

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила: Корнеева Екатерина Витальевна.

Тема работы: «Бухгалтерский баланс и его роль в управлении предприятием (на примере ООО «Архитектурно – строительная компания «ГРАДЪ»»).

Научный руководитель: канд. экон. наук, доцент М.В. Боровицкая.

Объект исследования – ООО «Архитектурно – строительная компания «ГРАДЪ»»).

Предмет исследования – механизмы и инструменты управления, реализуемые в системе функционирования предприятий.

Методы исследования – факторный анализ, синтез, прогнозирование, статистическая обработка результатов, дедукция и т.д.

Краткие выводы по бакалаврской работе: в бакалаврской работе рассмотрены основные вопросы учета и аудита расчетов и обязательств.

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения в виде материала подразделов 2.2, 3.1 и 3.2 могут быть использованы специалистами организации, являющейся объектом исследования.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 23 источников и 3 приложений. Общий объем работы, без приложений, 59 страниц машинописного текста.

Abstract

Bachelor work performed: Ekaterina V. Korneeva.

The topic of work: “The balance sheet and its role in the management of an enterprise (on the example of LLC Architectural and Construction Company“ Grad ”)”. ”.

Scientific adviser: Ph.D. econ Sciences, Associate Professor MV Borovitskaya.

The object of the research is Architectural and Construction Company GRAD).

The subject of the research is the mechanisms and management tools implemented in the system of functioning of enterprises.

Research methods - factor analysis, synthesis, forecasting, statistical processing of results, deduction, etc.

Brief conclusions on the bachelor's work: in the bachelor's work, the main issues of accounting and auditing calculations and obligations are considered.

The practical significance of the work lies in the fact that its individual provisions in the form of material of subsections 2.2, 3.1 and 3.2 can be used by specialists of the organization that is the object of the study.

Structure and scope of work. The work consists of introduction, 3 sections, conclusion, list of references from 23 sources and 3 applications. The total amount of work, without attachments, is 59 typed pages.

Содержание

Введение.....	5
1 Сущность и содержание бухгалтерского баланса	8
1.1 Понятие и виды «бухгалтерского баланса»	8
1.2 Структура бухгалтерского баланса.....	12
1.3 Принципы формирования и функции бухгалтерского баланса	16
2 Формирование бухгалтерского баланса на примере ООО «Архитектурно – строительная компания «ГРАДЪ»	19
2.1 Краткая технико-экономическая характеристика ООО «Архитектурно – строительная компания «ГРАДЪ».....	19
2.2 Процедуры, предусматривающие формирование бухгалтерского баланса.....	23
2.3 Особенности формирования бухгалтерского баланса в ООО «Архитектурно – строительная компания «ГРАДЪ».....	31
3 Анализ бухгалтерского баланса и его роль в управлении организации на примере в ООО «Архитектурно – строительная компания «ГРАДЪ».....	35
3.1 Методика анализа бухгалтерского баланса.....	35
3.2 Горизонтальный анализ бухгалтерского баланса в ООО «Архитектурно – строительная компания «ГРАДЪ»	40
3.3 Вертикальный анализ бухгалтерского баланса в ООО «Архитектурно – строительная компания «ГРАДЪ».....	46
Заключение	53
Список используемой литературы	57
Приложения	60

Введение

Бухгалтерский баланс предприятия является важной частью отчётности на предприятии, он показывает состояние средств на определенную дату, поэтому тема бакалаврской работы является всегда актуальной.

Бухгалтерский баланс – это система показателей, которая характеризует в стоимостном отношении состояние средств предприятия. Он отражает состав, размещение, использование и источники формирования средств предприятий, организаций, бюджетных учреждений. Бухгалтерский баланс определяет благосостояние предприятия собственными оборотными средствами, соответствие запасов материальных ценностей, которые установлена нормативами, состояние платежеспособности.

Существует множество разных видов бухгалтерского баланса, которые классифицируются по различным признакам, в зависимости от назначения, содержания и порядка составления:

- по способу формирования
- по периодичности
- по степени готовности
- по признаку источников составления
- по уровню консолидации

Целью бакалаврской работы является подробное изучение понятия «бухгалтерский баланс», исходя из цели бакалаврской работы, ставим важные задачи такие как:

- рассмотреть сущность и содержание бухгалтерского баланса;
- разобрать виды бухгалтерского баланса;
- проанализировать структуру бухгалтерского баланса;
- рассмотреть роль бухгалтерского баланса в управлении организации на примере предприятия;
- провести горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса на примере предприятия;

- разобрать формирование бухгалтерского баланса на примере предприятия;

Для достижения поставленных целей в бакалаврской работе будем использовать законодательные акты, Федеральный закон «О бухгалтерском учете», Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденный Приказом Минфина РФ, учебники, учебные пособия, статьи. При расчетах будут использованы приемы и способы: горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса.

Так же для достижения поставленных задач, выделим объект исследования - предприятие ООО «Архитектурно – строительная компания «ГРАДЪ», которая занимается:

- управлением эксплуатацией жилого фонда
- управлением эксплуатацией нежилого фонда
- монтажом металлических строительных конструкций
- производством электромонтажных работ
- производство изоляционных работ
- производством санитарно-технических работ
- монтажом прочего инженерного оборудования

В первой главе бакалаврской работы рассмотрим сущность и содержание бухгалтерского баланса, то есть разберем понятие бухгалтерского баланса, структуру, принципы формирования и функции бухгалтерского баланса.

Во второй главе бакалаврской работы рассмотрим формирование бухгалтерского баланса на примере предприятия ООО «Архитектурно – строительная компания «ГРАДЪ», то есть познакомимся с краткой технико-экономической характеристикой ООО «Архитектурно – строительная компания «ГРАДЪ», рассмотрим процедуры, которые предусматривают формирование бухгалтерского баланса, как проводится инвентаризация, а

также закрытие счета 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыль и убытки».

В третьей главе бакалаврской работы проанализируем бухгалтерский баланс и рассмотрим его роль в управлении предприятия на примере ООО «Архитектурно – строительная компания «ГРАДЪ».

1 Сущность и содержание бухгалтерского баланса

1.1 Понятие и виды «бухгалтерского баланса»

Прежде чем говорить о бухгалтерском балансе, следует разобрать понятие «баланс». Баланс – термин, который был установлен в экономической науке, для определения системы интервальных показателей, которые могут характеризовать источники образования каких-либо ресурсов, и направление их использования за определенный период.

Бухгалтерский баланс можно рассмотреть в двух понятиях:

1. Бухгалтерский баланс – это равенство итогов, то есть когда итоги дебета и кредита счетов равны друг другу, итоги записей по аналитическим счетам соответствуют итогам синтетических счетов, итога актива равны итогам пассива бухгалтерского баланса.
2. Бухгалтерский баланс – это одна из самых важных форм бухгалтерской отчетности, которая показывает состояние средств на предприятии в денежной форме на определенную дату. Бухгалтерский баланс является одним из самых важных составляющих бухгалтерской отчетности предприятия. Сама бухгалтерская отчетность состоит из:
 - Бухгалтерского баланса
 - Отчета о финансовых результатах
 - Отчета об изменении капитала
 - Отчета о движении денежных средств

Требования, которые являются основными к содержанию и структуре бухгалтерского баланса, являющиеся обязательными для исполнения предприятиями, определяет Министерство финансов Российской Федерации. Документы, определяющие требования: Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99.

Бухгалтерский баланс содержит данные об активе (ресурсы, которые контролируются предприятием в результате прошлых событий, от которых предприятие ожидает экономической выгоды в будущем), обязательствах и собственном капитале (отражает остаточное требование учредителей (участников) к созданному ими юридическому лицу. Он может уменьшаться или увеличиваться в зависимости от дополнительных инвестиций в предприятие) предприятия.

В условиях рыночной экономики бухгалтерский баланс служит основным источником информации, характеризуя имущество предприятия на определенную дату, показывает состояние, которое сложилось в результате всей деятельности предприятия за прошедшее время. Бухгалтерский баланс сопоставляет имущество предприятия с источниками его формирования.

В теории бухгалтерского учета можно выделить виды бухгалтерского баланса, которые представлены на рисунке 1.

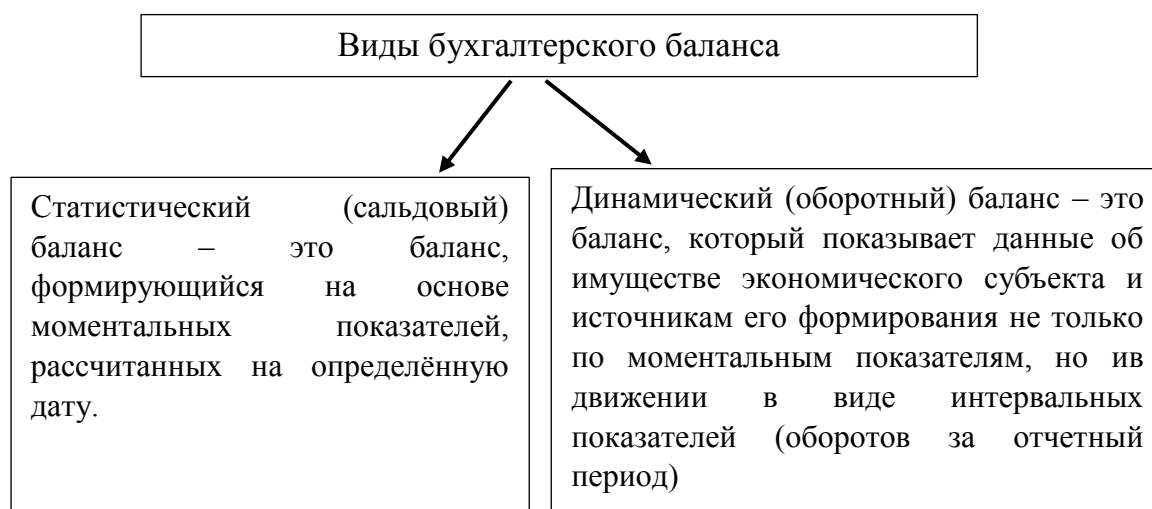


Рисунок 1 – «Виды бухгалтерского баланса»

Статистический (сальдовый) баланс может группироваться по различным основаниям, которые представлены на рисунке 2.



Рисунок 2 – «Группировки статистического (сальдового) баланса»

Из первого и второго рисунков видим, что существует два вида бухгалтерского баланса: статистический (сальдовый) и динамический (оборотный). В свою же очередь статистический баланс или сальдовый

баланс группируется по различным основаниям, например, горизонтальный или вертикальный, баланс нетто или баланс брутто, периодичный или ритмичный, генеральный или книжный и так далее.

В бухгалтерском балансе можно выделить два вида (горизонтальный и вертикальный), которые зависят от формулы расчета, из этого приведем сами формулы расчета:

1. Формула расчета для горизонтального вида бухгалтерского баланса, где валюта баланса должна определяться как сумма активов баланса:

$$A = K + O , \quad (1)$$

Где:

A – активы;

K – капитал;

O – обязательства;

2. Формула расчета для вертикального вида бухгалтерского баланса, где итог баланса характеризует величину чистых активов организации:

$$K = A - O , \quad (2)$$

Где:

A – активы;

K – капитал;

O – обязательства;

Зная, что существует несколько видов бухгалтерского баланса, можно выделить группировку по признакам, которая показана на рисунке 3.

признаки классификации бухгалтерского
баланса

время составления информации

источники составления

способ чистки статей

форма представления информации

объем содержания

Рисунок 3 – «Признаки классификации бухгалтерского баланса»

Из рисунка 3 видим, что бухгалтерский баланс имеет свои признаки классификации, в которые входит время, когда была составлена информация, какие источники применялись для составления информации, способы для чистки статей, объем содержание информации, а также форма представления информации.

1.2 Структура бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс является одним из документов, который является главным источником анализа финансового состояния предприятия в денежной оценке. Главной задачей бухгалтерского баланса является: показать владельцу каким капиталом он владеет. Благодаря балансу можно узнать о материальных ценностях, о величине запасов.

Бухгалтерский баланс предприятия включает в себя:

- Актив (показывает каким имуществом владеет организация или предприятие)

- Пассив (показывает, то есть раскрывает источники формирования данного имущества)

Итоги пассива и актива всегда должны быть равными.

В состав актив бухгалтерского баланса входит два раздела: внеоборотные активы и оборотные активы. Рассмотрим состав внеоборотных активов и оборотных активов в таблице 1.

Таблица 1 – Состав актива бухгалтерского баланса

№п/п	Актив	
	1	2
1	Внеоборотные активы (используются более одного года)	Оборотные активы (используются менее одного года)
2	Нематериальные активы: – Исключительные права патентообладателя – Авторское право – Товарный знак – Деловая репутация организации	Запасы: – Сырье и материалы – Затраты незавершенного производства – Готовая продукция
3	Результаты исследований и разработок	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям
4	Нематериальные поисковые активы	Дебиторская задолженность
5	Материальные поисковые активы	Финансовые вложения
6	Основные средства: – Земельные участки – Здания, машины, оборудования – Незавершенное строительство	Денежные средства и денежные эквиваленты
7	Доходные вложения в материальные ценности: – Имущество для передачи в лизинг – Имущество, сданное в аренду	Прочие оборотные активы
8	Финансовые вложения: – Инвестиции в дочерние общества, в зависимые общества – Инвестиции в другие организации – Займы на срок больше 12 месяцев	-
9	Отложенные налоговые активы	-

10	Прочие внеоборотные активы	-
----	----------------------------	---

Пассив бухгалтерского баланса состоит из источников формирования активов (ресурсов), которые тоже делятся на два типа:

- 1) Собственный капитал – совокупность средств, которые принадлежат владельцам предприятий на правах собственности, приносящие прибыль. Он включает в себя инвестируемую часть, то есть ту, которую собственник вложил сам в предприятие, а также накопленную часть, которая создается в процессе деятельности предприятия.
- 2) Заемный капитал – совокупность заемных средств, которые приносят прибыль предприятию. Заемный капитал можно разделить на долгосрочные и краткосрочные обязательства. Долгосрочные обязательства – это обязательства, которые должны быть погашены в течение срока, которые не должны превышать одного года. К ним можно отнести долгосрочные займы, кредиты, облигации. Краткосрочные обязательства – это обязательства, которые могут покрываться активами, а также могут погашаться в результате образования краткосрочных обязательств.

Пассив бухгалтерского баланса состоит из трех разделов: «Капитал и резервы», «Долгосрочные обязательства», «Краткосрочные обязательства», рассмотрим подробнее каждый из них в таблице

Таблица 2 – Состав пассива бухгалтерского баланса

№ п/п	Пассив			
	1	2	3	4
1	«Капитал и резервы»	«Долгосрочные обязательства»	«Краткосрочные обязательства»	
2	Уставный капитал (вложения учредителей при создании предприятия)	Заемные средства (кредиты и займы, которые подлежат погашению в течение 12 месяцев)	Заемные средства (совокупность заемных средств, которые приносят предприятию прибыль)	

Окончание таблицы 2

1	2	3	4
3	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Отложенные налоговые обязательства (часть отложенного налога на прибыль, приводящие к увеличению налога в последующие отчетные периоды)	Кредиторская задолженность (задолженность предприятия юридическим и физическим лицам)
4	Переоценка внеоборотных активов (сумма приростов стоимости внеоборотных активов, которые выявляются по результатам их переоценки)	Оценочные обязательства (обязательства, которые имеют нераспределенную величину и срок погашения)	Доходы будущих периодов (средства, полученные в отчетном периоде, но относятся к будущим отчетным периодам)
5	Добавочный капитал (составная часть собственного капитала предприятия, который имеет источники формирования такие как: эмиссионный доход и сумма дооценки внеоборотных активов)	Прочие обязательства (сумма прочих краткосрочных обязательств предприятия на конец периода)	Оценочные обязательства
6	Резервный капитал (резервы, которые образованы в соответствии с законодательством, учредительными документами)		Прочие обязательства
7	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – оставшийся доход предприятия после оплаты всех задолженностей перед поставщиками и работниками предприятия.		

Из таблицы 2 «Состав пассива бухгалтерского баланса» узнали, что пассив состоит из 3 разделов, разобрали подробно каждый раздел, познакомившись с такими понятиями как «уставной капитал», «добавочный капитал», «резервный капитал», а также «заемные средства» и «кредиторская задолженность».

Данные, которые представляются в балансе, группируются по-разному. Основным аспектом группировки является участие средств в обороте предприятия и функции, которые предприятия выполняет. Активы и обязательства представлены в зависимости от срока погашения как долгосрочные и краткосрочные обязательства. Есть такие активы, например, «основные средства» или «сырье, которые имеют физическую форму, но они не являются определяющими.

Погашение обязательств связано с выплатой денежных средств, передачей других активов или предоставлением услуг, которые помогают получить прибыль. Обязательства, у которых стоимостная величина измеряется приблизительно, отражаются как оценочные резервы.

1.3 Принципы формирования и функции бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс является не только одной из основных форм финансовой отчетности, но и содержит в себе важные методологические предпосылки, которые определяют методологию ведения бухгалтерского учета.

Рассмотрим принципы бухгалтерского баланса в таблице 3.

Таблица 3 – «Принципы формирования бухгалтерского баланса»

№ п/п	Название принципа	Расшифровка
1	1	2
2	Принцип автономности	Подразумевает самостоятельное существование предприятия как единое самостоятельное юридическое лицо. Имущество предприятия строго обособлено от имущества ее владельца, работника или других юридических лиц.

Окончание таблицы 3

1	1	2
3	Принцип преемственности	Заключается в разумной приверженности национальным традициям, достижениям отечественной науки и практики.
4	Принцип	Данный принцип отражает хозяйственное явление фактов и

	двойной записи	операций. Данный принцип использует двойную запись на счетах на одинаковую сумму по дебету одного счета и кредиту другого счета
5	Принцип денежного измерения	Данный принцип подразумевает количественное измерение фактов хозяйственной деятельности и применение в качестве единицы измерения валюты страны.
6	Принцип действующей организации	Предполагает, что предприятие стабильное функционирование и сохранения своей позиции на рынке в настоящее и будущее время, погашая обязательства перед поставщиками и потребителями, а также партнерами в установленном порядке.
7	Принцип конфиденциальности	Означает, что содержание внутренней учетной информации является коммерческой тайной предприятия, за разглашение и нанесение ущерба интересам предприятия предусмотрена ответственность.
8	Принцип объективности	Означает, что все хозяйственные операции должны находить отражение в бухгалтерском учете, быть зарегистрированными на протяжении всех этапов учета, подтверждаться оправдательными документами, на основании которых ведется учет.
9	Принцип периодичности	Нацелен на регулярное, периодически повторяющееся балансовое обобщение учетной информации – составление бухгалтерского баланса и других форм отчетности за год, полугодие, квартал, месяц; обеспечивает сопоставимость отчетных данных, позволяет по истечении определенных периодов времени исчислить финансовые результаты.
10	Принцип осмотрительности	Предполагает определенную степень осторожности в процессе формирования суждений, которые необходимы при расчетах, производимых в неопределенных условиях, позволяющую избежать завышения активов (или доходов) и занижения обязательств (или расходов). Если соблюдать данный принцип, то он способствует предотвращению возникновения скрытых резервов и чрезмерных запасов, сознательного занижения активов (или доходов) либо преднамеренного завышения обязательств (или расходов).
11	Принцип начисления	Все операции записываются по мере их возникновения, а не в момент оплаты, и относятся к тому отчетному периоду, когда была совершена данная операция. Данный принцип делится на: <ul style="list-style-type: none"> – Принцип регистрации дохода (доход отражается в том периоде, когда он получен, а не произведена оплата) – Принцип соответствия (доходы отчетного периода должны быть соотнесены с расходами, благодаря которым доходы были получены. Расходы (доходы), которые относятся к соответствующим доходам (расходам), признанным в каждом отчетном периоде, учитываются отдельно.

По балансу можно определить конечный финансовый результат работы предприятия. В нем сопоставляют имущество, права и обязательства. При этом имущество может оказаться равным долгам, быть больше или меньше

долгов. Если имущество равно долгам, то права и обязательства погашаются взаимно.

Функции, которые выполняет баланс очень разнообразны, а его свойства обусловили такое отношение к нему пользователей, которым сегодня не может располагать ни одна другая форма отчетности.

Функции бухгалтерского баланса:

1. Экономическо-правовая функция
2. Дает информацию руководителям, собственникам и акционерам о его имущественном состоянии
3. Показывает степень предпринимательского риска
4. Определяет конечный финансовый результат как наращение собственного капитала

Характерной чертой бухгалтерского баланса считается то, что в нем может сопоставляться имущество, обязательства (долги) и права. При этом имущество может быть одинаковым, большим либо меньшим обязательствам.

Если имущество равно обязательствам, то права и обязанности взаимно погашаются. Если имущество равно обязательствам, то присутствует превышение имущества над обязательствами. Если имущество меньше долгов, то может возникнуть дефицит.

2 Формирование бухгалтерского баланса на примере ООО «Архитектурно – строительная компания «ГРАДЪ»

2.1 Краткая технико-экономическая характеристика ООО «Архитектурно – строительная компания «ГРАДЪ»

Полное наименование: «Общество с ограниченной ответственностью «Архитектурно – строительная компания «Градъ».

Дата и номер государственной регистрации: свидетельство 63 №005411160 от 13.05.2010 г. выданное Межрайонной инспекцией ФНС России №15 по Самарской области.

Должностное лицо, ответственное за составление бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта Вахрина И.Д.

Руководитель предприятия Лубский А.Л.

Основной вид деятельности:

– управление эксплуатацией жилого фонда

Дополнительные виды деятельности:

– управление эксплуатацией нежилого фонда

– монтаж металлических строительных конструкций

– производство электромонтажных работ

– производство изоляционных работ

– производство санитарно-технических работ

– монтаж прочего инженерного оборудования

Деятельность в области архитектуры, инженерно-технического проектирование в промышленности и строительстве и так далее.

Система внутреннего контроля предприятия и контрольной среды:

– Соблюдение требований законодательства

– Полнота документации бухгалтерского учета

– Предотвращение ошибок и искажений

- Исполнение приказов и распоряжений
- Обеспечение сохранности активов

Общество вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законодательством, в том числе:

- Управление эксплуатации жилого фонда
- Управление эксплуатации нежилого фонда
- Деятельность по обеспечению работоспособности электрических сетей
- Деятельность по обеспечению работоспособности тепловых сетей
- Деятельность по обеспечению работоспособности котельных
- Подготовка строительного участка
- Разборка и снос зданий, производство земельных работ, расчистка строительных участков
- Строительство зданий и сооружений
- Производство общестроительных работ в том числе по возведению зданий
- Производство каменных работ
- Производство электромонтажных работы
- Производство специальных работ по устройству внутренних инженерных систем и оборудования
- Кровельные работы
- Монтаж тепловых узлов и узлов учета
- Рекламная деятельность
- А еще осуществление других работ и оказания услуг, не запрещенных и не противоречащих действующему законодательству РФ

В своей деятельности организация руководствуется Конституцией РФ, Гражданским кодексом РФ, Федеральными законами "О некоммерческих организациях", другими федеральными законами, Указами Президента РФ, Постановлениями Правительства РФ и непосредственно Уставом организации.

Организация имеет печать, штампы и бланки со своим наименованием.

Устав, учредительные документы:

Общество с ограниченной ответственностью ООО «Архитектурно – строительная компания «ГРАДЪ» образовано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, зарегистрировано Межрайонной ИФНС №15 по Самарской области.

Виды налогов, уплачиваемые предприятием:

- Единый налог, уплачиваемый при применении УСНО
- НДФЛ в качестве налогового агента
- Страховые взносы
- Плата за загрязнение окружающей среды

ООО «Архитектурно – строительная компания «ГРАДЪ» использует автоматизированную систему учета и регистрации хозяйственных операций на базе компьютерной программы «1С: Бухгалтерия».

Общая характеристика бухгалтерского учета в организации:

Бухгалтерский учет организации ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету и отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ №34н от 29.07.98 и Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по его применению, утверждённой Приказом Минфина РФ №94н от 31.10.2000. Бухгалтерский учет осуществляется:

- С применением компьютерной программы 1С: Бухгалтерия
- С применением журнально-ордерной формы учета

В таблице 4 рассмотрим экономические показатели ООО «Архитектурно – строительная компания «ГРАДЪ» за 2017 и 2018 года.

Таблица 4 – «Экономические показатели ООО «Архитектурно – строительная компания «ГРАДЪ» за 2017 и 2018 года»

№ п/п	Показатели	Абсолютное значение, тыс.		Отклонения	Темп роста
		р			
		2018	2017		
1	2	3	4	5	
1	Выручка	48 210	37 250	10 960	129,4
2	Расходы по обычной деятельност и	(49 987)	(37 381)	(12 606)	133,72
3	Проценты к уплате	(0)	-	-	-
4	Прочие доходы	2 584	861	1 723	300,1
5	Прочие расходы	(162)	(233)	71	69,6
6	Налоги на прибыль (доходы)	(500)	(497)	(3)	100,6
7	Чистая прибыль (убыток)	145	0	145	-

Из данных и расчетов, которые провели в 4 таблице, можем заметить, что отклонение выручки за 2018 год увеличилось на 10 960 рублей по сравнению с 2017 годом, темп роста выручки увеличился на 129,4 % в 2018 году. Отклонение чистой прибыли за 2018 год осталось без изменений, отклонение прочих расходов увеличилось на 71 в 2018 году по сравнению с 2017 годом, а темп роста увеличился на 69,6 % в 2017 году. В 2018 году отклонение прочих доходов увеличился на 1723 рубля, а темп роста увеличился на 300,1%. А вот отклонение налога на прибыль (доходы) уменьшился на 3 рубля, а темп роста увеличился на 100,6 % в 2018 год.

2.2 Процедуры, предусматривающие формирование бухгалтерского баланса

Для того, чтобы составить бухгалтерскую отчётность в ООО «Архитектурно – строительная компания «ГРАДЪ» были осуществлены определенные процедуры, такие как:

- Провели инвентаризацию
- Выявили и исправили ошибки, если таковы имелись до даты сдачи отчетности
 - Закрыли все счета
 - Составили оборотно – сальдовую ведомость по счетам

ООО «Архитектурно – строительная компания «ГРАДЪ» соблюдало определенные требования к ведению бухгалтерского учета, такие как:

«Предприятие ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета. Рабочий план счетов бухгалтерского учета утверждается организацией на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утверждаемого Министерством финансов Российской Федерации. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) ведется в валюте Российской Федерации - в рублях. Документирование имущества, обязательств и иных фактов хозяйственной деятельности, ведение регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности осуществляется на русском языке. Первичные учетные документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык. Для ведения бухгалтерского учета в организации формируется учетная политика, предполагающая имущественную обособленность и непрерывность деятельности организации, последовательность применения учетной политики, а также временную определенность фактов хозяйственной

деятельности. Учетная политика организации должна отвечать требованиям полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности. В бухгалтерском учете организации текущие затраты на производство продукции, выполнение работ и оказание услуг и затраты, связанные с капитальными и финансовыми вложениями, учитываются отдельно» [7].

Необходимо проводить инвентаризацию перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. «Рассмотрим общие правила проведения инвентаризации в ООО «Архитектурно – строительная компания «ГРАДЪ»:

Количество инвентаризаций в отчетном году, дата их проведения, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются руководителем организации.

Для проведения инвентаризации в организации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия.

При большом объеме работ для одновременного проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств создаются рабочие инвентаризационные комиссии.

При малом объеме работ и наличии в организации ревизионной комиссии проведение инвентаризаций допускается возлагать на нее.

Персональный состав постоянно действующих и рабочих инвентаризационных комиссий утверждает руководитель организации. Документ о составе комиссии (приказ, постановление, распоряжение регистрируют в книге контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации. При большом объеме работ для одновременного проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств создаются рабочие инвентаризационные комиссии.

В состав инвентаризационной комиссии включаются представители администрации организации, работники бухгалтерской службы, другие специалисты (инженеры, экономисты, техники и т.д.).

Отсутствие хотя бы одного члена комиссии при проведении инвентаризации служит основанием для признания результатов инвентаризации недействительными.

До начала проверки фактического наличия имущества инвентаризационной комиссии надлежит получить последние на момент инвентаризации приходные и расходные документы или отчеты о движении материальных ценностей и денежных средств.

Председатель инвентаризационной комиссии визирует все приходные и расходные документы, приложенные к реестрам (отчетам), с указанием "до инвентаризации на " _____ " (дата)", что должно служить бухгалтерии основанием для определения остатков имущества к началу инвентаризации по учетным данным.

Материально ответственные лица дают расписки о том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы на имущество сданы в бухгалтерию или переданы комиссии и все ценности, поступившие на их ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход. Аналогичные расписки дают и лица, имеющие подотчетные суммы на приобретение или доверенности на получение имущества.

Сведения о фактическом наличии имущества и реальности учтенных финансовых обязательств записываются в инвентаризационные описи или акты инвентаризации <*> не менее чем в двух экземплярах.

1. Сведения о фактическом наличии имущества и реальности учтенных финансовых обязательств записываются в инвентаризационные описи или акты инвентаризации не менее чем в двух экземплярах.
2. Инвентаризационная комиссия обеспечивает полноту и точность внесения в описи данных о фактических остатках основных средств, запасов, товаров, денежных средств, другого имущества и финансовых обязательств, правильность и своевременность оформления материалов инвентаризации.

3. Фактическое наличие имущества при инвентаризации определяют путем обязательного подсчета, взвешивания, обмера.

Руководитель организации создает условия, обеспечивающие полную и точную проверку фактического наличия имущества в установленные сроки (обеспечить рабочей силой для перевешивания и перемещения грузов, технически исправным весовым хозяйством, измерительными и контрольными приборами, мерной тарой).

По материалам и товарам, хранящимся в неповрежденной упаковке поставщика, количество этих ценностей может определяться на основании документов при обязательной проверке в натуре (на выборку) части этих ценностей. Определение веса (или объема) навалочных материалов допускается производить на основании обмеров и технических расчетов.

При инвентаризации большого количества весовых товаров ведомости отвесов ведут отдельно один из членов инвентаризационной комиссии и материально ответственное лицо. В конце рабочего дня (или по окончании перевески) данные этих ведомостей сличают, и выверенный итог вносят в опись. Акты обмеров, технические расчеты и ведомости отвесов прилагают к описи.

4. Проверка фактического наличия имущества производится при обязательном участии материально ответственных лиц.
5. Инвентаризационные описи заполняются как с использованием средств вычислительной и другой организационной техники, так и ручным способом.

Описи были заполнены чернилами или шариковой ручкой четко и ясно, без помарок и подчисток.

Наименования инвентаризируемых ценностей и объектов, их количество указывают в описях по номенклатуре и в единицах измерения, принятых в учете.

На каждой странице описи указывают прописью число порядковых номеров материальных ценностей и общий итог количества в натуральных

показателях, записанных на данной странице, вне зависимости от того, в каких единицах измерения (штуках, килограммах, метрах и т.д.) эти ценности показаны.

Исправление ошибок производится во всех экземплярах описей путем зачеркивания неправильных записей и проставления над зачеркнутыми правильных записей. Исправления должны быть оговорены и подписаны всеми членами инвентаризационной комиссии и материально ответственными лицами.

В описях не допускается оставлять незаполненные строки, на последних страницах незаполненные строки прочеркиваются.

На последней странице описи должна быть сделана отметка о проверке цен, таксировки и подсчета итогов за подписями лиц, производивших эту проверку.

6. Описи подписали все члены инвентаризационной комиссии и материально ответственные лица. В конце описи материально ответственные лица дали расписку, подтверждающую проверку комиссией имущества в их присутствии, об отсутствии к членам комиссии каких-либо претензий и принятии перечисленного в описи имущества на ответственное хранение.

При проверке фактического наличия имущества в случае смены материально ответственных лиц принявший имущество расписывается в описи в получении, а сдавший - в сдаче этого имущества.

7. На имущество, находящееся на ответственном хранении, арендованное или полученное для переработки, составили отдельные описи.
8. Если инвентаризация имущества проводится в течение нескольких дней, то помещения, где хранятся материальные ценности, при уходе инвентаризационной комиссии должны быть опечатаны. Во время перерывов в работе инвентаризационных комиссий (в обеденный перерыв, в ночное время, по другим причинам) описи должны

храниться в ящике (шкафу, сейфе) в закрытом помещении, где проводится инвентаризация.

9. В тех случаях, когда материально ответственные лица обнаружат после инвентаризации ошибки в описях, они должны немедленно (до открытия склада, кладовой, секции и т.п.) заявить об этом председателю инвентаризационной комиссии. Инвентаризационная комиссия осуществляет проверку указанных фактов и в случае их подтверждения производит исправление выявленных ошибок в установленном порядке.
10. Для оформления инвентаризации необходимо применять формы первичной учетной документации по инвентаризации имущества и финансовых обязательств согласно приложениям 6 - 18 к настоящим Методическим указаниям либо формы, разработанные министерствами, ведомствами. В частности, при инвентаризации рабочего скота и продуктивных животных, птицы и пчелосемей, многолетних насаждений, питомников применяются формы, утвержденные Министерством сельского хозяйства и продовольствия Российской Федерации для сельскохозяйственных организаций.
11. По окончании инвентаризации могут проводиться контрольные проверки правильности проведения инвентаризации. Их следует проводить с участием членов инвентаризационных комиссий и материально ответственных лиц обязательно до открытия склада, кладовой, секции и т.п., где проводилась инвентаризация.

Результаты контрольных проверок правильности проведения инвентаризаций оформили актом и регистрируются в книге учета контрольных проверок правильности проведения инвентаризаций» [9].

При формировании бухгалтерского баланса были проведены закрытие счетов 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыль и убытки».

Счет 90 «Продажи» отражает операции, которые связаны с реализацией готовой продукции или услуг. Счет 90 «Продажи» имеет свои субсчета: 90.01 «Выручка», 90.02 «Себестоимость продаж», 90.03 «Налог на добавленную стоимость», 90.04 «Акцизы», 90.05 «Экспортные пошлины».

ООО «Архитектурно – строительная компания «ГРАДЪ» использует счет 90 «Продажи» и субсчета 90.01 «Выручка», 90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения», 90.02 «Себестоимость продаж», 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения», 90.09 «Прибыль/убыток от продаж».

Для того, чтобы закрыть счет 90 «Продажи» используется формула:

$$\text{ФР} = \text{Выручка} - \text{Себестоимость} \quad (3)$$

Где:

ФР – это финансовый результат деятельности предприятия за месяц

Себестоимость – это операция по субсчетам 90.01 «Выручка» и 90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения»

Если разница положительна, то у предприятия будет прибыль. Если разница будет равна отрицательному числу, то это убыток у предприятия.

Закрывая счет 90 «Продажи» в конце года сальдо каждого субсчета должно быть равно нулю, но главное, что каждый субсчет закрывается на субсчете 90.09 «Прибыль/Убыток от продаж»:

1. Заккрытие субсчета 01 «Выручка» счета 90 «Продажи» осуществляется следующим образом: Дебет 90.01 «Выручка» – 48209957,53 рублей, Кредит 90.09 «Прибыль/Убыток от продаж» – 48209957,53 рублей
2. Заккрытие субсчета 02 «Себестоимость продаж» к счету 90 «Продажи» осуществляется следующим образом: Дебет 90.09 «Прибыль/Убыток от продаж» - 49803278,90 рублей, Кредит 90.02 «Себестоимость продаж» – 49803278,90 рублей
3. Для того, чтобы закрыть счет 90 «Продажи» необходимо посчитать все итоговые сальдо проводок Дебет 90.01 «Выручка» Кредит 90.09 «Прибыль/Убыток от продаж» и Дебет 90.09 «Прибыль/Убыток от

продаж» Кредит 90.02 «Себестоимость продаж» и оно должно быть равным нулю.

Счет 91 «Прочие доходы и расходы» является активно-пассивным счетом, на данном счете отражается информация о расходах и доходах деятельности ООО «АСК «ГРАДЪ», которая не является основной деятельностью. К счету 91 «Прочие доходы и расходы» открываются субсчета: 91.01 «Прочие доходы», 91.02 «Прочие расходы», 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Закрыв счет 90 «Продажи», необходимо также закрыть счет 91 «Прочие доходы и расходы», то есть закрыть все субсчета 91.1 «Прочие доходы», 91.2 «Прочие расходы», 91.01 «Прочие доходы», 91.02 «Прочие расходы», 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов». Для этого применяются проводки: Дебет 91.1 «Прочие доходы» Кредит 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов»; Дебет 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов» Кредит 91.02 «Прочие расходы».

На счете 99 «Прибыли и убытки» отражается:

- прибыль или убыток от обычной деятельности может быть в корреспонденции с счетом 90 «продажи»
- сальдо прочих доходов или расходов за отчетный месяц в корреспонденции с счетом 91 «Прочие доходы и расходы»
- потери, расходы или доходы, которые связаны с чрезвычайными обстоятельствами хозяйственной деятельности

К счету 99 «Прибыли и убытки» открываются субсчета: 99.01 «Прибыли и убытки от хозяйственной деятельности (за исключением налога на прибыль)» 99.01.1 «Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения», 99.01.2 «Прибыли и убытки по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения», 99.02 «Налог на прибыль», 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль» 99.02.2 «Условный доход на прибыль», 99.02.3 «Постоянное налоговое

обязательство (актив)», 99.02.4 «Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств», 99.09 «Прочие прибыли и убытки».

Для того, чтобы закрыть счет 99 «Прибыли и убытки» или получение финансового результата нужно выполнить операции:

- списать расходы по реализованной продукции;
- списать разницу сальдо по счету 90 «Продажи», по счету 91 «Прочие доходы и расходы» на счет 99 «Прибыли и убытки»;

После будет выявлена прибыль или убыток, которые отражаются проводками:

Дебет 90.09 «Прибыль/Убыток от продаж» Кредит 99 «Прибыли и убытки» (полученная прибыль)

Дебет 99 «Прибыли и убытки» Кредит 90.09 «Прибыль/Убыток от продаж» (полученный убыток)

В ООО «Архитектурно – строительная компания «ГРАДЪ» сальдо на конец периода за 2018 год по счету 90 «Продажи», по счету 91 «Прочие доходы и расходы», по счету 99 «Прибыли и убытки» равно нулю, то есть сальдо по данным счетам закрыто.

2.3 Особенности формирования бухгалтерского баланса в ООО «Архитектурно – строительная компания «ГРАДЪ»

Каждое предприятие имеет свои особенности при формировании бухгалтерского баланса. Рассмотрим особенности на примере ООО «Архитектурно – строительная компания «ГРАДЪ».

В ООО «АСК «ГРАДЪ» по строке 1140 «Материальные внеоборотные активы» сальдо на конец отчетного года (2018 год) равно нулю.

По строке 1190 «Нематериальные финансовые и другие внеоборотные активы» сальдо на конец года (2018 год) также равно нулю.

По строке 1210 «Запасы» в ООО «Архитектурно – строительная компания «ГРАДЪ», учитываемых на счете Дт 02.01«Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01», сумма равна 1154 рубля.

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», учитываемых на счете 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 55 «Специальные счета в банках», по их остаточной стоимости как сумма показателей конечного сальдо по Дт 50 «Касса», по Дт51 «Расчетные счета», по Дт 55 «Специальные счета в банках».

Таким образом, чтобы получить окончательную сумму строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса необходимо произвести расчеты:

Дт 50 «Касса» + Дт 51 «Расчетные счета» + Дт 55 «Специальные счета в банках» = 16 393+407 220+793 065=1 217 рублей

В ООО «Архитектурно – строительная компания «ГРАДЪ» по строке 1230 «Финансовые и другие оборотные активы», которые учитываются на счетах: 60.02 «Расчеты по авансам, выданным», 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками», 76.06 «Расчеты с прочими покупателями и заказчиками», 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 76 НА «Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента», 97 «Расходы будущих периодов».

Для того, чтоб получить окончательную сумму строки 1230 «Финансовые и другие оборотные активы», необходимо сложить дебетовые сальдо на конец периода из оборотно – сальдовой ведомости 2018 год ООО «АСК «ГРАДЪ»:

Дт 60.02 «Расчеты по авансам, выданным» + Дт 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» + Дт 68 «Расчеты по налогам и сборам» + Дт 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» + Дт 71 «Расчеты

с подотчетными лицами» + Дт 76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками» + Дт 76.06 «Расчеты с прочими покупателями и заказчиками» + Дт 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» + Дт 76.09 «Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента» + Дт 97 «Расходы будущих периодов» = 85 693 + 12 624 435 + 0 + 0 + 0 + 1 953 271 + 98 985 + 0 + 33 917 + 7 350 600 = 33 147 рублей.

В ООО «Архитектурно – строительная компания «ГРАДЪ» по строке 1410 «Долгосрочные заемные средства» и по строке 1420 «Другие долгосрочные обязательства» сальдо на конец 2018 года равно 0.

По строке 1510 «Краткосрочные заемные средства» в ООО «АСК «ГРАДЪ», которые учитываются на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» сумма Кт сальдо на конец периода равна 166 000 рублей.

В ООО «Архитектурно – строительная компания «ГРАДЪ» по строке 1520 «Кредиторская задолженность», которая отражается на счетах: 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62.02 «Расчеты по авансам полученным», 69.02 «Расчеты по пенсионному обеспечению», 69.11 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты с подчинёнными лицами».

Таким образом, для того, чтобы получить окончательную сумму по строке 1520 «Кредиторская задолженность», необходимо сложить все кредитовые сальдо на конец периода по счетам 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62.02 «Расчеты по авансам полученным», 69.02 «Расчеты по пенсионному обеспечению», 69.11 «Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты с подчинёнными лицами»:

$32\,979\,271 + 2\,220 + 117\,755 + 1\,177 + 370\,387 + 0 = 34\,148$ рублей

По строке 1530 «Другие краткосрочные обязательства» в ООО «Архитектурно – строительная компания «ГРАДЪ» сумма в бухгалтерском

баланса равна 894 рубля, которую мы получили по Кт 86 «Целевое финансирование».

Главное правило для бухгалтерского баланса: актив бухгалтерского баланса должен быть равен пассиву бухгалтерского баланса. ООО «Архитектурно – строительная компания «ГРАДЪ» это правило выполнил

3 Анализ бухгалтерского баланса и его роль в управлении организации на примере в ООО «Архитектурно – строительная компания «ГРАДЪ»

3.1 Методика анализа бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс является главным отчетным документом для любого предприятия. Каждое предприятие имеет свои показатели. В основе анализа бухгалтерского баланса лежат общие принципы и методики.

Цель анализа бухгалтерского баланса выражается в оценке имущества и финансового положения (состояния) на отчетную дату и результаты хозяйственной деятельности предприятия ООО «Архитектурно – строительная компания «ГРАДЪ» за отчетный период.

Задачи анализа бухгалтерского баланса

- выполнить оценку динамики и структуры имущества предприятия и источники актива и пассива
- оценить платежеспособность предприятия, а также возможности банкротства
- дать оценку финансовым результатам предприятия
- рассмотреть динамику и структуру капиталов предприятия
- дать оценку движению денежных средств предприятия

Анализ бухгалтерского баланса тесно связан с бухгалтерией, потому что вся информация для анализа формируется именно в бухгалтерском учете. Пояснительная записка, содержащая основные сведения о факторах, которые оказали влияние на результаты деятельности организации и ее финансового состояния - является составом бухгалтерского баланса. Бухгалтерским учет может тесно быть связанным с контрольной функцией, а любой контроль должен предполагать проведение аналитических расчетов и сравнения показателей и так далее.

Анализ бухгалтерского баланса предприятия можно проводить различными методами, рассмотрим данные методы в таблице 5.

Таблица 5 – «Методы анализа платежеспособности»

№ п/п	Методы анализа платежеспособности	
1	2	3
1	<p>Неформализованные или логические:</p> <ul style="list-style-type: none"> – методы сравнения – методы экспертных оценок – разработка систем показателей – построение аналитических таблиц 	<p>Формализованные или математические:</p> <ul style="list-style-type: none"> – традиционные методы экономической статистики – математико-статистические методы изучения статей – методы исследований операций и теорий

Для того, чтобы правильно оценить и понять финансовое состояние предприятия ООО «Архитектурно – строительная компания «ГРАДЪ» были использованы показатели такие как:

1. Абсолютные показатели:
 - сумму оборотных средств;
 - собственные оборотные средства;
 - сумма краткосрочных обязательств;
 - размер наличных денежных средств;
 - размер дебиторской задолженности;
2. Относительные показатели:
 - коэффициент абсолютной ликвидности (финансовый коэффициент, который получают делением денежных средств и краткосрочных финансовых вложений на краткосрочные обязательства)
 - коэффициент промежуточной ликвидности (финансовый коэффициент, который равен отношению высоколиквидных текущих активов к краткосрочным обязательствам (текущим пассивам))
 - коэффициент текущей ликвидности (показывает способность компании погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счет только оборотных активов. Чем больше значение коэффициента)

- коэффициент независимости (финансовый коэффициент, равный отношению собственного капитала и резервов к сумме активов предприятия)

Методы анализа бухгалтерского баланса на предприятии:

- горизонтальный анализ бухгалтерского баланса
- вертикальный анализ бухгалтерского баланса
- анализ бухгалтерского баланса при помощи финансовых коэффициентов (анализ платежеспособности и анализ ликвидности)
- трендовый анализ
- факторный анализ
- сравнительный анализ

Рассмотрим каждый из методов анализа бухгалтерского баланса подробно:

- 1) Горизонтальный анализ бухгалтерского баланса. При помощи данного метода даем оценку темпов роста за отчетный период, оценивает темпы роста (или снижения) по каждой группе средств предприятия и их источников за рассматриваемый период. Для этого необходимо сравнить каждую статью бухгалтерского баланса за отчетный год с предыдущем годом. Так мы выявим отклонение в абсолютном и процентом отношении.
- 2) Вертикальный анализ предполагает возможность проанализировать целое через отдельные элементы, составляющие это целое. Технология вертикального анализа состоит в том, что общую сумму активов организации (при анализе баланса) и выручку (при анализе отчета о прибыли) принимают за 100%, и каждую статью финансового отчета представляют в виде процентной доли от принятого базового значения. То есть берем каждую сумму статьи и делим эту сумму на итог баланса и умножаем на 100%.
- 3) Анализ бухгалтерского баланса при помощи финансовых коэффициентов (анализ платежеспособности и анализ ликвидности)

Анализ платежеспособности:

$$КФЗ = \frac{ВБ}{СК}, \quad (4)$$

$$КФН = \frac{СК}{ВБ}, \quad (5)$$

$$КОП = \frac{ВБ}{ЗК}, \quad (6)$$

$$КЗ = \frac{ЗК}{СК}. \quad (7)$$

Где: КФЗ – коэффициент финансовой зависимости;

КФН – коэффициент финансовой зависимости;

КОП – коэффициент общей платежеспособности;

ВБ – валюта баланса;

СК – собственный капитал;

ЗК – заемный капитал.

Анализ ликвидности:

$$КМЛ = \frac{ДС \text{ и } ДЭ}{КО}, \quad (8)$$

$$КАЛ = \frac{ДС \text{ и } ДЭ + КФВ}{КО}, \quad (9)$$

$$КБЛ = \frac{ДС \text{ и } ДЭ + КФВ + ДЗ}{КО}, \quad (10)$$

$$КСЛ = \frac{ДС \text{ и } ДЭ + КФВ + ДЗ + \text{Запасы}}{КО}, \quad (11)$$

$$КПЛ = \frac{ДС \text{ и } ДЭ + КФВ + ДЗ + \text{Запасы} + НДС}{КО}, \quad (12)$$

$$КТЛ = \frac{\text{Оборотные активы}}{КО}, \quad (13)$$

Где: КМЛ – коэффициент мгновенной ликвидности;

КАЛ – коэффициент абсолютной ликвидности;

КБЛ – коэффициент быстрой ликвидности;

КСЛ – коэффициент средней ликвидности;

КПЛ – коэффициент промежуточной ликвидности;

КТЛ – коэффициент текущей ликвидности;

ДС и ДЭ – денежные средства и денежные эквиваленты;

КФВ – краткосрочные финансовые вложения;

КО – краткосрочные обязательства.

4) Трендовый анализ представляет собой то, что нужно сравнивать каждую позицию отчетности с рядом предшествующих периодов и определение тренда, то есть главной тенденции динамики показателя, которая очищена от случайных влияний и особенностей отдельных периодов. Трендовый анализ помогает прогнозировать возможные значения показателей платежеспособности в будущих периодах.

5) Факторный анализ основан на многомерном статистическом исследовании ряда факторов, которые могут иметь отрицательные и положительные влияния на результаты финансового состояния предприятия. Его целью является то, что он выявляет главные факторы, определяющие основные результаты деятельности предприятия. Можно выделить детерминированный факторный анализ и стохастический факторный анализ.

б) Сравнительный анализ. У сравнительного анализа существует определенная особенность, он всегда должен иметь два или более показателей для сравнения. Чаще всего сравнительным анализом сравнивают отчетный период с прошедшим периодом. Данный анализ является чаще всего используемым.

Для проведения методики анализа бухгалтерского баланса в ООО «Архитектурно – строительная компания «ГРАДЪ» были применены установки такие как:

1. Для анализа активов:

- выявили способы для оценок отдельных статей;
- установили факты, которые изменили учетную политику;
- оценили значение отдельных статей актива;
- сравнили динамику изменений оборотных активов и краткосрочных обязательств.

2. Для анализа обязательств:

- выявили наличие обязательств в ООО «АСК «ГРАДЪ»;
- оценили на сколько важно значение краткосрочных и долгосрочных источников заемного финансирования для формирования активов в ООО «АСК «ГРАДЪ».

3. Для анализа капиталов:

- оценили из чего состоит капитал (выделили часть, которая сформировалась за счет вкладов собственников, и ту часть, которая сформировалась за счет эффективности);
 - проанализировали причины, способствующие изменению капитала;
 - оценили наличие резервного капитала.

3.2 Горизонтальный анализ бухгалтерского баланса в ООО «Архитектурно – строительная компания «ГРАДЪ»

Горизонтальный анализ изучает абсолютные показатели статей отчетности организации за определенный период, расчет темпов их изменения и оценку. При горизонтальном анализе могут строиться аналитические таблицы, где абсолютные показатели отчетности могут дополняться относительными, то есть считаются изменения абсолютных показателей в сумме и процентах.

Горизонтальный анализ - это оценка темпов роста (снижения) показателей бухгалтерского баланса за отчетный период. С его помощью идет оценка темпов роста (или снижения) по каждой группе средств предприятия и их источников за рассматриваемый период.

При горизонтальном анализе строится одна или несколько таблиц, где абсолютные финансовые показатели дополняются данными об относительных темпах роста или снижения этих показателей. Степень обобщения статей баланса должен определять бухгалтер. Следуя правилу для

анализа нужно использовать полученные на основании опыта темпы роста за ряд лет и сравнивать их с реальными результатами за рассматриваемый период. Благодаря этому определяются изменения по отдельным балансовым статьям, а также можно определить прогнозы для будущих периодов.

Данный процесс предусматривает определение абсолютного отклонения, а также относительного прироста показателя. Ниже рассмотрим формулы, которые позволяют рассчитать абсолютный и относительный приросты:

абсолютный прирост

$$\begin{aligned} &= \text{сумма основных средств в текущем году} \\ &- \text{сумма основных средств в предыдущем году} \end{aligned}$$

относительный прирост

$$= \frac{\text{абсолютный прирост}}{\text{сумма основных средств в предыдущем году}} \times 100\%$$

При исследовании длительных явлений, которые происходят в течение трех лет и более, целесообразно применять дефляторы (коэффициент, который показывает перевод экономических показателей, рассчитывающиеся в текущих ценах) для получения реальных результатов изменения явления в процессе развития.

В таблице 6 произведём расчеты горизонтального анализа ООО «АСК «ГРАДЪ» за 2018 и 2017 г

Таблица 6 – Горизонтальный анализ за 2018 и 2017 года

№ п/п	Показатели	Абсолютное значение, тыс. р		Отклонение (+,-)	
		2018	2017	В абсолютном значении	В %
1	2	3	4	5	6
1	Актив				
2	Материальные внеоборотные активы	0	0	0	0
3	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	0	0	0	0
4	Запасы	1 154	956	198	20,8
5	Денежные средства и денежные эквиваленты	1 217	193	1 024	30,5
6	Финансовые и другие оборотные активы	33 147	33 541	(394)	98,9
7	БАЛАНС	35 518	34 690	828	02,38
8	Пассив				
9	Капитал и резервы	310	164	146	89,02
10	Целевые средства	-	-	-	-
11	Фонд недвижимости и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды	-	-	-	-
12	Долгосрочные заемные средства	0	0	0	0
13	Другие долгосрочные обязательства	0	-	-	-
14	Краткосрочные заемные средства	166	290	(124)	57,24

Продолжение таблицы 6

1	2	3	4	5	6
15	Кредиторская задолженность	34 148	34 236	(88)	99,8
16	Другие краткосрочные обязательства	894	0	894	-
17	БАЛАНС	35518	34 690	828	02,38

Вывод: из расчетов, которые произведены в таблице можем наблюдать, что в 2018 году по сравнению с 2017 годом в «материально внеоборотных активах» и в «нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» изменений не произошло, статья запасов увеличилась в 2018 году на 198 рублей или 20,8 %, «денежные средства и денежные эквиваленты» в 2018 году увеличились на 1024 рублей или на 30,5%, также наблюдается уменьшение краткосрочных заемных средств в 2018 году по сравнению с 2017 годом на 124 рубля или на 57,24 %, кредиторская задолженность тоже уменьшилась в 2018 году на 88 или 99,8 %.

В таблице 7 отразим данные горизонтального анализа ООО «АСК «Градъ» за 2018 и 2016 года.

Таблица 7 – Горизонтальный анализ за 2018 и 2016 года

№ п/п	Показатели	Абсолютное значение, тыс. р		Отклонение (+,-)	
		2018	2016	В абсолютном значении	В %
1	2	3	4	5	6
1	Актив				
2	Материальные внеоборотные активы	0	2	(2)	0
3	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	0	-	0	-
4	Запасы	1 154	700	454	64,9

Окончание таблицы 7

1	2	3	4	5	6
5	Денежные средства и денежные эквиваленты	1 217	248	969	90,72
6	Финансовые и другие оборотные активы	33 147	28 463	4 684	16,45
7	БАЛАНС	35 518	29 413	6 105	20,8
8	Пассив				
9	Капитал и резервы	310	164	146	89,02
10	Целевые средства	-	-	-	
11	Фонд недвижимости и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды	-	-	-	
12	Долгосрочные заемные средства	0	-	0	
13	Другие долгосрочные обязательства	0	-	0	
14	Краткосрочные заемные средства	166	150	16	10,7
15	Кредиторская задолженность	34 148	29 099	5 049	17,35
16	Другие краткосрочные обязательства	894	-	894	-
17	БАЛАНС	35518	29 413	6 105	20,8

Вывод: из расчетов можем сделать вывод, что в 2018 по сравнению с 2016 годом запасы увеличились на 454 рубля или 64,9 %, денежные средства и денежные эквиваленты также увеличились в 2018 году на 969 рублей или на 90,72 %, капитал и резервы увеличились в 2018 году по сравнению с 2016 годом на 146 рубля или на 89,02 %. В пассиве можно заметить что краткосрочные заемные средства увеличились в 2018 году на 16 рублей или

10,7 %, кредиторская задолженность увеличилась также на 5049 рублей или на 17,35 % в 2018 году.

В таблице 8 проведем горизонтальный анализ бухгалтерского баланса ООО «АСК «Градъ» за 2017 и 2016 года.

Таблица 8 – Горизонтальный анализ за 2017 и 2016 года

№ п/п	Показатели	Абсолютное значение,		Отклонение (+,-)	
		тыс. р		В абсолютном значении	В %
		2017	2016		
1	2	3	4	5	6
1	Актив				
2	Материальные внеоборотные активы	0	2	(2)	0
3	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	0	-	-	-
4	Запасы	956	700	256	36,57
5	Денежные средства и денежные эквиваленты	193	248	(55)	77,82
6	Финансовые и другие оборотные активы	33 541	28 463	5 078	17,84
7	БАЛАНС	34 690	29 413	5 277	
8	Пассив				
9	Капитал и резервы	164	164	0	1
10	Целевые средства	-	-	-	-
11	Фонд недвижимости и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды	-	-	-	-
12	Долгосрочные заемные средства	0	-	-	-
13	Другие долгосрочные обязательства	0	-	-	-
14	Краткосрочные заемные средства	290	150	140	93,3
15	Кредиторская задолженность	34 236	29 099	5 137	17,65
16	Другие краткосрочные обязательства	0	-	-	-
17	БАЛАНС	34 690	29 413	5 277	

Вывод: в таблице были произведены расчеты, из которых сделаем выводы, что запасы увеличились в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 256 рублей или на 36,57 %, статья «денежные средства и денежные эквиваленты» показывает уменьшение на 55 в абсолютном значении или на 77,82 в процентном значении, в пассиве произошли такие изменения такие, как увеличение краткосрочных заемных средств на 140 рублей или на 93,3 %, а также увеличение кредиторской задолженности на 5 137 рублей или на 17,65%.

3.3 Вертикальный анализ бухгалтерского баланса в ООО «Архитектурно – строительная компания «ГРАДЪ»

Вертикальный анализ анализирует целое через отдельные элементы, составляющие это целое. Его широко используют для объективной оценки результатов работы организации.

При рассмотрении результатов баланса вертикальный анализ позволяет увидеть удельный вес каждой статьи в общем итоге, определить структуру средств и их источников, а также произошедшие в них изменения.

Вертикальный анализ – это определение структуры итоговых финансовых показателей, с выявлением влияния каждой позиции отчетности на результат в целом. Технология вертикального анализа состоит в том, что общую сумму активов организации (при анализе баланса) и выручку (при анализе отчета о прибыли) нужно принять за 100%, и каждую статью финансового отчета представить в виде процентной доли от принятого базового значения.

Вертикальный анализ бухгалтерского баланса показывает, почему могли произойти изменения платежеспособности в рассматриваемом периоде предприятия, которое рассматривают. Вертикальный анализ представляет собой расчет доли анализируемой статьи баланса в общем итоге баланса.

Формула для проведения расчетов:

$$\text{процент базового значения} = \frac{\text{индивидуальное значение}}{\text{базовое значение}} \times 100\%$$

Исходя из этого процент от базового значения рассчитывается как отношения каждой индивидуальной позиции (строки в отчетности) к выбранному базовому значению.

При вертикальном анализе баланса в качестве базового значения выбирается итоговая сумма по разделу «Активы» и сумма по разделу «капитал и обязательства». Следовательно, все индивидуальные позиции по разделу «Активы» представляются как процент от его итоговой суммы. Аналогичные расчеты осуществляются и по разделу «Капитал и обязательства».

В таблице 9 произведем расчеты вертикального анализа бухгалтерского баланса ООО «АСК «Градъ» за 2018,2017 года.

Таблица 9 – Вертикальный анализ бухгалтерского баланса за 2018 и 2017 года

№ п/п	Показатели	Абсолютное значение, тыс. руб		Удельный вес, %		Отклонение, +/-
		2018	2017	2018	2017	
1	2	3	4	5	6	7
1	Актив					
2	Материальные внеоборотные активы	0	0	-	-	0
3	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	0	0	-	-	0
4	Запасы	1 154	956	3,24	2,8	198
5	Денежные средства и денежные эквиваленты	1 217	193	3,42	0,5	1024
6	Финансовые и другие оборотные активы	33 147	33 541	93,32	96,7	(394)
7	БАЛАНС	35 518	34 690	100%	100%	828

Окончание таблицы 9

1	2	3	4	5	6	7
8	Пассив					
9	Капитал и резервы	310	164	0,9	0,47	146
10	Целевые средства	-	-	-	-	-
11	Фонд недвижимости и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды	-	-	-	-	-
12	Долгосрочные заемные средства	0	0	0	0	0
13	Другие долгосрочные обязательства	0	-	0	-	-
14	Краткосрочные заемные средства	166	290	0,46	0,8	(124)
15	Кредиторская задолженность	34 148	34 236	96,14	98,7	(88)
16	Другие краткосрочные обязательства	894	0	2,5	0	894
17	БАЛАНС	35518	34 690	100%	100%	828

Вывод: из расчетов, которые провели в таблице благодаря вертикальному анализу можно сделать вывод, что удельный вес запасов увеличился на 2,8%, отклонение увеличилось на 198 в 2018 году по сравнению с 2017 годом, удельный вес статьи «финансовые и другие оборотные активы» увеличился на 96,7%, а отклонение уменьшилось на 394 в 2018 году. В пассиве при вертикальном анализе произошли такие изменения, как: удельный вес капиталов и резервов увеличился на 0,47% а отклонение увеличилось на 146 в 2018 году, удельный вес краткосрочных заемных средств увеличился на 0,8, а отклонение уменьшилось на 124, удельный вес кредиторской задолженности увеличился на 98,7%, а отклонение уменьшилось на 88 в 2018 году по сравнению с 2017 годом.

Таблица 10 – Вертикальный анализ бухгалтерского баланса за 2018 и 2016 года

№ п/п	Показатели	Абсолютное значение, тыс. руб		Удельный вес, %		Отклонение, +,-
		2018	2016	2018	2016	
1	2	3	4	5	6	7
1	Актив					
2	Материальные внеоборотные активы	0	2	0	0,006	(2)
3	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	0	-	0	-	-
4	Запасы	1 154	700	3,24	0,37	454
5	Денежные средства и денежные эквиваленты	1 217	248	3,42	0,9	969
6	Финансовые и другие оборотные активы	33 147	28 463	93,32	96,8	4684
7	БАЛАНС	35 518	29 413	100%	100%	6105
8	Пассив					
9	Капитал и резервы	310	-	0,9	0,55	-
10	Целевые средства	-	-	-	-	-
11	Фонд недвижимости и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды	-	-	-	-	-
12	Долгосрочные заемные средства	0	-	0	-	-
13	Другие долгосрочные обязательства	0	-	0	-	
14	Краткосрочные заемные средства	166	150	0,46	0,50	-
15	Кредиторская задолженность	34 148	29 099	96,14	98,9	5049

Окончание таблицы 10

1	2	3	4	5	6	7
16	Другие краткосрочные обязательства	894	-	2,5	-	-
17	БАЛАНС	35518	29 413	100%	100%	6105

Вывод: проведя вертикальный анализ предприятия за 2018 и 2016 года можно сделать вывод, что в активе бухгалтерского баланса удельный вес запасов увеличился на 0,37%, отклонение увеличилось на 454 за 2018 год по сравнению с 2016 годом, удельный вес статьи «денежные средства и денежные эквиваленты» увеличился на 0,9%, отклонение увеличилось на 969. В пассиве бухгалтерского баланса при проведении вертикального анализа можно заметить, что удельный вес капиталов и резервов увеличился на 0,9%, отклонение увеличилось на 0,55, удельный вес кредиторской задолженности увеличился на 96,14%, отклонение увеличилось на 98,9 за 2018 год по сравнению с 2016 годом.

Таблица 11 – «Вертикальный анализ бухгалтерского баланса за 2017 и 2016 года»

№ п/п	Показатели	Абсолютное значение, тыс. руб		Удельный вес, %		Отклонение, +/-
		2017	2016	2017	2016	
1	2	3	4	5	6	7
1	Актив					
2	Материальные внеоборотные активы	-	2	-	0,006	-
3	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	-	-	-	-	-
4	Запасы	956	700	2,8	2,37	256

5	Денежные средства и денежные эквиваленты	193	248	0,55	0,8	(55)
---	--	-----	-----	------	-----	------

Окончание таблицы 11

1	2	3	4	5	6	7
6	Финансовые и другие оборотные активы	33 541	28 463	96,6	96,77	5078
7	БАЛАНС	34 690	29 413	100%	100%	5277
8	Пассив					
9	Капитал и резервы	164	164	0,47	0,55	0
10	Целевые средства	-	-	-	-	-
11	Фонд недвижимости и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды	-	-	-	-	-
12	Долгосрочные заемные средства	-	-	-	-	-
13	Другие долгосрочные обязательства	-	-	-	-	-
14	Краткосрочные заемные средства	290	150	0,8	0,50	140
15	Кредиторская задолженность	34 236	29 099	98,7	98,9	5137
16	Другие краткосрочные обязательства	-	-	-	-	-
17	БАЛАНС	34 690	29 413	100%	100%	5277

Вывод: из расчетов, которые провели в таблице можно заметить изменения в активе такие, как удельный вес запасов в 2017 году увеличился на 2,8%, а отклонение увеличилось на 2,37. Удельный вес денежных средств и денежных эквивалентов увеличился на 0,8%, а отклонение уменьшилось на 55 в 2017 году по сравнению с 2016 годом. В пассиве также были замечены

изменения, например, удельный вес краткосрочных заемных средств увеличился на 0,50%, отклонение увеличилось на 140 в 2017 году, удельный вес кредиторской задолженности увеличился на 98,9 %, а отклонение увеличилось на 5137 в 2017 году.

Исходя из приведённых расчетов и выводов, можно заметить, что бухгалтерский баланс предприятия ООО «Архитектурно – строительная компания «ГРАДЪ» каждый год имеет разные изменения.

Горизонтальный анализ, как и вертикальный анализ, также может использоваться при изучении основных форм финансовой отчетности предприятия: баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств. Кроме этого, в процессе анализа следует сравнивать между собой приросты показателей из различных форм финансового отчета, что позволит сформировать дополнительные выводы и рекомендации.

Сделав расчеты по горизонтальному анализу проанализировали темпы роста или снижения в ООО «Архитектурно – строительная компания «ГРАДЪ». Делая расчеты при вертикальном анализе в ООО «АСК «ГРАДЪ», увидели удельный вес каждой статьи бухгалтерского баланса.

Таким образом, проведением горизонтального и вертикального анализа бухгалтерского баланса является важным, так как с помощью такого анализа можно наблюдать за изменением бухгалтерского баланса предприятия.

Заключение

Таким образом, выполняя работу, убеждаемся в важности бухгалтерского баланса на предприятии.

Бухгалтерский баланс характеризует в денежной оценке финансовое положение предприятия по состоянию на отчетную дату. По балансу характеризуется состояние запасов, расчетов, наличие денежных средств, инвестиций. Благодаря балансу можно о состоянии денежных средств и денежных эквивалентов, а также о состоянии краткосрочных заёмных средств кредиторской задолженностей и других статей бухгалтерского баланса на предприятии.

В первой главе бакалаврской работы познакомились с понятием «бухгалтерский баланс» – это одна из самых важных форм бухгалтерской отчетности, которая показывает состояние средств на предприятии в денежной форме на определенную дату. Равные итоги по активу и пассиву нужно располагать на одном уровне, занимающие строго горизонтальное положение. Узнали, что существует статистический и динамический бухгалтерский баланс.

Также в первой главе работы разобрали подробно структуру бухгалтерского баланса: актив (внеоборотные активы, оборотные активы), пассив (капитал и резервы, долгосрочные обязательства, краткосрочные обязательства).

Рассмотрение формирования бухгалтерского баланса осуществили на примере предприятия ООО «Архитектурно – строительная компания «ГРАДЪ». Ознакомились с технико – экономической характеристикой предприятия и выделили основной вид деятельности:

- управление эксплуатацией жилого фонда

Выполняя работу и рассматривая бухгалтерский баланс в ООО «Архитектурно – строительная компания «ГРАДЪ», выяснили, что для составления бухгалтерской отчетности предприятие выполнило необходимые процедуры:

- Провели инвентаризацию;
- Выявили и исправили ошибки, если таковы имелись до даты сдачи отчетности;
- Закрыли все счета;
- Составили оборотно – сальдовую ведомость по счетам.

Также в работе были выделены особенности формирования бухгалтерского баланса предприятия ООО «Архитектурно – строительная компания «ГРАДЪ». Выделяя особенности формирования, рассматривали каждую строку бухгалтерского баланса.

При проведении анализа бухгалтерского баланса, ставили цель оценить имущественное и финансовое положение предприятия ООО «АСК «ГРАДЪ». Для того, чтобы правильно оценить финансовое состояние предприятия, рассмотрели абсолютные показатели, относительные показатели. Привели примеры формул финансовых коэффициентов.

При изучении основных форм финансовой отчётности в ООО «Архитектурно – строительная компания «ГРАДЪ» были произведены расчеты вертикального и горизонтального анализа бухгалтерского баланса за 2016, 2017, 2018 года. Выполняя расчеты, были заметны увеличения и уменьшения статей бухгалтерского баланса.

Например, по строке 1210 «Запасы» по горизонтальному анализу можем наблюдать, что в 2018 отклонение увеличилась на 198 рубля или на 20,8% по сравнению с 2017 годом, а по сравнению с 2016 годом «Запасы» увеличились на 454 рубля или 64,9%, по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отклонение в 2018 года по сравнению с 2017 годом увеличилось на 1024 рубля или на 30,5%, а по сравнению с 2016 годом

отклонение увеличилось на 969 рублей или на 90,72%. По пассиву для примера возьмем строку 1520 «Кредиторская задолженность» и пронаблюдаем, что при горизонтальном анализе в 2018 году она уменьшилась на 88 рубля или на 99,8% по сравнению с 2017 годом, а по сравнению с 2016 годом «Кредиторская задолженность» увеличилась на 5 049 рубля.

При вертикальном анализе бухгалтерского баланса в ООО «Архитектурно – строительная компания «ГРАДЪ» по строке 1210 «Запасы» наблюдаем, что удельный вес увеличился на 2,8% в 2018 году по сравнению с 2017 годом, по сравнению с 2016 годом удельный вес увеличился на 0,37%. По строке 250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» удельный вес увеличился на 0,5% в 2018 году по сравнению с 2017 годом, в 2016 году удельный вес увеличился на 0,9%. По строке 1520 «Кредиторская задолженность» в 2018 году удельный вес увеличился на 98,7% по сравнению с 2017 годом, а по сравнению с 2016 годом удельный вес увеличился на 98,9%.

Способы вертикального и горизонтального анализа бухгалтерского баланса предприятия позволяют рассмотреть изменения статей баланса, выявить причины данных колебаний и предположить дальнейшее изменение показателей. Также они позволяют оценить финансовую устойчивость предприятия и, как следствие, возможность привлечения дополнительного финансирования.

Данные, которые приведены при горизонтальном анализе могут быть связаны с изменением инфляции, потому что расчеты производятся в абсолютном значении, а вот данные вертикального анализа показывают только изменения удельного веса.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности играет важнейшую роль в ходе принятия эффективных финансовых управленческих решений. С помощью горизонтального и вертикального анализа можно не только увидеть динамические изменения основных показателей предприятия, а

также оценить надежность предприятия, его устойчивости и платежеспособности. Так же данные виды анализа позволяют оценить показатели компаний-конкурентов, и на основе этих данных вносить коррективы в краткосрочные и долгосрочные планы.

Список используемой литературы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 06.12.2011, с изм. от 27.06.2012) // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=122802>.

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 30.11.2011)) // КонсультантПлюс : [сайт справочной системы] - Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=122254>.

3. Федеральный закон от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (в ред. от 28 декабря 2016 г. № 488-ФЗ) // Собрание законодательства Российской Федерации от 16 февраля 1998 г. № 7 ст. 785

4. Федеральный закон «О бухгалтерском учете», утвержденный 06.12.2011 № 402-ФЗ (в ред. от 04.11.2014 № 344 – ФЗ). Российская газета. № 278. 09.12.2011.

5. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 24.12.2010 № 186н), «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации». Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. № 23.14.09.1998.

6. Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации ПБУ 4/99» (в ред. от 8 ноября 2010 г. № 142н) // «Финансовая Россия» от 19-25 августа 1999 г., № 30

7. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н (ред. от 11.04.2018., с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».

8. Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н, (в ред. от 18.12.2012 № 164н), «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)». Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. № 44. 03.11.2008.

9. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств"

10. Приказ Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в ред. от 6 апреля 2015 г. № 57н) // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти от 30 августа 2010 г. № 35

11. Бабченко Т.Н. Бухгалтерский учет и налогообложение. – М.:КноРус, 2014. – 456 с.

12. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: Практикум: Учебное пособие / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. - Рн/Д: Феникс, 2015. - 398 с.

13. Бухгалтерский учет и анализ, Рачек С.В., Еремена И.В., 2016

14. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Анализ годовой бухгалтерской отчетности. - М.: ДИС, 2015. – 216 с.

15. Дыбаль С.В. Финансовый анализ: теория и практика: Учеб.пособие. – Спб.: Бизнес-пресса, 2015. – 336 с.

16. Часова О.В. Финансовый бухгалтерский учет: Учебное пособие.- М.: Финансы и статистика, 2015. – 544 с.

17. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник / Д.В. Лысенко. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 477 с.

18. Теория бухгалтерского учета, Алборов Р.А., 2016 год

19. Puchkova E.M. Distortions in the financial statements: classification and methods fixes / E.M. Puchkova // The First International Conference on Economic Sciences. – Vienna, 3 апреля 2014. – С. 11–22.

20. Guinea Flavius-Andrei, Critical Aspects regarding the Implementation of Managerial Accounting Systems [Text] / Ovidius University Annals: Economic Sciences Series. - Ovidius University Press, 2017.

21. Anton Carmen Elena, The Accounting Audit – a practical approach. Response to objections [Text] / Bulletin of the Transilvania University of Brasov. Series V : Economic Sciences, Transilvania University Press, 2018.

22. . Anton Carmen Elena, The accounting expertise – A practical approach[Text] /

23. Bulletin of the Transilvania University of Brasov. Series V : Economic Sciences, Transilvania University Press, 2018.

Приложения А

Приложение № 1
к Приказу Министерства
финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н

(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н,
от 06.04.2015 № 57н)

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2018 г.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Организация _____ ООО «АСК «Градъ» _____ по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической _____ по
деятельности _____ ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности _____
_____ по ОКОПФ/ОКФС

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

по ОКЕИ

Местонахождение (адрес), город Жигулевск, улица Декабристов, дом 14, офис 11

Коды		
0710096		
31	12	17
002311515		
634501001		
12247	34	

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
АКТИВ				
Материальные внеоборотные активы	1150	0	0	0
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	1120	0	-	-
Запасы	1210	1 154	956	700
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 217	193	248
Финансовые и другие оборотные активы	1230	33 147	33 541	28463
БАЛАНС	1600	35 518	34 690	29413
Пассив				
Капитал и резервы	1370	310	164	164
Целевые средства	-	-	-	-
Фонд недвижимого и особого ценного движимого имущества и иные целевые фонды	-	-	-	-
Долгосрочные заемные средства	1410	0	-	-
Другие долгосрочные обязательства	1450	0	-	-
Краткосрочные заемные средства	1510	166	290	150
Кредиторская задолженность	1520	34 148	34 236	29 099
Другие краткосрочные обязательства	1540	894	0	-
Баланс	1700	35 518	34 690	29 413

Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

“ 1 ” марта 2018 г.

Приложение Б

Отчет о финансовых результатах
за _____ 20 18 г.

Организация _____ ООО «АСК «Градъ» _____ по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ по ОКЕИ

Дата (число, месяц, год) _____
Форма по ОКУД _____

Коды		
0710096		
31	12	201
00231515		
634501001		
29.10.4		
12247	34	

Наименование показателя	Код строки	2018	2017
Выручка	2110	48 210	37250
Расходы по обычной деятельности	2120	(49 987)	(37381)
Проценты к уплате	2330	(0)	-
Прочие доходы	2340	2 584	861
Прочие расходы	2350	(162)	(233)
Налоги на прибыль (доходы)	2410	(500)	(497)
Чистая прибыль (убыток)	2400	145	0

ООО «АСК «ГРАДЬ»

Оборотно – сальдовая ведомость за 2018 год.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	56 350,00				56 350,00	
01.01	56 350,00				56 350,00,	
02		56 350,00				56 350,00
02.01		56 350,00				56 350,00
10	956 272,15		11 744 821,66	11 546 773	1 154 320,72	
10.03	284,19		670 172,28	653 136,99	17 319,48	
10.05	1 500,00			1 500,00		
10.06	108 448,34		1 264 215,64	1 266 193,7	106 470,23	
10.08	774 668,18		8 459 869,06	8 298 177,91	936 359,33	
10.09	30 253,04		622 837,06	623 495,70	29 594,40	
10.10	41 118,40		727 727,62	704 268,74	64 577,28	
20			45 885 746,41	45 885 746,41		
20.01			45 885 746,41	45 885 746,41		
50	40 865,14		1 091 440,38	1 115 912,36	16 393,16	
50.01	40 865,14		1 091 440,38	1 115 912,36	16 393,16	
21	151 876,80		120 788 461,07	120 533 117,26	407 220,61	
55			847 873,64	54 808,38	793 065,26	
55.04			847 873,64	54 808,38	793 065,26	
60		31 856 764,03	91 534 242,06	92 571 055,9		32 893 577,92
60.01		31 928 310,98	87 513 759,59	88 564 720,		32 979 271,43
60.02	71 546,95		4 020 482,47	4 006 335,91	85 693,51	
62	19 992 164,55		102 383 302,9	98 753 252,1	23 622 215,41	
62.01	19 992 164,61		101 953 140,11	98320869,27	23 624 435,52	
62.02		0,06	430 162,81	432 382,86		2 220,11
66		290 000,00	624 000,00	500 000,00		166 000,00
66.03		290 000,00	624 000,00	500 000,00		166 000,00
68		583 248,54	1 541 916,50	1 384 936,34		426 268,38
68.01		69 160,00	832 870,00	834 398,00		70 688,00
68.02		16 957,18	16 957,18			
68.10		10,36	10,36			
68.12		497 121,00	640 967,96	499 664,00		355 817,04
68.32			51 111,00	50 874,34		(236,66)
69		113 627,82	1 331 213,88	1 366 518,97		118 932,91
69.02		112 502,79	1 318 033,54	1 323 286,11		117 755,36
69.02.7		112 502,79	1 318 033,54	1 323 286,11		117 755,36
69.11		1 125,03	13 180,34	13 232,86		1 177,55
70		357 232,52	6 668 847,02	6 682 001,55		370 387,05
71			73 908,52	73 908,52		
71.01			73 908,52	73 908,52		
76	773 576,67		57 520 521,12	56 459 075,85	1 835 021,94	
76.05	877 077,94		3 051 035,23	1 974 841,18	1 953 271,99	
76.06			949 002,10	850 016,69	98 985,41	

76.09		103 501,27	53 486 566,63	53 634 217,98		251 152,62
76 HA			33 917,16		33 917,16	
80		10 000,00				10 000,00
80.09		10 000,00				10 000,00
84		154 482,88		145 442,34		299 925,22
84.01		154 482,88		145 442,34		299 925,22
86				893 746,10		893 746,10
86.02				893 746,10		893 746,10
90			143 900 575,64	143 900 575		
90.01			48 209 957,53	48 209 957		
90.01.1			48 209 957,53	48 209 957		
90.02			45 887 339,21	45 887 339		
90.02.1			45 887 339,21	45 887 339		
90.09			49 803 278,90	49 803 278		
91			5 330 290,51	5 330 290,51		
91.01			2 584 259,51	2 584 259,51		
91.02			161 771,49	161 771,49		
91.09			2 584 259,51	2 584 259,51		
97	11 450 600,48		(4 100 000,00)		7 350 600,48	
97.21	11 450 600,48		(4 100 000,00)		7 350 600,48	
99			2 238 427,71	2 238 427,71		
99.01			2 238 427,71	2 238 427,71		
99.01.1			2 238 427,71	2 238 427,71		
ИТОГ	33 421 705,79	34 421 705,79	589 405 589,11	589 405 589,11	35 235 187,58	35 235 187,58
УСН	14 061 964,42		51 979 440,01	53 334 627,20	12 706 777,23	
УСН.02	14 061 964,42		51 979 440,01	53 334 627,20	12 706 777,23	