

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

Департамент бакалавриата (экономических и управленческих программ)
(наименование департамента)

38.03.01 «Экономика»
(код и наименование направления подготовки, специальности)

«Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»
(направленность (профиль)/специализация)

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Анализ формирования активов бухгалтерского баланса и эффективности их использования (на примере ООО «Волгатек»)»

Студент

Е.А. Панкратова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

Д.Е. Семенов

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Консультант

М.В. Емелина

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Допустить к защите

Руководитель департамента, канд. экон. наук, С.Е. Васильева

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

(личная подпись)

« ___ » _____ 20__ г.

Тольятти 2019

Аннотация

Тема работы: «Анализ формирования активов бухгалтерского баланса и эффективности их использования ООО «Волгатек»».

Для достижения поставленной цели в работе будут решаться следующие задачи:

- рассмотреть теоретические аспекты формирования активов бухгалтерского баланса;
- рассмотреть методику формирования активов бухгалтерского баланса;
- провести анализ активов бухгалтерского баланса и эффективности их использования ООО «Волгатек»;

Объектом исследования является ООО «Волгатек».

Предмет исследования - анализ состава, структуры активов и оценка эффективности их использования.

Информационной базой послужила статистическая и годовая бухгалтерская отчетность предприятия ООО «Волгатек» за 2016-2018 годы.

В процессе исследования использовались методы сравнительного экономического анализа, общей статистики, финансового анализа (балансовый, горизонтальный, вертикальный), а также методы математической статистики.

В теоретической части рассмотрены экономическая сущность активов и показатели эффективности их использования.

Во второй главе работы представлена организационно-экономическая характеристика предприятия ООО «Волгатек» и рассмотрена методика формирования активов бухгалтерского баланса ООО «Волгатек».

В третьей главе работы проведен анализ состава и структуры активов предприятия ООО «Волгатек» и анализ эффективности использования активов предприятия.

Abstract

The given graduation work is devoted to the analysis of forming the balance sheet assets and the efficiency of their use in OOO "Volgatek" (a Limited Liability Company under the laws of the Russian Federation).

To achieve the goal stated in the graduation work, the following tasks are set:

- to consider the theoretical aspects of forming the balance sheet assets;
- to consider the technique of forming the balance sheet assets;
- to analyze the balance sheet assets and the effectiveness of their use in the company mentioned above;

The object of the research is OOO "Volgatek" (a Limited Liability Company under the laws of the Russian Federation).

The subject of the research is the analysis of the assets composition and structure, as well as the assessment of their use effectiveness.

The information base applied in the research is the statistical and annual financial statements of the company under investigation for the period 2016-2018.

The applied techniques include comparative economic analysis, general statistics method, financial analysis (balance, horizontal, vertical), as well as the methods of mathematical statistics.

In the theoretical part of the graduation work, the economic essence of assets and efficiency indicators of their use are considered.

In the second part of graduation work, the organizational and economic features of the enterprise are revealed, as well as the technique of forming the balance sheet assets is presented.

In the third part of the graduation work, the analysis of the assets composition and structure, as well as the analysis of the assets use efficiency in OOO "Volgatek" (a Limited Liability Company under the laws of the Russian Federation) are carried out.

Содержание

Введение.....	5
1 Теоретические аспекты формирования активов бухгалтерского баланса.....	7
1.1 Понятие и классификация активов бухгалтерского баланса.....	7
1.2 Техника составления и формирования показателей активов бухгалтерского баланса	18
2 Формирование активов бухгалтерского баланса предприятия ООО «Волгатек»	26
2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия ..	26
2.2 Методика формирования активов бухгалтерского баланса	28
3 Анализ активов бухгалтерского баланса и эффективности их использования ООО «Волгатек»	35
3.1 Анализ состава и структуры активов предприятия ООО «Волгатек»	35
3.2 Анализ эффективности использования активов предприятия	42
Заключение	49
Список используемой литературы	53
Приложения.....	57

Введение

Организацию можно считать финансово-устойчивой если она в процессе финансирования своей деятельности за счет собственных средств покрывает средства, которые вкладывает в свои активы (основные средства, нематериальные средства, оборотный капитал), при этом она не допускает неоправданной дебиторской и кредиторской задолженности и в положенный срок платит по своим обязательствам перед кредиторами.

Разработка мероприятий по улучшению механизма управления активами организации относится к одному из важнейших факторов повышения эффективности производства на современном этапе развития экономики России. С точки зрения социально - экономическая нестабильность и влияние рыночной инфраструктуры важное место в повседневной текущей работе финансового менеджера принадлежит управлению активами, так как в этой сфере лежат основные причины успехов и неудач всех производственно-хозяйственной деятельности предприятия. Финансовое состояние компании и ее стабильность во многом зависят от того, какая собственность находится в распоряжении компании, в которой инвестируются активы, и какой доход они приносят ей. В конечном счете, рациональное использование активов с точки зрения их постоянного дефицита является одним из приоритетных направлений бизнеса в настоящее время.

Любой процесс оказания услуги, торговля или производственный процесс характеризуется преобразованием предметов труда, живого труда, при этом работы во многом осуществляется с помощью ручного инструмента. Совокупность средств труда составляет активы организации, которые постепенно изнашиваются и переносят свою стоимость на продукт по частям в течение всего срока службы, не теряя свою естественную форму.

Основная часть активов любой компании принадлежит оборотным активам, которые занимают наибольшую часть всех активов организации.

Но умелое руководство во многом зависит от успешной предпринимательской деятельности экономического субъекта, при этом управление текущими активами занимает особое место в работе финансового менеджера и является постоянным, ежедневным и непрерывным процессом.

Актуальность темы бакалаврской работы заключается в том, что обеспечение эффективного управления финансовыми ресурсами любой коммерческой организации является важнейшей задачей ее менеджмента. Финансовое состояние организации можно признать устойчивым, если при неблагоприятных изменениях внешней среды она сохраняет способность нормально функционировать, своевременно и полностью выполнять свои финансовые обязательства и при этом неукоснительно выполнять свои текущие планы и стратегические программы.

Таким образом, заметна значимость эффективного управления активами в деятельности предприятия, постоянного его поддержания на определенном благоприятном для организации уровне, а также разработка мероприятий, способствующих повышению эффективности использования финансов.

Цель бакалаврской работы - рассмотреть теоретические основы и провести анализ состава, структуры активов, оценить эффективность их использования и разработать мероприятия по дальнейшему повышению эффективности на примере ООО «Волгатек».

Для достижения поставленной цели в работе будут решаться следующие задачи:

- рассмотреть теоретические аспекты формирования активов бухгалтерского баланса;
- рассмотреть методику формирования активов бухгалтерского баланса;
- провести анализ активов бухгалтерского баланса и эффективности их использования ООО «Волгатек»;

Объектом исследования является ООО «Волгатек».

Предмет исследования - анализ состава, структуры активов и оценка эффективности их использования.

Информационной базой послужила статистическая и годовая бухгалтерская отчетность предприятия ООО «Волгатек» за 2016-2018 годы.

В процессе исследования использовались методы сравнительного экономического анализа, общей статистики, финансового анализа (балансовый, горизонтальный, вертикальный), а также методы математической статистики.

В качестве теоретической базы использовалась научная и учебная литература, периодические издания, труды российских ученых в области экономики, управления и финансового менеджмента, таких как Донцова Л.В., Савицкая Г.В., Никифорова Н.А., Шеремет А.Д.

Структурно работа состоит из введения, трех глав, содержащих восемь параграфов, заключения и списка литературы.

Введение работы раскрывает актуальность выбранной темы, в нем сформулированы цель и задачи для ее достижения.

В теоретической части рассмотрены экономическая сущность активов и показатели эффективности их использования.

Во второй главе работы представлена организационно-экономическая характеристика предприятия ООО «Волгатек» и рассмотрена методика формирования активов бухгалтерского баланса ООО «Волгатек».

В третьей главе работы проведен анализ состава и структуры активов предприятия ООО «Волгатек» и анализ эффективности использования активов предприятия.

В заключительной части сделаны обобщающие выводы по проведенному анализу.

1 Теоретические аспекты формирования активов бухгалтерского баланса

1.1 Понятие и классификация активов бухгалтерского баланса

Имущественные ресурсы и ценности предприятия — это базис для осуществления хозяйственной деятельности. Иными словами, не имея в собственности имущественных и финансовых ценностей, организация попросту не сможет функционировать. В статье определим ключевые виды активов предприятия, рассмотрим их классификацию по общим признакам.

В первую очередь определим, что признано считать активами предприятия.

Активы предприятия — это суммарное сочетание имущества и финансов экономического субъекта, сформированное и контролируемое его владельцами (учредителями). То есть к активам предприятия можно отнести и денежные средства (в кассе и на расчетных счетах), и материальные запасы, и основные средства, и патенты, и прочее имущество [11, с. 67].

Под активами понимается все имущество предприятия, которым оно обладает, в том числе материально-вещественные и невещественные ценности, а также финансовые активы [17, с. 78].

Рассмотрим отличительные особенности активов [18, с. 90]:

- непосредственно используются в процессе осуществления хозяйственной деятельности;
- формируются для конкретных целей деятельности;
- являются имущественными ценностями, имеющими стоимость;
- полностью контролируются предприятием;
- являются экономическим ресурсом, способным приносить доход;
- их использование сопряжено с фактором риска;
- зависимы от фактора ликвидности;
- являются результатом ранее осуществленных сделок и готовы к использованию в данный момент времени [8].

Для анализа сущности понятия активов предприятия обратимся к таблице 1.

Таблица 1- Определения понятия «активы»

Автор (источник)	Определение
Внешнеэкономический толковый словарь	«Активы – принадлежащие компании (предприятию) материальные ценности (земля, здания, сооружения, оборудование, запасы сырья и материалов, готовой продукции), ценные бумаги, разного рода вклады в банки, денежная наличность, а также нематериальные активы ("гудвилл", патенты, авторские свидетельства, торговые марки и др.)» [19, с. 8].
Экономико-математический словарь	«Активы – собственность фирмы или отдельного лица, имеющая денежное выражение, составляющая часть его достояния (богатства), способная приносить доход (прибыль) или иные выгоды» [10, с. 15].
И.А. Бланк	«Активы представляют собой экономические ресурсы предприятия в форме совокупных имущественных ценностей, используемых в хозяйственной деятельности с целью получения прибыли» [11, с. 239].
Р.М. Нуриев	«Активы предприятия – это средства, которые обеспечивают денежные поступления их владельцу в форме как прямых выплат (прибыль, дивиденды, рента, и т.д.), так и скрытых выплат увеличения стоимости предприятия, недвижимости, акций, и так далее» [12, с. 258].
М.А. Вахрушина	«Активы представляют собой хозяйственные средства, полученные организацией в результате осуществления хозяйственной деятельности, которые должны приносить ей экономические выгоды в будущем» [13, с. 61].
МСФО	«Активы — это ресурсы, контролируемые компанией, возникшие в результате прошлых событий, от которых компания ожидает экономической выгоды в будущем» [14, с. 21].
Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России (п.7.2.)	«Активами считаются хозяйственные средства, контроль над которыми организация получила в результате свершившихся фактов ее хозяйственной деятельности и которые должны принести ей экономические выгоды в будущем» [15, с. 126].

Проанализируем мнения и точки зрения ученых, исследовавших активы, как экономическую категорию, а также специализированные словари и стандарты финансовой отчетности, где упоминается понятие активов предприятия.

В словарях приводятся обобщенное понятие актива, при этом не указывается причина их появления, денежное выражение их стоимости, использование в хозяйственной деятельности экономического субъекта.

Также не во всех источниках в качества одного из их определяющих свойств упоминается их способность приносить доход предприятию.

Определения, которые дают И.А. Бланк и М.А. Вахрушина сходны по содержанию, при этом М.А. Вахрушина отмечает источник появления актива («...полученные организацией в результате осуществления хозяйственной деятельности...») [12, с. 127].

Р.М. Нуриев особо отмечает способность активов обеспечивать поступление денежных средств предприятию, но само определение «активы» раскрыто не полностью, не описаны отличительные особенности данной экономической категории [21, с. 175].

Формулировка понятия «активы» по МСФО предполагает, что его материально-вещественная форма и юридические условия использования не являются существенными критериями отнесения объекта к активам.

Так, активы, полученные, к примеру, по договору финансовой аренды должны быть отражены в бухгалтерском учете даже если условиями договора их выкуп не предусмотрен, как и расходы, связанные с ними.

В отличие от зарубежных стандартов Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России рассматривает активы как собственность предприятия, то есть в бухгалтерском балансе представляются активы, права собственности на которые принадлежат предприятию [23, с. 184].

Активы, на которые у предприятия нет юридических прав, но используемые для получения доходов (например, на правах аренды), отражаются на забалансовых счетах [16, с. 80].

Таким образом, активы – это принадлежащие предприятию материальные и нематериальные ценности, которые получены в результате свершившихся событий, выраженные в денежной форме, непосредственно

используемые в его хозяйственной деятельности, а также обладающие способностью приносить экономическую выгоду в будущем.

Все активы предприятия можно разделить на три ключевые группы [27, с. 98]:

- материальные или их еще называют реальные активы предприятия;
- финансовые или денежные;
- нематериальные.

Реальные активы — это объекты имущества организации, которые имеют конкретно выраженные физические свойства (вес, форму, объем). Например, здания, машины, товары, сырье.

Нематериальные активы предприятия, в свою очередь, не имеют физических свойств. Например, патент или исключительные права на изобретение, товарный знак.

К финансовым активам предприятия относят все денежные средства, находящиеся в распоряжении экономического субъекта (наличка, валюта, безналичные и электронные деньги) [31, с. 132].

Однако все виды активов имеют один ключевой момент — данные объекты способны приносить прибыль предприятию, которому они принадлежат.

Классификация и виды активов предприятия подразделяются в зависимости от характера владения, формы использования, состава, степени ликвидности и прочим основным признакам. Разберем структуру имущественных ценностей бизнеса с позиции финансового менеджмента — подробная таблица показателей с примерами приведена ниже.

Все активы делятся на большие группы, охватывающие как материальные объекты, так и нематериальные. При этом к имуществу предприятия относят не только ТМЦ, основные средства, НМА, но и денежные средства и приравненные к ним, а также финансовые вложения, то есть любые ценности, чья стоимость может быть выражена в денежной

оценке. Существует много разновидностей активов, которые отражаются в правой части баланса, уравновешивая общий капитал предприятия (пассив).

Классификация активов [24, с. 134]:

– по скорости оборота – на долгосрочные внеоборотные (со скоростью обращения в финансово-хозяйственной деятельности больше 12 мес.) и краткосрочные оборотные (непрерывно участвуют в деятельности компании);

– по степени ликвидности – в зависимости от скорости трансформации актива в свободные денежные средства подразделяются на максимально ликвидные (А1), труднореализуемые (А4) и средние – оперативно реализуемые (А2), а также медленно реализуемые (А3);

– по вещественности или материальности – на материальные или реальные активы – это, к примеру, готовая продукция, товары, сырье, топливо и прочие физические ценности. Также в эту группу входят нематериальные объекты (деловая репутация, ПО, товарные знаки и др.) и финансовые (вложения, наличные и безналичные средства, дебиторские обязательства);

– по источникам формирования – на общие валовые и чистые. Первые также именуется суммарными совокупными активами – в балансе это итоговый показатель раздела «Активы». Чистые рассчитываются в установленном порядке, исходя из сформированных активов только за счет собственных средств компании. Получение в результате показателя отрицательных активов может являться одним из основных признаков необходимости принудительной ликвидации бизнеса;

– по характеру владения – на арендованные, используемые безвозмездно или собственные;

– по виду налоговых расчетов – на отложенные активы, учитываемые по сч. 09, и отложенные налоговые обязательства, принимаемые по сч. 77. Понятия применяются теми фирмами, которые используют нормы ПБУ 18/02 в целях законного снижения налогооблагаемой базы по налогу с прибыли;

– по степени условности оценочности обязательств – на условные обязательства и условные активы в соответствии с ПБУ 8/2010;

– при работе с различными финансовыми инструментами – выделяют базовые активы;

– при приобретении основных средств за счет заемных обязательств – используется термин инвестиционный актив, то есть такой имущественный объект, работа с которым требует дополнительного финансирования и длительного времени;

– прочие активы – это те объекты, которые по решению предприятия не представляют для него преимущественной ценности. Такая градация устанавливается каждой компанией самостоятельно в зависимости от отраслевой специфики деятельности, правового статуса, особенностей производства и прочих экономических факторов.

Редкие виды активов [26, с. 90]:

– проблемные активы – то есть те, которые реализовать крайне трудно по причине различных юридических и финансовых обременений. К примеру, проблемные активы – это имущество под арестом, в залоге; денежные долги компаний, отказывающихся исполнять обязательств; объекты с оспариваемым титулом и пр.;

– резервные активы – те, которые находятся в юрисдикции прямого контроля государства. Акции крупных компаний, международные счета в банках, монетарное золото, СДР (специальные права заимствования) и пр., - это все резервные активы;

– информационные активы – невещественные объекты, имеющие важное значение для предприятия. К примеру, информационный актив – это базы данных компании, имидж бизнеса и пр.;

– экономические активы – это те объекты, индивидуальное или совместное владение которыми приносит собственникам определенную экономическую выгоду.

Для удобства восприятия информации основные виды активов собраны в таблице 2.

Таблица 2-Классификация активов

Классификационный признак	Вид актива	Пример актива
По скорости оборота	Внеоборотные	Здания, сооружения, оборудование к установке, НМА, транспорт, объекты для передачи по лизинговым сделкам
	Оборотные (мобильные активы в балансе – это раздел II)	Сырье, топливо, материалы, инструменты, произведенные товары, закупленная продукция, деньги на счетах и в кассе, дебиторка
По ликвидности	A1 – высоколиквидные	Денежные средства на банковских счетах и депозитах, наличные в кассе, ценные бумаги
	A2 – быстрореализуемые	Краткосрочные дебиторские обязательства (меньше 12 мес.)
	A3 – медленно реализуемые	Сырье и другие запасы
	A4 – труднореализуемые	Оборудование, недвижимость, дебиторская задолженность долгосрочного характера (больше 12 мес.)
По материалности	Вещественные	Реальные или физические активы – это все основные средства, материалы, товары, запасы, сырье и т.д.
	Невещественные	Патенты, торговые марки и знаки, гудвилл, деловая репутация
	Финансовые	Денежные резервы в любой валюте, страховые полисы, ценные бумаги, паи, путевые расчетные листки
По правовому характеру владения	Собственные	Все основные активы, приобретенные за средства компании
	Арендованные	Полученные по договорам аренды
	Полученные безвозмездно	Переданные безвозмездно, к примеру, вклады участников в уставник общества
По источникам формирования	Суммарные активы	Совокупные активы в балансе по строке 1600
	Чистые	Рассчитанные по специальной формуле
По привлечению заемных денег	Инвестиционные активы	Здание, приобретенное за счет кредита банка
По степени важности для предприятия	Прочие активы – это те, которые не играют главной роли в деятельности компании	Оборудование к монтажу и установке, вложения во внеоборотные объекты, расходы будущих периодов

Основной вид классификации активов – это их деление на внеоборотные и оборотные. Рассмотрим, в чем заключается отличие оборотных активов от внеоборотных.

Общеизвестно, что деятельность компании возможна лишь в том случае, когда у нее имеются финансовые ресурсы или собственность, которые могут эксплуатироваться для хозяйственной или другой экономической деятельности. То есть любой используемый объект, который связан с деятельностью организации, причисляется к категории имущества компании. Первичный массив внеоборотных активов создается за счет обязательной процедуры взносов, целью которой является создание уставного капитала.

Остальные же ценности законодательством причисляются к движимому имуществу. Сюда стоит относить ценные бумаги, деньги, финансовые обязательства. Именно сумма основных средств и нематериальных объектов являются внеоборотными активами производства. Фактически, они укладываются в триаду, которая обеспечивает начало деятельности компании (трудовые ресурсы, предметы и, собственно, сам труд).

Внеоборотные активы включают следующие составляющие [19, с. 10]:

1. Нематериальные активы– внеоборотные активы организации, не имеющие материальную, то есть вещественную, форму. Это, к примеру, такие активы как – ПО, базы данных, торговые марки, знаки, лицензии, патенты, различные права, деловая репутация, ноу-хау и т.д.

2. Основные средства – используемые более 12 мес. оборудование, инструменты, машины, транспортные средства, постройки, сооружения, здания и прочие активы.

3. Доходные вложения в материальные ценности – это вложение средств в активы с целью передачи их для дальнейшего использования на стороне или с целью увеличения, создания, приобретение собственных внеоборотных активов.

К примеру, это предметы лизинга, проката, затраты на строительномонтажные работы, незавершенное строительство и т.д.

4. Финансовые вложения – это долгосрочные инвестиции в различные ценные бумаги, уставные капиталы сторонних структур, кредитование других организаций и др.

В число оборотных активов, часто называемых операционными, входят все материальные и нематериальные объекты, которые на текущий момент (или в нынешнем отчетном периоде) были использованы в целях получения прибыли. Сразу стоит отметить, что причисление сюда долгосрочных финансовых обязательств является ошибочным – эту неточность можно часто встретить в плохо сделанных бухгалтерских отчетах.

Активы хозяйствующих субъектов в соответствии с требованиями отечественного законодательства должны найти свое отражение в пакете бухгалтерской отчетности компании. Первая форма бухгалтерской отчетности, а именно бухгалтерский баланс предполагает дифференциацию имущества на оборотные и внеоборотные средства .

Для отражения информации о внеоборотных активах фирмы разработан первый раздел указанного документа. В нем необходимо отразить сведения об основных средствах, нематериальных активах и прочих категория ценного имущества, которое отличается длительным периодом использования, превышающим один год или производственный цикл.

Сведения об оборотных средствах компании должны быть изложены во втором разделе бухгалтерского документа. Данная категория имущества характеризуется своей способностью обращаться в денежный эквивалент максимально быстро, то есть оборотные активы отличаются высокой ликвидностью.

Наличие в составе имущества фирмы оборотных активов позволяет организациям проводить мониторинг финансового состояния компании, используя при этом различный аналитический инструментарий.

Оборотные активы характеризуются своим многообразием. В связи с этим, возникла потребность в классификации оборотных средств предприятия с учетом различных критериев. На данный момент существует пять базовых характеристик, позволяющих провести классификацию оборотных средств. Представим их в виде таблицы 3.

Таблица 3-Сущность и классификация оборотных активов [34, с. 163]

п/п	Характеристика	Виды оборотных фондов
1	Источники формирования	В соответствии с данной классификацией оборотные активы могут быть собственными, привлеченными и заемными. Благодаря собственным ресурсам в организации создаются запасы, остатки готовой продукции. Заемные активы в большей степени представлены средствами банковского кредита. Что касается привлеченных активов, в этом случае речь идет о долгах кредиторам.
2	Возможная ликвидность	Способность превращаться в деньги также позволяет провести классификацию оборотного капитала, которые подразделяются на неликвидные (безнадежный к получению дебиторский долг), слаболиквидные (виды запасов оборотных средств, такие как материалы и запасы), среднеликвидные (дебиторский долг), высоколиквидные (краткосрочные финвложения) и абсолютно ликвидные оборотные активы (денежные ресурсы).
3	Принципы планирования	Классификация оборотных активов организации в соответствии с принципами планирования, предполагает деление всех оборотных активов на нормируемые и ненормируемые. Для того чтобы компания могла успешно функционировать и сформировать непрерывный производственный процесс, требуется нормировать величину определенных групп оборотных средств, таких как запасы, готовую продукцию, расходы будущих периодов. Денежные ресурсы, дебиторские долги относятся, в свою очередь, к ненормируемым активам.
4	Назначение	Классификация оборотных активов предприятия по назначению дифференцирует оборотные активы на активы, вложенные в фонды производства и фонды обращения. При этом наиболее эффективное использование имущества имеет место, когда оно сконцентрировано в производственных фондах.
5	Степень риска	Различная степень риска предполагает классификацию оборотных фондов на минимальный (денежные ресурсы), малый (дебиторский долг), средний (незавершенное производство) и высокий риск вложений (безнадежный дебиторский долг, залежалая продукция).

Резюмируя вышесказанное, отметим, что существуют различные критерии, позволяющие дифференцировать активы, имеющиеся в распоряжении у компании, на группы. Благодаря приведенному

классификатору у организаций есть возможность сформировать структурированную систему активов, обеспечивающую эффективное функционирование организации, повышение ее финансовой устойчивости и рост деловой активности.

1.2 Техника составления и формирования показателей активов бухгалтерского баланса

В бухгалтерском учете баланс – это основная фигура бухгалтерской отчетности (наравне с отчетом о финансовых результатах). Оставшиеся же формы предназначаются для полного раскрытия данных, представленных в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах. Бухгалтерский баланс представляется распространителем сведений об производительности компании за отчетный период. Его сведения применяются обширным кругом пользователей. В связи с этим огромное значение имеет точность показателей баланса.

В наиболее общем виде бухгалтерский баланс — это метод структурированного отображения финансовых показателей на конкретную дату — обычно последний день отчетного периода.

С.В. Камысовская показывает, что в бухгалтерском учете слово «баланс» имеет двойственное значение [25, с. 136]:

- во-первых, равенство результатов, когда одинаковы результаты записей по дебету и кредиту счетов, результаты записей по аналитическим счетам и соответственному синтетическому счету, результаты актива и пассива бухгалтерского баланса и т. д.;

- во-вторых, ключевая форма бухгалтерской отчетности, демонстрирующая положение средств компании в денежной оценке на конкретную дату. Одинаковые результаты формы по активу и пассиву размещаются на одном уровне, занимая определённо горизонтальное состояние, аналогично коромыслу весов, пребывающих в состоянии баланса.

Бухгалтерский баланс представляет собой метод финансовой группы имущества по его составу и расположению и источникам его организации на 1-е число месяца, квартала, года. Следственно, в бухгалтерском балансе собственность компании рассматривается с двух положений: по составу и расположению и по источникам образования.

В отечественной практике бухгалтерский баланс включает две идентичные по сумме части. В первой приведены ресурсы, которыми располагает фирма для осуществления своей деятельности, это актив баланса. Во второй расшифровывается, откуда они поступили и за счет чего приобретались — пассив баланса. На принципе равнозначности объема хозяйственных средств компании и обязательств, за счет которых они образованы, выстроен весь механизм двойной записи в бухгалтерском учете.

Используя бухгалтерский баланс, сформированный на некую дату, компания может оценить устойчивость бизнеса, достаточность финансовых средств, а сопоставив значения показателей с данными предыдущих периодов — определить динамику текущих изменений. Большинство финансовых расчетов, проводимых аналитическими службами организации, основано на показателях, приведенных в бухгалтерском балансе [20, с. 158].

По внешнему виду бухгалтерский баланс – это таблица: в левой ее части, то есть в активе, отображается собственность по составу и расположению; в правой, в пассиве, - источники образования этого имущества. В балансе хозяйственные ресурсы презентованы, с одной стороны, по их вариантам, составу и функциональной значимости в процессе воспроизведения совместного общественного продукта, а с другой — по источникам их образования и целевому назначению. Учитывая, что их группа и сочетание в балансе приводится и на начало года, а с учетом сегодняшних требований — также и за предшествующий отчетный период, позволительно утверждать, что положение характеристик предоставлено не исключительно в статике, но и в динамике. Это существенно увеличивает границы знания сути бухгалтерского баланса.

Баланс предприятия — это основной бухгалтерский отчет, который составляется каждой организацией по итогам года. При желании самого предприятия составляются также промежуточные балансы на протяжении года для проверки учитываемых сведений. Подавать куда-либо промежуточные отчеты не нужно, они нужны самому предприятию для самопроверки. Контролирующие органы требуют обязательной подачи баланса по итогам года [31, с. 137].

Баланс содержит два раздела, в первом показываются активы предприятия, во втором собираются пассивы.

Каждый раздел представлен статьями, по которым производится распределение учетных данных за год. Уровень детализации отражаемых сведений определяется каждой организацией самостоятельно. Представленный бланк баланса является рекомендуемым и может быть скорректирован, дополнен статьями для большей детализации. Ненужные строки, по которым нет данных можно прочеркнуть или удалить.

При этом важно, чтобы из года в год организация использовала одни и те же статьи баланса, так как в одном бланке показываются сведения за 3 последних года. Поэтому не должно быть ситуации, когда в одном году какая-то строка в бланке есть, а в другом — нет. В связи с этим лучше не исключать не используемые в отчетном году строки, возможно, они понадобятся в следующем году, лучше в пустой строке поставить прочерк.

Разбивка разделов на статьи обусловлена необходимостью выделять основные виды имущества и обязательств, которые формируют соответствующие разделы бухгалтерского баланса.

При составлении баланса организация может использовать рекомендованную Минфином России детализацию по статьям. При этом у нее есть право применять собственную разработку этой разбивки, если она считает, что это приведет к большей достоверности отчетности. Кроме того, при отсутствии данных для заполнения соответствующих статей фирма вправе исключить такие статьи из составляемого ею бухгалтерского баланса.

Статьи бухгалтерского баланса заполняются на основании данных об остатках на счетах бухучета по состоянию на отчетную дату. При заполнении отчета для представления в ИФНС нужно руководствоваться рядом правил, установленных для составления такой отчетности (ПБУ 4/99, утвержденное приказом Минфина России от 06.07.1999 года № 43н). Построчное заполнение активов бухгалтерского баланса представлено в таблице 4.

Таблица 4-Порядок заполнения основных статей актива баланса [33, с. 137]

Строка	Заполнение
1110 Нематериальные активы	Складывается дебетовое сальдо по сч.04 и 08.5, от полученного результата отнимается начисленная амортизация по кредиту сч.05. То есть в строке бланка показывается остаточный стоимостный показатель по нематериальным активам и вложениям в них.
1120 Результаты исследований и разработок	Отображаются данные о затратах на завершённые научно-исследовательские, научно-технические и опытно-конструкторские работы по дебету счета 04.
1130 Нематериальные поисковые активы	Информацию о затратах на поиск, оценку месторождений каких-либо полезных ископаемых, забор образцов и проведение анализов грунта. Эти данные учитываются на счете 08.
1140 Материальные поисковые активы	Сведения о сумме расходов на сооружения, здания, оборудования, транспортные средства, какие применяются в ходе поиска, оценки месторождения и разведки полезных ископаемых. Они отмечаются на счете 08.
1150 Основные средства	Складывается дебетовое сальдо по сч.07, 08 (кроме субсчета 08.5) и 01, от полученного результата отнимается амортизация по кредиту сч.02. В строке баланса отражается остаточный стоимостный показатель по основным средствам и вложениям в них.
1170 Финансовые вложения	Для получения результата берется дебетовое сальдо сч.58, от которого отнимается кредитовое сальдо сч.59 и 63. При этом в расчет берутся только данные, относящиеся к долгосрочным вложениям. Это удобно сделать, если изначально распределять краткосрочные и долгосрочные вложения, ведя по ним аналитику. Долгосрочные вложения отличает период погашения, превышающий 1 год.
1210 Запасы	В данное понятие нужно включить все имеющиеся у организации запасы, сведения о которых могут быть распределены по счетам 10, 15, 20, 21, 23, 41, 44, 45, 97. Берется дебетовый оборот по указанным счетам, после чего отнимается кредитовое сальдо по сч.14 и 22.
Строка	Заполнение

Продолжение таблицы 4

1230 Дебиторская задолженность	Долг других лиц перед организацией, заполняющей бухгалтерский баланс. Для расчета берется дебетовое сальдо сч.46, а также данные по субсчетам сч.60, 62, 68, 69, 70, 71, 73, 75, 76. От результата отнимается кредитовое сальдо сч.63.
1240 Финансовые вложения	В данной строке бланка форма 1 показываются краткосрочные вложения, срок погашения которых должен наступить в ближайшие 12 месяцев. Порядок расчета показателя аналогичен приведенному в строке баланса 1170, только берутся данные по краткосрочным вложениям. Опять же удобно брать эти сведения, если они заранее учитывались на отдельных аналитических счетах.
1250 Денежные средства	В данной строке бухгалтерского баланса показывается сумма всех активов предприятия в денежном выражении. Показатель можно вычислить, если сложить дебетовое сальдо сч.50, 51, 52, 57.

Заполняют бухгалтерский баланс только предприятия на любом налоговом режиме.

Содержание бухгалтерского баланса дает полное представление о финансовом положении предприятия на конец отчетного года, а также позволяет сопоставить результаты деятельности за год с предыдущими налоговыми периодами. После того, как все данные по счетам по состоянию на 31 декабря распределены по статьям бухгалтерского баланса, необходимо подвести итоги, посчитав сумму всех активов и внося ее в строку 1600, после чего посчитав сумму всех пассивов и внося ее в строку 1700. Эти два показателя должны полностью совпасть.

Основные правила заполнения [33, с. 117]:

- а) все показатели приводятся по состоянию на конец года;
- б) суммы выражаются либо в тысячах, либо в миллионах рублей, в зависимости от их размера;
- в) отрицательные показатели заключаются в круглые скобки;
- г) показатели берутся из оборотно-сальдовой ведомости, в которой отражаются данные проводок, совершаемых в течение года.

Чтобы не ошибиться в оценке статей бухгалтерского баланса, нужно придерживаться следующих правил (п. 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика

организаций», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н) [9]:

- активы и обязательства компании не должны
- смешиваться — их нужно учитывать отдельно;
- следует исходить из того, что компания не собирается прекращать свою деятельность;
- предполагается, что принятая учетная политика будет применяться последовательно и в дальнейшем;
- операции отражают в учете в то время, когда они фактически произошли, независимо от поступления или выплаты денег, с ними связанных.

Далее необходимо определиться с теми статьями баланса, которые требуется оценить. Хозяйственные операции, проведенные фирмой, могут затрагивать любые счета: учета денежных средств, имущества, расчетов с заказчиками и персоналом, с бюджетом и фондами, а также счета учета капитала. Часть счетов будет отражаться в активе (основные средства, дебиторская задолженность, денежные средства), а часть — в пассиве (уставный капитал, прибыль, кредиторская задолженность).

При заполнении баланса не допускается зачет между статьями актива и пассива, показатели должны быть в нетто-оценке (ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденное приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н) и сопоставимы с показателями предыдущих периодов.

Рассмотрим правила оценки наиболее часто заполняемых статей актива баланса [12, с. 137]:

1. Строка 1150 «Основные средства». В оценке основных средств очень важно принимать во внимание требования ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (утверждено приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н). Основные средства отображаются в балансе по остаточной стоимости. При этом активы, по критериям подходящие понятию основных средств (п. 4

ПБУ 6/01) и обладающие ценой не больше 40 000 рублей за единицу, могут отображаться в балансе в структуре МПЗ (п. 5 ПБУ 6/01).

2. Строка 1230 «Дебиторская задолженность». Долги контрагентов в балансе показываются в сумме полной задолженности (в том числе начисленные проценты и другие наказания за несоблюдение условий контрактов). Просроченные и ничем не снабженные долги необходимо показать за вычетом запаса, образываемого по ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений» (подтверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н).

3. Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты». По данной строке необходимо подобрать все остатки по кассе и расчетным счетам (так же по валютным и специальным).

Таким образом по итогам проведенного в данной главе исследования можно сделать следующие выводы.

Активы предприятия — это суммарное сочетание имущества и финансов экономического субъекта, сформированное и контролируемое его владельцами (учредителями). То есть к активам предприятия можно отнести и денежные средства (в кассе и на расчетных счетах), и материальные запасы, и основные средства, и патенты, и прочее имущество.

Существуют различные критерии, позволяющие дифференцировать активы, имеющиеся в распоряжении у компании, на группы. Благодаря приведенному классификатору у организаций есть возможность сформировать структурированную систему активов, обеспечивающую эффективное функционирование организации, повышение ее финансовой устойчивости и рост деловой активности.

Бухгалтерский баланс представляется распространителем информации о производительности работы предприятия за отчетный период. Его сведения применяются обширным кругом пользователей. В связи с этим огромное значение имеет надежность характеристик баланса. В наиболее общем виде бухгалтерский баланс — это метод структурированного отображения

финансовых показателей на конкретную дату — обычно последний день отчетного периода.

В отечественной практике бухгалтерский баланс включает две идентичные по сумме части. В первой приведены ресурсы, которыми располагает фирма для осуществления своей деятельности, это актив баланса. Во второй расшифровывается, откуда они поступили и за счет чего приобретались — пассив баланса. На принципе равнозначности объема хозяйственных средств компании и обязательств, за счет которых они образованы, выстроен весь механизм двойной записи в бухгалтерском учете.

Используя бухгалтерский баланс, сформированный на некую дату, компания может оценить устойчивость бизнеса, достаточность финансовых средств, а сопоставив значения показателей с данными предыдущих периодов — определить динамику текущих изменений. Большинство финансовых расчетов, проводимых аналитическими службами организации, основано на показателях, приведенных в бухгалтерском балансе.

2 Формирование активов бухгалтерского баланса предприятия ООО «Волгатек»

2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия

Общество с ограниченной ответственностью «Волгатек» зарегистрировано 14.02.2013 года за основным государственным регистрационным номером 1136324001483.

В своей деятельности Общество руководствуется Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом Российской Федерации «Об обществах с ограниченной ответственностью» № 14-ФЗ от 08.02.1998 г. с последующими изменениями и дополнениями, действующим Законодательством и Уставом.

Уставный капитал организации составляет 10 000 руб.

Место нахождения Общества: Самарская область, город Тольятти, Базовая улица, 6

Основным видом деятельности предприятия является «Производство пластмассовых плит, полос, труб и профилей».

ООО «Волгатек» является дистрибьютором крупных производителей и осуществляет прямые поставки, что дает возможность поддерживать достаточно широкий ассортимент товаров в разных ценовых категориях и занимать ведущие позиции в сфере розничных и оптовых продаж.

Клиентами ООО «Волгатек» являются оптовые и розничные организации, индивидуальные предприниматели, автосалоны, интернет-магазины, а также физические лица-потребители. ООО «Волгатек» работает с такими покупателями как АО «Автоваз», АО «УАЗ», ООО «ДМГ МОРИ РУС».

Юридический адрес: 445035, Самарская область, город Тольятти, Базовая улица, 6.

Рассмотрим основные технико-экономические показатели предприятия ООО «Волгатек» (таблица 5) по данным бухгалтерской отчетности (Приложения).

Таблица 5-Основные показатели деятельности предприятия

Наименование показателя	Ед. изм.	2016 год	2017 год	2018 год	Абсолютное отклонение за 2016-2018 гг.	Относительное отклонение за 2016-2018 гг.
Выручка от продаж	тыс. руб.	623 198	736 376	712 331	89 133	14,30
Численность работников	чел.	305	381	355	50	16,39
в т.ч. рабочих	чел.	154	212	183	29	18,83
Выработка на 1 работника	тыс. руб.	2 043,27	1 932,75	2 006,57	-36,71	- 1,80
на 1 рабочего	тыс. руб.	4 046,74	3 473,47	3 892,52	-154,22	- 3,81
Фонд зарплаты всех работников	тыс. руб.	53 135	72 096	67 194	14 059	26,46
в т.ч. рабочих	тыс. руб.	23 946	37 046	32 832	8 886	37,11
Среднегодовая зарплата 1 работника	тыс. руб.	174,21	189,23	189,28	15,07	8,65
1 рабочего	тыс. руб.	155,49	174,75	179,41	23,92	15,38
Себестоимость продаж	тыс. руб.	610 058	691 620	663 836	53 778	8,82
Затраты на рубль продаж	руб.	0,98	0,94	0,93	- 0,05	- 4,80
Прибыль от продаж	тыс. руб.	10 583	8 494	11 537	954	9,01
Рентабельность продукции по прибыли от продаж	%	1,73	1,23	1,74	0,01	
Рентабельность продаж	%	1,70	1,15	1,62	-0,08	

Численность работников имела неравномерную динамику, рост в 2017 году сменился снижением к 2018 году. Темп роста в 2018 году относительно 2016 года составил 16,39%.

Среднегодовая выработка на 1 работника составила в 2016 году 2 043,27 тыс. руб., в 2017 году – 1 932,75 тыс. руб. Это говорит о снижении производительности труда. К 2018 году она составила 2 006,57 тыс. руб., что говорит о росте производительности труда в этом периоде. Совокупное снижение производительности труда за 2 года составило 1,80%.

Среднегодовая заработная плата одного работника увеличилась в 2018 году на 8,65% по сравнению с 2016 годом.

Роста выручки ООО «Волгатек» в 2017 году по сравнению с 2016 годом составил 155 289 тыс. руб., или 24,92% за счет роста численности работников организации, а -6,76% - за счет снижения производительности труда. Доля роста объема реализации продукции ООО «Волгатек» в 2018 году по сравнению с 2017 годом составила 3,56% за счет увеличения производительности труда, а -6,82% - за счет уменьшения численности работающих на предприятии. Здесь можно говорить об экстенсивном типе развития компании ООО «Волгатек».

Затраты на рубль реализации выросли в 2018 году по сравнению с 2016 годом снизились на 4,80%.

ООО «Волгатек» получало прибыль от продаж за рассматриваемый период, которая уменьшилась в 2017 году относительно 2016 года на 19,74%, а в 2018 году – увеличилась на 35,83% относительно 2017 года.

ООО «Волгатек» является рентабельной. Рентабельность продукции по прибыли от продаж в 2018 г. составила 1,75%, а рентабельность продаж – 1,62%, что выше чем в 2016 г. на 0,08 процентных пункта.

2.2 Методика формирования активов бухгалтерского баланса

Бухгалтерский учет в ООО «Волгатек» осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, и

Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ 1/2008 - 22/2010), которые применяются в соответствии с учетом правового положения организации, определенного гражданским законодательством РФ.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в ООО «Волгатек» выпускается приказ о проведении инвентаризации, и формируется инвентаризационная комиссия, осуществляющая инвентаризацию всех объектов учета.

Инвентаризация в компании ООО «Волгатек» включает следующие основные элементы:

- проверку учета основных средств, расчетов с покупателями и поставщиками, с прочими кредиторами и дебиторами, контроль обязательств и активов;
- контроль первичной документации, правовых положений хозяйственных операций в области оказания услуг.

Рассмотрим процесс сверки расчетов с потребителями и поставщиками. Главной целью является установить верность расчетов с налоговыми органами, банками, фондами, контрагентами для подтверждения обоснованности сумм кредиторской и дебиторской задолженности. Рассмотреть суммы по которым истек срок исковой давности. Все полученные результаты подтверждаются актами сверки. Согласование и подписание обеими сторонами обычно занимает длительное время, поэтому документы необходимо подготовить заранее.

Акт сверки, подписанный с обеих сторон, не является исчерпывающим документом, который подтверждающим сумму в бухгалтерском учете. Первичными документами, учитывающими кредиторскую и дебиторскую задолженность на предприятии ООО «Волгатек», являются счет-фактура, накладная, акт выполненных работ приказ, договор и т.п. Как видно, акт сверки не является первичным документом. Но все же при возникновении споров, переходящих на уровень арбитражного суда, подписанных с двух сторон акт сверки является достаточно полезным.

Достаточно важной частью проверки верности отражения дебиторской/кредиторской задолженности является сверка с бюджетом. Акт сверки организацией обычно запрашивается в электронной виде через систему отправки электронной отчетности. В ООО «Волгатек» это осуществляется с помощью программы Sbis. Пользователю необходимо только создать запрос с необходимым периодом, подписать его электронной подписью и отправить в ФНС. В результате ответ приходит в течение одного рабочего дня.

В результате инвентаризации сумм имеющейся в учете кредиторской и дебиторской задолженности бухгалтер ООО «Волгатек» получает исчерпывающую информацию для формирования резерва по сомнительным долгам и списания задолженности, которая нереальна к взысканию. В этот же момент фактически определенный резерв нужно проверить на соответствие учетной политики, проверить наличие первичной документации, на основе которой был определен расчет резерва. В пояснительной записке к бухгалтерскому балансу кратко расшифровывается характер обязательства, его размер - созданная, неиспользованная, списанная. Это требование определено ПБУ 21/2008.

После осуществления инвентаризации ее результаты должны быть отражены в учете ООО «Волгатек». Инвентаризационная комиссия вносит полученные данные в инвентаризационные описи и формирует сличительные ведомости с данными бухгалтерского учета. После этого составляется итоговая ведомость, в которой должны быть отражены недостачи, излишки, списания и зачеты. На основе требований Положения по ведению бухгалтерского учета обнаруженные излишки отражаются на счете 91.1 «Прочие доходы», а недостачи должны быть отражены на счете 91.2 «Прочие расходы» либо на счете учета потерь и недостач, если обнаружены виновные лица (счет 94). Для списания сумм кредиторской и дебиторской задолженности с истекшим периодом исковой давности используют счет 91 «Прочие доходы и расходы». Списанная сумма дебиторской задолженности

должна отслеживаться на забалансовом счете 007 в течение пяти последующих лет в разрезе каждого должника и каждой суммы долга.

Одновременно с осуществлением инвентаризации объектов бухгалтерского учета проверяется наличие всех первичных документов, которые являются основой для учетных регистров. Первичный документ должен иметь следующие обязательные реквизиты:

- дату формирования документа;
- наименование документа;
- наименование предприятия/организации;
- содержание сущности хозяйственной операции;
- единицу измерения товара/услуги;
- наименование должности ответственного лица, составившего документ;
- подписи ответственных лиц.

Все первичные документы в рассматриваемой организации составляются в виде электронных документов и распечатываются на бумажных носителях. Электронные документы обязательно подписываются усиленной электронной цифровой подписью.

При подготовке к формированию отчетности могут обнаружиться различные ошибки (расчетные, методологические), выявляются пропущенные документы и выявляется необходимость внести корректировки в учет.

Внесение любых исправлений в ООО «Волгатек» осуществляется по правилам п. 6 ПБУ 22/2010: ошибку отчетного года, которая выявляется после отчетного периода, но до момента подписания бухгалтерской отчетности за год, исправляют записями за декабрь отчетного периода.

Бухгалтерский учет в ООО «Волгатек» осуществляется в программе 1С:Бухгалтерия 8. Достаточно важной функцией программы является «контроль последовательности проведения документов». Это непосредственно отражается на достоверности расчета себестоимости.

После того, как в программе 1С автоматически формируется последовательность документов, при осуществлении операции «Выполнить закрытие месяца», снова осуществляется проверка последовательности выполнения регламентированных операций, и при выявлении ошибок в учете, операция не исполнится.

В случае возникновения необходимости закрытия счетов 90 «Продажи», 44 «Расходы на продажу», 91 «Прочие доходы и расходы» без осуществления реформации бухгалтерского баланса, программа 1С предоставляет такую возможность своим пользователям.

В случае если выявляется существенная ошибка по прошлым отчетным периодам, она исправляется уже ретроспективно: по итогам текущей отчетности входящими остатками меняют суммы с учетом того, что данные прошлых отчетных форм скорректированы на сумму ошибки. При этом рассматриваемая организация раскрывает информацию о проделанной корректировке в приложениях к бухгалтерскому балансу, описывая ошибку в произвольной форме (с указанием характера ошибки, ее суммы, какие строки баланса скорректированы, периода самой ранней корректировки).

Остановимся более подробно на формировании показателя активов рассматриваемой организации за 2018 г.

Формирование бухгалтерской отчетности начинается с заполнения бухгалтерского баланса, I раздела «Внеоборотные активы».

В ООО «Волгатек» по строке 1150 бухгалтерского баланса отражаются основные средства. Здесь учитываются дебетовые остатки по счету 01 «Основные средства» за вычетом кредитовых остатков счета 02 «Амортизация основных средств» с учетом конечных остатков по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы».

По строке бухгалтерского баланса 1180 отражаются отложенные налоговые активы. Иными словами, дебетовые остатки счета 09 «Отложенные налоговые активы» за вычетом кредитовых остатков счета 77

«Отложенные налоговые обязательства» (если результат является положительным).

Появление отложенного налогового актива вызвано временным разрывом между признания доходов/расходов в налоговом и бухгалтерском учете.

Изменение суммы налогового актива рассчитывается как изменение объема отложенного налогового актива, рассчитывается произведением временной разницы на значение ставки налога на прибыль.

По строке бухгалтерского баланса 1100 суммируются итоги строк: 1110, 1120, 1130, 1140, 1150, 1160, 1170, 1180 и 1190. Для ООО «Волгатек» в 2018 году она равна 3581 тыс. руб.

Раздел II бухгалтерского баланса ООО «Волгатек» включает нижеследующие строки.

По строке бухгалтерского баланса 1210 «Запасы» отражается информация о материалах, расходах и товарах на продажу, хозяйственному инвентарю, канцтоварам и т.п. В ООО «Волгатек» здесь отражаются дебетовые остатки по счетам 10 «Материалы», 41 «Товары» и другим, если они есть в рассматриваемом отчетном периоде (согласно ПБУ5/01).

По строке 1220 бухгалтерского баланса отражается остаток сумм НДС, которые подрядчики и поставщики выставили ООО «Волгатек». По состоянию на 31.12.18 ООО «Волгатек» приняло НДС к вычету и включила в расходы по стоимости приобретенных товаров. Этот остаток присутствует как в остатках дебетового счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», так и по строке бухгалтерского баланса 1220. На конец года в ООО «Волгатек» отражается сумма 1428 тыс. руб.

В строке 1230 бухгалтерского баланса отражается дебиторская задолженность. Этот показатель в 2018 году на уровне 164 713 тыс. руб.

Поскольку в бухгалтерском учете ООО «Волгатек» формируется резерв по сомнительным долгам, строка 1230 «дебиторская задолженность»

отражается за вычетом отчислений в резерв. Здесь учитываются дебетовые остатки счетов 60, 62, 76, за минусом кредитовых остатков 63 счета.

В строке 1240 бухгалтерского баланса учитываются финансовые вложения. В рассматриваемый период ООО «Волгатек» краткосрочных финансовых вложений не имеет.

По строке 1250 бухгалтерского баланса учитываются сведения о денежных средствах организации. Поскольку фирма не имеет валютного счета, информация отражается в рублях. В данной строке учтены дебетовые остатки по счету 51 «Расчетные счета» и 50 «Касса». На конец 2018 г. сумма данных показателей составила: $1426 + 5333 = 6759$ тыс. руб.

К прочим оборотным активам в ООО «Волгатек» относятся (строка 1260):

- дебетовые остатки по 68 счету «Расчеты по налогам и сборам» (по суммам НДС, излишне взысканных (уплаченных) сумм, относительно которых еще не принято решение о возврате/зачете из бюджета плюс сальдо

- дебетовые остатки по 94 счету «Недостачи и потери от порчи ценностей»,

- расходы будущих периодов.

Таким образом, в 2018 году эта строка равна $488 + 91 + 1168 = 1748$ тыс. руб.

В строке 1200 бухгалтерского баланса суммируются активы по строчкам: 1210, 1220, 1230, 1240, 1250 и 1260.

На конец 2018 г. в ООО «Волгатек» эта строка равна $171\,263 + 1\,428 + 164\,713 + 6\,759 + 1\,748 = 345\,911$ тыс. руб.

Строке 1600 «БАЛАНС» складывается из строк 1100 и 1200 бухгалтерского баланса. В ООО «Волгатек» на конец 2018 года она равна $3\,581 + 345\,911 = 349\,492$ тыс. руб.

3 Анализ активов бухгалтерского баланса и эффективности их использования ООО «Волгатек»

3.1 Анализ состава и структуры активов предприятия ООО «Волгатек»

На основании данных, представленных в приложениях 1-2, произведем анализ структуры и состава активов бухгалтерского баланса ООО «Волгатек» и источников их образования, рассмотрим их динамику.

Здесь необходимо представить общее представление о деятельности компании, выявить изменения в составе активов и источниках их образования, установить взаимосвязи между отдельными показателями. Для начала определим соотношение статей актива и пассива бухгалтерского баланса, их долю в валюте бухгалтерского баланса, рассчитаем объем отклонений относительно предшествующих периодов. Общую сумму изменения валюты бухгалтерского баланса разделим на составные части. Это позволит сформулировать выводы о характере сдвигов в составе и структуре активов, источниках их образования и их взаимосвязей (табл. 6).

Таблица 6-Анализ структуры активов ООО «Волгатек»

Наименование показателя	2016		2017		2018		Изменение 2016-2018, тыс. руб.	Темп роста, %
	Тыс. руб.	Доля, %	Тыс. руб.	Доля, %	Тыс. руб.	Доля, %		
Основные средства	2 731	1,07	4 446	1,60	3 515	1,01	784	128,71
Отложенные налоговые активы	41	0,02	54	0,02	66	0,02	25	160,98
Всего внеоборотные активы	2 772	1,09	4 500	1,62	3 581	1,02	809	129,18
Запасы	101 964	40,04	148 711	53,48	171 263	49,00	69 299	167,96
НДС по приобретенным ценностям	13	0,01	4 313	1,55	1 428	0,41	1 415	10984,62
Дебиторская задолженность	141 800	55,69	109 026	39,21	164 713	47,13	22 913	116,16
Денежные средства и	5 091	2,00	7 332	2,64	6 759	1,93	1 668	132,76

Наименование показателя	2016		2017		2018		Изменение 2016-2018, тыс. руб.	Темп роста, %
	Тыс. руб.	Доля, %	Тыс. руб.	Доля, %	Тыс. руб.	Доля, %		
денежные эквиваленты								
Прочие оборотные активы	2 999	1,18	4 175	1,50	1 748	0,50	-1 251	58,29
Всего оборотные активы	251 867	98,91	273 557	98,38	345 911	98,98	94 044	137,34
Итого активы	254 639	100,00	278 057	100,00	349 492	100,00	94 853	137,25

Из вышеприведенной таблицы наблюдаем, что наибольшая доля в структуре активов принадлежит оборотным средствам (рис. 1). Их доля за период постоянно увеличивалась и составила на 31.12.2018 г. – 345 911 тыс. руб.

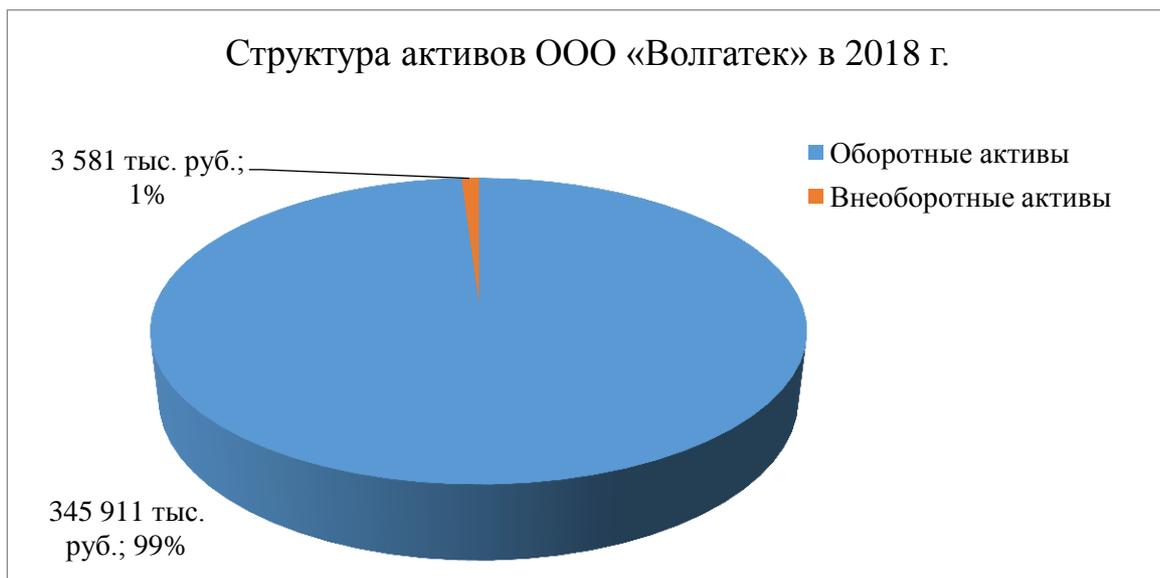


Рис. 1- Структура активов ООО «Волгатек» в 2018 г., %

Проанализировав структуру внеоборотных активов, можно сделать вывод о положительной динамике всех рассматриваемых показателей. Внеоборотные активы выросли на 809 тыс. руб. или 29,18 %, что говорит о приобретении основных средств, расширении деятельности компании.

Для наглядности динамику внеоборотных активов ООО «Волгатек» отразим на рис. 2.

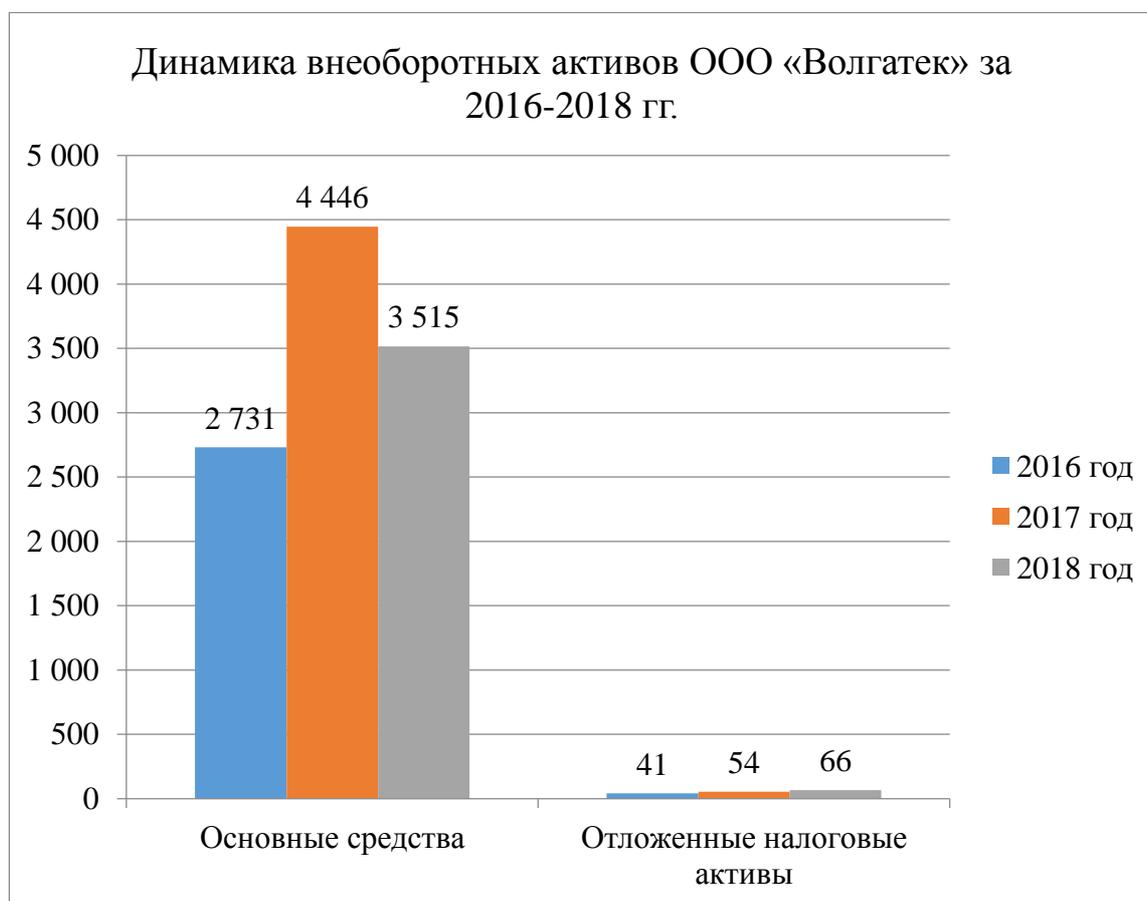


Рис. 2- Динамика внеоборотных активов ООО «Волгатек» за 2016-2018 гг., тыс. руб.

В структуре внеоборотных активов основная доля принадлежит основным средствам. Это более 98%. Кроме того, в связи покупкой нового оборудования, их объем существенно увеличился, составив на конец 2018 г. – 3 515 тыс. руб.

Рассмотрим структуру оборотных активов.

В структуре оборотных активов, необходимо отметить рост дебиторской задолженности.

Размер дебиторской задолженности за анализируемый период увеличился на 22 913 тыс. руб., или 16,16%, составив по итогам 2018 г. — 164 713 тыс. руб. (см. табл. 2).

Наличие больших запасов свидетельствует о спаде активности предприятия. Вместе с тем, в структуре активов баланса их доля за анализируемый период увеличилась на 8,96 процентных пункта, что указывает на снижение оборачиваемости капитала, однако по-прежнему их доля остается существенной.

Увеличение суммы дебиторской задолженности, вместе с ростом запасов, говорит о постоянном росте объемов реализации выпускаемой продукции.

Однако, значительный уровень дебиторской задолженности в активах может отвлекать финансовые ресурсы из оборота, к тому же препятствует эффективному их использованию.

Кроме того, это может свидетельствовать о снижении капитализации и собственного и заемного капитала, увеличивается кредиторская задолженность, появляются финансовые риски.

Кроме того важно отметить наличие в структуре оборотных активов денежных средств, которые за анализируемый период увеличились на 1 668 тыс. руб., или 32,76% и к концу 2018 года составили 6 759 тыс. руб.

Их доля в структуре активов снизилась на 0,07 процентных пункта. Отрицательная динамика денежных средств свидетельствует о некотором снижении свободных денежных средств в организации.

Также можно отметить снижение прочих оборотных активов организации, доля которых в структуре активов выросла на 0,68 процентных пункта, при снижении показателя к 2018 г. на 1 251 тыс. руб. или 41,71%.

Для наглядности, динамику основных показателей оборотных средств представим на рисунке 3.

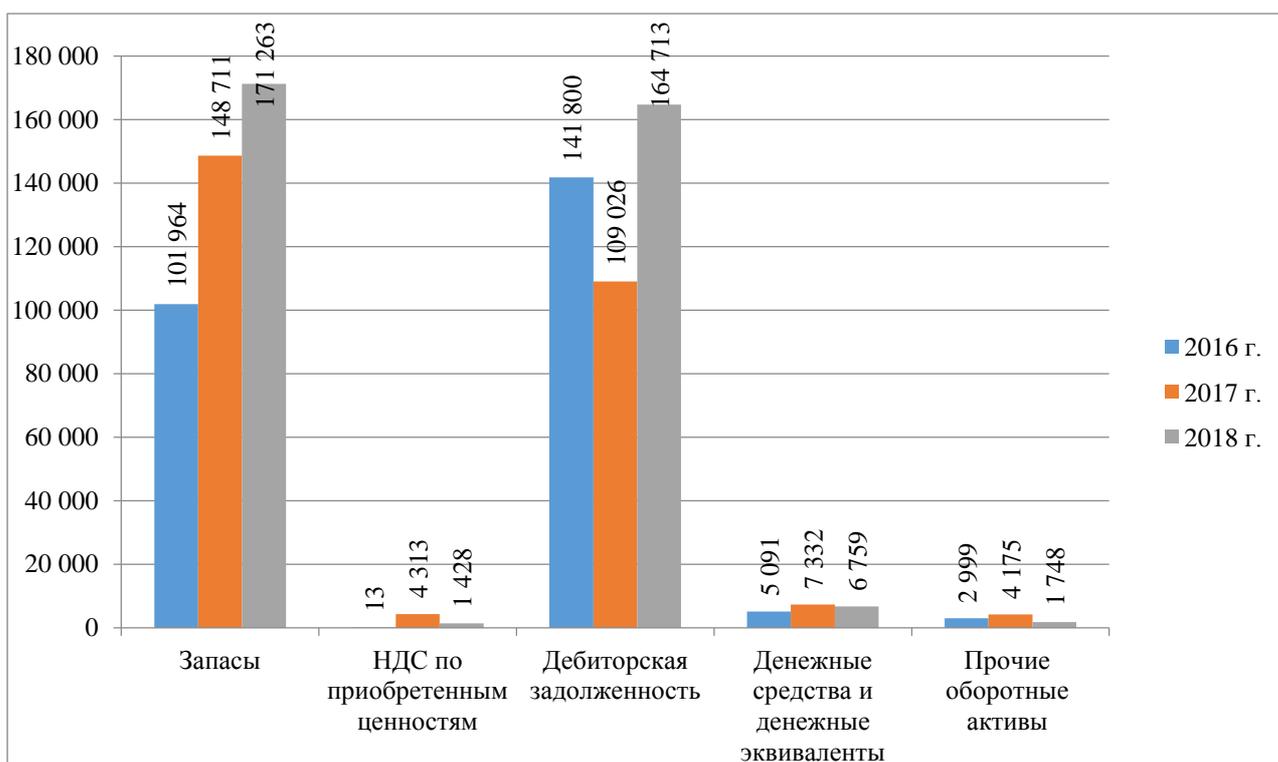


Рис. 3. Динамика основных показателей оборотных активов ООО «Волгатег» за 2016-2018 гг., тыс. руб.

Далее рассмотрим состав и структуру источников формирования активов (табл. 7).

Таблица 7- Анализ состава и структуры источников формирования активов ООО «Волгатег» за 2016-2018 гг.

Наименование показателя	2016		2017		2018		Изменени е 2016-2018, тыс. руб.	Темп роста, %
	Тыс руб.	Доля, %	Тыс руб.	Доля, %	Тыс руб.	Доля, %		
Уставный капитал	10	0,00	10	0,00	10	0,00	0	100,00
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	83	0,03	-11 540	-4,15	-8 868	-2,54	-8 951	- 10684,34
Всего Капитал и резервы	93	0,04	-11 530	-4,15	-8 858	-2,53	-8 951	-9524,73
Займы и кредиты	85 000	33,38	85 000	30,57	85 000	24,32	0	100,00
Отложенные налоговые обязательства	2	0,00	0	0,00	19	0,01	17	950,00
Всего	85	33,38	85	30,57	85	24,33	17	100,02

Продолжение таблицы 7

Наименование показателя	2016		2017		2018		Изменени е 2016-2018, тыс. руб.	Темп роста, %
	Тыс руб.	Доля, %	Тыс руб.	Доля, %	Тыс руб.	Доля, %		
долгосрочные обязательства	002		000		019			
Займы и кредиты	2 686	1,05	1 343	0,48	0	0,00	-2 686	0,00
Кредиторская задолженность	166 679	65,46	203 033	73,02	273 108	78,14	106 429	163,85
Оценочные обязательства	179	0,07	211	0,08	223	0,06	44	124,58
Всего краткосрочные обязательства	169 544	66,58	204 587	73,58	273 331	78,21	103 787	161,22
Итого источники формирования активов	254 639	100,00	278 057	100,00	349 492	100,00	94 853	137,25

Для наглядности, структуру источников формирования активов отразим на рисунке 4.

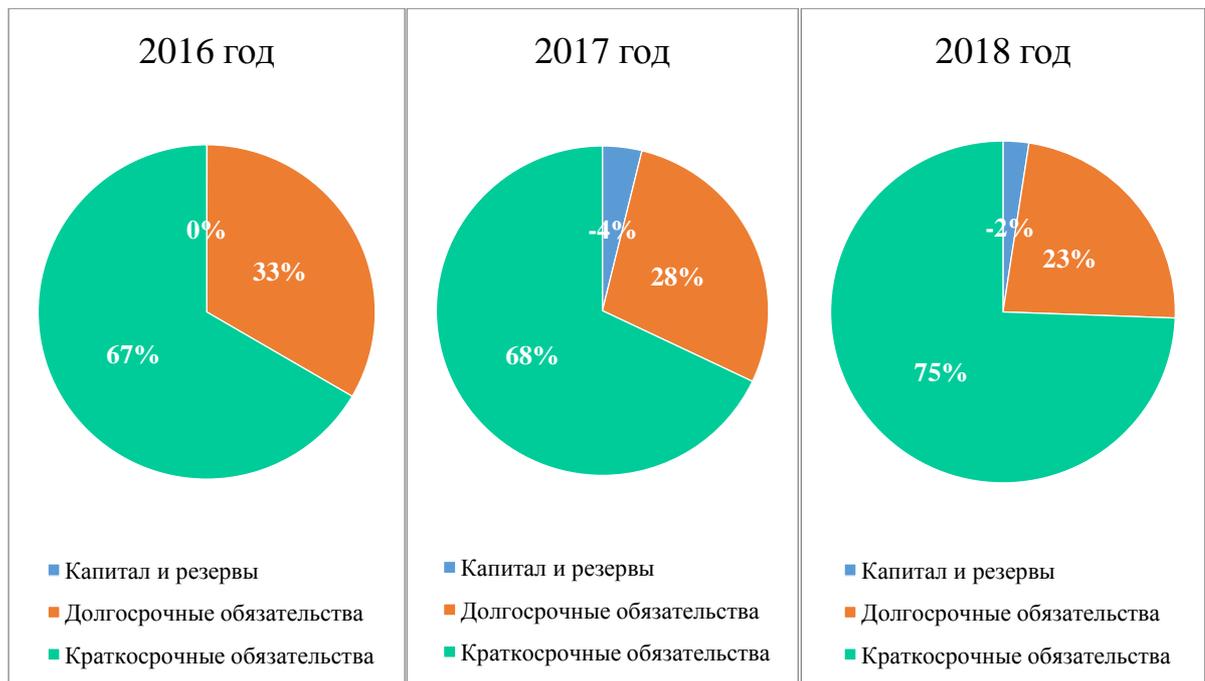


Рис. 4- Структура источников формирования активов в 2016-2018 гг., %

В структуре источников формирования активов организации наибольшую долю занимает краткосрочные обязательства, объем которых, по итогам 2016 г. занимает 66,58%. Однако за рассматриваемый период их доля выросла на 11,63 п.п. и составила на 31.12.2018 г. 78,21%. В 2016 г.

также преобладает доля и долгосрочных обязательств, которые составили 33,38% (см. табл. 3). Такая структура источников формирования активов свидетельствует о значительной зависимости предприятия от внешних источников финансирования и низкой финансовой устойчивости.

Получить более информативную, объективную и точную оценку эффективности использования активов предприятия позволит коэффициентный анализ.

3.2 Анализ эффективности использования активов предприятия

Коэффициенты эффективности или коэффициенты управления активами, показывают, насколько эффективно менеджмент компании управляет своими активами. Эти коэффициенты отвечают на вопрос: насколько рациональный, слишком высокий или слишком низкий, объем каждого типа оборотных активов с точки зрения текущих и прогнозируемых продаж. Менеджмент любой компании должен находить правильный баланс активов. Для этого и нужны коэффициенты управления активами.

«Коэффициенты оборачиваемости» делят выручку на некий актив: Выручка от продаж / различные активы. Эти коэффициенты показывают, сколько раз тот или иной актив «оборачивается» в течение года:

1. $K_{об.оа}$ (оборачиваемость оборотных активов) = В (выручка) / ОА (оборотные активы).

Коэффициент показывает, какое количество раз в течение заданного периода происходит полный оборот всех средств организации.

$$K_{об.оа.2016} = 623\ 198 / 251\ 867 = 2,47$$

$$K_{об.оа.2017} = 736\ 376 / 273\ 557 = 2,69$$

$$K_{об.оа.2018} = 712\ 331 / 345\ 911 = 2,06$$

2. $T_{об.оа}$ (период оборачиваемости оборотных активов) = 360 / $K_{об.оа}$

Коэффициент отражает, число дней, когда средства, инвестированные в оборотные активы, вновь обретут денежную форму.

$$T_{\text{об.оа} 2016} = 360 / 2,47 = 145$$

$$T_{\text{об.оа} 2017} = 360 / 2,69 = 134$$

$$T_{\text{об.оа} 2018} = 360 / 2,06 = 175$$

3. $K_{\text{об.дз}}$ (оборачиваемость дебиторской задолженности) = В / ДЗ (дебиторская задолженность).

Данный коэффициент отражает сколько раз за рассматриваемый период организация способна погашать дебиторскую задолженность.

$$K_{\text{об.дз}2016} = 623\ 198 / 141\ 800 = 4,39$$

$$K_{\text{об.дз}2017} = 736\ 376 / 109\ 026 = 6,75$$

$$K_{\text{об.дз}2018} = 712\ 331 / 164\ 713 = 4,32$$

4. $T_{\text{об.дз}}$ (период оборачиваемости ДЗ) = 360 / $K_{\text{об.дз}}$

Данный показатель отражает, за какое время дебитор сможет погашать свои долги.

$$T_{\text{об.дз}2016} = 360 / 4,39 = 82$$

$$T_{\text{об.дз}2017} = 360 / 6,75 = 53$$

$$T_{\text{об.дз}2018} = 360 / 4,32 = 83$$

Для отражения реальной картины дефицита/ избытка средств и финансового положения сравнивают показатели задолженности кредиторской и дебиторской. Оптимальным показателем будет на уровне 0,9-1.

$$K_{\text{дк}2016} = \text{ДЗ} / \text{КЗ} = 141\ 800 / 166\ 679 = 0,85$$

$$K_{\text{дк}2017} = 109\ 026 / 203\ 033 = 0,54$$

$$K_{\text{дк}2018} = 164\ 713 / 273\ 108 = 0,60$$

Полученные результаты в 2017-2018 гг. говорят о нерациональности полученного соотношения в анализируемый период.

7. $K_{\text{об.з}}$ (оборачиваемость запасов) = В / З (запасы).

Коэффициент отражает скорость оборота сырья, запасов и материалов, а также незавершенного производства.

$$K_{об.з2016} = 623\,198 / 101\,964 = 6,11$$

$$K_{об.з2017} = 736\,376 / 148\,711 = 4,95$$

$$K_{об.з2018} = 712\,331 / 171\,263 = 4,16$$

8. $T_{об.з}$ (период оборачиваемости З) = $360 / K_{об.з}$.

Коэффициент отражает время, за которое полностью могут обновиться запасы организации.

$$T_{об.з2016} = 360 / 6,11 = 59$$

$$T_{об.з2017} = 360 / 4,95 = 73$$

$$T_{об.з2018} = 360 / 4,16 = 87$$

9. ФЦ (финансовый цикл) = $T_{об.з} + T_{об.дз} - T_{об.кз}$

$$ФЦ_{2016} = 59 + 82 - 96 = 45 \text{ дней}$$

$$ФЦ_{2017} = 73 + 53 - 99 = 27 \text{ дней}$$

$$ФЦ_{2018} = 87 + 83 - 138 = 32 \text{ дня}$$

10. Операционный цикл (ОЦ) отражает общее количество времени, за которое финансовые ресурсы находятся в дебиторской задолженности и запасах.

Поскольку организация осуществляет оплату поставщикам с временным промежутком, то время, в течение которого средства отвлекаются из оборота компании, иначе говоря, финансовый цикл, сокращается на промежуток времени обращения кредиторской задолженности.

$$ОЦ = T_{об.з} + T_{об.дз}$$

$$ОЦ_{2016} = 59 + 82 = 141$$

$$ОЦ_{2017} = 73 + 53 = 126$$

$$ОЦ_{2018} = 87 + 83 = 170$$

Представим рассчитанные показатели в таблице 8 и сравним их.

Таблица 8- Динамика показателей деловой активности ООО «Волгатек»

Наименование показателя	2016	2017	2018	Изменение, 2016-2018
$K_{об.оа}$ (в оборотах)	2,47	2,69	2,06	-0,42
$T_{об.оа}$ (в днях)	145	134	175	30
$K_{об.дз}$ (в оборотах)	4,39	6,75	4,32	-0,07
$T_{об.дз}$ (в днях)	82	53	83	1
$K_{об.кз}$ (в оборотах)	3,74	3,63	2,61	-1,13
$T_{об.кз}$ (в днях)	96	99	138	42
$K_{об.з}$ (в оборотах)	6,11	4,95	4,16	-1,95
$T_{об.з}$ (в днях)	59	73	87	28
ФЦ (в днях)	45	27	32	-13
ОЦ (в днях)	141	126	170	29

Исходя из результатов, представленных в таблице 8, можно сделать следующие выводы:

1. Увеличение периода оборачиваемости оборотных активов на 30 дней (2016-2018 гг.), указывает на увеличение эффективности их использования в данный период;

2. Уменьшение $K_{об.дз}$ свидетельствует о более мягкой политике взаиморасчетов с покупателями или же об росте объема неплатежеспособных клиентов компании;

3. Снижение $K_{об.кз}$ свидетельствует о росте сроков расчета с кредиторами организации;

4. Превышение периода оборачиваемости кредиторской задолженности над дебиторской, позволяет предприятию своевременно погашать счета, предъявляемые кредиторами, за счет поступлений от должников.

5. Снижение коэффициента оборачиваемости запасов свидетельствует о снижении эффективности использования данного вида ресурса.

6. Увеличение операционного цикла оценивается отрицательно.

Далее рассчитаем показатели рентабельности. Рентабельность — это относительный показатель, характеризующий отдачу на вложенный капитал.

Как правило, определяется отношением прибыли к различным элементам капитала предприятия.

1. Рентабельность активов. Коэффициент отражает величину прибыли на каждый инвестированный рубль в имущество.

$$R_a = (\text{ЧП (Чистая прибыль)} / A (\text{Активы})) \times 100\%$$

$$R_{a2016} = (5\,357 / 254\,639) \times 100\% = 2,10\%$$

$$R_{a2017} = (-14\,273 / 278\,057) \times 100\% = -5,13\%$$

$$R_{a2018} = (2\,680 / 349\,492) \times 100\% = 0,77\%$$

2. Рентабельность внеоборотных активов. Коэффициент отражает величину прибыли на каждый инвестированный рубль во внеоборотные активы.

$$R_{ва} = (\text{ЧП} / \text{ВА (Внеоборотные активы)}) \times 100\%$$

$$R_{ва2016} = (5\,357 / 2\,772) \times 100\% = 193,25\%$$

$$R_{ва2017} = (-14\,273 / 4\,500) \times 100\% = -317,18\%$$

$$R_{ва2018} = (2\,680 / 3\,581) \times 100\% = 74,84\%$$

3. Рентабельность оборотных активов. Коэффициент отражает величину прибыли на каждый инвестированный рубль в оборотные активы.

$$R_{оа} = (\text{ЧП} / \text{ОА (Оборотные активы)}) \times 100\%$$

$$R_{оа2016} = (5\,357 / 251\,867) \times 100\% = 2,13\%$$

$$R_{оа2017} = (-14\,273 / 273\,557) \times 100\% = -5,22\%$$

$$R_{оа2018} = (2\,680 / 345\,911) \times 100\% = 0,77\%$$

4. Рентабельность продукции. Коэффициент отражает величину прибыли на каждый рубль осуществленных затрат по реализации и выпуску продукции.

$$R_{пр} = (\text{ВП (Валовая прибыль)} / C (\text{Себестоимость})) \times 100\%$$

$$R_{пр2016} = (13\,140 / 610\,058) \times 100\% = 2,15\%$$

$$R_{пр2017} = (44\,756 / 691\,620) \times 100\% = 6,47\%$$

$$R_{пр2018} = (48\,495 / 663\,836) \times 100\% = 7,31\%$$

На основании приведенных выше расчетов сравним показатели рентабельности в таблице 9.

Таблица 9- Показатели рентабельности ООО «Волгатек» за 2016-2018 гг.

Наименование показателя	2016 год	2017 год	2018 год	Абсолютное отклонение, 2016-2018
R_a	2,10	-5,13	0,77	-1,33
$R_{ва}$	193,25	-317,18	74,84	-118,41
$R_{оа}$	2,13	-5,22	0,77	-1,36
$R_{пр}$	2,15	6,47	7,31	5,16

Представим данные показатели на рисунке 5.

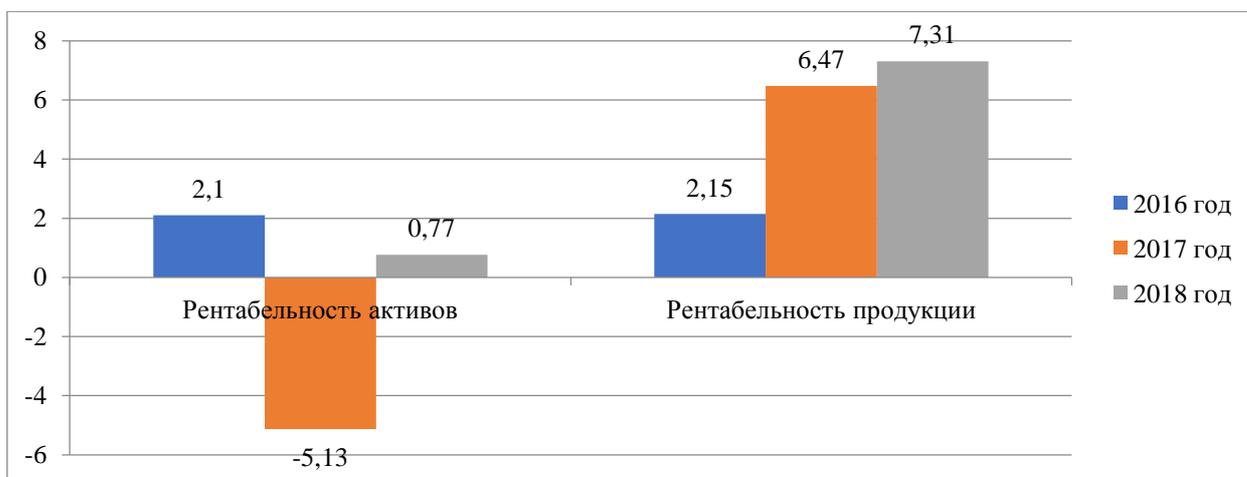


Рис.5- Динамика показателей рентабельности активов, продаж и продукции ООО «Волгатек» за 2016-2018 гг.

Как видно из таблицы 10, все рассчитанные коэффициенты рентабельности только в 2016 году имеют положительное значение. Отрицательные значения рентабельности в последующие годы говорит об убытках организации в этих периодах. Кроме того, наблюдая динамику показателей рентабельности с 2016 по 2018 гг. можно сделать вывод что все

они снижаются к концу анализируемого периода, что также свидетельствует о снижении эффективности деятельности организации.

Вместе с тем, сравнивая полученные результаты с нормативными значениями, установленными для данной отрасли, значения показателей рентабельности нельзя признать допустимыми. Вышеприведенный анализ говорит о необходимости разработки мероприятий по повышению показателей.

Обобщив вышеприведенный анализ деятельности компании ООО «Жилищное строительство» и ее финансового состояния можно сделать следующие выводы:

1. За анализируемый период наблюдается значительное снижение собственного капитала, что в первую очередь, свидетельствует об отсутствии финансовой устойчивой фирмы. Кроме того, динамика негативна.

2. ООО «Волгатек» практически не способно покрывать свои обязательства перед кредиторами, на что указывает снижение ликвидности фирмы вследствие снижения прибыли и собственных средств. Кроме того, тенденция также негативна, в ближайшем будущем организация не сможет незамедлительно погасить свои задолженности.

3. В организации существует тенденция к накоплению неиспользуемых (излишних) основных средств, поскольку наблюдается значительный рост показателя основных средств к 2018 году.

4. Организация неэффективно управляет активами, что отражается в отрицательной динамике показателей оборачиваемости. Снижаются показатели оборачиваемости и оборотных, и внеоборотных активов.

5. Важно отметить, что приведенное управление активов должен обеспечивать достаточный уровень финансовой стабильности компании. Однако негативным моментом выступает значительный рост дебиторской задолженности на 16%, что может впоследствии подорвать платежеспособность фирмы, в связи с чем необходимо разработать

предложения по увеличению эффективности управления оборотными активами, в первую очередь дебиторской задолженностью.

6. Показатели рентабельности активов ООО «Волгатек» имеют тенденцию к снижению, кроме того, за 2017 год они отрицательны, следовательно, управление активами является неэффективной.

Все это говорит о необходимости разработки мероприятий по повышению показателей эффективности использования активов организации.

Заключение

Бухгалтерский баланс представляется распространителем информации о производительности работы предприятия за отчетный период. Его сведения применяются обширным кругом пользователей. В связи с этим огромное значение имеет надежность характеристик баланса. В наиболее общем виде бухгалтерский баланс — это метод структурированного отображения финансовых показателей на конкретную дату — обычно последний день отчетного периода.

В отечественной практике бухгалтерский баланс включает две идентичные по сумме части. В первой приведены ресурсы, которыми располагает фирма для осуществления своей деятельности, это актив баланса. Во второй расшифровывается, откуда они поступили и за счет чего приобретались — пассив баланса. На принципе равнозначности объема хозяйственных средств компании и обязательств, за счет которых они образованы, выстроен весь механизм двойной записи в бухгалтерском учете.

Используя бухгалтерский баланс, сформированный на некую дату, компания может оценить устойчивость бизнеса, достаточность финансовых средств, а сопоставив значения показателей с данными предыдущих периодов — определить динамику текущих изменений. Большинство финансовых расчетов, проводимых аналитическими службами организации, основано на показателях, приведенных в бухгалтерском балансе.

Основным видом деятельности ООО «Волгатек» предприятия является «Производство пластмассовых плит, полос, труб и профилей». Компания «Волгатек» осуществляет прямые поставки и является дистрибьютором крупнейших производителей, что позволяет формировать широкий ассортимент товаров в различных ценовых категориях и занимать лидирующие позиции в сфере продаж.

В течение анализируемого периода ООО «Волгатек» получало прибыль от продаж, которая снизилась в 2017 году по сравнению с 2016 годом на

19,74%, а в 2018 году – возросла на 35,83% по сравнению с 2017 годом. Компания ООО «Волгатек» является рентабельной. Уровень рентабельности продукции по прибыли от продаж в 2018 г. составил 1,65%, а уровень рентабельности продаж – 1,62%, что выше уровня 2016 г. на 0,08 пп.

Бухгалтерский учет в ООО «Волгатек» ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, и Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ 1/2008 - 22/2010), применяемыми с учетом правового положения ООО «Волгатек», определенного в гражданском законодательстве РФ.

Наибольшую долю в структуре активов предприятия занимают оборотные средства. При этом их доля на протяжении всего анализируемого периода неизменно увеличивалась и составила на конец 2018 г. – 345 911 тыс. руб. Анализируя структуру внеоборотных активов, обращает на себя внимание положительная динамика всех показателей. Общая сумма внеоборотных активов увеличилась на 809 тыс.руб. или 29,18 %, что свидетельствует о приобретении основных средств на предприятии, расширении его деятельности.

В структуре источников формирования активов организации наибольшую долю занимает краткосрочные обязательства, объем которых, по итогам 2016 г. занимает 66,58%. Однако за анализируемый период их доля значительно выросла – на 11,63 процентных пункта и к концу 2018 года составила 78,21%. В 2016 г. также преобладает доля и долгосрочных обязательств, которые составили 33,38%. Такая структура источников формирования активов свидетельствует о значительной зависимости предприятия от внешних источников финансирования и низкой финансовой устойчивости.

Исходя из результатов, представленных в третьей главе, можно сделать следующие выводы:

7. Увеличение периода оборачиваемости оборотных активов на 30 дней (2016-2018 гг.), указывает на увеличение эффективности их использования в данный период;

8. Снижение оборачиваемости дебиторской задолженности свидетельствует об увеличении доли неплатежеспособных клиентов, либо о более мягкой политике взаимоотношений с ними;

9. Отрицательная динамика оборачиваемости кредиторской задолженности свидетельствует об увеличении сроков расчета с кредиторами;

10. Превышение периода оборачиваемости кредиторской задолженности над дебиторской, позволяет предприятию своевременно погашать счета, предъявляемые кредиторами, за счет поступлений от должников.

11. Снижение коэффициента оборачиваемости запасов свидетельствует о снижении эффективности использования данного вида ресурса.

12. Увеличение операционного цикла оценивается отрицательно.

Все рассчитанные коэффициенты рентабельности только в 2016 году имеют положительное значение. Отрицательные значения рентабельности в последующие годы говорит об убытках организации в этих периодах. Кроме того наблюдая динамику показателей рентабельности с 2016 по 2018 гг. можно сделать вывод что все они снижаются к концу анализируемого периода, что также свидетельствует о снижении эффективности деятельности организации.

Сравнивая полученные результаты с нормативными значениями, установленными для данной отрасли, значения показателей рентабельности нельзя признать допустимыми.

Вышеприведенный анализ говорит о необходимости разработки мероприятий по повышению показателей эффективности использования активов организации.

Обобщив вышеприведенный анализ деятельности компании ООО «Жилищное строительство» и ее финансового состояния можно сделать следующие выводы:

1. За анализируемый период наблюдается значительное снижение собственного капитала, что в первую очередь, свидетельствует об отсутствии финансовой устойчивой фирмы. Кроме того, динамика негативна.

2. ООО «Волгатек» практически не способно покрывать свои обязательства перед кредиторами, на что указывает снижение ликвидности фирмы вследствие снижения прибыли и собственных средств. Кроме того, тенденция также негативна, в ближайшем будущем организация не сможет незамедлительно погасить свои задолженности.

3. В организации существует тенденция к накоплению неиспользуемых (излишних) основных средств, поскольку наблюдается значительный рост показателя основных средств к 2018 году.

4. Организация неэффективно управляет активами, что отражается в отрицательной динамике показателей оборачиваемости. Снижаются показатели оборачиваемости и оборотных, и внеоборотных активов.

5. Важно отметить, что приведенное управление активов должен обеспечивать достаточный уровень финансовой стабильности компании. Однако негативным моментом выступает значительный рост дебиторской задолженности на 16%, что может впоследствии подорвать платежеспособность фирмы, в связи с чем необходимо разработать предложения по увеличению эффективности управления оборотными активами, в первую очередь дебиторской задолженностью.

6. Показатели рентабельности активов ООО «Волгатек» имеют тенденцию к снижению, кроме того, за 2017 год они отрицательны, следовательно, управление активами является неэффективной.

Все это говорит о необходимости разработки мероприятий по повышению показателей эффективности использования активов организации.

Список используемой литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) : от 05.08.2000 № 117-ФЗ : (ред. 25.12.2018)
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая): от 26.01.1996 № 14-ФЗ : (ред. 29.07.2018)
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» : от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 28.11.2017)
4. Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» : от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 23.04.2018)
5. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) : утверждено приказом Минфина России от 06.07.99 № 43н (ред. от 29.01.2018)
6. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) : утверждено приказом Минфина России от 06.07.99 № 43н (ред. от 06.04.2015)
7. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) : утверждено приказом Минфина России от 06.07.99 № 43н (ред. от 06.04.2015)
8. Абдукаримов, И.Т. Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности коммерческих организаций (анализ деловой активности): Учебное пособие / И.Т. Абдукаримов. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 320 с.
9. Аверина, О.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник / О.И. Аверина, В.В. Давыдова, Н.И. Лушенкова. - М.: КноРус, 2017. - 432 с.
10. Александров, О.А. Экономический анализ: Учебное пособие / О.А. Александров, Ю.Н. Егоров. - М.: ИНФРА-М, 2018. - 288 с.
11. Артеменко, В.Г. Экономический анализ: Учебное пособие / В.Г. Артеменко, Н.В. Анисимова. - М.: КноРус, 2017. - 288 с.

12. Басовский, Л.Е. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие / Л.Е. Басовский, Е.Н. Басовская. - М.: ИНФРА-М, 2018. - 366 с.
13. Бороненкова, С.А. Бухгалтерский учет и экономический анализ в страховых организациях: Учебник / С.А. Бороненкова, Т.И. Буянова. - М.: ИНФРА-М, 2018. - 478 с.
14. Гарнова, В.Ю. Экономический анализ: Учебное пособие / Н.Б. Акуленко, В.Ю. Гарнова, В.А. Колоколов; Под ред. Н.Б. Акуленко. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 157 с.
15. Жилияков, Д.И. Финансово-экономический анализ (предприятие, банк, страховая компания): Учебное пособие / Д.И. Жилияков. - М.: КноРус, 2012. - 368 с.
16. Зороастрова, И.В. Экономический анализ фирмы и рынка: Учебник для студентов вузов / И.В. Зороастрова, Н.М. Розанова. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2018. - 279 с.
17. Иванов, И.Н. Экономический анализ деятельности предприятия: Учебник / И.Н. Иванов. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2018. - 348 с.
18. Казакова, Н.А. Экономический анализ: Учебник / Н.А. Казакова. - М.: ИНФРА-М, 2017. - 343 с.
19. Каурова, О.В. Финансово-экономический анализ предприятия туристской индустрии: Учебное пособие / О.В. Каурова. - М.: КноРус, 2016. - 216 с.
20. Климова, Н.В. Экономический анализ (теория, задачи, тесты, деловые игры): Учебное пособие / Н.В. Климова. - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 287 с.
21. Когденко, В.Г. Экономический анализ: Учебное пособие для студентов вузов / В.Г. Когденко. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2016. - 392 с.
22. Косолапова, М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / М.В. Косолапова, В.А. Свободин. - М.: Дашков и К, 2016. - 248 с.

23. Лысенко, Д.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник для вузов / Д.В. Лысенко. - М.: ИНФРА-М, 2016. - 320 с.
24. Любушин, Н.П. Экономический анализ.: Учебник для студентов вузов / Н.П. Любушин. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2016. - 575 с.
25. Маркарьян, Э.А. Экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие / Э.А. Маркарьян, Г.П. Герасименко, С.Э. Маркарьян. - М.: КноРус, 2017. - 536 с.
26. Маркин, Ю.П. Экономический анализ: Учебное пособие для студентов вузов / Ю.П. Маркин. - М.: Омега-Л, 2017. - 450 с.
27. Мельник, М.В. Экономический анализ в аудите: Учебное пособие для студентов вузов / М.В. Мельник, В.Г. Когденко. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2016. - 543 с.
28. Панков, В.В. Экономический анализ: Учебное пособие / В.В. Панков, Н.А. Казакова. - М.: Магистр, ИНФРА-М, 2016. - 624 с.
29. Савицкая, Г.В. Экономический анализ: Учебник / Г.В. Савицкая. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 649 с.
30. Скамай, Л.Г. Экономический анализ деятельности предприятия: Учебник / Л.Г. Скамай, М.И. Трубочкина. - М.: ИНФРА-М, 2016. - 378 с.
31. Сурков, И.М. Экономический анализ деятельности сельскохозяйственных организаций / И.М. Сурков. - М.: КолосС, 2017. - 240 с.
32. Толпегина, О.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник для бакалавров / О.А. Толпегина, Н.А. Толпегина. - М.: Юрайт, 2017. - 672 с.
33. Толпегина, О.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник для бакалавров / О.А. Толпегина, Н.А. Толпегина. - М.: Юрайт, 2016. - 672 с.

34. Чернов, В.А. Экономический анализ: торговля, общественное питание, туристический бизнес: Учебное пособие для студентов вузов / В.А. Чернов; Под ред. М.И. Баканов. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2016. - 639 с.
35. Чуев, И.Н. Комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учебник для вузов / И.Н. Чуев. - М.: Дашков и К, 2016. - 384 с.
36. Шейнин, Л.Б. Монопольные и другие невыровненные цены: Экономический анализ с примерами из отечественной и зарубежной практики / Л.Б. Шейнин. - М.: ЛИБРОКОМ, 2016. - 224 с.
37. Bahr Gottfried. Buchführung und Jahresabschluss / Gottfried Bahr: Wolf F. Fischer- Winkelman (Unter Mitarb. Von Jorn Brandstatter) - 4., überarb. und erw. Aufl. - Wiesbaden: Gabler, 2015. - 548 с.
38. Glautier MWE & Underdown D. Accounting Theory and Practice. - 4-th Edition, 2016.
39. Horngren C. T, Foster G., Datar SM Cost Accounting: A Managerial Emphasis. - 10-th Edition, Prentice Hall, Inc., 2015.
40. Kieso D. E "Weygandt JJ, Warfield TD Intermediate Accounting. - 10-th Edition. John Wiley & Sons, Inc., 2016.
41. Kevin C. Kaufhold, JD, MS Financial Statement Analysis [Text] //latest revision, March, 2012.-PP/ 42-55.

Продолжение приложения А

Форма 0710001 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
			2018 г. ³	2017 г. ⁴	2016 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	- 7	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-8868	-11540	83
	Итого по разделу III	1300	-8858	-11530	93
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	85000	85000	85000
	Отложенные налоговые обязательства	1420	19	-	2
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	85019	85000	85002
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	1343	2686
	Кредиторская задолженность	1520	273108	203033	166679
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	223	211	179
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	273331	204587	169544
	БАЛАНС	1700	349492	278057	254639

Руководитель _____ Мухин А.И.
(подпись) (расшифровка подписи)

« 21 » марта 2019 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. указанный 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.

Приложение Б

Утв. приказом Минфина РФ
от 2 июля 2010 г. № 66н
(в ред. от 6 марта 2018 г.)

Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2018 г.

Организация _____ ООО "Волгатек" _____ по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
 Вид экономической деятельности _____ Производство пластмассовых плит, полос, труб и профилей _____ по ОКВЭД
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ Общество с ограниченной ответственностью/частная _____ по ОКОПФ/ОКФС
 Единица измерения: тыс. руб. (млн руб.) _____ по ОКЕИ

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Коды		
0710002		
31	12	2018
13772359		
6324036431		
22.21		
12300	16	
384 (385)		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За январь-декабрь	
			2018 г. ³	2017 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	712331	736376
	Себестоимость продаж	2120	(63836)	(691620)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	48495	44756
	Коммерческие расходы	2210	(36958)	(36262)
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	11537	8494
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(6800)	(6800)
	Прочие доходы	2340	1488	387
	Прочие расходы	2350	(2513)	(13361)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	3712	(11280)
	Текущий налог на прибыль	2410	(1032)	(2993)
	в т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	2680	(14273)

Продолжение приложения Б

Форма 0710002 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За январь-декабрь	
			2018 г. ³	2017 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	2680	(14273)
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ Мухин А.И.
 (подпись) (расшифровка подписи)

« 21 » марта 2019 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. указанный приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода».

Продолжение приложения В

Форма 0710002 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За январь-декабрь	
			2017 г. ³	2016 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	(14273)	5357
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ Мухин А.И.
(подпись) (расшифровка подписи)

« 21 » марта 2019 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. указанный приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода».