

Содержание:

Введение

Актуальность темы. Бухгалтерский баланс должен давать достоверное представление о финансовом положении организации, о результатах ее деятельности, наличии капитала и денежных средств на отчетную дату и прочих активах источниках их формирования, информация о которых необходима пользователям отчетности для принятия важных экономических решений. Бухгалтерский баланс является особо важным информационным источником, характеризующим наличие имущества и источников его формирования по учетным данным конкретного экономического субъекта.

В связи с этим он представляет особый интерес для большого числа категорий пользователей. Организация должна обеспечить для всех заинтересованных пользователей возможность беспрепятственного ознакомления с бухгалтерской отчетностью, в том числе и бухгалтерским балансом. К категории внешних пользователей бухгалтерской отчетности можно отнести поставщиков и подрядчиков, покупателей и заказчиков, инвесторов, кредиторов, банки, персонал, органы власти и других.

Банки и кредиторы заинтересованы в информации, которая позволяет определить целесообразность и условия предоставления кредитов, а также оценку риска по их возвратности и уплате процентов по ним. Для заимодавцев, которые предоставляют долгосрочные кредиты, важна информация не только о ликвидности организации по краткосрочным обязательствам, но и ее платежеспособности с позиции стабильности экономического субъекта в будущем. Инвесторам и потенциальным собственникам важна оценка риска и доходности действующих и планируемых инвестиций, способность предприятия получать прибыль и выплачивать дивиденды.

Для поставщиков и подрядчиков интересна возможность организации в срок рассчитываться с ними по своим обязательствам, т.е. финансовая устойчивость и ликвидность баланса как фактор стабильности бизнеса. Покупатели и заказчики заинтересованы в информации, которая свидетельствует о надежности действующих деловых связей и перспективах их дальнейшего развития. Работники

организации заинтересованы в сведениях о прибыльности и стабильности организации как работодателя, с целью иметь гарантированную заработную плату и место работы. Органы власти заинтересованы в информации в целях осуществления функций, возложенных на них.

Актуальность выбранной темы заключается в том, что с помощью бухгалтерского баланса руководство предприятия может проанализировать и составить качественную информацию для принятия трудных решений в управлении предприятием, а также предоставить инвесторам достоверную информацию. Что обеспечит эффективность деятельности планово-экономических служб предприятия. Основной для благополучия предприятия является высокая ликвидность денежных средств, что приведет предприятие к стабильной и непрерывной работе обеспечив при этом покрытие его обязательств. При отсутствии необходимого количества денежных средств на счете организации может негативно отразиться на его финансовых результатах, что приведет к финансовым трудностям.

Целью курсовой работы является проведение анализа финансового состояния ОАО «Сургутнефтегаз» по данным бухгалтерского баланса и разработка рекомендаций, направленных на его улучшение.

Для достижения поставленной цели в работе выделены следующие **задачи**:

- рассмотреть бухгалтерский баланс как основную форму финансовой отчетности;
- исследовать методику и технику составления бухгалтерского баланса;
- представить общую экономическую характеристику предприятия;
- оценить ликвидности баланса, показатели платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия;
- построить прогнозный баланс предприятия и рассчитать планируемые финансовые коэффициенты.

Объектом исследования является ОАО «Сургутнефтегаз».

Предмет исследования – бухгалтерский баланс как информационная база анализа финансового состояния предприятия.

Методика исследования основывается на теории научного познания, системном подходе к рассматриваемым проблемам, изучении их во взаимосвязи и развитии. В зависимости от характера разрабатываемых задач использовались такие

общенаучные приемы и методы, как анализ и синтез, сравнение, метод финансовых коэффициентов, факторный анализ и др.

Научно-методическая основа. При написании работы использованы труды О.В. Ефимовой, В.В. Ковалева, Э.А. Маркарьяна, С. Чеглаковой, и др.

Информационной основой выполнения работы послужили законодательные и нормативные документы, публикации, материалы монографических исследований и периодической печати, а также финансовая отчетность ОАО «Сургутнефтегаз».

Структура работы. Работа включает введение, три главы, заключение, список литературы и приложения.

Глава 1. Теоретические основы анализа бухгалтерского баланса

1.1. Роль и назначение бухгалтерского баланса хозяйствующего субъекта

Анализ финансовой деятельности представляет собой процесс изучения данных о движении денежных потоков, платежеспособности и кредитоспособности, уровне затрат, движении собственного и заемного капитала, экономических итогах деятельности в прошлом с целью оценки будущих условий и результатов деятельности.

Проявлением рыночной ориентированности отчетности выступает ее подготовка с целью предоставления информации для удовлетворения не редко взаимоисключающих интересов различных групп пользователей[1]. С одной стороны, от содержания финансовой отчетности, ее представления, объективности и привлекательности зависит вероятность получения дополнительных источников финансирования, а с другой стороны, правильность и реальность оценки финансовой устойчивости организации. Следовательно, финансовая отчетность является основным источником качественной и достоверной информации, используемой для принятия управленческих решений на разных уровнях экономики [2].

В состав отчетности входит несколько форм, но, однако центральной формой является бухгалтерский баланс, отражающий объем капитала и его структуру: по составу, размещению или основным направлениям вложения, по источникам образования[3].

Для того чтобы предприятие работало эффективно, а также чтобы оперативно руководить организацией и принимать правильные управленческие решения в области финансов, необходимо иметь обобщенные данные об имуществе и обязательствах организации. Такие обобщенные данные можно получить в процессе составления бухгалтерского баланса.

Бухгалтерский баланс - это один из основных документов финансовой отчетности, который содержит информацию о финансовом положении предприятия. В бухгалтерском балансе отражаются все факты и события хозяйственной жизни организации, связанные с движением финансовых ресурсов.

Бухгалтерский баланс представляет собой таблицу и делится на две части, левая сторона которого - активы - отражает состав и размещение вложений финансовых ресурсов, а правая - пассив - отражает источники образования финансовых ресурсов. Итоги актива и пассива одинаковы. Это происходит потому, что один и тот же факт хозяйственной деятельности предприятия регистрируется дважды: на активном счете и на пассивном счете. Бухгалтерский баланс может быть полезен не только внутренним пользователям: учредителям, менеджерам, руководителям, но и внешним, сторонним лицам[4].

Бухгалтерский баланс - это способ экономической группировки и обобщения информации об имуществе предприятия и источниках его образования в денежной оценке на определенную дату. Баланс дает количественную и качественную характеристику всех видов имущества предприятия и отражает источники его формирования.

Данные бухгалтерского баланса используются налоговыми службами, кредитными учреждениями, а также другими контрольными органами[5].

Баланс в бухгалтерском смысле - свод сальдо счетов. Бухгалтерский баланс состоит из равновеликих частей: в одной отражаются средства по их составу (актив), а в другой - по источникам формирования (пассив) [6].

Строение баланса основывается на принципе двойственности, уравнение которой:

Активы = Капитал + Обязательства (1)

Бухгалтерский баланс является естественным следствием двойной записи как основной идеи бухгалтерского учета[7]. Но, как отмечает М. Л. Пятов, после прошедших пяти веков истории учета уже мы не можем внятно объяснить, что же показывает нам баланс, что моделирует эта модель, что есть предмет моделирования балансом?[8] Н. В. Генералова, рассуждая об информационных границах бухгалтерского учета, пишет: «реальная отчетность» — это только теоретическое понятие, поскольку «реальность слишком многогранна, чтобы ее можно было отразить посредством символов (букв и цифр)»[9].

Соответственно говорить о существовании «реального баланса» на практике также не приходится. Ограниченность информации, содержащейся в бухгалтерском балансе, во многом связана с оценкой его составляющих. Я.В. Соколов, описывая эволюцию подходов к определению активов и обязательств, приводит множество их определений[10], каждое из которых в той или иной мере оправдано, но одновременно они существовать в балансе не могут из-за разной смысловой нагрузки. Соответствующие оценки разнятся друг с другом, но подлежат отражению в балансе по одной графе, что приводит к несопоставимости данных.

Кроме того, из отчетности не всегда ясно, за счет чего сформирован финансовый результат: изменения оценки или текущей коммерческой деятельности. Рассуждая о парадоксах бухгалтерского учета, Я.В. Соколов описывает принцип дополненности: чем более точно количественно измерен один показатель, тем менее точно исчислен другой, связанный с ним[11].

Бухгалтерский баланс должен давать достоверное представление о финансовом положении организации, о результатах ее деятельности, наличии капитала и денежных средств на отчетную дату и прочих активах источниках их формирования, информация о которых необходима пользователям отчетности для принятия важных экономических решений[12].

Бухгалтерский баланс является особо важным информационным источником, характеризующим наличие имущества и источников его формирования по учетным данным конкретного экономического субъекта. В связи с этим он представляет особый интерес для большого числа категорий пользователей. Организация должна обеспечить для всех заинтересованных пользователей возможность беспрепятственного ознакомления с бухгалтерской отчетностью, в том числе и бухгалтерским балансом. К категории внешних пользователей бухгалтерской

отчетности можно отнести поставщиков и подрядчиков, покупателей и заказчиков, инвесторов, кредиторов, банки, персонал, органы власти и других.

Банки и кредиторы заинтересованы в информации, которая позволяет определить целесообразность и условия предоставления кредитов, а также оценку риска по их возвратности и уплате процентов по ним. Для заимодавцев, которые предоставляют долгосрочные кредиты, важна информация не только о ликвидности организации по краткосрочным обязательствам, но и ее платежеспособности с позиции стабильности экономического субъекта в будущем [\[13\]](#).

Инвесторам и потенциальным собственникам важна оценка риска и доходности действующих и планируемых инвестиций, способность предприятия получать прибыль и выплачивать дивиденды. Для поставщиков и подрядчиков интересна возможность организации в срок рассчитываться с ними по своим обязательствам, т.е. финансовая устойчивость и ликвидность баланса как фактор стабильности бизнеса.

По мнению Д. А. Панкова внутренние пользователи бухгалтерского баланса включают в свой состав руководителей, менеджеров различных уровней, участников и собственников имущества предприятия, а также учредителей. Все они имеют различные потребности в информации о деятельности предприятия для ее изучения [\[14\]](#).

Внутренние пользователи на основе бухгалтерской отчетности анализируют и оценивают показатели финансового состояния организации, определяют тенденции ее развития, готовят информационную базу отчетности, обеспечивающую необходимыми сведениями всех заинтересованных пользователей [\[15\]](#).

Внутренний анализ бухгалтерского баланса, по мнению Н. Н. Селезневой, направлен на планирование расширения деятельности, выбора источников привлечения инвестиций в собственные активы, сохранения ликвидности фирмы или вероятности ее банкротства. Сам бухгалтерский баланс может служить оценкой работы управленческого персонала. Само предприятие часто заинтересовано в надежных контрагентах и обращается к анализу их отчетности [\[16\]](#). Как считает Д. А. Панков, бухгалтерский баланс является центральным источником информации о финансовом положении фирмы за отчетный период.

С его помощью можно определить структуру и состав имущества организации, оборачиваемость оборотных средств, состояние и динамику кредиторской и дебиторской задолженностей, а также конечный финансовый результат деятельности[17].

По мнению Л. Т. Гиляровской, бухгалтерский баланс дает представление учредителям, управленцам и другим заинтересованным пользователям, связанным с управлением активами, о финансовом состоянии организации, показывает, каким запасом материальных средств в качественном и количественном отношении владеет фирма, каким образом он формируется и используется[18].

Э. А. Маркарьян считает, что бухгалтерский баланс показывает возможность организации в ближайшее время исполнить взятые на себя обязательства перед акционерами, инвесторами, покупателями и кредиторами или ей угрожают финансовые трудности. В свою очередь, бухгалтерский баланс не может охватить весь объем информации о деятельности фирмы, в этой связи недостающая часть сведений представляется в иных формах отчетности.

И.В. Романова рассматривает бухгалтерский баланс, как основной источник для оценки инновационного потенциала предприятия[19].

Во всех основных формах бухгалтерской отчетности отражены общие сведения, выражающие результаты деятельности организации. Но пользователям отчетности важны наиболее конкретизированные дополнения. Такие дополнения включены в состав пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Эта информация наиболее точно и подробно раскрывает отдельные стороны деятельности хозяйствующего субъекта (риски, ресурсы и обязательства, не отраженные в балансе и прочее)[20].

Таким образом, бухгалтерский баланс выступает основным источником информации о деятельности предприятия.

1.2. Содержание бухгалтерского баланса и правила оценки его статей

Чтобы понять, как правильно составить бухгалтерский баланс, прежде всего, следует изучить его структуру. Бухгалтерский баланс имеет форму двусторонней таблицы, левая сторона – актив баланса, правая – пассив баланса. В активе

представлены внеоборотные и оборотные активы, а в пассиве - капитал и обязательства организации[21].

Активы предприятия участвуют в хозяйственном обороте непрерывно, изменяя свой состав и форму стоимости. Это контролируемые предприятием экономические ресурсы, сформированные за счет инвестированного в них капитала[22].

Пассив баланса обобщает информацию о собственном капитале и обязательствах организации. Собственные источники содержатся в пассиве в первом разделе как резерв и капитал. Привлеченные источники являются заемными в виде задолженности по кредиту, информация о них содержится в двух разделах пассива. Привлеченные средства разделяют на краткосрочные и долгосрочные обязательства. Средства и их движение определяют структуру баланса в части пассива и порядка расположения в балансе источников средств.

Бухгалтерский баланс - это одна из форма бухгалтерской отчетности, который подлежит обязательной сдаче в налоговый орган и орган статистики. С помощью данного отчета (его еще именуют форма 1) организации отчитываются о своих активах и пассивах, распределяя данные своего бухгалтерского учета между статьями баланса.

Баланс сдается по окончании календарного года. В частности, в 2019 году следует заполнить бухгалтерский баланс за 2018 год и привести данные бухучета предприятия на последний день налогового периода (31 декабря). Бухгалтерский баланс за 2018 год нужно сдать в течение трех первых месяцев 2019 года, то есть крайняя дата для сдачи формы 1 — 31 марта 2019 года.

Баланс в налоговую можно сдать в любом удобном виде (на бумаге или электронно). Допускается отправка отчета по почте заказным письмом с описью вложения. Дополнительный экземпляр заполненной формы 1 следует направить в Росстат, где зарегистрирована организация.

Бухгалтерский баланс сдается вместе с отчетом о финансовых результатах, который также является обязательной составляющей годовой бухгалтерской отчетности предприятия. Также необходимо заполнить и сдать отчет об изменениях капитала и о движении денежных средств.[23]

Заполняя бухгалтерский баланс за 2019 год, следует привести данные за три года - отчетный и два предшествующих. Сведения указываются на основании оборотно-сальдовой ведомости на 31 декабря 2018 года, сведения за предшествующие года

следует взять из бухгалтерского баланса за предыдущий год. Отчет содержит два раздела, в первом отражаются все активы организации с разбивкой по статьям (в зависимости от вида актива); во втором отражаются все пассивы организации, которые также распределяются по статьям. Пассивы формируют активы, являются источниками их финансирования, потому сумма всех активов должна быть равна сумме всех пассивов[24].

Итоговая сумма активов выводится в последней строке раздела «активы», данная сумма состоит из общей стоимости внеоборотных и оборотных активов. К внеоборотным относятся все те активы, срок использования которых превышает один год (основные средства, нематериальные активы, капитальные вложения, поисковые активы, долгосрочные финансовые вложения сроком свыше одного года и другие). К оборотным активам относятся те, у которых срок использования менее 1 года (материальные запасы, сырье, товары, дебиторская задолженность, НДС, деньги и их эквиваленты, финансовые вложения на срок менее одного года). Итоговая сумма пассивов выводится в последней строке раздела «пассивы», данная сумма состоит из общей стоимости собственного капитала организации и ее резервов, долгосрочных и краткосрочных обязательств (кредиты, кредиторская задолженность, заемные средства и пр.)[25].

Если равенство не выполняется, необходимо искать ошибку в бухгалтерском учете. Если баланс сошелся, то он подписывается руководителем в двух экземплярах и направляется в ФНС России и Росстат. Отрицательные суммы следует занести в круглые скобки - они вычитаются. Суммы следует округлять до тысяч или миллионов рублей. Выбранное округление указывают вверху бланка[26].

Форма бухгалтерского баланса носит рекомендательный характер и может быть изменена на усмотрение организации (строки могут быть сокращены или дополнены)[27].

Под техникой составления понимается совокупность всех необходимых учетных процедур, таких как: проведение инвентаризации перед составлением годового бухгалтерского баланса, проверка правильности отражения хозяйственных операций, изучение особенностей формирования показателей и статей бухгалтерского баланса[28].

Более детальную оценку бухгалтерского баланса дает вертикальный и горизонтальный анализ бухгалтерского баланса. Горизонтальный анализ заключается в сравнении каждой статьи баланса по абсолютным величинам за два

периода. Как правило, берут базисные темпы роста за несколько лет, что позволяет анализировать изменения отдельных балансовых статей, а также прогнозировать их значения.

Вертикальный анализ дополняет горизонтальный анализ. Он оценивает структуры балансовых статей, выявляет причины изменений. На основе данных баланса определяют конечный финансовый результат работы предприятия в виде наращивания собственного капитала за отчетный период, который отражается в виде чистой прибыли в пассиве баланса или убытками в активе.

Таким образом, значение бухгалтерского баланса очень велико, дополнением к бухгалтерскому балансу является отчет, то есть совокупность всех других форм бухгалтерской отчетности. Бухгалтерский баланс - это способ экономической группировки и обобщения информации об имуществе предприятия и источниках его образования в денежной оценке на определенную дату. Баланс дает количественную и качественную характеристику всех видов имущества предприятия и отражает источники его формирования.

Глава 2. Методика и техника составления бухгалтерского баланса ОАО «Сургутнефтегаз»

2.1. Краткая характеристика исследуемого предприятия

Компания ОАО «Сургутнефтегаз» была создана в процессе реорганизации нефтяной отрасли и присутствует на отраслевом рынке с 1993 года.

Основными видами деятельности организации в настоящее время являются: разведка и добыча углеводородов:

- поиск, разведка, эксплуатация месторождений нефти и газа;
- производство и маркетинг нефтепродуктов: переработка сырой нефти, оптовая и розничная продажа нефтепродуктов и связанных с ней услуг; выработка продуктов нефтехимии;
- переработка углеводородного сырья в материалы для различного вида химических продуктов;
- переработка газа: переработка попутного нефтяного газа, продажа товарного газа и жидких углеводородов; производство электроэнергии;

- строительство и эксплуатация электростанций, работающих на попутном газе.

Компания не пользуется заемными средствами, на выполнение грандиозных планов достаточно собственных средств.

Потребителями продукции ОАО «Сургутнефтегаз» являются как оптовые, так и розничные предприятия.

2.2. Формирование показателей бухгалтерского баланса

Заголовочная часть формы баланса заполняется следующим образом:

"Организация" - приводится полное наименование организации в соответствии с учредительными документами, в нашем примере это Открытое акционерное общество «Сургутнефтегаз»; реквизит "вид деятельности" - проставляется вид деятельности, например нефтедобыча; реквизит "Организационно - правовая форма" - указывается организационно-правовая форма организации согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов (ОКОПФ), например, открытое акционерное общество. При этом орган государственной статистики в левой половине графы проставляется код по ОКОПФу, а в правой - код собственности по Классификатору форм собственности; реквизит "Адрес" - дается полный почтовый адрес организации, в нашем случае Российская Федерация, 628415, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ- Югра.

Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей.

Рассмотрим порядок формирования статей бухгалтерского баланса.

Раздел I «Внеоборотные активы».

Нематериальные активы. В самостоятельную статью «Результаты исследований и разработок» (стр. 1120) выделена часть активов, которая ранее отражалась в составе статьи «Нематериальные активы». ОАО «Сургутнефтегаз», ежегодно переоценивающая НМА по текущей рыночной стоимости, определяемой исключительно по данным активного рынка указанных НМА, должна приводить данные об этом на конец отчетного года, а не на начало следующего, как это было раньше.

Сумма дооценки объекта НМА в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал организации. Такая переоценка теперь отражается в балансе отдельно по стр. 1340 «Переоценка внеоборотных активов» в разделе III «Капитал и резервы», а в отчете о финансовых результатах справочно заполняется стр. «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода». Когда в составе добавочного капитала не числится дооценка НМА, проведенная в предыдущие годы, а в текущем году НМА уценили, уменьшение его стоимости учитывается на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Если по данному объекту числится сумма дооценки в составе добавочного капитала, сумма уценки относится вначале в уменьшение добавочного капитала, а превышение суммы уценки объекта НМА над суммой его дооценки, зачисленной в состав добавочного капитала, – на прочие расходы. Однако если объект дооценивают, то вначале восстанавливают суммы ранее произведенной уценки, относя сумму на прочие доходы, а затем сумму превышения – на добавочный капитал. Строка 1110 - Нематериальные активы к концу отчетного периода равны нулю, поэтому в балансе ставим прочерк.

Неоконченные вложения в нематериальные активы. В п. 20 ПБУ 4/99[29] не выделена информация о незавершенных вложениях в НМА, а в разделе I баланса отсутствует отдельная строка для их отражения. ОАО «Сургутнефтегаз» может показать незавершенные операции по стр. 1170 «Прочие внеоборотные активы» (в случае их несущественности).

Результаты исследований и разработок. По стр. 1120 указывается сумма расходов на выполнение НИОКР, отраженная на счете 04 и не списанная на отчетную дату на расходы по обычным видам деятельности и (или) на прочие расходы. В данном балансе данные по этой строке равны нулю, поэтому ставим прочерк.

Основные средства. Активы стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике, но не более 40 000 руб. за единицу, могут отражаться в составе МПЗ. Если организация произвела изменение в учетной политике и увеличила лимит отнесения активов к объектам ОС, например, до 40 000 руб., то последствия изменения отражаются в бухгалтерском учете и отчетности по правилам, установленным в соответствующем ПБУ. Поскольку в ПБУ 6/01[30] такие правила не установлены, согласно п. 15 ПБУ 1/2008[31] организация должна скорректировать соответствующие статьи ретроспективно, таким образом, как если бы новая учетная политика применялась и ранее.

Неоконченные вложения в ОС. В новой форме баланса ОАО «Сургутнефтегаз» отсутствует стр. «Незавершенное строительство», в которой ранее приводились остатки по счетам 07 «Оборудование к установке», 08, субсчета 1 «Приобретение земельных участков», 2 «Приобретение объектов природопользования», 3 «Строительство основных средств», 4 «Приобретение основных средств». Структура баланса с разбивкой на разделы, группы статей и статьи представлена в п. 20 ПБУ 4/99[32]. «Незавершенное строительство» является статьей, входящей в группу статей «Основные средства».

ОАО «Сургутнефтегаз» дано право самостоятельно детализировать группы статей, вводя в их состав те или иные статьи, поэтому незавершенные вложения в основные средства, на наш взгляд, можно представить в качестве расшифровки к стр. 1130 «Основные средства» (непосредственно в балансе, например, «в том числе неоконченные вложения в приобретение ОС»). В то же время ОАО «Сургутнефтегаз» может показать незавершенные операции по стр. 1170 «Прочие внеоборотные активы» (в случае их несущественности).

Финансовые вложения. ОАО «Сургутнефтегаз» следует закрепить в учетной политике перечень финансовых вложений, которые будут включаться в состав денежных эквивалентов. Как правило, к денежным эквивалентам относят текущие инвестиции, начальный срок погашения которых не превышает 3 месяца. Примером денежных эквивалентов могут служить высоколиквидные векселя или облигации, предназначенные для погашения краткосрочных обязательств, а также вклады «до востребования» и краткосрочные банковские депозиты, которые открываются для управления денежными потоками организации с целью получения процентного дохода.

Критерий отнесения инвестиций к денежным эквивалентам является составной частью учетной политики предприятия. Если организация закрепила такой перечень, то по стр. «Финансовые вложения» 1150 и 1240 не показываются денежные эквиваленты, которые показываются по стр. 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства. Приказом Минфина России № 186н в п. 19 ПБУ 18/02[33] уточнены условия, при которых возможно отражение в бухгалтерском балансе сальдированной (свернутой) суммы. В настоящее время это невозможно, поскольку законодательством о налогах и сборах предусмотрено отдельное формирование налоговой базы. У большинства организаций такие отдельные налоговые базы могут формировать деятельность

обслуживающих производств и хозяйств, операции с обращающимися и необращающимися ценными бумагами (ст. 275.1, п. 8, 10 ст. 280 НК РФ[34]). Также в особом порядке переносятся на будущее убытки от основной деятельности (ст. 283 НК РФ), по которым отражаются ОНА.

Прочие внеоборотные активы. На практике ОАО «Сургутнефтегаз» включает в них все, что не подходит под предыдущие строки. Например, в составе прочих внеоборотных активов отражают затраты на геологоразведку, при этом ввести дополнительную статью в отчет не решаются.

Итого по разделу I. По строке 1100 отражается сумма показателей по строкам бухгалтерского баланса с кодами 1110 - 1190 и отражает общую стоимость внеоборотных активов, имеющих у ОАО «Сургутнефтегаз». По данным бухгалтерского отчета внеоборотных активов не имеется, так как все имущество предприятия полностью образовано за счет оборотных активов.

Раздел II «Оборотные активы».

Запасы. Значение по строке с кодом 1210 подсчитывается как сумма остатков на счетах 10, 11, 15, 16, 20, 21, 23, 28, 41, 43, 44, 45, 46, 97 за вычетом остатков резервов под снижение стоимости материальных ценностей (кредитовое сальдо по счету 14) и составляет по состоянию на 31 декабря 2015 года 396 тыс. руб. ОАО «Сургутнефтегаз» самостоятельно определяют детализацию показателя по стр. 1210.

Дебиторская задолженность. По стр. 1230 следует отражать дебиторскую задолженность, погашение которой ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты. Суммы дебиторской задолженности, которые будут погашены более чем через год после отчетной даты, следует отражать в разделе I «Внеоборотные активы» (письмо Минфина России от 24.01.11 № 07-02-18/01). Таким образом, строка 1230 "Дебиторская задолженность" на конец отчетного периода составляет 205158244 тыс. руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты. При заполнении сведений о денежных средствах используются данные о дебетовом сальдо по счетам 50, 51, 52, 55 (кроме субсчета 3) и 57 на отчетную дату. Депозитные вклады, учитываемые на счете 55, субсчет 3, отражаются в составе финансовых вложений. Важно взаимоувязать данную статью баланса с итоговым остатком денежных средств и их эквивалентов в Отчете о движении денежных средств.

По состоянию на 31 декабря 2018 года сумма денежных средств, принадлежащих ОАО «Сургутнефтегаз» равна 72125809 тыс. руб.

Итого по разделу II отражается по строке 1200 в сумме 844777521 тыс. руб.

Баланс ОАО «Сургутнефтегаз» по активу равен сумме в размере 3704480453 тыс. руб.

Раздел III «Капитал и резервы».

В данном разделе по строке 1310 "Уставный капитал" отражается величина уставного капитала, зарегистрированная в учредительных документах. То есть, отражается размер уставного капитала ОАО «Сургутнефтегаз», который равен 43427993 тыс. руб.

Строка 1320 "Собственные акции, выкупленные у акционеров" в данном отчетном периоде равна нулю, так как таких операций у ОАО «Сургутнефтегаз» за анализируемый период не происходило. Поэтому в балансе по строке 1320 ставим прочерк.

Переоценка внеоборотных активов. Для отражения результатов переоценки в балансе ОАО «Сургутнефтегаз» предназначена стр. 1340.

Добавочный капитал (без переоценки). Начиная с бухгалтерской отчетности 2011 г., вступили в силу изменения, внесенные приказом Минфина России №186н в п. 13, 14 и 19 ПБУ 3/2006^[35], касающиеся учета курсовой разницы, возникающей в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности за пределами России, в рубли, отражаемой в бухгалтерском учете отчетного периода, за который составляется бухгалтерская отчетность. Указанная разница подлежит зачислению в состав добавочного капитала. При прекращении организацией деятельности за пределами России (полном или частичном) часть добавочного капитала, соответствующая сумме указанных разниц, относящихся к прекращаемой деятельности, присоединяется к финансовому результату в качестве прочих доходов или прочих расходов.

Строка 1350 "Добавочный капитал", строка 1360 "Резервный капитал" в ОАО «Сургутнефтегаз» отсутствуют, поэтому в балансе не отражаются, и по указанным выше строкам ставится прочерк.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток). Распределение прибыли организации отражается в следующем за отчетным году на основании решения общего собрания акционеров (учредителей).

"Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" строка 1370 составляет 2770302491 тыс. руб.

Итого по разделу III "Капиталы и резервы" отражается в строке 1300 и составляет сумму 3503353827 тыс. руб.

Раздел IV «Долгосрочные обязательства».

Заемные средства. Если срок погашения долгосрочных обязательств по кредитам и займам составляет менее 12 месяцев, их следует отражать в балансе как краткосрочные – по стр. 1510 раздела V бухгалтерского баланса (письмо Минфина России от 28.01.10 № 07-02-18/01). В ОАО «Сургутнефтегаз» данных сумм нет, поэтому в балансе по этой строке ставится прочерк.

Оценочные обязательства. Строки 1430 и 1540 предназначены для отражения обязательств по правилам ПБУ 8/2010^[36]. В конце отчетного года оценочные обязательства следует пересматривать с целью их корректировки в свете текущей оптимальной оценки. Также следует поступать при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством. По данной строке проставляется минус, т.к. оценочные обязательства в ОАО «Сургутнефтегаз» отсутствуют.

Раздел V «Краткосрочные обязательства».

Строка 1510 "Займы и кредиты". В этой строке отражают задолженность организации по кредитам и займам, полученным менее чем на 12 месяцев. В ОАО «Сургутнефтегаз» такие займы и кредиты в 2017 году отсутствуют.

Кредиторская задолженность. Если задолженность выражена в иностранной валюте (в том числе подлежащая оплате в рублях), она для отражения в отчетности пересчитывается в рубли по курсу, действующему на отчетную дату. Исключение составляет кредиторская задолженность, возникшая в связи с получением аванса, предварительной оплаты или задатка, она показывается в бухгалтерской отчетности по курсу на дату получения денежных средств. Краткосрочная кредиторская задолженность отражается в балансе по стр. 1520 и составляет 116947293 тыс. руб .

Итого по разделу V "Краткосрочные обязательства" отражается в строке 1500 в сумме 129936876 тыс. руб., а именно сумма строки 1520 "Кредиторская задолженность" и строки 1530 "Доходы будущих периодов" и строки 1540 «Оценочные обязательства».

Баланс ОАО «Сургутнефтегаз» по пассиву (строка 1700) составляет сумму в размере 3704480453 тыс. руб и по активу (строка 1600) сумма составляет 3704480453 тыс. руб, следовательно они между собой равны.

2.3. Анализ ликвидности и платежеспособности на основе баланса

Для оценки платежеспособности принято рассчитывать показатели ликвидности.

Баланс считается абсолютно ликвидным, если имеют место следующие соотношения:

$A1 \geq P1$, $A2 \geq P2$, $A3 \geq P3$, $A4 \leq P4$ Анализ ликвидности баланса представлен в таблице 1.

Таблица 1

Анализ ликвидности баланса предприятия

| Активы по степени ликвидности | На конец отчетного периода, тыс. руб. | Нормативное соотношение | Пассивы по сроку погашения | На конец отчетного периода, тыс. руб. | Излишек/недостаток платежей. средств тыс. руб. |
|--------------------------------------|----------------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
|--------------------------------------|----------------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------------------|-------------------------------------------------------|

A1.

Высоколиквидные
активы (денежные
средства +
краткосрочные фин.
вложения) 552 097
932 >

A2.

Быстрореализуемые
активы 206 168
(краткосрочная 244 >
дебиторская
задолженность)

A3. Медленно
реализуемые
активы (прочие
оборот. активы) 86 511 345 >

П1. Наиболее

срочные

обязательства

(привлеченные 116 947 +435 150
средства) 293 639

(текущая

кредиторская

задолженность)

П2.

Среднесрочные

обязательства

(краткосрочные 12 989 583 +193 178
обязательства 661

кроме текущей

кредиторской

задолженности)

П3.

Долгосрочные 71 179 750 +15 331 595

обязательства

| | | | | | | | |
|-------------------|-----------|---|--|--------------|-----------|----------|--|
| A4. | | | | П4. | | | |
| Труднореализуемые | | | | Постоянные | | | |
| активы | 2 859 702 | < | | пассивы | 3 503 363 | -643 660 | |
| (внеоборотные | 932 | | | (собственный | 827 | 895 | |
| активы) | | | | капитал) | | | |

Результаты расчетов показывают, что в ОАО «Сургутнефтегаз» сопоставление итогов групп по активу и пассиву имеет следующий вид:

$$A1 > П1; A2 > П2; A3 > П3; A4 < П4$$

Таким образом, все соотношения показателей соответствуют нормативному. Исходя из этого, можно сделать следующие выводы:

- Первое условие ликвидности выполняется, причем на конец анализируемого периода наиболее ликвидные активы превышают наиболее срочные обязательства на 435 150 639 тыс. руб.;
- У предприятия достаточно денежных средств и краткосрочных финансовых вложений для покрытия кредиторской задолженности. Второе условие ликвидности выполняется, поэтому можно сделать вывод о том, что организация является платежеспособной на ближайший период;
- Сравнение медленно реализуемых активов с долгосрочными пассивами отражает перспективную ликвидность, на конец периода медленно реализуемые активы превышают долгосрочные пассивы на 15 331 595 тыс. руб. Это означает, что медленно реализуемые активы покрывают долгосрочные пассивы;
- Выполнение четвертого неравенства свидетельствует о том, что стоимость собственного капитала превышает труднореализуемые активы, это означает, что его у предприятия достаточно капитала и резервов для финансирования внеоборотных активов.

Сопоставление ликвидных средств и обязательств позволяет вычислить ниже следующие показатели.

Текущую ликвидность, которая свидетельствует о платежеспособности или неплатежеспособности организации на ближайший к рассматриваемому моменту промежуток времени, рассчитывается по формуле:

$$ТЛ = (А1+А2) - (П1+П2)$$

Перспективную ликвидность - это прогноз платежеспособности на основе сравнения будущих поступлений и платежей:

$$ПЛ = А3 - П3$$

Рассчитаем текущую ликвидность по формуле:

$$ТЛ = (552\ 097\ 932 + 206\ 168\ 244) - (116\ 947\ 293 + 12\ 989\ 583) = 628\ 329\ 300 \text{ тыс. руб.}$$

Рассчитаем перспективную ликвидность по формуле 13:

$$ПЛ = 86\ 511\ 345 - 71\ 179\ 750 = 15\ 331\ 595 \text{ тыс. руб.}$$

При расчете текущей и перспективной ликвидности было выяснено, что ОАО «Сургутнефтегаз» оказывается платежеспособным.

Для оценки платежеспособности принято рассчитывать показатели ликвидности, которые представлены в таблице 2.

Таблица 2

Коэффициенты, характеризующие платежеспособность

| Показатели | Способ расчета | Пояснение |
|-------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 1) Общий показатель ликвидности (L_1) | $L_1 = \frac{\text{с. 1100} + \text{с. 1200}}{\text{с. 1400} + \text{с. 1500} + \text{с. 1370} - \text{с. 1530}}$ | Используется для комплексной оценки ликвидности баланса в целом |

2) Коэффициент абсолютной ликвидности (L2)

$$L_2 = \frac{с. 1240 + с. 1250}{с. 1510 + с. 1520 + с. 1530 + с. 1550}$$

Показывает, какую часть текущей краткосрочной задолженности организация может погасить в ближайшее время за счет денежных средств и приравненных к ним финансовых вложений.

3) Коэффициент быстрой ликвидности (L₃)

$$L_3 = \frac{с.1200 - с.1210}{с.1500}$$

Показывает, какая часть краткосрочных обязательств организации может быть немедленно погашена за счет продажи ликвидных активов.

4) Коэффициент текущей ликвидности (L4)

$$L_4 = \frac{с.1200}{с.1510 + с.1520 + с.1530 + с.1550}$$

Показывает, какую часть текущих обязательств по кредитам и расчетам можно погасить, мобилизовав все оборотные средства.

| | | |
|-------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 5) Коэффициент маневренности функционирующего капитала (L5) | $L5 = \frac{с.1210 + с.1220 + с.1232 + с.1260}{с.1200 - с.1510 - с.1520 - с.1530 - с.1550}$ | Показывает, какая часть функционирующего капитала обездвижена в производственных запасах и долгосрочной дебиторской задолженности. |
| 6) Доля оборотных средств в активах (L6) | $L6 = \frac{с.1200}{с.1600}$ | Зависит от отраслевой принадлежности организации. |
| 7) Коэффициент обеспеченности собственными средствами (L7) | $L7 = \frac{с.1300 - с.1100}{с.1200}$ | Характеризует наличие у организации собственных оборотных средств, необходимых для ее текущей деятельности. |

Исходя из данных баланса, коэффициенты, характеризующие платежеспособность, имеют значения, приведенные в таблице 3.

Таблица 3

Расчет коэффициентов платежеспособности

| Показатель | 31.12. 2017 | 31.12. 2018 | Отклонение Норма |
|------------|----------------|----------------|------------------|
|------------|----------------|----------------|------------------|

| | | | | |
|-------------------------------------------------------|------|------|-------|----------------------------------|
| 1)Общий показатель платежеспособности | 1,32 | 1,25 | -0,07 | >1 |
| 2)Коэффициент абсолютной ликвидности | 5,45 | 4,39 | -1,06 | >0,2 |
| 3)Коэффициент быстрой ликвидности | 6,93 | 5,88 | -1,05 | >1 |
| 4)Коэффициент текущей ликвидности | 7,45 | 6,53 | -0,92 | >1,5 |
| 5)Коэффициент маневренности функционирующего капитала | 0,32 | 0,40 | 0,08 | уменьшение показателя в динамике |
| 6)Доля оборотных средств в активах | 0,32 | 0,23 | 0,07 | >0,5 |
| 7)Коэффициент обеспеченности собственными средствами | 0,80 | 0,76 | -0,04 | >0,1 |

Коэффициент абсолютной ликвидности находится в пределах нормы. Однако слишком высокое значение коэффициента говорит о неоправданно высоких объемах свободных денежных средств, которые можно было бы использовать для развития бизнеса.

Коэффициент быстрой ликвидности (L3) показывает, какая часть краткосрочной задолженности может быть погашена за счет наиболее ликвидных и быстро реализуемых активов. На начало анализируемого периода значение показателя составило 6,93. На конец периода значение показателя уменьшилось и составило 5,88. Значение коэффициента более 1, т.е. ликвидные активы покрывают краткосрочные обязательства, а риск потери платежеспособности отсутствует, что является позитивным сигналом для инвесторов.

Значение коэффициента текущей ликвидности (L4) находится в пределах нормы, что говорит о платежеспособности предприятия и рациональном использовании средств предприятия.

Значение коэффициента текущей ликвидности 6,53 в 2018 году говорит о том, что оборотных средств достаточно для покрытия краткосрочных обязательств. Однако он имеет большую величину, поэтому оборотные средства размещены нерационально и могли бы использоваться более эффективно. Снижение показателя обусловлено преобладанием суммы кредиторской задолженности над дебиторской задолженностью и стоимостью активов в целом. В течение отчетного периода произошло увеличение коэффициента маневренности функционирующего капитала на 0,08, для предприятия это отрицательный факт. Это означает, что обездвиженная часть функционирующего капитала, находящаяся в запасах и долгосрочной задолженности, увеличилась. Доля оборотных средств по результатам расчетов снизилась за отчетный период на 0,07. На данном предприятии значение показателя не в пределах нормы.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами (L7) равен 0,762. Предприятие имеет достаточный объем собственных оборотных средств в общей величине оборотных средств, что говорит о возможности проведения независимой финансовой политики.

Глава 3. Разработка рекомендаций по повышению эффективности формирования показателей бухгалтерского баланса и укреплению финансового состояния

В результате проведенного анализа финансового состояния ОАО «Сургутнефтегаз» было выявлено, что предприятие является платежеспособным. На конец анализируемого периода 31.12.2018 года отмечен прирост прибыли от продаж, поскольку рост выручки превысил рост себестоимости реализованной продукции (работ, услуг).

Так как исследуемое нами предприятие платежеспособно, наиболее рациональным будет использовать стратегический механизм финансовой стабилизации, который представляет собой систему мер, направленных на поддержание достигнутого

финансового равновесия предприятия в длительном периоде.

1 рекомендация: Основной целью любого предприятия является получение максимальной прибыли. Одним из методов повышения финансовой устойчивости предприятия является разработка политики максимизации прибыли. При разработке политики максимизации прибыли будут рассмотрены два варианта расчетов: увеличение себестоимости продаж при неизменном уровне коммерческих расходов и снижение себестоимости продаж при увеличении коммерческих расходов.

Для разработки политики максимизации прибыли применяются две составляющие. Первая – себестоимость продаж. Вторая группа затрат называется «Коммерческие расходы». При расчете себестоимости продукции Общество не делит затраты на постоянные и переменные. Поэтому традиционный способ максимизации прибыли в финансовом менеджменте в данном случае применить сложно.

Однако, изменяя рост рассмотренных укрупненных категорий затрат Общества и их структуру в общей выручке, можно проследить динамику изменения прибыли и рентабельности продаж.

С учетом того, что в отчетном периоде статья коммерческие расходы равна 79 717 110 тыс. руб., то будут рассмотрены 2 варианта максимизации прибыли от продаж, оптимизированных для Общества:

– увеличение себестоимости продаж при неизменном уровне коммерческих расходов;

– снижение себестоимости продаж и увеличение коммерческих расходов. В расчетах допускается увеличение выручки при благоприятных условиях рынка от 15% с шагом в 1%.

Для наглядности в анализе также представлены процентные соотношения затрат предприятия в общей выручке. Для сравнения показателей в расчетах также представлены выручка и затраты прошлых лет. Изменение выручки, затрат и прибыли от продаж 2018 года были рассчитаны отдельно, исходя из показателей финансовой отчетности Общества за 2017 год, и представлены в таблице 4.

Таблица 4

Динамика показателей прибыли за 2017-2018 год

| Показатель | 2017 | 2018 |
|-----------------------------------------|-------------------------|-------------|
| Выручка, тыс. руб. | 862 599 616 978 204 539 | |
| Изменение выручки, % | 5,95 | 13,4 |
| Себестоимость продаж, тыс. руб. | 621 309 302 664 341 334 | |
| Изменение себестоимости продаж, % | 13,64 | 6,93 |
| Доля себестоимости продаж в выручке, % | 72,03 | 67,91 |
| Коммерческие расходы, тыс. руб. | 64 439 756 | 79 717 110 |
| Изменение коммерческих расходов, % | -4,94 | 23,71 |
| Доля коммерческих расходов в выручке, % | 7,47 | 8,15 |
| Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб. | 176 849 958 234 146 095 | |
| Изменение прибыли от продаж, % | -11,43 | 32,4 |
| Рентабельность продаж, % | 20,5 | 23,94 |

Перейдем к первому способу максимизации прибыли. Расчет представлен в таблице 5.

Таблица 5

Рост себестоимости продаж при неизменном уровне коммерческих расходов

| Показатель | 2017 | 2018 | Варианты | | | | |
|----------------------------------------------|------------|------------|--------------------|------------|------------|--------------|--------------|
| | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | | | Выручка, млн. руб. | 862 599 | 978 204 | 1 119 065 | 1 291 402 |
| Изменение выручки, % | 5,95 | 13,4 | 14,4 | 15,4 | 16,4 | 17,4 | 18,4 |
| Себестоимость продаж, млн. руб. | 621 309 | 664 341 | 717 023 | 781 053 | 858 612 | 952 458 | 1 066 087 |
| Изменение себестоимости продаж, % | 13,64 | 6,93 | 7,93 | 8,93 | 9,93 | 10,93 | 11,93 |
| Доля себестоимости продаж в выручке, % | 72,03 | 67,91 | 64,07 | 60,48 | 57,12 | 53,97 | 51,02 |
| Изменение коммерческих расходов, % | -4,94 | 23,71 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Доля коммерческих расходов, % | 7,47 | 8,15 | 7,12 | 6,17 | 5,30 | 4,52 | 3,82 |
| Прибыль (убыток) от продаж, млн. руб. | 176 849 | 234 146 | 312 350 | 419 799 | 568 408 | 775 309 | 1 065 275 |
| Изменение прибыли, % | -11,43 | 32,4 | 33,4 | 34,4 | 35,4 | 36,4 | 37,4 |

Рентабельность продаж, % 20,5% 23,94 27,9 32,5 37,8 43,9 50,9

Расчет показал, что при использовании данного метода увеличивается валовая прибыль, так же, как и себестоимость продаж. При этом рентабельность продаж значительно возросла. При данном способе предприятие сможет добиться прироста прибыли от продаж.

Далее рассмотрим второй вариант увеличения прибыли посредством снижения себестоимости продаж и увеличения коммерческих расходов Общества.

Данный вариант может возникнуть при появлении на данном сегменте рынка конкурирующих организаций или выхода на оптовый рынок крупных потребителей самого Общества. Поэтому было предусмотрено умеренное снижение себестоимости продаж в сравнении с базовым годом с шагом в 1%. Коммерческие расходы предполагается принять равными 15% от общей суммы выручки, с шагом увеличения в 1%. Расчеты представлены в таблице 6.

Таблица 6

Снижение себестоимости продаж и увеличение коммерческих расходов

| Показатель | Варианты | | | | | | |
|---------------------------------|--------------------|------|------|-------|-------|-------|-------|
| | 2017 | 2018 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | Выручка, млн. руб. | 862 | 978 | 1 099 | 1 224 | 1 352 | 1 479 |
| | 599 | 204 | 501 | 845 | 229 | 338 | 602 |
| Изменение выручки, % | 5,95 | 13,4 | 12,4 | 11,4 | 10,4 | 9,4 | 8,4 |
| Себестоимость продаж, млн. руб. | 621 | 664 | 703 | 738 | 767 | 789 | 805 |
| | 309 | 341 | 736 | 430 | 451 | 937 | 183 |

| | | | | | | | | |
|---------------------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|--|
| Доля | | | | | | | | |
| себестоимости продаж в выручке, % | 72,03 | 67,91 | 64,01 | 60,29 | 56,76 | 53,39 | 50,21 | |
| Коммерческие расходы, млн. руб. ^б . | 64 439 | 79 717 | 87 011 | 95 842 | 106 529 | 119 472 | 135 183 | |
| Доля | | | | | | | | |
| коммерческих расходов, % | 7,47 | 8,15 | 9,15 | 10,15 | 11,15 | 12,15 | 13,15 | |
| Прибыль (убыток) от продаж, млн. руб. ^б . | 176 849 | 234 146 | 308 753 | 390 571 | 478 248 | 569 928 | 663 236 | |
| Изменение прибыли, % | -11,43 | 32,4 | 31,86 | 26,5 | 22,45 | 19,17 | 16,37 | |
| Рентабельность продаж, % | 20,5 | 23,94 | 28,08 | 31,89 | 35,37 | 38,53 | 41,36 | |

Итак, при таком варианте расчетов предприятие сможет добиться увеличения прибыли. Прибыль от продаж имеет тенденцию к увеличению, как и коммерческие расходы. Выручка в процентном приросте также увеличивается. Поэтому при сложившейся ситуации Общество сможет добиться прироста прибыли от продаж. Рост прибыли наблюдается в пяти рассчитанных вариантах, что обусловлено увеличением общей выручки от продаж и снижением себестоимости.

Коммерческие расходы предприятия в данном случае могут увеличиться по зависящим и независящим от Общества причинам. Их прирост может быть связан с увеличением стоимости материалов, инвестиционной деятельностью Общества и даже ввиду инфляции.

Таким образом, из двух вариантов наиболее подходящим является первый. В первом варианте увеличивается валовая прибыль, себестоимость продаж, а уровень коммерческих расходов продолжает оставаться на прежнем уровне.

2 рекомендация:

ОАО «Сургутнефтегаз» имеет на своем балансе в 2018 году краткосрочную кредиторскую задолженность в размере 116 947 293 тыс. руб., большую часть которой составляет задолженность по налогам, сборам, платежам в государственные внебюджетные фонды – 54,75%, задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками – 16,18%.

Наличие краткосрочной кредиторской задолженности перед поставщиками у компании отражает специфику вида деятельности, так же, как и наличие дебиторской задолженности покупателей и заказчиков.

Для стабилизации финансового состояния ОАО «Сургутнефтегаз» рекомендуется погасить кредиторскую задолженность за счет погашения дебиторской задолженности.

Предлагается следующие мероприятия по улучшению положения с расчетами:

-Для выяснения реальности взыскания долгов с покупателей и долгов, носящих сомнительный характер (задолженность свыше 3 месяцев), необходимо проверить, имеются ли акты сверки расчетов и письма, в которых дебиторы признают свою задолженность, не пропущены ли сроки исковой давности. По долгам, нереальным к взысканию, в установленном порядке сформировать резерв по сомнительным долгам. При наличии оправдательных документов безнадежные долги погасить путем списания их на убытки предприятия как дебиторскую задолженность, по которой истек срок исковой давности. Чтобы управлять дебиторской задолженностью, необходимо строже контролировать выполнение договорных обязательств.

-По дебиторской и кредиторской задолженности составлять платежный календарь с разбивкой по кварталам. Предлагается разработать такой вид платежного календаря как "Календарь инкассации дебиторской задолженности". По текущей дебиторской задолженности платежи включаются в календарь в суммах и в сроки, предусмотренные соответствующими договорами (контрактами) с контрагентами.

Для обеспечения четкой работы всех подразделений ОАО «Сургутнефтегаз» по планированию движения денежных средств и исполнению утвержденных планов необходимо описать и регламентировать соответствующие процессы (прохождение заявок на расходы, планирование поступлений, формирование промежуточного и окончательного платежного календаря). Полагаем, что данные процессы необходимо закрепить в определенном регламенте - утвердить Положение об управлении денежными потоками.

Основные этапы, которые проходит заявка на расходы, – это ее формирование, контроль, утверждение и внесение в платежный календарь. При планировании поступлений менеджеры ОАО «Сургутнефтегаз» должны на основе заключенных контрактов и утвержденных графиков оплаты продукции сформировать индивидуальные планы или прогнозы поступлений (рисунок 3).

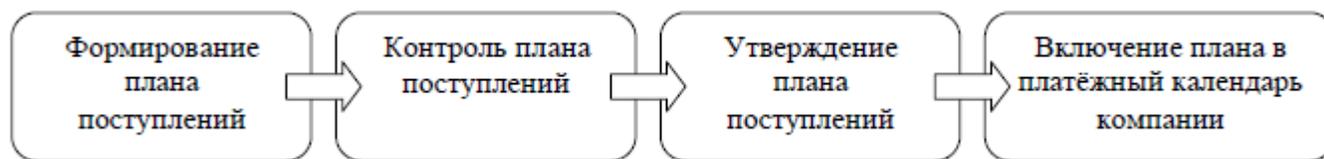


Рисунок 3. Формирование плана поступлений[\[37\]](#)

Для их максимальной достоверности менеджер должен связаться с контрагентами и уточнить ожидаемые сроки платежей. Повысить эффективность планирования позволяет систематический анализ плановых и фактических данных о поступлении денежных средств. Задержка представления плана поступлений, выявленная на этапе контроля, должна обязательно фиксироваться для дальнейшего выяснения причин и проведения разъяснительной работы с сотрудником. После утверждения начальником отдела продаж план поступлений включается в платежный календарь ОАО «Сургутнефтегаз».

Далее происходит формирование предварительного варианта платежного календаря путем сведения в единую таблицу всех планов поступлений и заявок на расходы, прошедших контроль. Платежный календарь в ОАО «Сургутнефтегаз» рекомендуется формировать и утверждать каждую неделю, при этом горизонт планирования составляет от двух до четырех недель. Ежедневно по результатам анализа платежного календаря с учетом изменений в планах поступлений и выплат проводится его корректировка. Анализируя предварительный вариант платежного календаря, можно убедиться в том, что ежедневный итоговый остаток денежных средств на всех счетах и в кассах компании неотрицателен. В зависимости от величины остатков принимаются меры по устранению дефицита денежных средств или их профицита.

В случае возникновения дефицита денежных средств необходимо из платежного календаря исключить часть заявок на платежи, имеющие наиболее низкий ранг, или использовать резерв денежных средств при его создании. Для устранения краткосрочного кассового разрыва возможно использование овердрафта. В тех случаях, когда общий остаток денежных средств компании положителен, но на

отдельных счетах недостаточно средств для оплаты расходов, принимается решение о перемещении средств между счетами ОАО «Сургутнефтегаз».

При наличии профицита денежных средств, превышающего величину установленного резерва на непредвиденные расходы, в платежный календарь необходимо включить заявки, поданные позже установленного срока. Если же величина свободных денежных средств превышает потребности ОАО «Сургутнефтегаз», целесообразно принять решение о вариантах их использования. В результате получим сбалансированный платежный календарь, который, будучи утвержденным финансовым директором, является основой для принятия оперативных решений о расходовании денежных средств и о размещении временно свободных средств. На основе платежного календаря ежедневно необходимо утверждать план платежей на текущий операционный день, что позволит компаниям максимально возможно синхронизировать денежные потоки (притоки и оттоки денежных средств).

По просроченной дебиторской задолженности эти платежи включаются в данный плановый документ на основе предварительного согласования сторон. Календарь инкассации дебиторской задолженности содержит только один раздел "График поступления денежных средств". В целях отражения реального денежного оборота предприятия датой поступления денежных средств считается день их зачисления на расчетный счет предприятия (это позволяет исключить период флюта в расчетах с дебиторами). Проводить данное мероприятие постоянно.

- Подготавливать юристу списки дебиторов, долг которых превышает более 3-х, 6- и 9-ти. Проводить постоянно.
- Ежемесячно (до 15 числа) анализировать исполнение договоров по своевременной оплате покупателей по данным отдела сбыта и бухгалтерии.
- Ежемесячно производить сверку расчетов (предъявленная сумма и оплата) по всем предприятиям в целях контролирования дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность организации наряду с выручкой является одним из основных источников получения денежных средств для прежде всего краткосрочных обязательств организации. Ибо получение денежных средств по дебиторской задолженности не затрагивает состав производственных активов (оборудование, материальные ценности и т.д.) с целью их использования для погашения задолженности организации-должника.

В итоге предприятию с помощью погашения дебиторской задолженности удастся погасить кредиторскую задолженность в размере 116 947 293 тыс. руб., большую часть которой составляет задолженность по налогам, сборам, платежам в государственные внебюджетные фонды. С другой стороны, Общество активно ведет работу по снижению просроченной дебиторской задолженности с целью снижения кассового разрыва.

Для взыскания просроченной задолженности применяются мероприятия:

1. Ежемесячный мониторинг текущей ситуации по изменению дебиторской задолженности в разрезе отделений Общества, а также крупных и наиболее проблемных должников с целью принятия мер для недопущения дальнейшего роста задолженности и ее погашения.
2. Проведение переговоров по погашению долга с контрагентом, направление претензионных писем в адрес должников-контрагентов, принудительное взыскание просроченной дебиторской задолженности через судебные органы.
3. Совместная работа со службой судебных приставов по погашению долгов по исполнительным листам.
4. Взаимодействие с органами власти, прокуратурой и иными надзорными органами с целью принятия мер по фактам нарушения условий заключенных договоров и действующего законодательства.
5. Работа по обнаружению и выявлению имущества «исчезнувших» должников с целью погашения задолженности по таким должникам.

Персонал Общества осуществляет ежемесячный мониторинг состояния дебиторской задолженности. В этих целях осуществляется систематический сбор информации о контрагентах-должниках, имеющих просроченную задолженность.

При взыскании дебиторской задолженности, не возмещенной в срок оплаты, у Общества имеется возможность увеличить прирост прибыли от продаж в последующих периодах.

В таблице 7 представлен Прогнозный баланс ОАО «Сургутнефтегаз».

Таблица 7

Прогнозный баланс ОАО «Сургутнефтегаз»

| Статья | Код строки | 31.12.2018 | Прогноз | Статья | Код строки | 31.12.2019 | Прогноз |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|------------|------------|---------------------------------------|---------------|------------|------------|
| АКТИВ | | | | ПАССИВ | | | |
| Раздел I. Внеоборотные активы | | | | Раздел III. Капитал и резервы | | | |
| Итого по разделу I | 1100 | 2859702932 | 2859706497 | Нераспределенная прибыль | 1370 | 2770302491 | 2770302491 |
| Раздел II. Оборотные активы | | | | Итого по разделу III | 1300 | 3503363827 | 3503363827 |
| Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев | 1230 | 206198244 | 180790266 | Раздел IV. Долгосрочные обязательства | | | |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 72125809 | 189125809 | Итого по разделу IV | 1400 | 71179750 | 71179750 |
| | | | | Раздел V. Краткосрочные обязательства | | | |
| | | | | Заемные средства | 1510 | - | 117000000 |
| | | | | Кредиторская задолженность | 1520 | 116947293 | 0 |

| | | | | | | | |
|---------------------|------|------------|------------|--------------------|------|------------|-----|
| Итого по разделу II | 1200 | 844777521 | 936369543 | Итого по разделу V | 1500 | 129936876 | 274 |
| БАЛАНС | 1600 | 3704480453 | 3849076040 | БАЛАНС | 1600 | 3704480453 | 384 |

Изменение актива баланса Общества предполагает прирост внеоборотных активов, снижение краткосрочной дебиторской задолженности и увеличение денежных средств и денежных эквивалентов. Прогнозное снижение дебиторской задолженности при постоянстве мероприятий Общества по её снижению предполагается в сумме 25407978 тыс. руб. Полученные средства рекомендуется направить на гашение краткосрочных обязательств.

На основании составленного прогнозного баланса с применением разработанных мероприятий необходимо рассчитать и проанализировать изменение показателей платежеспособности Общества. Прогнозные показатели платежеспособности представлены в таблице 8.

Таблица 8

Прогнозные показатели платежеспособности с учетом предложенных мероприятий

| Показатель | Норма 31.12.2018 Прогноз Откл. | | | |
|-----------------------------------------------------|--------------------------------|------|------|------|
| | | | | |
| 1)Общий показатель платежеспособности (ликвидности) | >1 | 1,25 | 1,27 | 0,02 |
| 2) Коэффициент абсолютной ликвидности | >0,2 | 4,39 | 4,45 | 0,06 |
| ликвидности | | | | |

| | | | | |
|-----------------------------------------------------------|------|------|------|------|
| 3) Коэффициент быстрой ликвидности | >1 | 5,88 | 5,96 | 0,08 |
| 4) Коэффициент текущей ликвидности | >1,5 | 6,53 | 6,58 | 0,05 |
| 5) Коэффициент маневренности функционирующего капитала | IL5 | 0,40 | 0,48 | 0,08 |
| 6) Доля оборотных средств в активах | >0,5 | 0,23 | 0,24 | 0,01 |
| 7) Коэффициент обеспеченности собственными средствами | >0,1 | 0,76 | 0,81 | 0,05 |

Прогнозный расчет коэффициентов ликвидности с учетом предложенных мероприятий показал положительную динамику развития Общества. Так, общий показатель ликвидности L1 увеличился. Такой рост обеспечило оптимальное соотношение актива и пассива баланса: рост наиболее ликвидных активов (денежные средства предприятия) с одновременным снижением наиболее срочных обязательств (кредиторской задолженности), а также снижение быстрореализуемых активов (снижение краткосрочной дебиторской задолженности) и увеличение краткосрочных пассивов (краткосрочный кредит).

Коэффициент абсолютной ликвидности увеличился ввиду изменения структуры пассива, а именно уменьшения соотношения заемных средств к собственным. Рост этого коэффициента означает, что после внедрения предложенных мероприятий предприятие может выплатить большую часть краткосрочных обязательств немедленно за счет денежных средств и поступлений по расчетам (выплате по дебиторской задолженности). Коэффициент текущей ликвидности также растет.

В данном случае его прогнозная величина имеет тенденцию к увеличению, что дает отрицательный эффект. Прирост последнего коэффициента тоже имеет положительную динамику развития.

Подводя итог по анализу платежеспособности предприятия можно смело говорить по полезности предложенных мероприятий, поскольку все коэффициенты имеют тенденцию на положительную динамику и улучшают общую ликвидность Общества в целом.

Заключение

Бухгалтерский баланс - это способ экономической группировки и обобщения информации об имуществе предприятия и источниках его образования в денежной оценке на определенную дату. Баланс дает количественную и качественную характеристику всех видов имущества предприятия и отражает источники его формирования.

В результате анализа бухгалтерского баланса ОАО «Сургутнефтегаз» были сделаны следующие выводы:

- Анализируя структуру баланса, следует отметить рост величины активов за анализируемый период (с 31.12.2016 по 31.12.2018), который обусловлен увеличением долгосрочных финансовых вложений на 79,5 % (или на 1 299 363 076 тыс. руб.) и основных средств на 6,8 % (или на 111 760 734 тыс. руб.);
- В пассиве баланса на 95,5% (или 1 528 569 685 тыс. руб.) увеличилась нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) и на 88,9% увеличились прочие долгосрочные обязательства;
- На 31.12.2018 года собственный капитал ОАО «Сургутнефтегаз» равен 3 503 363 827 тыс. руб. По сравнению с 2016 годом она увеличился на 79% (или на 1 541 298 046 тыс. руб.). Устойчивая тенденция к росту характеризует финансовую независимость и экономическую состоятельность предприятия;
- Положительной характеристикой финансового положения ОАО «Сургутнефтегаз» является то, что чистые активы организации за анализируемый период увеличились на 78,6% и в 80,7 раза превышают уставный капитал.

Анализ показал, что исследуемое предприятие является полностью платежеспособным, а баланс предприятия является ликвидным. ОАО «Сургутнефтегаз» достаточно обеспечено собственными источниками финансирования.

В третьей главе курсовой работы даны рекомендации по результатам проведенного анализа, предложены следующие проектные мероприятия по повышению платежеспособности: политика максимизации прибыли, политика управления кредиторской задолженностью, проведена оценка их экономической эффективности. Также было разработано мероприятие по привлечению заемных средств для погашения кредиторской задолженности.

Оценка эффективности предложенных мероприятий выявила, что мероприятия нацелены на улучшение финансового состояния Компании и повышение финансовой устойчивости.

Список литературы

1. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)».
2. Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01)».
3. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 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)»).
4. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)».
5. Приказ Минфина России от 19.11.2002 № 114н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02».
6. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 29.12.2015).

7. Приказ Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006)».
8. Приказ Минфина России от 13.12.2010 № 167н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)».

Алексеева, Г.И. Бухгалтерский учет: Учебник / С.Р. Богомолец, Г.И. Алексеева, Т.П. Алавердова; Под ред. С.Р. Богомолец. - М.: МФПУ Университет, 2013-С.54.

Астахов, В. П. Бухгалтерский (финансовый) учет : учебник для бакалавров 11-е изд., перераб. и доп. - М.: Юрайт, 2013. - С.675.

Бреславцева, Н.А. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Н.А. Бреславцева, Н.В. Михайлова, О.Н. Гончаренко. - Рн/Д: Феникс, 2014.

Бухгалтерская финансовая отчетность / под ред. А.Д. Ларионова. - М.: ТК Велби, Издательство Проспект, 2014. - С.46.

Бухгалтерская финансовая отчетность: составление и анализ / Камышанов П.И., Камышанов А.П. - М.: Омега-Л, 2014. - С.112.

Бухгалтерский учет: Учебник / Н.П. Кондраков. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - С. 246.

Жуков И.И., Стоногина В.В., Насакина Л.А. Бухгалтерская отчетность предприятия как источник информации для финансового анализа // В сборнике: ПРОРЫВНЫЕ ЭКОНОМИЧЕСКИЕ РЕФОРМЫ В УСЛОВИЯХ РИСКА И НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ Сборник статей Международной научно-практической конференции. г. Уфа, Республика Башкортостан, 2014. С. 35-39.

Камысовская С.В. Бухгалтерская финансовая отчетность. - М.: КНОРУС, 2016 - С.144.

Ковалев В.В., Патров В.А. Как читать баланс. - М.: Финансы и статистика, 2016. - С.158.

Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. - М.: ИНФРА-М, 2016.- С.398.

Курманова А.Х. Подходы к построению бухгалтерского баланса и его функции в современных экономических условиях // В сборнике: Проблемы и перспективы развития учетно-аналитической и контрольной системы в условиях глобализации экономических процессов Материалы Международной научно-практической конференции, посвященной 20-летию кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита. 2014. С. 76-83.

Лымарь М. П. сопоставление бухгалтерских балансов россии и китая // Международный бухгалтерский учет. 2016. № 12. с. 29-40.

Международные стандарты финансовой отчетности и бухгалтерский учет в России / Мизиковский Е.А., Дружиловская Т.Ю.- М.: Издательство «Бухгалтерский учет», 2014.- С.100.

Попова Е.Н., Попова Т.Н. Значение и функции бухгалтерского баланса в рыночной экономике // Молодой ученый. 2014. № 21-2 (80). С. 43-45.

Пятов М. Л. Логико-философские основания бухгалтерского баланса // аудиторские ведомости. 2016. № 3. с. 38-59.

Романова И. В. Проблемы использования бухгалтерской отчетности как информационной базы оценки инновационного потенциала предприятия // Инновации в образовательной среде : материалы Междунар. науч.-практ. конф. (Саранск, 8-9 апр. 2015 г.) / Саран. кооп. ин-т РУК. Саранск.: ЮрЭксПрактик, 2015. С. 404-407.

Романова И. В., Гудожникова Е.В., Завьялова Т.В. Бухгалтерская отчетность как информационная база оценки инновационного потенциала предприятия // Современные проблемы науки и образования [Электронный ресурс] : электронное периодическое научное издание. Москва, 2014. Выпуск 6 (14).

Сердюкова Е.В., Яхутлова М.И. Роль бухгалтерского баланса в управлении деятельностью организации // В сборнике: Новое слово в науке: перспективы развития сборник материалов II международной научно-практической конференции. Редколлегия: Широков О. Н., Абрамова Л. А., Яковлева Т. В., Шоркина М. В.; Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Чувашский государственный университет имени И.Н. Ульянова»; «Харьковский государственный педагогический университет имени Г.С. Сковороды»; «Актюбинский региональный государственный университет имени К. Жубанова»; Центр научного сотрудничества «Интерактив

плюс». 2014. С. 285-286.

Хутова И.М., Власова Н.С. Сущность и виды бухгалтерского баланса // В сборнике: АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В УСЛОВИЯХ РЕФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ Материалы IV международной студенческой научной конференции. Краснодар, 2014. С. 171-175.

Челмакина Л.А. История и перспективы развития бухгалтерского баланса // Системное управление. 2013. № 4 (21). С. 11.

Экономический анализ : Учебное пособие для вузов / Под редакцией Л. Т. Гиляровской. – М. : ЮНИТИ- ДАНА, 2014. – 820 с.

1. Курманова А.Х. Подходы к построению бухгалтерского баланса и его функции в современных экономических условиях // В сборнике: Проблемы и перспективы развития учетно-аналитической и контрольной системы в условиях глобализации экономических процессов Материалы Международной научно-практической конференции, посвященной 20-летию кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита. 2014. С. 76-83. [↑](#)
2. Попова Е.Н., Попова Т.Н. Значение и функции бухгалтерского баланса в рыночной экономике // Молодой ученый. 2014. № 21-2 (80). С. 43-45. [↑](#)
3. Сердюкова Е.В., Яхутлова М.И. Роль бухгалтерского баланса в управлении деятельностью организации // В сборнике: Новое слово в науке: перспективы развития сборник материалов II международной научно-практической конференции. Редколлегия: Широков О. Н., Абрамова Л. А., Яковлева Т. В., Шоркина М. В.; Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Чувашский государственный университет имени И.Н. Ульянова»; «Харьковский государственный педагогический университет имени Г.С. Сковороды»; «Актюбинский региональный государственный университет имени К. Жубанова»; Центр научного сотрудничества «Интерактив плюс». 2014. С. 285-286. [↑](#)

4. Курманова А.Х. Подходы к построению бухгалтерского баланса и его функции в современных экономических условиях // В сборнике: Проблемы и перспективы развития учетно-аналитической и контрольной системы в условиях глобализации экономических процессов Материалы Международной научно-практической конференции, посвященной 20-летию кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита. 2014. С. 76-83. [↑](#)
5. Попова Е.Н., Попова Т.Н. Значение и функции бухгалтерского баланса в рыночной экономике // Молодой ученый. 2014. № 21-2 (80). С. 43-45. [↑](#)
6. Сердюкова Е.В., Яхутлова М.И. Роль бухгалтерского баланса в управлении деятельностью организации // В сборнике: Новое слово в науке: перспективы развития сборник материалов II международной научно-практической конференции. Редколлегия: Широков О. Н., Абрамова Л. А., Яковлева Т. В., Шоркина М. В.; Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Чувашский государственный университет имени И.Н. Ульянова»; «Харьковский государственный педагогический университет имени Г.С. Сковороды»; «Актюбинский региональный государственный университет имени К. Жубанова»; Центр научного сотрудничества «Интерактив плюс». 2014. С. 285-286. [↑](#)
7. Лымарь М. П. сопоставление бухгалтерских балансов россии и китая // Международный бухгалтерский учет. 2016. № 12. с. 29-40. [↑](#)
8. Пятов М. Л. Логико-философские основания бухгалтерского баланса // аудиторские ведомости. 2016. № 3. с. 38-59. [↑](#)
9. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.П. Кондраков. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - С. 246. [↑](#)
10. Бреславцева, Н.А. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Н.А. Бреславцева, Н.В. Михайлова, О.Н. Гончаренко. - Рн/Д: Феникс, 2014. [↑](#)

11. Бухгалтерская финансовая отчетность / под ред. А.Д. Ларионова. - М.: ТК Велби, Издательство Проспект, 2014. - С.46. [↑](#)
12. Ковалев В.В., Патров В.А. Как читать баланс. - М.: Финансы и статистика, 2016. - С.158. [↑](#)
13. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. - М.: ИНФРА-М, 2016.- С.398. [↑](#)
14. Астахов, В. П. Бухгалтерский (финансовый) учет : учебник для бакалавров 11-е изд., перераб. и доп. - М.: Юрайт, 2013. - С.675. [↑](#)
15. Романова И. В. Проблемы использования бухгалтерской отчетности как информационной базы оценки инновационного потенциала предприятия // Инновации в образовательной среде : материалы Междунар. науч.-практ. конф. (Саранск, 8-9 апр. 2015 г.) / Саран. кооп. ин-т РУК. Саранск.: ЮрЭксПрактик, 2015. С. 404-407. [↑](#)
16. Романова И. В., Гудожникова Е.В., Завьялова Т.В. Бухгалтерская отчетность как информационная база оценки инновационного потенциала предприятия // Современные проблемы науки и образования [Электронный ресурс] : электронное периодическое научное издание. Москва, 2014. Выпуск 6 (14). [↑](#)
17. Хутова И.М., Власова Н.С. Сущность и виды бухгалтерского баланса // В сборнике: АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В УСЛОВИЯХ РЕФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ Материалы IV международной студенческой научной конференции. Краснодар, 2014. С. 171-175. [↑](#)
18. Экономический анализ : Учебное пособие для вузов / Под редакцией Л. Т. Гиляровской. - М. : ЮНИТИ- ДАНА, 2014. - 820 с. [↑](#)
19. Романова И. В. Проблемы использования бухгалтерской отчетности как информационной базы оценки инновационного потенциала предприятия // Инновации в образовательной среде : материалы Междунар. науч.-практ.

конф. (Саранск, 8-9 апр. 2015 г.) / Саран. кооп. ин-т РУК. Саранск.: ЮрЭксПрактик, 2015. С. 404-407. [↑](#)

20. Челмакина Л.А. История и перспективы развития бухгалтерского баланса // Системное управление. 2013. № 4 (21). С. 11. [↑](#)
21. Международные стандарты финансовой отчетности и бухгалтерский учет в России / Мизиковский Е.А., Дружиловская Т.Ю.- М.: Издательство «Бухгалтерский учет», 2014.- С.100. [↑](#)
22. Жуков И.И., Стоногина В.В., Насакина Л.А. Бухгалтерская отчетность предприятия как источник информации для финансового анализа // В сборнике: ПРОРЫВНЫЕ ЭКОНОМИЧЕСКИЕ РЕФОРМЫ В УСЛОВИЯХ РИСКА И НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ Сборник статей Международной научно-практической конференции. г. Уфа, Республика Башкортостан, 2014. С. 35-39. [↑](#)
23. Алексеева, Г.И. Бухгалтерский учет: Учебник / С.Р. Богомолец, Г.И. Алексеева, Т.П. Алавердова; Под ред. С.Р. Богомолец. - М.: МФПУ Университет, 2013-С.54. [↑](#)
24. Бреславцева, Н.А. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Н.А. Бреславцева, Н.В. Михайлова, О.Н. Гончаренко. - Рн/Д: Феникс, 2014.С.33. [↑](#)
25. Ковалев В.В., Патров В.А. Как читать баланс. - М.: Финансы и статистика, 2016. - С.99. [↑](#)
26. Камысовская С.В. Бухгалтерская финансовая отчетность. - М.: КНОРУС, 2016 - С.144. [↑](#)
27. Бухгалтерская финансовая отчетность: составление и анализ / Камышанов П.И., Камышанов А.П. - М.: Омега-Л, 2014. - С.112. [↑](#)
28. Бухгалтерская финансовая отчетность / под ред. А.Д. Ларионова. - М.: ТК Велби, Издательство Проспект, 2014. - С.38. [↑](#)

29. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)». [↑](#)
30. Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01)». [↑](#)
31. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 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)»). [↑](#)
32. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)». [↑](#)
33. Приказ Минфина России от 19.11.2002 № 114н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02». [↑](#)
34. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 29.12.2015). [↑](#)
35. Приказ Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006)». [↑](#)
36. Приказ Минфина России от 13.12.2010 № 167н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)». [↑](#)
37. Составлено автором. [↑](#)