	Депозитные счета	12406	20000		18000
	Депозитные счета (в валюте)	12407			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	14885	28202	30580
	в том числе:				
	Касса организации	12501	300	731	452
	Операционная касса	12502			
	Касса организации (в валюте)	12503			
	Расчетные счета	12504	12526	27065	28283
	Валютные счета	12505			
	Аккредитивы	12506			
	Чековые книжки	12507			
	Прочие специальные счета	12508			
	Аккредитивы (в валюте)	12509			
	Прочие специальные счета (в валюте)	12510			
	Переводы в пути	12511	2059	406	1845
	Прочие оборотные активы	1260	33	42	47
	в том числе:				
	Акцизы по оплаченным материальным ценностям	12601			
	Денежные документы	12602			
	Денежные документы (в валюте)	12603			
	НДС по авансам и переплатам	12604			
	Расходы будущих периодов	12605	33	42	47
	Недостачи и потери от порчи ценностей	12606			
	Резервы предстоящих расходов	12607			
	Итого по разделу II	1200	105807	114277	129181
	БАЛАНС	1600	108421	117272	132425

Пояснения	Наименование показателя	Код	на 31 Декабря 2014 г.	На 31 Декабря 2013 г.	На 31 Декабря 2012 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал,	1310	5500	5500	5500
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360	275	275	275
	в том числе:				
	Резервы, образованные в соответствии с законодательством	13601	275	275	275
	Резервы, образованные в соответствии с учредительными	13602			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	94345	100957	107445
	Итого по разделу III	1300	100120	106732	113220
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410			
	в том числе:				
	Долгосрочные кредиты	14101			
	Долгосрочные займы	14102			
	Долгосрочные кредиты (в валюте)	14103			
	Долгосрочные займы (в валюте)	14104			
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	Итого по разделу IV	1400			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510			
	в том числе:				
	Краткосрочные кредиты	15101			
	Краткосрочные займы	15102			
	Проценты по краткосрочным кредитам	15103			
	Проценты по долгосрочным кредитам	15104			
	Проценты по краткосрочным займам	15105			
	Проценты по долгосрочным займам	15106			
	Краткосрочные кредиты (в валюте)	15107			
	Краткосрочные займы (в валюте)	15108			
	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	15109			
	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	15110			
	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	15111			
	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	15112			
5	Кредиторская задолженность	1520	7294	9001	17390
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и	15201	3449	3349	9191
	Расчеты с покупателями и	15202	488	503	501
	Расчеты по налогам и сборам	15203	3151	3909	5948
	Расчеты по социальному страхованию	15204			
	Расчеты с персоналом по оплате	15205			
	Расчеты с подотчетными лицами	15206			
	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	15207		1185	1575
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15208	206	55	175
	Доходы будущих периодов	1530			
	в том числе:				
	Целевое финансирование	15301			
	Доходы, полученные в счет будущих периодов	15302			
	Безвозмездные поступления	15303			
	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые	15304			
7	Оценочные обязательства	1540	1007	1539	1815
	в том числе:				

Пояснения	Наименование показателя	Код	на 31 Декабря 2014 г.	На 31 Декабря 2013 г.	На 31 Декабря 2012 г.
	Резервы предстоящих расходов	15401	1007	1539	1815
	Прочие обязательства	1550			
	Итого по разделу V	1500	8301	10540	19205
	БАЛАНС	1700	108421	117272	132425

Руководитель



(подпись)

30 января 2015 г.

Князев Юрий Юрьевич
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер



(подпись)

Степочкина Маргарита
Викторовна
(расшифровка подписи)



1. Анализ финансовой отчетности: учебник для бакалавров / З. В. Кирьянова, Е. И. Седова. - 2-е изд., испр. и доп. - М. : Издательство Юрайт, 2013. - с.268 [↑](#)
2. Ковалев В.В., Паров В.В. Как читать баланс.- 4-е изд., перераб. и доп.- М: ИНФРА-М, 2011- с.79 [↑](#)
3. Ефимова О.В., Мельник М.В. Анализ финансовой отчетности. М: Бухгалтерский учет, 2014.- с.115 [↑](#)
4. Новодворский В.Д., Пономарева Л.В. Бухгалтерская отчетность организации. М.: Бухгалтерский учет, 2011.- с.119 [↑](#)
5. Экономический анализ: Учебник для вузов/ Под ред. Л.Т. Гиляровской.-2-е изд., доп. М: ЮНИТИ-ДАНА, 2014.- с.79 [↑](#)
6. Федорова Г.В. Информационные технологии бухгалтерского учета, анализа и аудита. М.: Омега-Л, 2011.- с.278 [↑](#)
7. Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие. - М.:ИНФРА-М, 2011.- с.211 [↑](#)
8. Бакановов М.И., Шеремет А.Д. Экономический анализ: ситуации, тесты, примеры, задачи, выбор оптимальных решений, финансовое прогнозирование. М.: Финансы и статистика, 2008.- с.154 [↑](#)
9. Бухгалтерский учет : краткий курс лекций / В. А. Ерофеева, О. В. Тимофеева, Ж . Д. Бадмаева. - 6-е изд., испр. и доп. - М.: Издательство Юрайт ; ИД Юрайт, 2014. - с.69 [↑](#)
10. Основы бухгалтерского учета: учебник и практикум для СПО / Т. В. Воронченко. - М.: Издательство Юрайт, 2016. - с.98 [↑](#)
11. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета: Учебник.-2-е изд., перераб. и доп.-М.: Финансы и статистика, 2011.- с.311 [↑](#)

12. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) "О бухгалтерском учете"// "Российская газета", N 278, 09.12.2011 [↑](#)
13. Федеральный закон от 27.07.2010 N 208-ФЗ (ред. от 04.11.2014) "О консолидированной финансовой отчетности"// "Российская газета", N 168, 30.07.2010 [↑](#)
14. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.04.2015) "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023)// "Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти", N 35, 30.08.2010 [↑](#)
15. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Анализ финансовой отчетности. М.: Дело и сервис, 2014.- с.315 [↑](#)
16. Анализ финансовой отчетности: учеб. пособие - О.В. Ефимова [и др.] - М. : Издательство "Омега-Л", 2013. - с.168 [↑](#)
17. Поляка Г.Б. Финансы: Учебник для вузов / Под ред. Г.Б. Поляка.- 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ ДАНА, 2014. - с.211 [↑](#)