

Содержание:

ВВЕДЕНИЕ

Тема «Бухгалтерский баланс организации и порядок его составления», на мой взгляд, в современном мире имеет большое значение. Это связано с тем, что в условиях динамичного перестроения внутренней экономики под негативным воздействием экономик других стран и в период сложных внешне политических взаимоотношений между сверхдержавами у работников в сфере экономики, как и во множестве других отраслей появились такие дополнительные факторы как санкции. Ответом на эти меры стало повсеместное импортозамещение, что потребовало оперативного возрождения как давно закрытых производств и хозяйств, так и наращивание уже имеющихся и все эти процессы бдительно курируются и учитываются в бухгалтерских балансах [1].

Это подтверждает гибкость и постоянную готовность к применению в меняющихся условиях внутренней экономики инструментов бухгалтерского учета и в очередной раз доказывает большую значимость в повседневной финансово-экономической и хозяйственной деятельности.

Цель курсовой работы изучить организацию и составление бухгалтерского баланса в повседневной деятельности и их практическое применение, а также общую значимость как управленческого, так и отчетного инструмента.

1. Понятие и значение бухгалтерского баланса

Чтобы показать использование бухгалтерского баланса и отчетности в повседневной деятельности, нужно раскрыть само понятие, так как дальнейшее объяснение роли баланса и отчетности без этого невозможно

Для начала стоит рассказать о балансе. В бухгалтерском учете существует два понимания баланса. Первое – это когда итоги актива и пассива бухгалтерского баланса равны или когда итоги, занесенные в дебет и кредит счетов, в конце концов, равны, и т.д. Второе понятие определяют как наименование одной из наиболее значимой формы бухгалтерской отчетности, показывающей реальное состояние средств организации в денежной оценке на определенную дату [2].

Бухгалтерский баланс это важнейший кладезь информации для причастных лиц об имущественном и финансовом состоянии организации. Информация из бухгалтерского баланса говорит о том, сумеет ли организация в скором времени выполнить свои обязательства перед инвесторами и другими лицами участвующими в заключенном договоре, существует ли угроза финансовых затруднений.

Сам по себе бухгалтерский баланс представляет метод экономической группировки имущества организации по содержанию и размещению и источникам его образования в денежном эквиваленте на определенную дату (см. Приложение 1).

Роль бухгалтерского баланса настолько важна, что она очень часто выделяется в самостоятельную отчетную единицу. Как бухгалтерский термин слово «баланс» используется уже более 600 лет [3].

Баланс (в переводе с французского *balance* – весы) – система показателей, сгруппированных в общую сводную ведомость и представленных в виде двусторонней таблицы, которая показывает наличие хозяйственных активов и источников их формирования в денежной оценке на определенную дату.

В балансе хозяйственные активы представлены, с одной стороны, по их видам, общему составу и функциональной роли в качестве воспроизводства совокупного общественного продукта. С другой – по источникам формирования и общему целевому назначению [3].

Состояние хозяйственных активов и их источников показывается на определенный момент времени, как правило, первого числа отчетного периода в стоимостном выражении. Принимая во внимание, что их группировка и обобщение в балансе приводится и на начало года, можно утверждать, что состояние показателей приведено не только в статике, но и в динамике [4]. Это очень сильно расширяет границы познания самой сути бухгалтерского баланса и его места в определении финансовой устойчивости экономического субъекта на рынке товаров, услуг, и работ.

Суть бухгалтерского баланса проявляется в его назначении. В первую очередь, он является частью метода бухгалтерского учета. Во вторую очередь, бухгалтерский баланс – одна из немногих форм периодической и годовой отчетности (см. Приложение 2).

Среди других слагаемых метода бухгалтерского учета двойственное назначение характерно только для бухгалтерского баланса. В этой двойственности не только суть закона единства противоположностей, но и основа для оценки финансового состояния фирмы. С намерением большей доступности понимания экономической сути объектов, парируемых в составе отдельных статей, в балансе дана их систематика [5].

Вероятные инвесторы и кредиторы знакомятся и оценивают состав и отношения между отдельными группами и подгруппами актива и пассива баланса. В тоже время оценивается их взаимосвязанность между собой, способность читать баланс, способность к оценке значимости в деятельности предприятия, логической связи с другими статьями, особенности этих изменений для экономики предприятия.

Способность чтения бухгалтерского баланса предоставляет возможность: заполучить огромное количество информации о предприятии; вычислить степень обеспеченности предприятия внутренними оборотными средствами; вычислить, за счет каких статей расходов или доходов изменилась величина оборотных средств; оценить общее финансовое состояние предприятия даже без расчетов аналитических справок-показателей. [4].

На этом понятии заостряют внимание в связи с тем, что тема бухгалтерского баланса в современном бухгалтерском учете заняла, по мнению большого, количества специалистов и простых рядовых работников бухгалтерской сферы, важнейшее место в отчетности. Если раньше в нашей стране весь бухгалтерский учет был четко регламентирован, то в наше время ведение отчетности получило более свободную основу, что представляет дополнительный интерес в рассмотрении данной темы.

1.1. Основные методы в толковании бухгалтерского баланса

Такой значимый аспект бухгалтерской отчетности, как баланс в различные времена исследовался разнообразными авторами и специалистами в области финансов и бухгалтерского учета.

В учебном пособии «Бухгалтерский финансовый учет» составители Н.А. Каморджанова и И.В. Карташова интересно рассматривают бухгалтерский баланс на примере всем известных книг и жизненных случаев [6].

Средний статистический человек редко обращает свое внимание на реальные факты или вообще пытается достать достоверную информацию. Современное

общество все больше подвергается влиянию цифровых технологий и вследствие этого массовому «загрязнению рассудка». Большие компании прекрасно понимают значение и влияние такого вида информации как реклама. Так в пособие попала история всем печально известной компании АО «МММ», которая на протяжении всего своего существования обманывала доверчивых вкладчиков, путем реализации качественной рекламы.

Отметим, что бухгалтерский баланс предприятия имеет занимательную и практическую информацию.

Вспомним характеристику бухгалтерского баланса. Это система показателей, показывающая имущественное и финансовое положение организации по состоянию на необходимую дату в денежном выражении, которое представляет собой данные о активах и пассивах. [3]

Авторы В.В. Говорова и Т.Ю. Прудникова в своем пособии «Теория бухгалтерского учета» трактуют такое понимание бухгалтерского баланса. Бухгалтерский баланс – это центральная форма бухгалтерской отчетности. Он имеет вид системы показателей, определяющих финансовые хозяйственные действия компании, состояние ее денежных ресурсов и их источников на конкретную дату в едином денежном эквиваленте. Применение бухгалтерского баланса нужно для обобщения оценки о состоянии, расположении, использовании финансов организации и об источниках их возникновения в стоимостном измерителе на нужную дату [8].

В то же время Е.А. Мизиковский предлагает свое определение бухгалтерскому балансу в учебнике «Теория бухгалтерского учета». Бухгалтерский баланс — это часть метода бухгалтерского учета, который имеет вид экономической группировки имущества по составляющим компонентам и расположению и источникам его формирования на определенную отчетную дату [9].

Таким образом, имущество организации в бухгалтерском балансе трактуют с двух сторон: состав и расположение, и источники возникновения. Баланс является важной формой бухгалтерской отчетности и выстроен, соответствуя классификации хозяйственных средств. Так, он составляет две части: в первой показываются средства по составу и расположению — актив (от лат. *activus* — действенный), а во второй — по источникам формирования — пассив (от лат. *passivus* — пассивный).

Вложения в активы делают с одной целью — приобрести в, может быть, кратчайшие сроки доходы, приумножающие суммы вложений. Из этого можно

сделать вывод, что актив не просто раскрывает состав имущественной массы организации, но и включает возможные в будущем финансовые выгоды.

В соответствии Федеральному закону от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" бухгалтерский баланс входит в состав бухгалтерской отчетности [10]. Его оформляют и предоставляют предприятия вместе с другими документами бухгалтерской отчетности, в случае если другое не предусмотрено законодательством Российской Федерации. Предоставить его необходимо в сроки: 30 дней по окончании квартала и 90 дней по окончании года.

Исключением являются казенные, бюджетные учреждения и общественные объединения/организации и их структурные подразделения, которые не занимаются предпринимательской деятельностью и не располагают имущественным оборотом по реализации товаров/работ,/услуг, они представляют бухгалтерский баланс вместе с другими документами бухгалтерской отчетности только один раз в год по итогам отчетного года. [11]

Формулировку баланса можно различить три интерпретации:

Практический и научно неосмысленный подход (бухгалтерский баланс как отчетная форма, которую должны заполнить в бухгалтерии);

Бухгалтер не заполняет бланк баланса, а открывает его (справедливо действующее в любом хозяйстве и постигаемое бухгалтерскими способами соотношение между средствами предприятия и источниками их появления);

Заданный всей системой счетов и двойной записью баланс (соотношение дебетовых и кредитовых сальдо всех счетов).

Анализируя это, можно смело отметить, что при определении баланса нужно четко понимать разницу между практикой и теорией.

На практике фактически бухгалтерский баланс представляет собой лишь отчетную форму, бланк и то, что в нем написано. В теории же есть два метода касательно бухгалтерского баланса. Первый рассматривает баланс с экономической и правовой точки зрения и определяет в качестве синтеза всего того, что собственник имеет и что может быть выражено в денежном эквиваленте. Иными словами, баланс характеризует финансовое состояние хозяина. Получается, что бухгалтерский баланс предприятия существует независимо от ведения бухгалтерского учета. А это подтверждает характер баланса в том смысле, что он

выражает события, существующие в реальной производственной деятельности.

1.2. Структура бухгалтерского баланса

Как уже было сказано, структура бухгалтерского баланса в основном представляет из себя две таблицы, первая состоит из Актива предприятия, вторая – Пассива (см. Приложение 1). И в случае совпадения числовых значений этих таблиц бухгалтерский баланс считается верным.

Так что же характеризует эти таблицы? Для более глубокого понимания необходимо рассмотреть каждую таблицу отдельно.

Начнем с актива. Активом называют любое имущество организации. Это может быть оборудование, недвижимость или какие-либо финансовые вложения, другими словами все, что можно выразить в денежном эквиваленте [13].

В свою очередь актив можно подразделить на ряд разделов.

Первый раздел - это внеоборотные активы. Сюда относят информацию об имуществе, используемым организацией в течении длительного срока времени, а конкретнее дольше года. Такими активами могут быть сооружения, долгосрочные инвестиции, и т.д.

Во втором разделе - оборотные активы. К таким активам относят какие-то материалы, сырье, денежные средства и другое. В этом случае конечным показателем становится синтез всякого имущества организации, которое растрачивается и нуждается в пополнении за максимально кратчайшие сроки, если быть точным менее года [9].

В отличие от актива в бухгалтерском балансе пассив отражает источники возникновения любой собственности организации, то есть его Актива. Он представляет собой собственный капитал, вовлеченных денежных средств и обязательств извне [13].

Так же как и актив, пассив можно подразделить на разделы.

В первом разделе будут лежать капитал и резервы. В нем складываются любые собственные средства, принадлежащие исключительно собственникам предприятия.

Во втором разделе лежат долгосрочные обязательства. Здесь образовывается значение суммы всех долгов (займы кредиты и прочее), которые собственники должны выплачивать на протяжении длительного срока, больше одного года [8].

И наконец, к третьему разделу можно отнести краткосрочные обязательства. Этот компонент пассива отображает сумму всех долгов, которые необходимо выплатить как можно скорее, менее одного года. Подобными обязательствами называют задолженность перед поставщиками или невыплаченную заработную плату [9].

На сегодняшний момент действует форма №1 Бухгалтерского баланса, которая была утверждена 02.07.2010 Приказом Минфина РФ [14], которая обладает больше рекомендательным видом структуры ключевых показателей деятельности предприятия.

Основываясь на своих индивидуальных особенностях ведения торговли, организация имеет право на добавочные строки или объединение и удаление существующих значений в принятой форме.

Обе части баланса (актив и пассив) заключают в себе последовательность строк, и в каждой из этих строк находится информация о конкретном показателе денежного положения предприятия. В свою очередь каждая эта строка обладает наименованием показателя и определенным порядковый номер, отображающий расположение показателя в иерархическом построении таблицы (см. Приложение 3).

Как только будут заполнены все строки таблицы с одной стороны (например, для актива) можно будет получить ее итоговое значение. Для этого нужно суммировать результаты первых двух разделов баланса, полученных методом сложения прочих строк в иерархической последовательности.

Аналогичные действия делают и в таблице Пассива.

Исходя из всего выше сказанного, понятно, что в итоге значения баланса Актива и Пассива должны быть одинаковыми, потому что Актив отображает все имущество предприятия, а Пассив описывает, откуда этот Актив был получен.

1.3. Виды бухгалтерского баланса

Вид бухгалтерского баланса зависит от его содержания, назначения и порядка составления. В связи с этим мы рассмотрим каждый отдельно (см. Приложение 4).

Первым мы рассмотрим сальдовый баланс. Его составляет бухгалтерия организации, подсчитывая остаток по существующему имуществу предприятия на конкретную дату. Такой остаток называется сальдо [15].

Далее рассмотрим оборотный баланс. Такой баланс включает в себя данные о возникновении имущества и его остатков, а так же информацию об их передвижении (дебетовые и кредитовые обороты) за отчетный период. Отметим, что такой баланс будет отличаться от сальдового своей структурой. Он сильно влияет на процесс образования вступительного, ликвидационного и заключительного балансов, так является промежуточным рабочим документом. [8]

Итак, теперь самое время рассмотреть и эти балансы. Начнем со вступительного. Такой баланс иногда так же называют начальным потому, что это первый баланс, формирующийся в начале деятельности компании. Здесь в активе отображают состав всего имущества организации, в пассиве же рассматривают источники его образования. Поэтому логично, что перед составлением вступительного баланса, обычно, производится инвентаризация и определение ценности существующего у организации собственности. Вступительный баланс включает в себя меньшее количество статей, чем другие балансы, которые мы вскоре рассмотрим.

Одним из таких балансов является заключительный баланс. Он представляет собой отчетный документ о финансовой и производственной жизни организации за конкретный временной промежуток. Его формируют, полагаясь на достоверные бухгалтерские записи, такие как обороты и остатки по счетам, проверка описей средств и расчетов.

Следующий ликвидационный баланс. Он создается для того, чтобы охарактеризовать материальное состояние организации на дату прекращения его деятельности как юридического лица.

Далее рассмотрим предварительный или, как его еще называют, провизорный баланс. Это бухгалтерский баланс, который составляют предварительно на конец отчетного периода, учитывая возможные изменения в числе имущества компании. В основе этого баланса лежат реальные бухгалтерские сведения о состоянии активных и пассивных статей к моменту его формирования, а так же возможная информация о хозяйственных операциях, которые будут выполнены до окончания отчетного периода [15]. Цель предварительного баланса – преждевременно понять финансовое состояние организации, которое ждет ее в конце отчетного периода.

Баланс-брутто или грубый баланс, составляет регулирующие статьи, его используют с целью научных исследований, усовершенствования функций баланса и прочего (см. Приложение 5).

И последний, баланс-нетто (чистый). В этот баланс не включают регулирующие статьи: "Износ основных средств", "Износ нематериальных активов" и др. В настоящее время, роль такого баланса возросла. Это связано с тем, что с его помощью можно определить реальную цену имущества организации. Сегодня, сальдовый баланс-нетто является действующей формой отчётности (см. Приложение 6).

2. Методика и техника составления бухгалтерского баланса в ООО «НПП «Валок- Ч»

2.1. Организационно-экономическая характеристика предприятия

Объектом исследования данной дипломной работы является Общество с ограниченной ответственностью «Научно-производственное предприятие «Валок-Чугун».

ООО «НПП «Валок-Ч» зарегистрировано Регистрационным отделом Администрации г. Липецка 18.01.1995 года, что подтверждает свидетельство за регистрационным № 649.

ООО «НПП «Валок-Ч» действует на основании Устава, является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, печать и штампы со своим наименованием, бланки и иные реквизиты; расчетный счет в банке.

Юридический адрес организации: Россия, г. Липецк, ул. Студеновская, д.126.
Сокращенное наименование ООО «НПП «Валок-Ч».

Уставом ООО «НПП «Валок- Ч» определен и утвержден основной вид деятельности:

- изготовление чугунных фасонных частей;
- прокладка чугунных трубопроводов;
- обучение и подготовка специалистов для сварки чугунных трубопроводов;
- технический надзор за строительством трубопроводов;
- научные исследования в области создания сварочных материалов по строительству трубопроводов из чугуна, новых технологий производства

- композитных труб и их соединений;
- продажа лицензий, технологий;
- оптово-розничная торговля продукцией предприятия;
- организация складов хранения продукции и товаров;
- информационные, консультационные и маркетинговые услуги.

ООО «НПП «Валок-Ч» создано с целью осуществления научно-производственной деятельности, внедрения новых технологий и условий хозяйствования, вовлечения заинтересованных лиц, в том числе и иностранных, в сферу экономического оборота, а также повышения уровня благосостояния участников и иных, привлекаемых в организацию лиц.

Участниками общества являются граждане России, жители г. Липецка.

Для успешного достижения цели свою деятельность организация:

самостоятельно формирует производственную программу, организует и осуществляет свою хозяйственную деятельность, создает производственные отделы и другие подразделения;

самостоятельно выбирает поставщиков и потребителей своей продукции (работ, услуг), устанавливает цены и тарифы на них;

приобретает и использует в своей деятельности на договорных началах финансовые средства, объекты интеллектуальной собственности, имущество;

самостоятельно распоряжается полученной прибылью, оставшейся после уплаты налогов и др.

Уставный капитал ООО «НПП «Валок-Ч» составляет 10 тысяч рублей.

Источниками формирования имущества общества являются:

- денежные и материальные вклады учредителей, иных физических и юридических лиц;
- доходы, полученные от хозяйственной деятельности общества;
- кредиты банков и иные заемные средства;
- доходы от ценных бумаг;
- иные источники, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

В ООО «НПП «Валок-Ч» создана определенная система управления, отраженная на рисунке 1.

В ООО «НПП «Валок-Ч» высшим органом Общества является общее

Общее Собрание участников

Инспектор по кадрам

Директор

Главный бухгалтер

Главный инженер

Начальник цеха

Главный энергетик

Начальник ПТО

Мастер сварочного участка

Начальник службы реализации

Мастер механического участка

Рисунок 1. Организационная структура управления

ООО «НПП «Валок-Ч»

Собрание участников. Текущее руководство делами Общества осуществляет директор. Ему непосредственно, подчинены: главный бухгалтер, инспектор по кадрам, главный инженер, начальник производственного цеха и главный энергетик.

В свою очередь, главному инженеру подчиняются начальник производственно-технического отдела и начальник службы реализации. Начальник производственного цеха возглавляет сварочный и механический участки. На всех управленческих работников разработаны и утверждены должностные инструкции, где четко определены должностные функции каждого работника аппарата управления.

ООО «НПП «Валок-Ч» свою экономическую деятельность осуществляет на основании Приказа №1 от 11 января 2007 года «Об учетной политике» где утверждено, что бухгалтерский и налоговый учет осуществляется бухгалтерией, структура которой отражена на рисунке 2.

Главный бухгалтер

Бухгалтер-материалист

Бухгалтер-расчетчик

Кассир

Рисунок 2. Структура бухгалтерской службы ООО «НПП «Валок-Ч».

Бухгалтерскую службу возглавляет главный бухгалтер, которому подчинены: бухгалтер-материалист, бухгалтер-расчетчик, кассир.

Бухгалтер-расчетчик проводит операции с поставщиками и подрядчиками, с покупателями и заказчиками, а также ведет расчеты и начисления заработной платы. Бухгалтер-материалист ведет учет движения материальных ценностей в организации с отражением остатков по внеоборотным и оборотным активам. Кассир выполняет операции по учету наличных и безналичных расчетов организации и отчеты о кассовых операциях представляет главному бухгалтеру.

Согласно учетной политики, в ООО «НПП «Валок-Ч» для подтверждения данных налогового учета применяются:

- первичные документы (включая бухгалтерскую справку, журналы- ордера), оформленные в соответствии с законодательством РФ;
- аналитические регистры налогового учета;
- Приказом об учетной политике утверждены:
- методы начисления доходов и расходов в целях начисления налога на прибыль;
- методы оценки по средней себестоимости при определении размера материальных расходов при списании сырья, материалов и т.д.;
- метод начисления амортизации имущества – линейный.

Экономическое состояние предприятия характеризуется основными показателями финансово-хозяйственной деятельности за период 2016-2018 годов, обобщенными в таблице 1.

Таблица 1

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности

ООО «НПП «Валок-Ч» за период 2016 - 2018 г.г.

Показатели	Годы			Изменения			
	2016	2017	2018	2017 к 2016		2018 к 2017	
				гг.		гг.	
				(+;-)	%	(+;-)	%
1.Выручка от реализации продукции, работ, услуг, тыс. руб.	80032	106967	170389	+26935	33,7	+63422	59,3
2.Себестоимость продаж, тыс. руб.	72859	101081	157604	+28222	38,7	+56523	55,9
3.Прибыль от продаж, тыс. руб.	7173	5886	12785	-1287	17,9	+6899	117,2
4.Среднесписочная численность работающих, чел.	97	100	100	+3	3,0	-	
5.Производительность труда на 1-го работающего (п.1:п.4), тыс. руб./чел.	825,0	1069,7	1703,9	+244,7	29,7	+634,2	59,2
6.Средняя остаточная стоимость основных фондов, тыс. руб.	6078	5924	6352	-154	2,54	+428	7,22
7.Фондоотдача (п.1:п.6), руб.	13,2	18,0	26,8	+4,8	36,4	+8,8	48,8

8.Сырье и материалы, тыс. руб.	18214	25270	39401	+7056	38,7	+14131	155,9
9.Материалоотдача (п.1:п.8), руб.	4,4	4,2	4,3	-0,2	4,5	+0,1	2,3
10.Фонд оплаты труда, тыс. руб.	18042	20040	20760	+1998	11,07	+720	3,5
11. Средняя заработная плата (п.10:п.4:12 мес.), руб.	15500	16700	17300	+1200	7,7	+600	3,5

По данным показателей таблицы 3 можно проанализировать динамику основных технико-экономических показателей за 2016-2018 гг. в ООО «НПП «Валок-Ч»:

выручка от реализации продукции, работ, услуг с каждым годом возрастает: в 2017 году прирост показателя составил 26935 тыс. рублей к уровню 2016 года (106967-80032); в 2018 году объем реализации увеличился на 63422 тыс. рублей (170389-106967), в процентах прирост выручки от продаж составил в 2017 г. к 2016 г. - 33,7%; в 2018 г к 2017 г.-59,3%;

себестоимость продаж тоже имеет тенденцию роста: в 2017 г. к уровню 2016 г. прирост составил 28222 тыс. рублей по затратам; в 2018 г. - увеличение себестоимости продаж на 56523 тыс. рублей.

В процентах прирост составил: 2017 г. к 2016 г. - 38,7%, это выше, чем прирост объема продаж, отсюда в 2017 году произошло снижение прибыли от продаж; в 2018 году - 55,9 % - это ниже темпа прироста выручки от продаж, отсюда и увеличение объема прибыли от продаж в 2018 г. к уровню 2017 года;

прибыль от продаж не имеет определенной и устойчивой тенденции: в 2017 г она на 14287 тыс. рублей меньше уровня прошлого года, а в 2018 году к 2017 году на 6899 тыс. рублей больше.

среднесписочная численность работников организации увеличилась в 2017 году на 3 человека и достигла 100 человек, в 2018 году - осталась прежней;

производительность труда на одного работающего в 2017 году увеличилась на 244,7 тыс. рублей к 2016 году, а в 2007 г. - на 634,2 тыс. рублей к уровню прошлого года;

В 2017 году средняя остаточная стоимость основных фондов снизилась на 154 тыс. рублей к уровню 2016 года, а в 2018 году выросла на 428 тыс. рублей к уровню прошлого года.

Показатель фондоотдачи характеризует, насколько эффективно используются основные фонды организации.

В 2016 году каждый рубль основных фондов давал 13,2 рубля выручки от продаж; в 2017 году показатель увеличился на 4,8 рубля и составил 18 рублей выручки на 1 рубль основных фондов; в 2018 году заметно возросла фондоотдача в сравнении с прошлым годом, и составила 26,8 рубля выручки на 1 рубль основных фондов, прирост 8,8 рубля к уровню 2017 года. Это характеризует нормальную эксплуатацию основных средств в ООО «НПП «Валок-Ч».

Расход сырья и материалов на производство возрастает с каждым годом, оставаясь без роста их удельного веса в себестоимости продаж: в 2017 году рост израсходованного сырья и материалов превысил на 7056 тыс. рублей величину затрат 2016 года; а в 2018 году прирост составил 14131 тыс. рублей к уровню 2017 года.

Показатель материалоотдачи характеризует, насколько эффективно использованы материалы в течение одного периода. В 2016 году с 1 рубля вложенного сырья получили 4,4 рубля готовой продукции; в 2017 году – 4,2 рубля; в 2018 году материалоотдача достигла 4,3 рубля на 1 рубль материальных расходов. В связи с этим произошло снижение прибыли от продаж готовой продукции.

В организации с каждым годом растет фонд оплаты труда, соответственно и средняя заработная плата: прирост средней заработной платы в 2017 на 1200 рублей или на 7,7 % к 2016 году; в 2018 году рост средней заработной платы на 600 рублей или на 3,6%; в этот же период прирост производительности труда, соответственно, 29,4% и на 59,3%. В ООО «НПП «Валок-Ч» рост производительности труда опережает рост средней заработной платы.

В процессе изучения экономического состояния предприятия в первую очередь была рассмотрена динамика активов предприятия, изменения в их составе и структуре.

В 2016-2018 г.г. заметна тенденция роста имущества в целом: в 2017 году прирост составил 5009 тыс. рублей или 23,3% к уровню 2016 года; в 2018 году прирост к прошлому году составил 12185 тыс. рублей или 46%.

Интенсивно возрастает имущество в части оборотных активов по запасам, готовой продукции, денежным средствам и дебиторской задолженности .

В 2017 году произошло снижение внеоборотных активов по основным средствам.

В ходе рассмотрения динамики имущества за 2016 – 2018 г.г. сведения обобщены в таблице 2.

Таблица 2

Динамика имущества ООО «НПП «Валок-Ч» за 2016 - 2018 г.г.

Показатели	Годы			Изменение			
	2016	2017	2018	2017 к 2016 г		2018 к 2017 г	
				Тыс. руб. (+,-)	%	Тыс. руб. (+,-)	%
Внеоборотные активы	6477	6123	7302	-35,4	94,5	+1179	119,3
Оборотные активы	14996	20359	31365	+5363	135,8	+11006	154,0
Итого имущество	21473	26482	38667	+5009	123,3	+121185	146,0

Соответственно возросли источники образования имущества предприятия за 3 года.

Источники образования имущества включают в себя собственный и заемный капитал.

Таблица 3

Динамика источников образования имущества

в ООО «НПП «Валок-Ч» за 2016 - 2018 г.г.

Пассивы организации	Годы			Изменение			
	2016	2017	2018	2017 к 2016 г		2018 к 2017 г	
				Тыс. руб. (+,-)	%	Тыс. руб. (+,-)	%
1.Собственный капитал.	19068	21824	28992	+2756	114,5	+7168	132,8
2.Заемный капитал	24056	4658	9675	+2253	193,7	+5017	207,7
Итого источники образования	21473	26482	38667	+5009	123,3	+121185	146,0

По данным таблицы 5 в ООО «НПП «Валок-Ч» происходит рост собственного капитала в 2017 году на 2765 тыс. рублей или на 14,5% к уровню 2016 года; в 2018 году прирост составил 7168 тыс. рублей к 2017 году или 32,8%. Более интенсивно возрастает заемный капитал в этот же период: в 2017 году прирост составил 2253 тыс. рублей, т.е. 93,7% к уровню 2016 года, в 2018 году прирост составил 5017 тыс. рублей или 107.7%. Но более ясно характеризует пассивы организации структура капитала и его динамика (таблица 4).

Таблица 4

Структура капитала ООО «НПП «Валок-Ч» за 2016 - 2018 г.г.

Пассивы организации	Годы			Изменение	
	2016	2017	2018	2017 г к 2016 г	2018 г к 2017 г

тыс. руб.	уд вес, тыс. руб.		уд. вес, тыс. руб.		уд. вес, тыс. руб.		тыс. руб. (+,-)	
	%	руб.	%.	руб.	%	руб.	(+,-)	(+,-)
1.Собственный капитал	19068	88,8	21824	82,4	28992	75,0	-6,4	-7,4
2.Заемный капитал	2405	11,2	4658	17,6	9675	25,0	+6,4	+7,,4
Итого источники образования	21473	100	26482	100	38667	100	-	-

По данным таблицы 6 видно, что структура капитала за три последних года изменяется в сторону роста удельного веса в нем заемных средств в части кредиторской задолженности организации: в 2017 году снизилась доля собственного капитала на 6,4% и на такую же величину вырос удельный вес заемного капитала в сравнении с прошлым годом. В 2018 году еще возросла доля заемных средств на 7,4% по сравнению с 2017 годом.

От структуры капитала организации зависит основной показатель – оценка финансовой устойчивости предприятия.

2.2. Подготовительная работа, предшествующая составлению годового бухгалтерского баланса в ООО «НПП «Валок-Ч»

Бухгалтерская отчетность в ООО «НПП «Валок - Ч» составляется в соответствии со следующими законодательными и нормативными документами:

1. Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ.
2. Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34-н.
3. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденное приказом Министерства Финансов РФ от 06.07.1999 г. № 43-н.

4. Приказом Министерства финансов РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 22.07.2003 г. № 67-н.

Составлению бухгалтерской отчетности в ООО «НПП «Валок- Ч» предшествует значительная подготовительная работа.

Формированию годового бухгалтерского баланса предшествуют следующие этапы основной подготовительной работы:

- проверка соответствия данных первичных учетных документов данным бухгалтерского учета;
- проведение инвентаризации имущества и финансовых обязательств;
- уточнение оценки имущественных статей баланса;
- проверка записей на счетах бухгалтерского учета;
- закрытие счетов; проведение реформации баланса;
- составление оборотного баланса по счетам Главной книги, который охватывает все исправительные, корректирующие и дополнительные записи, вызванные предшествующими действиями.

При подготовке к составлению бухгалтерской отчетности в ООО «НПП «Валок-Ч» проверяется соответствие данных бухгалтерского учета имеющимся учетным первичным документам. Также проверяется, все ли первичные документы нашли свое отражение в бухгалтерском учете. Все обработанные бухгалтерией документы должны соответствовать утвержденным формам, должны быть подписаны лицами, ответственными за оформленные данными лицами операции.

Перед составлением годовой отчетности для обеспечения данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в ООО «НПП «Валок-Ч» проводится инвентаризация.

Инвентаризации подлежат все имущество организации независимо от местонахождения и все виды финансовых обязательств.

В ходе инвентаризации выявляется фактическое наличие имущества, которое сопоставляется с данными бухгалтерского учета, а также проверяется полнота отражения в бухгалтерском учете обязательств.

Сроки проведения инвентаризации отражены в учетной политике организации.

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

Показатели Главной книги (остатки и обороты по счетам) используются для составления отчетности. Чтобы убедиться в точности и полноте этих показателей, в ООО «НПП «Валок-Ч» периодически проверяются записи по счетам, т.е. сличают обороты по каждому синтетическому счету с итогами документов, послуживших основанием для записей, сравнивают между собой обороты и остатки по всем счетам, показатели синтетического счета сверяют с соответствующими данными аналитического учета.

Для сверки данных аналитического и синтетического учета в ООО «НПП «Валок-Ч» составляются оборотно-сальдовые ведомости. Равенство остатков и оборотов свидетельствует о правильности записей на счетах бухгалтерского учета.

Составлению годового бухгалтерского баланса в ООО «НПП «Валок-Ч» предшествует процедура закрытия счетов.

На счете 20 «Основное производство» собираются прямые затраты, связанные с основным производством продукции. На счете 23 «Вспомогательное производство» собираются прямые затраты, связанные со вспомогательным производством. Косвенные расходы собираются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

В конце отчетного периода списывается себестоимость вспомогательного производства с кредита счета 23 в дебет счетов 20, 26.

Собранные по дебету счета 26 расходы списываются в конце отчетного периода на счет 20 «Основное производство» и сальдо на конец месяца не имеют.

В конце отчетного периода по данным счета 20 «Основное производство» исчисляют фактическую себестоимость готовой продукции. Фактическая себестоимость готовой продукции согласно учетной политике списывается с кредита счета 20 «Основное производство» в дебет счета 43 «Готовая продукция».

Информация о выручке от продаж накапливается на счете 90 «Продажи». По окончании отчетного года (31 декабря) все субсчета, открытые к счету 90, закрываются внутренними записями на субсчет 90-9.

На счете 91 «Прочие доходы и расходы» обобщается информация о прочих доходах и расходах, не связанных с основным видом деятельности. В конце каждого месяца на счете 91 выявляется финансовый результат - сальдо прочих доходов и расходов.

По окончании отчетного года (31 декабря) все субсчета, открытые к счету 91, закрываются внутренними записями на субсчет 91-9.

Для обобщения информации о формировании конечного результата деятельности ООО «НПП «Валок-Ч» используется счет 99 «Прибыли и убытки». Записи на нем ведутся накопительно в течение года путем списания соответствующих сумм со счетов 90 и 91.

В конце отчетного года счет 99 закрывается. Процесс закрытия счета 99 называется реформацией баланса.

Заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (непокрытого убытка) отчетного года переносится со счета 99 на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», т. е. счет 99 на первое число следующего за отчетным годом остатка не имеет.

Для обобщения и сверки данных на счетах бухгалтерского учета в ООО «НПП «Валок-Ч» составляется оборотный баланс, который является основанием для формирования баланса и других форм отчетности.

В ООО «НПП «Валок-Ч» заполнение формы №1 «Бухгалтерского баланса» начинается с его заголовочной части, которая включает:

- наименование формы;
- дату, на которую составлен баланс;
- полное наименование организации;
- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН);
- вид деятельности;
- организационно – правовую форму и форму собственности (согласно ОКОПФ ОКФС);
- единицу измерения (тыс. руб.);
- местонахождение (адрес организации);
- дату утверждения;
- дату отправки.

В графе 3 бухгалтерского баланса «На начало отчетного года» показываются данные на начало года (вступительный баланс), которые соответствуют данным графы «На конец отчетного периода» предыдущего года (заключительный баланс). В графе 4 «На конец отчетного периода» показываются данные о стоимости активов, капитала и обязательств на конец отчетного периода.

Бухгалтерский баланс в ООО «НПП «Валок-Ч» заполняется на основании остатков по счетам оборотного баланса. Статьи актива включают дебетовые остатки

активных счетов; статьи пассива - кредитовые остатки пассивных счетов.

2.3. Формирование и оценка статей актива бухгалтерского баланса

Особенность бухгалтерского баланса как финансового документа состоит в том, что в нем сопоставляются имущество и обязательства (долги кредиторам).

В российской практике и в ООО «НПП «Валок-Ч» актив размещается в порядке возрастающей ликвидности, при которой основные средства, длительно сохраняющие свою форму, находятся в верхней части таблицы, а деньги, валюта, товары и т.п. в нижней.

Рассмотрим порядок заполнения актива баланса по разделу I «Внеоборотные активы».

В ООО «НПП «Валок-Ч» при заполнении строки 110 «Нематериальные активы» отражают остаточную стоимость нематериальных активов. Учет и отчетность по счету 04 «Нематериальные активы» ведется в соответствии с ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов». В организации к нематериальным активам отнесены: промышленные образцы, права владельца на товарный знак. В бухгалтерском учете проводят уменьшение первоначальной стоимости объекта на сумму накопленной амортизации, то есть из остатка счета 04 «Нематериальные активы» вычитается остаток по счету 05 «Амортизация нематериальных активов» и указывается полученный результат в балансе.

На 01.01.2018 года остаток НМА в оценке по остаточной стоимости составил 61 тыс. рублей, что отражается в бухгалтерском балансе. На конец 2018 года остаток НМА в размере 26 тыс. рублей (169013 - 143182).

В оборотном балансе (приложение 12) по счету 04 «Нематериальные активы» первоначальное сальдо за 2018 год составляет 169013 рублей, сальдо по счету 05 «Амортизация нематериальных активов» на 31.12.2018 года в сумме 143182 рубля.

В строке 120 «Основные средства» показаны данные по основным средствам организации, как действующим, так и в запасе по остаточной стоимости. В этом подразделе отражаются также капитальные вложения в арендованные сооружения. В составе основных средств в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учет основных средств» остаются основные средства до их выбытия независимо от их стоимости и оставшегося срока полезного использования.

Стоимость основных средств переносится в строку 120 баланса со счета 01 «Основные средства» за вычетом амортизации, которая отражается на счете 02 «Амортизация основных средств».

На начало 2018 года по строке 120 отражена остаточная стоимость основных средств на 5765 тыс. рублей (приложение 12). На 31 декабря 2018 года остаточная стоимость основных средств составила 6939 тыс. рублей, $(11760132 - 4821 = 6939)$.

Динамика основных средств за отчетный год рассматривается по поступлению, выбытию и начисленной амортизации за отчетный период.

Строка 130 баланса «Незавершенное строительство» показывает стоимость незаконченного строительства склада готовой продукции, осуществляемого хозяйственным способом. Здесь отражены затраты по сумме авансов, выданных организацией в связи с осуществлением капитальных вложений и приобретения оборудования, требующего монтажа.

На 01.01.2018 года по статье «Незавершенное строительство» остаток составил 297 тыс. рублей; на конец года – 337 тыс. рублей. Итоги первого раздела «Внеоборотные активы» обобщаются в строке 190:

- в графе 3 – на начало отчетного года;
- в графе 4 – на конец отчетного периода.

В активе бухгалтерского баланса ООО «НПП «Валок-Ч» во II разделе отражаются «Оборотные активы», включающие следующие статьи за отчетный 2018 год:

По группе строк «Запасы» раздела II актива баланса показываются остатки запасов сырья, материалов, учитываемых на счета 10 «Материалы» - строка 211; фактическая себестоимость готовой продукции – строка 214; расходы будущих периодов – строка 216.

По строке 211 «Сырье, материалы и другие аналогичные ценности», указывается фактическая стоимость материалов, покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий, топлива, запасных частей и т.п.

Для заполнения строки 211 в бухгалтерском балансе используют остаток по счету 10 «Материалы». На начало 2018 года остаток счета 10 «Материалы» 7879 тыс. рублей; на конец года – 8525 тыс. рублей.

По строке баланса 214 «Готовая продукция и товары для перепродажи» предприятие ООО «НПП «Валок-Ч» отражает стоимость продукции, прошедшей все стадии переработки и готовой к реализации (ее учет ведется на счете 43 «Готовая продукция»). В соответствии с учетной политикой готовая продукция учитывается в балансе по фактической себестоимости.

Остаток готовой продукции на начало 2018 года в ООО «НПП «Валок-Ч» составляет 103 тыс. рублей; на 31.12.18 года 128 тыс. рублей.

Счет 97 «Расходы будущих периодов» находит свое отражение в балансе по строке 216. Здесь показывается сумма расходов, произведенных в отчетном году, но подлежащих погашению в следующих отчетных периодах путем отнесения на издержки производства (обращения) или другие источники в течение срока, к которому они относятся. Эти расходы включают в себя:

- стоимость лицензий;
- затраты на ремонт основных средств, если он производится неравномерно в течение года;
- расходы на освоение новых производств;
- затраты на подготовительные работы.

Расходы будущих периодов на начало 2018 года составляли 36 тыс. рублей; на конец года 174 тыс. рублей.

По строке «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражается сумма НДС по приобретенным материальным ценностям, основным средствам, работам и услугам, подлежащая отнесению в установленном порядке в следующих отчетных периодах в уменьшение сумм налога для перечисления в бюджет или уменьшение соответствующих источников их покрытия (финансирования).

По строке 220 на 01.01.2018 года сальдо по НДС составило 801 тыс. рублей, а на конец года или на 31.12.18 – 204 тыс. рублей.

Строка 240 «Дебиторская задолженность» (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты). В этой строке отражается суммарная величина краткосрочной дебиторской задолженности. В общую сумму «дебеторки» входят дебетовые сальдо по счетам:

- 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками, субсчет «Расчеты по авансам выданным» - 6202 тыс. руб.;
- 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - 5686 тыс. руб.;
- 68 «Расчеты по налогам и сборам» - 5 тыс. руб.;
- 69 «Расчеты по социальному страхованию» - 54 тыс. руб.;
- 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» - 413 тыс. руб.;
- 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - 2 тыс. руб.

В составе дебиторской задолженности не учитываются суммы, по которым истек срок исковой давности. Срок установлен в размере трех лет с того момента, как должник должен был исполнить свои обязательства, но не исполнил их. В составе дебиторской задолженности не признаются долги, не реальные для взыскания. Суммы такой задолженности относятся к прочим расходам.

Дебиторская задолженность в ООО «НПП «Валок- Ч» отражается по строке 240 сальдо начальным в сумме 6610 тыс. рублей и сальдо на 31.12.18 в размере 12362 тыс. рублей.

В строке 260 «Денежные средства» указывается сумма денежных средств, которым располагает предприятие:

наличные деньги в кассе организации и стоимость денежных документов – почтовых марок госпошлины, оплаченных авиабилетов, карточек экспресс – оплаты за услуги связи (остаток по счету 50 «Касса»);

безналичные средства на рублевых счетах в банках, которым соответствует дебетовое сальдо счета 51 «Расчетные счета»;

переводы в пути (остаток по счету 57 «Переводы в пути»).

В балансе ООО «НПП «Валок- Ч» на 01.01.18 года по строке 260 отражена сумма 4558 тыс. рублей, которая в себя включает остатки: по счету 50 «Касса» в размере 12 тыс. рублей; по счету 51 «Расчетные счета» на сумму 4546 тыс. рублей.

В конце года, то есть, на 31 декабря 2018 года остаток денежных средств отражен в балансе в размере 7906 тыс. рублей из них 12 тыс. рублей в кассе.

В строке 270 «Прочие оборотные активы» записываются суммы, которые нельзя отразить по другим группам статей раздела «Оборотные активы». Прочие оборотные активы на 01.01.18 – 372 тыс. рублей на 31.12.18 – 2066 тыс. рублей (Дт счета 43.1+ Дт счета 68,4+ Дт счета 71 + Дт счета 97)

Оборотные активы, отраженные в итоговой строке баланса – 290 с заметным ростом их величины к концу года: на 01.01.07 – 20359 тыс. рублей; на 31.12.18 – 31365 тыс. рублей.

Статьи актива бухгалтерского баланса обобщены в разделы: раздел I «Внеоборотные активы» (итог строки 190) и раздел II «Оборотные активы» (итог строки 290). Валюта баланса обобщена по имуществу организации по строке 300, обобщающей сумму строк 190 и 290.

2.4. Формирование и оценка статей пассива бухгалтерского баланса.

В пассиве баланса расшифровывается информация об источниках формирования активов. Разделы пассива:

- III. «Капитал и резервы»;
- IV. «Долгосрочные обязательства»;
- V. «Краткосрочные обязательства».

В разделе III «Капитал и резервы» пассива баланса группа строк начинается со строки 410.

В строке 410 «Уставный капитал» фиксирует величину уставного (складочного) капитала организации, которая указана в учредительных документах. Это кредитовый остаток на начало и на конец отчетного периода по счету 80 «Уставный капитал».

В ООО «НПП «Валок- Ч» величина уставного капитала составляет 10 тыс. рублей. Изменения величины уставного капитала не было в течение 2018 года.

Строка 420 «Добавочный капитал» включает в себя кредитовый остаток по счету 83 «Добавочный капитал» на начало и конец отчетного периода, который включает в себя:

- прирост стоимости оборотных активов, выявляемый по результатам переоценки их, - в корреспонденции со счетами учета активов, по которым определяется прирост стоимости; суммы, отнесенные в кредит счета 83, не списываются. Дебетовые записи по нему могут иметь место лишь в случаях:
- погашения сумм снижения стоимости внеоборотных активов, выявившихся по результатам его переоценки, - в корреспонденции со счетами учета активов, по которым определилось снижение стоимости;

- направления сумм добавочного капитала на покрытие убытка или на увеличение нераспределенной прибыли - в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

В ООО «НПП «Валок-Ч» величина добавочного капитала в 2018 году составляет 26 тыс. рублей.

По строке 470 баланса «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» показываются остатки по счетам 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и 99 «Прибыли и убытки» нераспределенной прибыли прошлых отчетных лет. Сумма чистой прибыли отчетного года списывается в организации заключительными оборотами декабря в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки». Сумма чистого убытка отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки».

Направление части прибыли отчетного года на выплату доходов учредителям организации по итогам утверждения годовой бухгалтерской отчетности отражается по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредиту счетов 75 «Расчеты с учредителями» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Аналогичные записи делаются при выплате промежуточных доходов.

Списание с бухгалтерского баланса убытка отчетного года отражается по кредиту счета 84 в корреспонденции со счетами: 80 «Уставный капитал» - при доведении величины уставного капитала до величины чистых активов организации; 82 «Резервный капитал» - при направлении на погашение убытка средств резервного капитала; 75 «Расчеты с учредителями» - при погашении убытка предприятия за счет целевых взносов его участников.

В ООО «НПП «Валок-Ч» величина нераспределенной прибыли отражается в балансе по строке 470: на 01.01.18 составляет 21788 тыс. рублей; на 31.12.18 величина нераспределенной прибыли составила 28956 тыс. рублей.

По разделу IV «Долгосрочные обязательства» в ООО «НПП «Валок-Ч» нет данных, то есть в организации отсутствуют долгосрочные обязательства в 2018 году. Наличие данных по строкам 511, 512 показывает непогашенные суммы заемных средств, подлежащие погашению в соответствии с договорами более, чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Самый объемный раздел баланса - раздел V «Краткосрочные обязательства». В него входят данные строки 610 «Займы и кредиты», где обобщается информация по счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» (на срок не более 12 месяцев). Для заполнения этой строки используется кредитовый остаток по счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам». Задолженность по краткосрочным кредитам и займам отражают с учетом процентов, которые причитаются к уплате на начало и конец 2018 года. Организация также может отразить по этой строке задолженность по кредитам и займам, которая переведена из долгосрочной в краткосрочную. Данный факт должен быть раскрыт в пояснительной записке.

В ООО «НПП «Валок-Ч» на начало 2018 года в графе 3 баланса по строке 620 отражается остаток кредиторской задолженности в сумме 4658 тыс. рублей; на 31.12.18 - 9675 тыс. рублей. Эта строка обобщает информацию по строкам 621 «поставщики и подрядчики», 622 «задолженность перед персоналом организации», 623 «задолженность перед государственными внебюджетными фондами», 624 «задолженность по налогам и сборам», 625 «прочие кредиторы».

В строку 621 «Поставщики и подрядчики» вписана задолженность организации за поступившие материальные ценности, выполненные работы, оказанные услуги. При заполнении строки используют кредитовый остаток по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», относящийся к краткосрочной задолженности. По данной строке отражают также задолженность по неотфактурованным поставкам.

В ООО «НПП «Валок-Ч» на 01.01.18 г. остаток задолженности перед поставщиками и подрядчиками составил 1467 тыс. рублей; на конец 2018 года остаток по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 1669 тыс. рублей (Кт счета 60 +Кт счета 70).

В строке 622 «Задолженность перед персоналом организации» приводят суммы выплат, начисленных, но не выданных работникам (зарплата, премии, социальные и компенсационные выплаты).

Для учета расчетов с сотрудниками (штатными и внештатными) по всем видам зарплаты, премий и пособий предназначен счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». По кредиту этого счета отражаются начисленные суммы, по дебету - выплаченные и удержанные.

В «ООО «НПП «Валок- Ч» на начало 2018 года остаток задолженности по заработной плате составил 1160 тыс. рублей; на 31.12.18 - 1422 тыс. рублей.

В строке 623 «Задолженность перед государственными внебюджетными фондами» отражается задолженность организации на начало и конец отчетного периода по единому социальному налогу, учитываемому на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

В начале года в ООО «НПП «Валок-Ч» задолженность перед государственными внебюджетными фондами составила 448 тыс. рублей; в том числе, по данным Оборотного баланса: расчеты с Пенсионным фондом Российской Федерации по финансированию накопительной части трудовой пенсии – 34 тыс. рублей; расчеты с Пенсионным фондом Российской Федерации по финансированию страховой части трудовой пенсии – 200 тыс. рублей; медицинское страхование – 50 тыс. рублей; отчисления по травматизму – 32 тыс. рублей; ЕСН в федеральный бюджет – 104 тыс. рублей; Соцстрах – 29 тыс. рублей.

К концу года остаток задолженности перед государственными внебюджетными фондами отражен в балансе по строке 230, в графе 4 в размере 539 тыс. рублей, в том числе: Пенсионный фонд РФ на накопительную часть – 46 тыс. рублей; Пенсионный фонд РФ на страховую часть – 253 тыс. рублей; Фонд медицинского страхования – 64 тыс. рублей; отчисления по травматизму – 41 тыс. рублей; ЕСН в федеральный бюджет – 135 тыс. рублей.

При заполнении строки 624 «Задолженность по налогам и сборам» используют кредитовый остаток по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам». Задолженность ООО «НПП «Валок-Ч» на 01.01.18 составила 11145 тыс. рублей, что отражено в балансе.

Все виды платежей в бюджет составили:

- налог на доходы физических лиц – 274 тыс. рублей; налог на прибыль – 342 тыс. рублей; НДС – 446 тыс. рублей;
- налог на имущество – 53 тыс. рублей.

На конец года в строке 624 отражен кредитовый остаток на 1356 тыс. рублей, по данным Оборотного баланса – это остатки по налогам в бюджет:

- налог на доходы физических лиц – 315 тыс. рублей;
- налог на землю – 18 тыс. рублей;
- НДС – 958 тыс. рублей;
- налог на имущество – 64 тыс. рублей.

Строка 625 «Прочие кредиторы» показывает задолженность организации по расчетам, не нашедшим отражения по другим строкам группы строк «Кредиторская задолженность».

На начало года в ООО «НПП «Валок- Ч» величина суммы прочих кредиторов составила 469 тыс. рублей, на конец года возросла до 4689 тыс. рублей.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Роль информации в современном мире неуклонно возрастает. В предпринимательской деятельности от качества экономической информации зависит деловой успех, выражающийся в получении прибыли и росте капитала.

Для принятия инвестиционных решений, выбора клиентов, поставщиков, прочих деловых партнеров необходима полнота и достоверность сведений. Одним из важнейших источников информации является бухгалтерская отчетность.

Бухгалтерская отчетность является венцом бухгалтерского учета.

В первой главе данной работы было исследовано: понятие и значение бухгалтерского баланса. Установлено, что он представляет собой единую систему показателей, отражающих имущественное и финансовое положение организации на определенную дату, с также финансовые результаты ее деятельности за отчетный период. Переход отечественной экономики на отчетность по МСФО продолжает оставаться важнейшим фактором реформирования бухгалтерского учета.

В процессе изучения форм бухгалтерской отчетности было определено, что основной формой является бухгалтерский баланс (форма №1).

Составление бухгалтерского баланса с применением определенной техники и методики проведено в главе 2 по данным ООО «НПП «Валок- Ч», действующим на основе Устава. ООО «НПП «Валок-Ч» создано с целью осуществления научно-производственной деятельности, внедрения новых технологий и условий хозяйствования, вовлечения заинтересованных лиц, в том числе и иностранных, в сферу экономического оборота, а также повышение уровня благосостояния участников и иных, привлекаемых в организацию лиц.

В работе приведены основные показатели финансово-экономической деятельности объекта исследования за 2016 – 2018 г. г. Было показано, что бухгалтерский учет в ООО «НПП «Валок-Чугун» ведется в соответствии с требованиями действующего законодательства, на основании метода двойной записи с документальным оформлением каждой хозяйственной операции. Составлению годового бухгалтерского баланса в ООО «НПП «Валок-Чугун» предшествует большая предварительная работа.

Бухгалтерский баланс формируется на основании Оборотного баланса, составленного по счетам Главной книги.

Формирование и оценка статей актива баланса производится по каждой строке с отражением кода. В графе 3 бухгалтерского баланса информация отражена на начало периода, в графе 4 - на конец отчетного периода. Отчетным периодом, исследуемым в данной главе, является 2007 год.

Бухгалтерский баланс является информационной базой для анализа финансового состояния предприятия.

В общем можно отметить, что в ООО «НПП «Валок- Чугун» бухгалтерский баланс заполняется в соответствии с методикой и техникой его составления. Данные бухгалтерского баланса используются в анализе финансового состояния предприятия за отчетный период.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

**Миронова О. А. Импортзамещение :
зарубежный опыт и уроки для России
// Международный научно-
исследовательский журнал. - 2015. -
№7 - С. 84-87**

1. Федеральный закон Российской Федерации от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» – 2009г.
2. Виткалова А. Как составить бухгалтерский баланс / А. Виткалова – М.: Омега-Л, 2008. – 423 с.
3. Белая М. А. Методика чтения бухгалтерского баланса // Молодой ученый. — 2016. — №3. — С. 470-472.
4. Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. N 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99» - 2017г.
5. Каморджанова Н.А., Карташова И.В. Бухгалтерский учет/ Н.А. Каморджанова, И.В. Карташова – СПб.: Питер, 2009. – 320 с.
6. Мещерякова, Е.И. Бухгалтерский баланс (форма №1) /Е.И.Мещерякова // Главбух. - 2007. - №13. - С.52-69.
7. Керимов В. Э. Бухгалтерский управленческий учёт: Учебник / В. Э. Керимов – М.: Дашков и К, - 2014 г. – 400 с.
8. Федеральный закон от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (последняя редакция).
9. Якупов И. Ф. Изменения в форме бухгалтерского баланса// Актуальные вопросы экономики и управления.— 2013. – №2 — С. 94-96.
10. Федеральный закон от 5.08.2000г. № 117-ФЗ // Налоговый кодекс Российской Федерации – 2018 г. – ч.2 - Ст.21.
11. Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. N 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99» - ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018 - разд. IV – п. 20.
12. Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» - 2018 г. – Ст. 1598.
13. Глушков И.Е. Бухгалтерский учет на предприятии/ И.Е. Глушков - Новосибирск: КНОРУС-ЭКОР, 2009 г.- С.218-285.

Приложения

Приложение 1.

Бухгалтерский баланс

На 31 декабря 2017 г.

АКТИВ**ПАССИВ****I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ****III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ**⁶

	-		10
Нематериальные активы		Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	
Результаты исследований и разработок	-	Собственные акции, выкупленные у акционеров	
Нематериальные поисковые активы	-	Переоценка внеоборотных активов	
Материальные поисковые активы	-	Добавочный капитал (без переоценки)	
Основные средства	-	Резервный капитал	
Доходные вложения в материальные ценности	-	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	251
Финансовые вложения	-	Итого по разделу III	261
Отложенные налоговые активы	-	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Прочие внеоборотные активы		Заемные средства	-

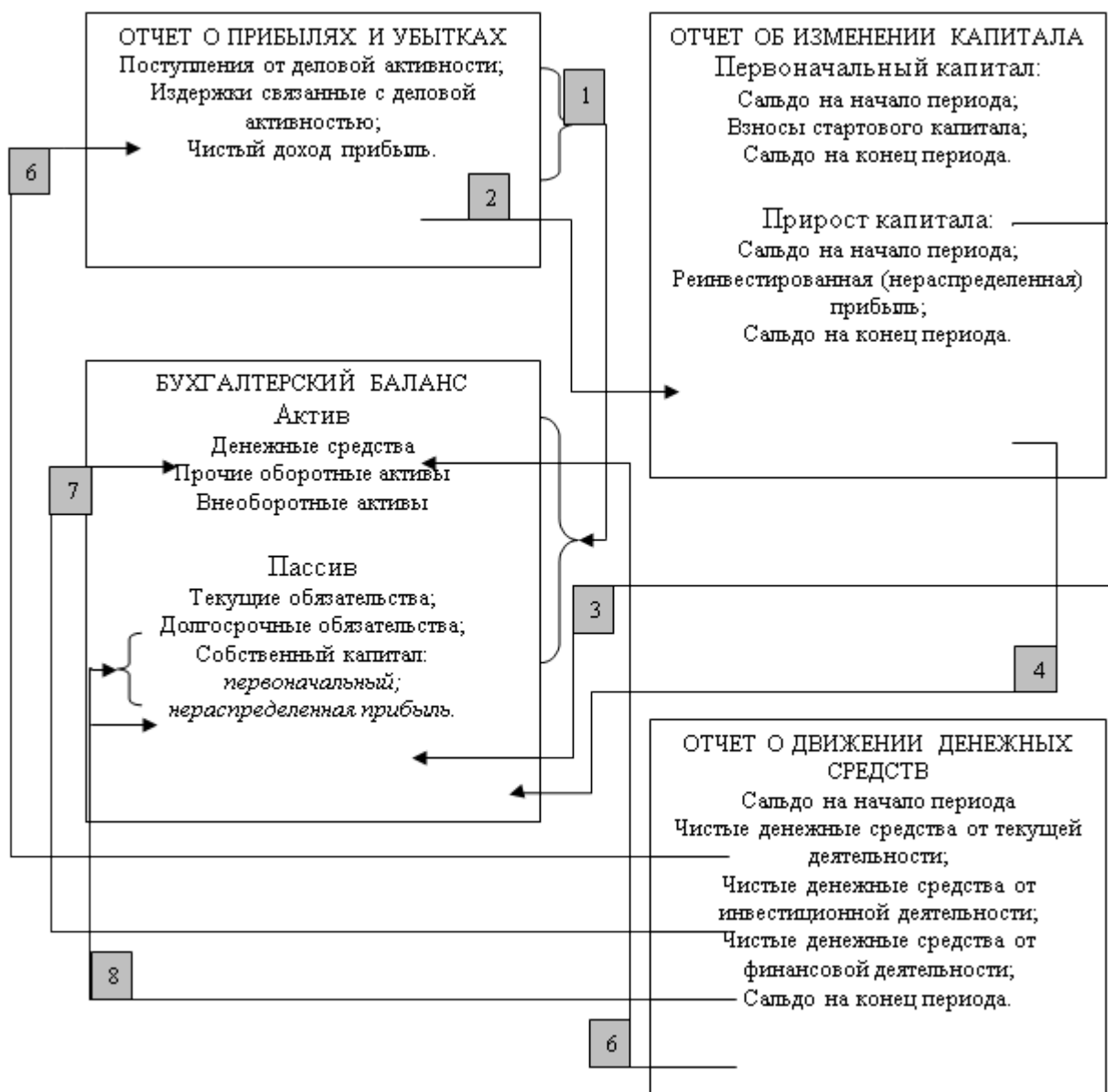
Итого по разделу I	-	Отложенные налоговые обязательства	-
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		Оценочные обязательства	-
	6263		
Запасы		Прочие обязательства	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	Итого по разделу IV	-
Дебиторская задолженность -		V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	Заемные средства	1813
Денежные средства и денежные эквиваленты	12842	Кредиторская задолженность	17030
		Доходы будущих периодов	-
Прочие оборотные активы	-	Оценочные обязательства	-
		Прочие обязательства	-
Итого по разделу II	19105	Итого по разделу V	18843
БАЛАНС	19105	БАЛАНС	19105

Источник: Общество с ограниченной ответственностью «МИКС», 398036, Россия, Липецкая обл., г. Липецк, ул. Краснозаводская, д.1, оф. 1, ИНН 482406557.

Приложение 2.

Взаимосвязь бухгалтерских форм отчетности

(Сплошные линии указывают основные моменты связи финансовых отчетов; номера линий дают краткую характеристику отображенных на ней взаимосвязей)



Источник: Бабаев Б. А. Теория бухгалтерского учета: Учебник для вузов. – М.: ЮНИТИ, 2005. – 262 с.

Приложение 3.

Форма 0710001 БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Бухгалтерский баланс

на 20 г. Коды

Форма по ОКУД
0710001

Дата (число, месяц,
год)

Организация по ОКПО

Идентификационный номер
налогоплательщика ИНН

Вид экономической по
деятельности

деятельности ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма
собственности

по
ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб.
(млн. руб.) по ОКЕИ
384

Продолжение таблицы

Местонахождение (адрес)

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

АКТИВ

I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы

Результаты исследований и разработок

Нематериальные поисковые активы

Материальные поисковые активы

Основные средства

Доходные вложения в материальные ценности

Финансовые вложения

Отложенные налоговые активы

Прочие внеоборотные активы

Итого по разделу I

Продолжение таблицы

II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Запасы

Налог на добавленную стоимость по
приобретенным ценностям

Дебиторская задолженность

Финансовые вложения (за исключением
денежных эквивалентов)

Денежные средства и денежные
эквиваленты

Прочие оборотные активы

Итого по разделу II

БАЛАНС

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

Продолжение таблицы

ПАССИВ

III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶

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

Собственные акции, выкупленные у акционеров ()⁷() ()

Переоценка внеоборотных активов

Добавочный капитал (без переоценки)

Резервный капитал

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Итого по разделу III

IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Заемные средства

Отложенные налоговые обязательства

Оценочные обязательства

Прочие обязательства

Итого по разделу IV

V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Заемные средства

Кредиторская задолженность

Доходы будущих периодов

Оценочные обязательства

Прочие обязательства

Итого по разделу V

БАЛАНС

Окончание таблицы

Руководитель

(подпись) (расшифровка подписи)

" " 20 г.

Примечания

_____ 1. Указывается номер соответствующего пояснения.

_____ 2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

_____ 3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

_____ 4. Указывается предыдущий год.

_____ 5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

_____6._ Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

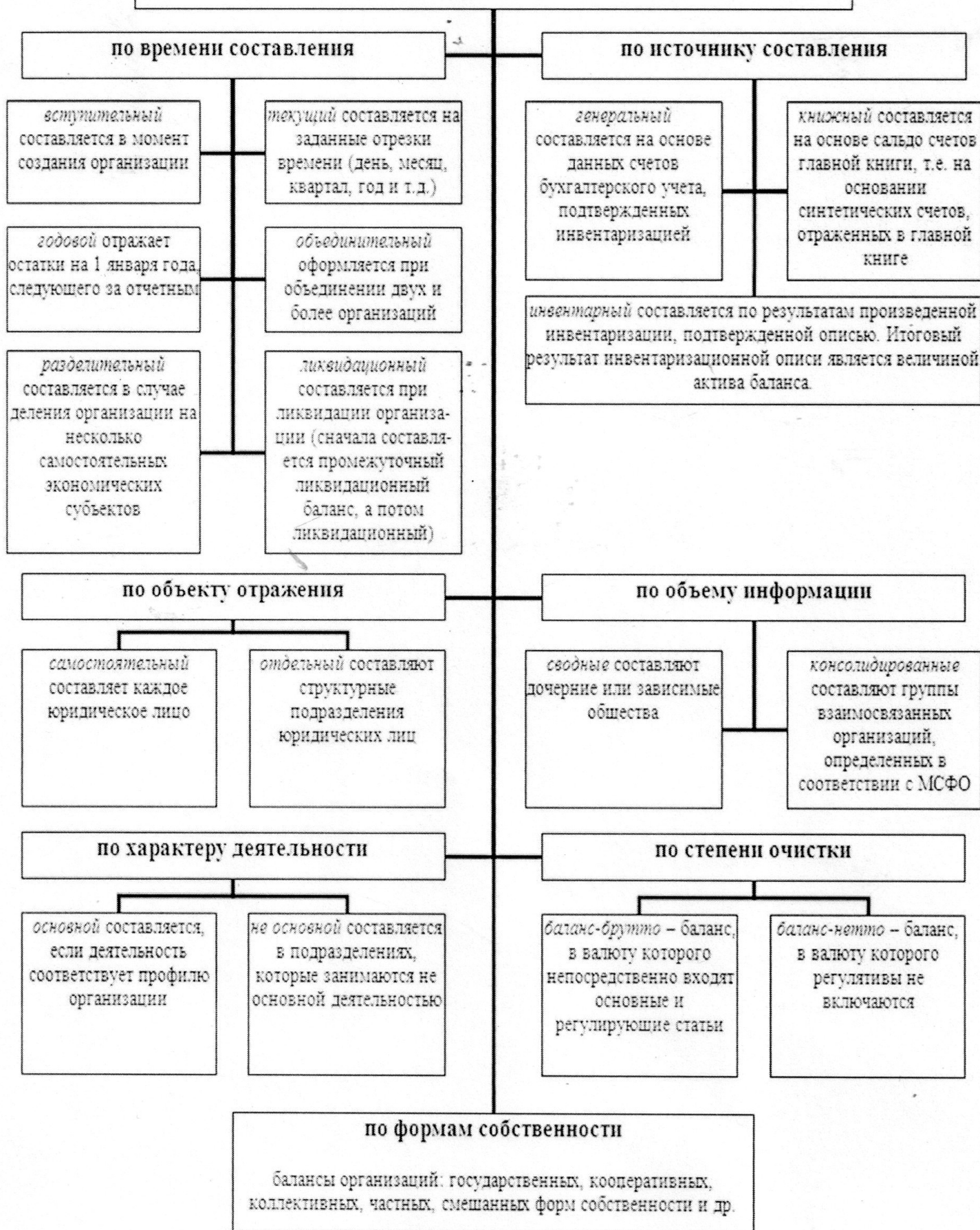
_____7._ Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Источник: Приказ Министерства Финансов России от 2 июля 2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" в редакции Приказов Минфина РФ от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н и от 06.03.2018 № 41н. // Начало действия последней редакции: 27.05.20

Приложение 4.

Классификация бухгалтерского баланса

Классификация бухгалтерских балансов



Источник: Виткалова А. Как составить бухгалтерский баланс / А. Виткалова – М.: Омега-Л, 2008. – 423 с.

Приложение 5.

Баланс - брутто на 1 сентября 2012 г.

Актив		Пассив	
Наименование хозяйственных средств	Сумма, Руб.	Наименование источников средств	Сумма, Руб.
		Уставной капитал	122 000
Основные средства	10 200	Расчеты с персоналом по оплате труда	6000
Материалы	18 400	Кредиторы	3000
Готовая продукция	5 000	Расчеты с поставщиками	4000
Расчетный счет	21 800	Резервный капитал	7000
Касса	200	Амортизация ОС	6000
Баланс	148 000	Баланс	148 000

Источник: Волков Н.Г. Практическое пособие по бухгалтерскому учету: Учебное пособие. - М.: ИНФРА-М, 2006. - 592с.

Приложение 6.

Баланс - нетто на 1 сентября 2012 г.

Актив	Пассив
-------	--------

Наименование хозяйственных средств	Сумма, Руб.	Наименование источников средств	Сумма, Руб.
Основные средства	15 000	Уставной капитал	
Амортизация ОС	250	Нераспределенная прибыль	50 000
Остаточная стоимость ОС	14 750	Расчеты с персоналом по оплате труда	2400
Материалы	5900	Расчеты с поставщиками	3858
Незавершенное производство	1000	Расчеты с внебюджетными фондами	1680
Готовая продукция	4000	Расчеты с бюджетом	612
Расчетный счет	38 600		5800
Касса	100		
Баланс	64 350	Баланс	64 350

Источник: Волков Н.Г. Практическое пособие по бухгалтерскому учету: Учебное пособие. - М.: ИНФРА-М, 2006. - 592с.