

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

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ
КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

38.03.01 «Экономика»
Профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: «Бухгалтерский баланс и его роль в управлении предприятием»

Студент(ка)

В.С. Сатушкина

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

М.В. Боровицкая

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Допустить к защите

И.о. заведующего кафедрой к.э.н., доцент Боровицкая М.В.

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

(личная подпись)

« _____ » _____ 20 _____ г.

Тольятти 2016

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

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

УТВЕРЖДАЮ

И.о.заведующего кафедрой
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

_____ / М.В.Боровицкая

(подпись)

(И.О. Фамилия)

« _____ » _____ 20__ г.

ЗАДАНИЕ

на выполнение бакалаврской работы

Студент: Сатушкина В.С.

1. Тема: «Бухгалтерский баланс и его роль в управлении предприятием»
2. Срок сдачи студентом законченной выпускной квалификационной работы: 20.06.2016г.
3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе: Годовая финансовая отчетность предприятия; учебная и научная литература по исследуемой теме, публикации в периодических печатных изданиях, нормативно-правовые акты Российской Федерации.
4. Содержание выпускной квалификационной работы (перечень подлежащих разработке вопросов, разделов):
 - Бухгалтерский баланс как информационная база в управлении предприятием.
 - Формирования бухгалтерского баланса на примере ООО «ТАЙМЕР».
 - Анализ бухгалтерского баланса ООО «ТАЙМЕР».
5. Ориентировочный перечень графического и иллюстративного материала: сводные и аналитические таблицы, схемы.
6. Консультанты по разделам: Отсутствуют.
7. Дата выдачи задания « 01 » февраля 2016г.

Руководитель бакалаврской
работы

(подпись)

(И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению

(подпись)

(И.О. Фамилия)

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

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

УТВЕРЖДАЮ

И.о.заведующего кафедрой
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

_____ / М.В.Боровицкая

(подпись)

(И.О. Фамилия)

« ____ » _____ 20 ____ г.

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН
выполнения бакалаврской работы

Студента(ки): Сатушкиной В.С.

по теме: «Бухгалтерский баланс и его роль в управлении предприятием»

Наименование раздела работы	Плановый срок выполнения раздела	Фактический срок выполнения раздела	Отметка о выполнении	Подпись руководителя
Согласование темы бакалаврской работы с руководителем	25.01.2016 г. – 27.01.2016 г.			
Утверждение плана с руководителем, получение задания	27.01.2016 г. – 01.02.2016 г.			
Изучение и подбор необходимой литературы	02.02.2016 г. – 03.02.2016 г.			
Подготовка, оформление и сдача руководителю введения	04.02.2016 г. – 07.02.2016 г.			
Выполнение и сдача руководителю 1 главы	25.04.2016 г. – 02.05.2016 г.			
Выполнение и сдача руководителю 2 главы	03.05.2016 г. – 15.05.2016 г.			
Выполнение и сдача руководителю 3 главы	16.05.2016 г. – 22.05.2016 г.			
Подготовка, оформление и сдача руководителю заключения	23.05.2016 г. – 29.05.2016 г.			
Подготовка доклада к предзащите	30.05.2016 г.- 05.06.2016г.			
Проверка на плагиат	06.06.2016г.- 14.06.2016г.			
Предзащита бакалаврской работы	15.06.2016 г.			
Исправление замечаний	16.06.2016 г. – 17.06.2016 г.			
Получение отзыва от руководителя	18.06.2016 г. – 19.06.2016 г.			
Сдача бакалаврской работы на кафедру	20.06.2016 г.			
Подготовка презентации и раздаточного материала к защите бакалаврской работы	21.06.2016 г. – 22.06.2016 г.			
Защита бакалаврской работы	27.06.2016 г.			

Руководитель бакалаврской
работы

Задание принял к исполнению

_____ (подпись)

_____ (И.О. Фамилия)

_____ (подпись)

_____ (И.О. Фамилия)

Аннотация

Тема бакалаврской работы: «Бухгалтерский баланс и его роль в управлении предприятием»

Объем работы: 55 листов (без приложений), в том числе 1 рисунок и 6 таблиц.

Приложений в работе - 4, в том числе бухгалтерский баланс ООО «ТАЙМЕР». При написании работы были использованы 50 источников.

Ключевые слова работы: бухгалтерский баланс, разделы и статьи бухгалтерского баланса, анализ бухгалтерского баланса, финансовая устойчивость, ликвидность, платежеспособность.

Объектом исследования выступает организация ООО «ТАЙМЕР».

Предметом исследования в бакалаврской работе являются бухгалтерский баланс ООО «ТАЙМЕР».

Основной целью бакалаврской работы является изучение бухгалтерского баланса ООО «ТАЙМЕР».

Для решения поставленной цели определены следующие задачи работы:

- рассмотреть имеющиеся виды бухгалтерского баланса;
- изучить суть составления бухгалтерского баланса;
- разобрать методику анализа бухгалтерского баланса;
- проанализировать структуру и содержание бухгалтерского баланса на примере ООО «ТАЙМЕР»;
- провести анализ структуры бухгалтерского баланса на примере ООО «ТАЙМЕР»;
- произвести расчеты ликвидности, платежеспособности, а также финансовой устойчивости ООО «ТАЙМЕР».

Хронологический период исследования составляет 3 года – 2013-2015 годы.

Содержание

Введение.....	6
1 Бухгалтерский баланс как информационная база в управлении предприятием.....	11
1.1 Понятие и виды бухгалтерского баланса.....	11
1.2 Содержание разделов и статей бухгалтерского баланса.....	15
1.3 Методика анализа бухгалтерского баланса.....	21
2 Формирование бухгалтерского баланса на примере ООО «ТАЙМЕР».....	29
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «ТАЙМЕР»	29
2.2 Содержание и структура бухгалтерского баланса ООО «ТАЙМЕР»	33
3 Анализ бухгалтерского баланса ООО «ТАЙМЕР»	37
3.1 Анализ структуры бухгалтерского баланса ООО «ТАЙМЕР»	37
3.2 Анализ финансовой устойчивости ООО «ТАЙМЕР»	40
3.3 Оценка ликвидности и платежеспособности ООО «ТАЙМЕР»	43
Заключение	47
Список используемых источников.....	51
Приложение	Ошибка! Закладка не определена.

Введение

Бухгалтерская (финансовая) отчетность является одним из основных источников, раскрывающих информацию об имущественном и финансовом положении предприятия и результатах его деятельности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность является совокупностью всех конечных данных бухгалтерского учета, которые отображаются в определенной системе показателей, применяется для анализа имущественного состояния технико-экономических процессов, обязательств и финансовых результатов.

По причине того, что бухгалтерская информация составляется на основе сложного документального оформления хозяйственных операций и все данные имеют подтверждение материалами инвентаризации, ей свойственна довольно высокая достоверность.

Бухгалтерский баланс выделяется спецификой методологии, особенными целями, а также характером использования данных. Лишь по данным баланса составляются, по установленным формам, расчёты по налогам с бюджетом, с внебюджетными фондами.

Для большей части пользователей бухгалтерский баланс воспринимается как отчетный бланк, который составляется лишь для предоставления в налоговые и статистические органы. Данное суждение является безосновательным, поскольку баланс является не просто отчетным бланком, а своеобразным приемом, отражающим финансовое состояние организации. [35]

Актуальность данной бакалаврской работы заключается в том, что бухгалтерский баланс – это основная форма отчетности, которая является так называемым финансовым лицом для предприятия. Этот документ позволяет предприятию привлечь новых клиентов и заинтересовать в дальнейшем сотрудничестве уже имеющихся, так как бухгалтерский баланс позволяет оценить финансовое положение, а также узнать о наличие имущества

организации и о его долгах. [34] Помимо этого бухгалтерский баланс необходим для определения кредитоспособности предприятия, поэтому он запрашивается банком. Для акционеров баланс представляется в качестве финансового показателя работы, проделанной руководством.

Так, например, в учебнике В.Ф. Палий "Международные стандарты учета и финансовой отчетности говорится, что: «Глобализация рынков товаров капиталов в последние два десятилетия прошлого века существенно повысила требования к качеству публичной финансовой отчетности. Стала очевидной потребность всех участников рынка в прозрачной (более открытой) информации о финансовом положении и результатах деятельности каждого участника, выступающего на рынке. Прозрачная информация создает условия для прогнозирования отношений, возникающих на рынке, позволяет с меньшими затратами осознанно действовать для урегулирования кризисных ситуаций, характерных для любого рынка, на ранних стадиях предвидеть такие ситуации». [36]

Чтобы информация об организации была полной и достоверной, несомненно, предпочтительней ознакомиться со всеми данными о финансово-хозяйственной деятельности.

Чаще всего такое ознакомление проводится аудитором и называется аудиторской проверкой. Но данная проверка проводится не на всех предприятиях, а значит и заключение об аудиторской проверке могут предоставить далеко не все. [3] А самостоятельно, большая часть пользователей, провести схожую проверку просто не способна ввиду отсутствия определенных знаний, практической базы, времени, средств, да и в целом необходимости в этом. Гораздо легче и целесообразней проанализировать финансовое состояние организации на отчетную дату, которое отображается в финансовой отчетности в целом и в бухгалтерском балансе в частности.

Тот факт, что большая часть пользователей финансовой отчетности не доверяют данным, указанным в балансе, которые являются аналитической

основой для дальнейшего анализа экономической деятельности организации, вполне объясним. Причиной тому является инициатива руководителей некоторых предприятий, которые стремятся улучшить свое производство, вывести его из кризисного положения, быть конкурентоспособными и уменьшить налоговые выплаты, что приводит в конечном итоге к неправдоподобному отражению данных в учете, и, само собой бухгалтерской отчетности в целом. А это говорит о том, что при ознакомлении с балансом и проведением его анализа полученные данные не будут отражать реальное финансовое состояние предприятие и возможные перспективы развития не имеют смысл.

Верно составленный бухгалтерский баланс, достоверный и точный, может сказать о том, чем владеет организация и сколько она должна кредиторам. [28]

В любом случае от наличия и эффективности применения финансовых ресурсов на предприятии зависит его конечный результат. Именно по этой причине финансовый контроль является первоначальным условием в деятельности каждой фирмы. В условиях рыночной экономики данные вопросы стоят на первом месте. [27]

Руководителю организации необходимо точно понимать на основании, каких ресурсов будет производиться дальнейшая деятельность, и в какие сферы деятельности будут вкладываться денежные средства. От того, какие финансы имеются у предприятия, насколько оптимальна их структура и насколько рационально они модифицируются в основные и оборотные фонды, зависит и финансовое благополучие организации, и результаты его деятельности. Вследствие этого анализ источников формирования капитала имеет большое значение. [43]

Главными источниками информации для анализа формирования и размещения капитала организации служат: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменении капитала, отчет о движении денежных средств, приложение к балансу и другие формы отчетности,

данные первичного и аналитического бухгалтерского учета, которые расшифровывают и детализируют отдельные статьи баланса. [32]

Исходя из выше сказанного, можно сказать, что бухгалтерский баланс является одним из главных источников информации для внешних пользователей. Анализ бухгалтерского баланса предприятия позволяет узнать, каким имуществом оно владеет, насколько организация может оправдать взятые на себя обязательства перед кредиторами, акционерами, инвесторами, покупателями и другими [17]. А также определить его финансовое состояние, имеет ли оно затруднения.

Бухгалтерский баланс позволяет определить итоговый финансовый результат деятельности предприятия за отчетный период. Что позволяет говорить о способности руководителя предприятия сберечь или увеличить существующие материальные и денежные ресурсы.

Финансовый анализ бухгалтерского баланса позволяет оценить каково финансовое состояние организации, насколько хватает капитала для текущей деятельности и существует ли нужда в дополнительных источниках финансирования [19]. Это позволяет объективно оценить внутренние и внешние отклонения организации, а точнее описать его платежеспособность, эффективность и доходность деятельности, финансовую устойчивость и перспективы дальнейшего развития.

Цель написания данной бакалаврской работы состоит в изучение бухгалтерского баланса, а также рассмотрение источников аналитической информации для его анализа и непосредственном применении методов, позволяющих определить финансовое состояние организации, на практики.

В процессе изучения бухгалтерского баланса необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть имеющиеся виды бухгалтерского баланса;
- изучить суть составления бухгалтерского баланса;
- разобрать методику анализа бухгалтерского баланса;

- проанализировать структуру и содержание бухгалтерского баланса на примере ООО «ТАЙМЕР»;
- провести анализ структуры бухгалтерского баланса на примере ООО «ТАЙМЕР»;
- произвести расчеты ликвидности, платежеспособности, а также финансовой устойчивости ООО «ТАЙМЕР».

Объектом исследования данной бакалаврской работы в свою очередь является ООО «ТАЙМЕР».

Предметом бакалаврской работы служит бухгалтерский баланс ООО «ТАЙМЕР» в период с 2013 по 2015 годы.

1 Бухгалтерский баланс как информационная база в управлении предприятием

1.1 Понятие и виды бухгалтерского баланса

В наше время каждой предпринимательской деятельности обязательно сопутствует формирование форм бухгалтерской отчетности. Одной из наиболее важных форм бухгалтерской отчетности является непосредственно сам бухгалтерский баланс, по причине того, что он наиболее широко характеризует совокупность свойств отдельной хозяйственной организации. Именно поэтому достоверность и правильность заполнения данных в бухгалтерском балансе оказывает значительное влияние на успешность ведения бизнеса.

Прежде чем говорить о том, какова роль бухгалтерского баланса в управлении предприятием, необходимо разобрать понятие «бухгалтерский баланс». Для начала рассмотрим более подробно, что такое «баланс».

Термин «баланс» с латинского «bis» переводится как «два» и «lans» - «чаши». Опираясь на перевод с латинского языка можно сказать, что баланс - это весы, состоящие из двух чаш, которые представляют собой количественное выражение соотношения уравнивающих сторон каждого стабильно меняющегося явления или процесса [46]. В экономике такой термин используется для того, чтобы обозначать системы интервальных показателей, которые характеризуют источники формирования различных ресурсов и направление их использования за определенный период или же интервал [39].

При определении самого баланса можно выделить три подхода:

- баланс – это отчетная форма, бланк, заполняемый в бухгалтерии (сугубо практический и научно неосмысленный подход);
- баланс – это объективно существующее в каждом хозяйстве и познаваемое бухгалтерскими методами соотношение между средствами

предприятия и источниками их образования; бухгалтер не заполняет бланк баланса, а открывает его;

- баланс – это соотношение дебетовых и кредитовых сальдо всех счетов, баланс, заданный всей системой счетов и двойной записью. [25]

В экономике также используются различные виды балансов. Следует выделить такие виды как бухгалтерский баланс, баланс доходов и расходов организации, баланс основных фондов, баланс денежных доходов и расходов населения, материальный баланс и многие другие. [25]

В бухгалтерском учете под балансом подразумевают:

Во-первых, равенство итогов, а именно должны быть равны итоги записей по аналитическим счетам и итоги по синтетическому счету, итоги актива и итоги пассива бухгалтерского баланса и тому подобное.

Во-вторых, не менее значимую форму бухгалтерской отчетности, которая показывает состояние средств организации в денежной форме на конкретную дату.[31]

Стоит отметить, что сам термин «бухгалтерский баланс» употребляется в значении определения способа количественного отражения и качественной характеристики групп объектов бухгалтерского учета организации на конкретный момент времени в единой денежной оценке. А именно по их составу и способу обращения в производственном процессе, в одной части (актив), и по источникам образования (пассив) в другой [23].

В бухгалтерском учете бухгалтерский баланс классифицируют по следующим признакам: по времени составления, по источникам составления, по объему информации, по характеру деятельности, по форме собственности, по объекту отражения, по способу очистки, по расположению актива и пассива, по форме отражения оборота [21].

Разберем данную классификацию более подробно.

По времени составления бухгалтерский баланс подразделяют на такие виды как:

- вступительный или начальный баланс – для того, чтобы начать составлять такой баланс в организации осуществляют инвентаризацию и оценку всего имущества;

- текущий баланс – имеет место быть на протяжении всего времени предпринимательской деятельности. Данный вид баланса делят на начальный или входящий (составляется на начало отчетного периода), заключительный или исходящий (составляется на конец отчетного периода) и промежуточный баланс (составляется за период между началом и концом отчетного периода);

- ликвидационный баланс – составляется для того, чтобы охарактеризовать имущественное состояние на дату прекращения предпринимательской деятельности за отчетный период;

- разделительный баланс – при разделении предприятия на более мелкие структурные подразделения или в процессе передачи одного, или нескольких структурных подразделений предприятия другому;

- объединительный баланс – составляется в процессе объединении нескольких организаций в одну крупную организацию или в процессе присоединении одной или нескольких структурных подразделений к данной организации.

По источникам составления подразделяют на:

- инвентаризационный баланс – составляют при проведении описи имущества организации, может быть как в сокращенной, так и в упрощенной форме;

- книжный баланс, его основой служат данные текущего бухгалтерского учета, а также текущая документация;

- генеральный баланс составляется на основании учетных записей бухгалтерского учета и данных проведенной инвентаризации.

По объему информации балансы подразделяют:

- единичные балансы – информация о деятельности одного предприятия;

- сводные балансы – информация о деятельности нескольких предприятий, составляются с помощью механического суммирования средств, которые числятся на статьях нескольких единичных балансов, и подсчета общих итогов актива и пассива.

В специально отведенных графах отражают состояние средств тех или иных предприятий, а в строке «Всего» - итога по общему состоянию средств фирмы в целом.

По характеру деятельности разделяют:

- баланс основной деятельности – той, которая указана в уставной политике предприятия;

- баланс неосновной деятельности – все прочие виды деятельности компании (транспортные хозяйства, жилищно-коммунальные и т. д.).

По формам собственности балансы разделяют в зависимости от установленной организационно-правовой формы: государственные, муниципальные, кооперативные, совместных предприятий и т. д.

По объекту отражения выделяют:

- самостоятельный баланс – для организаций, являющихся юридическими лицами;

- отдельный баланс – для структурных подразделений, которые относятся к одной организации или одному юридическому лицу.

По способу очистки баланс делят на:

- баланс-брутто – включает в себя регулирующие статьи, которые используются для научных исследований или для совершенствования информационных функций;

- баланс-нетто – напротив, исключает регулирующие статьи, используется в настоящее время сальдовый баланс-нетто, по причине отражения реальной стоимости имущества компании.

По расположению актива и пассива баланса:

- баланс в форме счета – параллельное расположение статей и разделов актива и пассива;

- баланс в форме отчета – последовательное расположение актива и пассива.

По форме отражения оборота:

- сальдовый баланс – в таком балансе подсчитывают все остатки (сальдо) по счетам;

- оборотный баланс – помимо остатков (сальдо) включает данные об их движении (дебетовые и кредитовые обороты) за отчетный период. [22]

С помощью бухгалтерского баланса учредители, менеджеры и все заинтересованные лица, которые, так или иначе, связаны с управлением имуществом, с состоянием компании, могут узнать, чем владеет собственник. Это позволит увидеть каков в количественном и качественном отношении запас материальных средств, а также, каким образом он используется и кто принимал участие в образовании этого запаса. Анализируя бухгалтерский баланс можно увидеть, имеет ли возможность предприятие в ближайшее время оправдать взятые на себя обязательства перед акционерами, инвесторами, кредиторами, покупателями, продавцами или же, напротив, на предприятие финансовый кризис [18]. Соответственно весь объем информации, связанный с предпринимательской деятельностью, бухгалтерский баланс не в состоянии передать, именно поэтому вся оставшаяся информация отображается в других формах отчетности.

1.2 Содержание разделов и статей бухгалтерского баланса

Для более подробного изучения бухгалтерского баланса перейдем к рассмотрению содержания его разделов и статей.

В содержании бухгалтерского баланса представлены все данные о финансовом положении предприятия на ту дату, на которую он составляется, или иначе говоря, на отчетную дату. Помимо этого в бухгалтерском балансе отображается состояние активов и пассивов в денежном эквиваленте.

Одним из главных критериев разделения активов и пассивов на краткосрочные и долгосрочные служит срок обращения, в некоторых случаях это срок погашения. Тогда, когда активы и пассивы предприятия имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты или операционный цикл, продолжительность которого не менее 12 месяцев, они относятся к краткосрочным, иные же относят к долгосрочным.

Разделы бухгалтерского баланса включают в себя статьи. Под ними подразумеваются показатели (строки) актива и пассива, которые характеризуют различные виды имущества, источников его формирования, обязательств организации.[22] Числовые показатели в бухгалтерском балансе более подробно изложены в Приложении 1. [10]

Всего бухгалтерский баланс состоит из пяти разделов, два из которых относятся к активам, а именно «Внеоборотные активы» и «Оборотные активы», и три к пассивам: «Капитал и резервы», «Долгосрочные обязательства», «Краткосрочные обязательства». [9]

Раздел «Внеоборотные активы» включает в себя такие статьи как нематериальные активы, результаты исследований и разработок, нематериальные поисковые активы, материальные поисковые активы, основные средства, доходные вложения в материальные ценности, финансовые вложения, отложенные налоговые активы, прочие внеоборотные активы.

Рассмотрим основные строки, которые чаще всего присутствуют в бухгалтерском балансе предприятий.

Первой такой строкой является строка 1110 «Нематериальные активы». По ней отражаются те вложенные в нематериальные объекты денежные средства, которые применяются в течение длительного времени. К таким активам относятся товарные знаки, компьютерные программы и произведения искусства, на которые у организации есть исключительные права. [15]

Следующая строка 1150 «Основные средства». По этой строке указывают остаточную стоимость основных средств организации. К таким активам можно отнести: здания, сооружения, передаточные устройства, рабочие машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, рабочий и продуктивный скот, многолетние насаждения и прочее. [14]

По строке 1160 «Доходы, вложенные в материальные ценности» записывают остаточную стоимость того имущества, которое предприятие сдает в аренду, лизинг или же напрокат. [11]

В строке 1170 «Финансовые вложения» отражают такие вложения как процентные займы, предоставленные иным организациям, вклады в уставный капитал дочерних предприятий, приобретенные ценные бумаги и тому подобное. Стоит отметить, что по этой строке учитываются только те финансовые вложения, которые имеют срок обращения (погашения) больше 12 месяцев после отчетной даты. [16]

В строке 1180 «Отложенные налоговые активы» указывают сумму отложенного налога на прибыль, увеличивающего величину условных расходов или доходов отчетного периода, а в следующем отчетном периоде уменьшающего сумму налога на прибыль, которая подлежит уплате в бюджет. Он рассчитывается как произведение ставки налога на вычитаемую временную разницу. Эту строку используют только те организации, которые применяют Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (далее ПБУ 18/02). [22]

По статье «Прочие внеоборотные активы» отражаются средства и вложения, не нашедшие отражения в разделе I «Внеоборотные активы». Как правило, в бухгалтерском балансе эта строка остается незаполненной.

Второй раздел бухгалтерского баланса «Оборотные активы» включает в себя следующие статьи: запасы, налог на добавленную стоимость (НДС) по

приобретенным ценностям, дебиторская задолженность, финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), денежные средства и денежные эквиваленты, прочие оборотные активы.

По строке 1210 «Запасы» указывают данные по материалам, товарам, готовой продукции и незавершенному производству. Помимо этого к ним следует отнести хозяйственный инвентарь, дешевую офисную мебель, канцтовары и другое имущество фирмы, которое не списано на конец отчетного периода. [13]

По строке 1220 «Налог на добавленную стоимость (НДС) по приобретенным ценностям» отражают остаток сумм НДС, которые поставщики и подрядчики предъявили организации. При этом, что по состоянию на 31 декабря предприятие либо не приняло налог к вычету, либо не включило НДС в расходы стоимости купленной продукции (работ, услуг).[8]

В следующей строке 1230 «Дебиторская задолженность» указывают долги: покупателей за продукцию (работы, услуги), поставщиков за перечисленные им авансы, подотчетных лиц за выданные им деньги и многое другое.

По строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» показывают данные о краткосрочных финансовых вложениях (срок обращения (погашения) не более 12 месяцев).

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражают деньги в кассе, деньги на расчетных счетах в банках, деньги в иностранной валюте, находящиеся на валютных счетах в банках, прочие денежные средства, а также денежные эквиваленты, которыми являются краткосрочные (сроком не более 3 месяцев) и высоколиквидные вложения, не подверженные риску изменения стоимости, которые могут быть обращены в заранее известную сумму денег. [22]

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражают те активы, которые не входят в предыдущие статьи и не несут существенной

информации. По этой причине чаще всего в этой строке отсутствует показатель.

Третий раздел бухгалтерского баланса «Капитал и резервы» включает в себя следующие статьи: уставный капитал, собственные акции, выкупленные у акционеров, переоценка внеоборотных активов, добавочный капитал, резервный капитал, нераспределенная прибыль (непокрытый убыток). [7]

По строке 1310 «Уставный капитал» отражают сумму уставного капитала организации. Следует помнить, что сам факт внесения денежных средств в уставный капитал никакой роли для данной строки не несет, так как данные в эту строку вносятся исключительно из учредительных документов организации.

В следующей строке 1320 «Собственные акции, выкупленные у акционеров» прописаны стоимостные данные, как выкупленных акций, так и выкупленных долей в уставном капитале организации.

По строке 1350 «Добавочный капитал» отражают эмиссионный доход акционерного общества, прирост стоимости имущества при дооценке внеоборотных средств, часть нераспределенной прибыли в размере, направленном на капитальные вложения.

Строку 1360 «Резервный капитал» заполняют те предприятия, у которых есть резервный фонд.

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражают нераспределенную прибыль отчетного периода в сумме нетто, полученную методом вычитания из финансового результата за отчетный период суммы налогов и иных обязательных платежей. В том случае, если у организации имеется непокрытый убыток, она отражает в данной строке разницу между финансовым результатом за отчетный период и причитающейся к уплате суммой налогов и иных обязательных платежей. Непокрытые убытки отражаются в балансе как отрицательные показатели и уменьшают величину собственного капитала организации. [35]

Четвертый раздел «Долгосрочные обязательства» состоит из следующих статей: заемные средства, отложенные налоговые обязательства, оценочные обязательства, прочие обязательства. В этом разделе отражают обязательства, которые имеют срок погашения более 12 месяцев после отчетной даты.

По строке 1410 «Заемные средства» отражаются все долгосрочные кредиты и займы, которые были привлечены предприятием на срок более 12 месяцев. По данной строке учитывают займы и проценты по ним как в денежной форме, так и в иных.

Следующая строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» отражают отрицательную разницу между реальным налогом на прибыль и условным, исчисленным с балансовой прибыли.

По строке 1450 «Прочие обязательства» отражают те сведения, которые не были отражены в предыдущих строках данного раздела.

В пятом разделе бухгалтерского баланса «Краткосрочные обязательства» прописывают такие статьи, как заемные средства, кредиторская задолженность, доходы будущих периодов, оценочные обязательства, прочие обязательства.

В строке 1510 «Заемные средства» отражают краткосрочные кредиты и займы организации, которые имеют срок погашения не более 12 месяцев после отчетной даты.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» показывают информацию обо всей краткосрочной кредиторской задолженности предприятия в целом. А именно долги перед поставщиками и подрядчиками, перед бюджетом и внебюджетными фондами по уплате налогов и страховых взносов, перед персоналом, перед учредителями по невыплаченным доходам от долевого участия. [37]

В том случае, если сумма того или иного долга признается значительной, то ее можно дополнительно расшифровать. В таком случае в бухгалтерский баланс включают соответствующие строки. Такие строки как,

1521 «Задолженность перед поставщиками и подрядчиками», строка 1522 «Задолженность по налогам и сборам» и т. д.

По строке 1530 «Доходы будущих периодов» отражают сумму целевого финансирования, данного на срок менее 12 месяцев после отчетной даты, стоимость безвозмездно полученного имущества, не включенную в состав прочих доходов предприятия и другие предстоящие поступления.

По строке 1540 «Оценочные обязательства» показывают сведения о краткосрочных оценочных обязательствах предприятия, таких как оплата отпусков или выплаты вознаграждения за выслугу лет.

По строке 1550 «Прочие обязательства» приводят те краткосрочные обязательства, которые не были учтены в предыдущих статьях данного раздела.

По статье «Прочие краткосрочные обязательства» отражаются суммы краткосрочных обязательств, не нашедших отражение по другим статьям раздела V «Краткосрочные обязательства».

Исходя из всего вышесказанного, отметим, что бухгалтерский баланс содержит predetermined статьи, которые сгруппированы в два раздела актива и три раздела пассива баланса. Каждая статья показывает конкретный вид имущества или обязательств организации.

1.3 Методика анализа бухгалтерского баланса

При анализе бухгалтерского баланса используют как информацию, взятую из самого бухгалтерского баланса, так и дополнительную информацию, которая позволяет узнать о состоянии экономики на текущий момент, как в целом, так и в необходимой нам отрасли, к которой относится анализируемая организация.

Подобную информацию можно получить из данных, связанных с особенностями операционного цикла в конкретной отрасли, данных, которые

раскрывают степень риска в отрасли и чувствительность к спадам в экономике. [41]

Не стоит, и пренебрегать данными об организации, такими как цели развития, тактика, стратегия, стиль руководства, присущий данному предприятию и тому подобное. Так как структура активов и обязательств организации в одной и той же области могут различаться в зависимости от методики управления, склонной к агрессивной или консервативной политике. [40]

Для получения наивысшего результата из проведенного анализа бухгалтерского баланса стоит придерживаться определенного алгоритма.

В начале анализа следует предварительно определить динамику наиболее подверженных к спаду статей баланса, которые можно подразделить по следующим критериям:

Статьи, которые указывают на непродуктивную деятельность предприятия в отчетном периоде и на ухудшения по этому поводу финансового положения. Стоит уделить внимание таким статьям как: непокрытые убытки, кредиты и займы, кредиторская задолженность и прочим. [37]

Статьи, которые указывают на недочеты в деятельности предприятия и при длительном повторении в отчетности в течение нескольких периодов могут значительно повлиять на финансовое положение. Например, дебиторская задолженность, которая не уменьшается, задолженность, списанная на финансовый результат, штрафы, пени и многое другое.

Перейдем к рассмотрению этапов, применяемых для анализа бухгалтерского баланса.

Первым этапом анализа является анализ динамики и структуры бухгалтерского баланса. На данном этапе рассчитывают темп роста наиболее существенных статей бухгалтерского баланса, сравнивая при этом темп роста с выручкой от продаж.

Одной из наиболее важных частей анализа на этом этапе можно назвать вертикальный анализ, который позволяет определить удельный вес каждой статьи и структурную динамику отдельных групп баланса.

Бухгалтерский баланс можно назвать положительным в том случае, если:

- в конце отчетного года валюта баланса увеличивается притом, что темп роста находится на более высоком уровне, чем уровень инфляции, но не выше уровня выручки;
- темп роста оборотных активов превышает темп роста внеоборотных активов и краткосрочных обязательств;
- показатель совместно с темпом роста долгосрочных финансовых источников, а именно собственный и заемный капитал, выше, чем показатель внеоборотных активов;
- доля собственного капитала в валюте баланса имеет значение не ниже 50%;
- значения показателей, долей и темпа роста дебиторской и кредиторской задолженности приблизительно равны;
- нет непокрытых убытков в балансе организации. [24]

В ходе анализа бухгалтерского баланса необходимо руководствоваться изменениями в методологии ведения учета и в налоговом законодательстве, а также положением об учетной политике фирмы.

На втором этапе анализа бухгалтерского баланса производят анализ финансовой устойчивости предприятия. На данном этапе рассчитывают такие абсолютные показатели финансовой устойчивости как чистые активы (наличие у предприятия реального собственного капитала), присутствие собственных оборотных средств и чистого оборотного капитала. [42] А также производят расчет коэффициентов финансовой устойчивости – относительных показателей.

К основным показателям финансовой устойчивости следует отнести[44]:

Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами ($K_{СОС}$), рекомендуемое значение $\geq 1,0$.

$$K_{СОС} = \frac{СОС}{ОА} \quad (1)$$

$$СОС = КР - ВА \quad (2)$$

где, СОС – собственные оборотные средства,

ОА – оборотные активы,

КР – капитал и резервы,

ВА – внеоборотные активы.

Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными оборотными средствами ($K_{МЗ}$), рекомендуемое значение от 0,6 до 0,8.

$$K_{МЗ} = \frac{СОС}{З} \quad (3)$$

где, З – запасы.

Коэффициент маневренности собственного капитала ($K_{МСК}$), рекомендуемое значение 0,5.

$$K_{МСК} = \frac{СОС}{КР} \quad (4)$$

Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств ($K_{ДЗ}$), рекомендуемое значение $\leq 1,0$.

$$K_{ДЗ} = \frac{ДЗ}{СК} \quad (5)$$

где, ДЗ – долгосрочные заемные средства,

СК – собственный капитал.

Коэффициент автономии (K_A), рекомендуемое значение $\geq 0,5$.

$$K_A = \frac{СК}{ВБ} \quad (6)$$

где, ВБ – валюта баланса (общая стоимость источников финансирования).

Коэффициент финансовой активности - плечо финансового рычага ($K_{ФА}$).

$$K_{ФА} = \frac{(ДЗ+КЗ)}{КР} \quad (7)$$

где, КЗ – краткосрочные заемные средства.

Коэффициент финансовой устойчивости (доля долгосрочных источников финансирования в активах) ($K_{\text{ФУ}}$), рекомендуемое значение от 0,5 до 0,7.

$$K_{\text{ФУ}} = \frac{(\text{КР} + \text{ДЗ})}{\text{ВБ}} \quad (8)$$

Следующим, третьим этапом анализа бухгалтерского баланса проводится анализ платежеспособности и ликвидности предприятия.

Под ликвидностью баланса подразумевают наличие собственных оборотных средств в размере, достаточном для погашения краткосрочных обязательств предприятия. Так, можно сказать, что ликвидность – это основная часть составляющая платежеспособность предприятия в целом.

Для оценки ликвидности баланса существует множество различных методов, в их числе и метод на основе расчета коэффициентов. При расчете различных коэффициентов выделяют определенные группы оборотных активов, которые подразделяют по степени их ликвидности, то есть способности трансформироваться в денежные средства в ходе производственно-коммерческого цикла. [29]

Наиболее известный метод расчета ликвидности предприятия представлены в таблице 1.

Таблица 1

«Показатели ликвидности предприятия»

Активы			Пассивы	
А1. Наиболее ликвидные активы	Денежные средства + Финансовые вложения	\geq	П1. Наиболее срочные обязательства	Кредиторская задолженность
А2. Быстрореализуемые активы	Дебиторская задолженность	\geq	П2. Краткосрочные пассивы	Краткосрочные заемные средства + Прочие краткосрочные обязательства
А3. Медленнореализуемые активы	Запасы + Прочие оборотные активы + НДС	\geq	П3. Долгосрочные пассивы	Долгосрочные обязательства
А4. Труднореализуемые активы	Внеоборотные активы	\leq	П4. Устойчивые пассивы	Капитал и резервы

В таблице – 2 перечислены наиболее популярные показатели, применяемые при расчете платежеспособности предприятия, а также представлены их нормативные значения, которые определяют состояние показателя.

Таблица 2

«Показатели платежеспособности предприятия»

№	Коэффициент	Порядок расчета	Норматив
1.	Коэффициент текущей ликвидности	Оборотные активы / Краткосрочные обязательства	2
2.	Коэффициент быстрой ликвидности	[Денежные средства + Финансовые вложения + Дебиторская задолженность] / Краткосрочные обязательства	0,7 - 0,8
3.	Коэффициент абсолютной ликвидности	[Денежные средства + Финансовые вложения] / Краткосрочные обязательства	0,25 - 0,3
4.	Величина СОС	Оборотные активы - Краткосрочные обязательства	-
5.	Коэффициент обеспеченности СОС	СОС / Оборотные активы	$\geq 0,1$
6.	Коэффициент маневренности СОС	Денежные средства / СОС	0 – 1
7.	Доля оборотных средств в активах	Оборотные активы / Валюта баланса	-
8.	Доля запасов в оборотных активах	Запасы / Оборотные активы	-
9.	Доля СОС в покрытии запасов	СОС / Запасы	0,5

Четвертый этап анализа бухгалтерского баланса включает в себя анализ состава, структуры и эффективности использования внеоборотных и оборотных активов. Для этого рассматриваются показатели рентабельности и оборачиваемости.

На следующем, пятом этапе анализа бухгалтерского баланса проводится анализ деловой активности предприятия.

Такой анализ можно произвести по таким критериям как:

1. Уровень эффективности использования ресурсов (уровню и динамике фондоотдачи, производительности труда, рентабельности и подобных показателей).

Одними из наиболее значимых показателей в этой группе являются показатели оборачиваемости активов и оборачиваемости капитала.

2. По соотношению темпов роста прибыли, оборота и авансированного капитала. Деловая активность характеризуется положительно при соблюдении соотношения:

$$\text{ТРПДН} > \text{ТР} > \text{ТРСВК} > 100\% \quad (9)$$

где, ТРПДН - темп роста прибыли до налогообложения (либо до уплаты налогов и процентов);

ТР - темп роста оборота (выручки от продаж);

ТРСВК - темп роста авансированного капитала (валюты баланса).

Данное соотношение говорит об увеличении экономического потенциала предприятия (масштабы деятельности увеличиваются), а именно о повышении объема продаж наиболее высокими темпами по сравнению с ростом авансированного капитала.

Это свидетельствует о том, что ресурсы предприятия используются более продуктивно, прибыль, соответственно, растет опережающими темпами и говорит об относительном снижении затрат.

Такое соотношение часто называют «золотым правилом экономики», которое позволяет оценить экономический потенциал организации по тем самым трем критериям, характеризующим замкнутый цикл деятельности предприятия. [38]

3. По особым показателям, которые характеризуют деловую активность: коэффициент устойчивости экономического роста, способность самофинансирования, инвестиционная активность.

На последнем, шестом этапе, проводится диагностика финансового состояния организации.

Диагностика финансового состояния предприятия осуществляется для определения неплатежеспособности фирмы и для того, чтобы сформировать точные решения по выходу организации из кризисного состояния.

Учитывая многообразие финансовых процессов, которое не всегда отражается в коэффициентах платежеспособности, различие в уровне их нормативных оценок и возникающие в связи с этим сложности в общей оценке состоятельности предприятия, многие зарубежные и отечественные аналитики рекомендуют производить интегральную или комплексную диагностику финансового состояния. [32]

В конечном итоге, на основании произведенных расчетов формулируются выводы, исходя из которых, предлагаются пути по улучшению финансового состояния предприятия.

Следует отметить, что мы рассмотрели только основные направления и этапы анализа бухгалтерского баланса. Детальное и более конкретное освещение затронутых вопросов выходит за рамки данной работы.

2 Формирование бухгалтерского баланса на примере ООО «ТАЙМЕР»

2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «ТАЙМЕР»

Общество с ограниченной ответственностью «ТАЙМЕР», создано в соответствии с Гражданским кодексом РФ и Федеральным законом Федерации «Об обществах с ограниченной ответственностью» N 14 – ФЗ от 08.02.1998 г.

ООО «ТАЙМЕР» находится по адресу 445032, РФ, Самарская область город Тольятти, бульвар Кулибина, дом 6-А, офис.18

Директор ООО «ТАЙМЕР» Тимофеев Игорь Иванович, действует на основании Устава.

Лицензия: № 63-Б/00223 от 10 марта 2010 года «Производство работ по монтажу, ремонту и обслуживанию средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений». (Приложение 3)

Свидетельство: СРО-С-092-63-003-0019 от 07.11.2011 года «О допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства». (Приложение 4)

Общество является коммерческой организацией – юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, печать. Уставный капитал Общества составляет десять тысяч рублей.

Целями деятельности ООО «ТАЙМЕР» является извлечение прибыли.

Предметом деятельности общества является:

- производство электромонтажных работ;
- предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию прочего электрооборудования, не включенного в другие группировки;
- деятельность в области архитектуры, инженерно-техническое проектирование в промышленности и строительстве;

- осуществление других видов деятельности, не запрещенных и не противоречащих действующему законодательству РФ.

Общество осуществляет свою деятельность на основании любых, за исключением запрещенных законодательством, операций, в том числе путем:

- проведение работ и оказание услуг по заказам юридических лиц и граждан, как в России, так и за рубежом на основании заключенных договоров или в инициативном порядке на условиях, определенных договоренностью сторон;

- участие в деятельности других юридических лиц путем приобретения их акций, внесения паевых взносов;

- создание совместных юридических лиц с иностранными юридическими лицами и гражданами в соответствии с действующим законодательством;

- осуществление совместной деятельности с другими юридическими лицами для достижения общих целей. [5]

ООО «ТАЙМЕР» работает в сфере противопожарной защиты, а также технической охраны имущества с 1993 года.

За время работы сотрудниками организации было оборудовано средствами противопожарной защиты и охранными системами, более 1700 объектов различного назначения по городу Тольятти и Самарской области.

Имея соответствующие лицензии и допуск к работам по СРО (саморегулируемая организация), предприятие выполняет полный объем работ по монтажу и техническому обслуживанию пожарной и охранной безопасности объекта, в том числе систем видеонаблюдения, автоматизации дымоудаления и пожаротушения, СКУД (системы управления контроля доступа и автоматизация), ИКС (информационно-кабельные системы), СКС (структурированные комплексные системы), слаботочных сетей и электромонтажные работы до и выше 1000В.

Наряду с выполнением работ по пожарной и охранной безопасности, предприятие предлагает комплектацию объектов средствами

противопожарной защиты (огнетушители, противопожарные двери, знаки пожарной безопасности, пожарные шкафы, рукава, огнезащитные составы для обработки различных материалов).

Выполнение работ, а также комплектация объекта необходимыми материалами и оборудованием, осуществляется своими силами без привлечения сторонних организаций, что очень важно для дальнейшего гарантийного и после гарантийного обслуживания. Обслуживание производится квалифицированными специалистами в соответствии с действующими нормативами. Штатная численность – 24 человека.

Управленческой деятельностью на предприятии занимается дирекция, в состав которой входит директор Тимофеев Игорь Иванович и заместитель директора Карась Иван Николаевич. В их ведении находятся вопросы стратегического характера.

Дирекция осуществляет общее руководство деятельностью компании. Директор является ее представителем при общении со всеми заинтересованными лицами и организациями. Директор подписывает договора, бухгалтерские документы и иные сопутствующие бумаги. Директор может взять на себя единолично право подписи платежных документов в банке. Директор по своему усмотрению выдает доверенности от своего имени на лиц, которым он доверяет представление интересов вверенного ему в различных органах. Директор заверяет свою подпись в банке, где открыт расчетный счет организации.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией - структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером, подчиняющимся непосредственно директору ООО «ТАЙМЕР». Бухгалтером ООО «ТАЙМЕР» является Егорова Светлана Борисовна.

В структурное подразделение – кадровое бюро входит специалист по кадрам. Проектно-сметная служба состоит: инженер – сметчик, проектировщик. В производственный участок входят: начальник участка, инженер – программист, начальник участка по пожаротушению, мастер,

монтажник по ОПС в лице 14 человек. Все вышеперечисленное можно увидеть на рисунке 1.

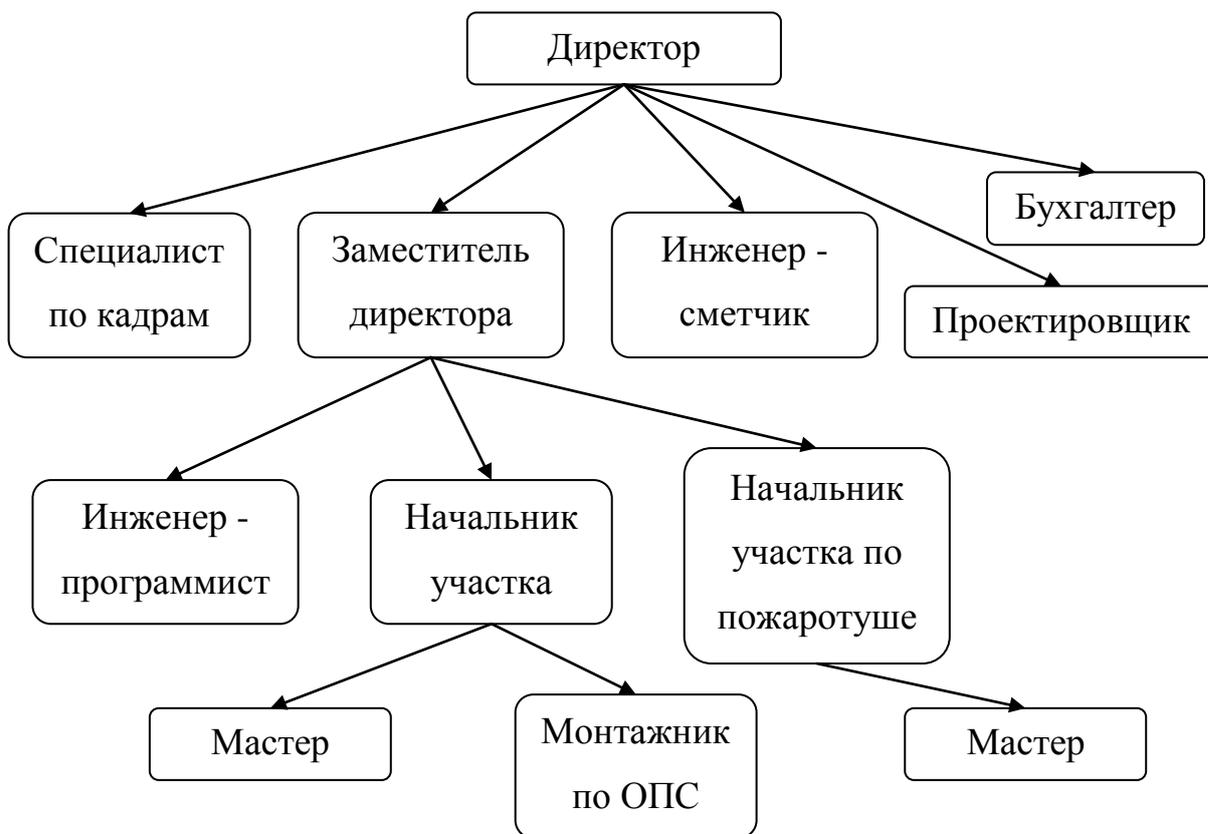


Рисунок 1 «Организационная структура ООО «ТАЙМЕР»»

В соответствии со статьей 6 и статьей 7 Закона N 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете» в ООО «ТАЙМЕР» ответственными являются:

- за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций - руководитель организации ООО «ТАЙМЕР»;
- за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности - главный бухгалтер организации ООО «ТАЙМЕР». [4]

В соответствии с Положением о документах и документообороте ООО «ТАЙМЕР» осуществляет следующие этапы проверки документов[8]:

1. Поступающие в бухгалтерию документы должны иметь разрешительную подпись руководителя предприятия или уполномоченного им заместителя.

2. Первичные документы, поступающие в бухгалтерию, подлежат обязательной проверке. Проверка осуществляется по форме и содержанию хозяйственных операций.

3. Первичные документы для придания им юридической силы должны содержать следующие обязательные реквизиты: наименование документа (формы), дату составления, содержание хозяйственной операции, измерители хозяйственной операции (в количественном и стоимостном выражении), наименование должностей лиц, ответственных за содержание хозяйственной операции и правильность ее оформления, личные подписи, наименование предприятия.

4. Первичные документы, прошедшие проверку, оформляются бухгалтерскими проводками, которые могут составляться как на отдельные первичные документы, так и на группу документов, систематизированных по признаку однородных операций.

Бухгалтерская отчетность организации формируется на конец отчетного периода в виде бухгалтерского баланса и финансовых результатов.

2.2 Содержание и структура бухгалтерского баланса ООО «ТАЙМЕР»

Для дальнейшего анализа в бакалаврской работе объектом выступает предприятие ООО «ТАЙМЕР». Рассмотрим более подробно содержание и структуру его бухгалтерского баланса.

ООО «ТАЙМЕР» применяет упрощенную систему налогообложения и ведет налоговый учет в соответствии с главой 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации. [2] Объект налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов [6].

На анализируемом предприятии бухгалтерская отчетность составляется в соответствии с принципами регулирования бухгалтерского учета, регламентированными Федеральным законом №402 - ФЗ. Для этого применяется упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и содержит

формы бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства.

Стоит отметить, что за последние годы в России произошли значительные изменения структуры и содержания форм бухгалтерской финансовой отчетности. Они связаны с изменением статей бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств, отдельных пояснений к ним. Одним из нововведений в 2012 году является изменение форм бухгалтерской отчетности для субъектов малого бизнеса [9]. В приложении 1 представлена форма бухгалтерского баланса ООО «ТАЙМЕР».

Главный бухгалтер в данной организации несет ответственность за формирование учетной политики, ведение и организацию бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций и хранение документов бухгалтерского учета [4].

В форме бухгалтерского баланса ООО «ТАЙМЕР» нет основных пяти разделов входящих в актив и пассив, а также в нем не обособлены такие показатели как дебиторская задолженность, нематериальные активы, капитальные и финансовые вложений.

В свою очередь в активе бухгалтерского баланса ООО «ТАЙМЕР» присутствуют такие статьи как материальные внеоборотные активы, нематериальные финансовые и другие внеоборотные активы, запасы, денежные средства и денежные эквиваленты, финансовые и другие оборотные активы.

В пассив бухгалтерского баланса включены следующие статьи: капитал и резервы, долгосрочные заемные средства, другие долгосрочные обязательства, краткосрочные заемные средства, кредиторская задолженность, другие краткосрочные обязательства.

Отметим, что в нормативном документе, связанном с формированием бухгалтерской отчетности, говорится о том, что если при составлении

бухгалтерской отчетности выявляется недостаточность данных для формирования полного представления о финансовом положении, финансовых результатах деятельности организации и изменениях в ее финансовом положении, то в нее включаются соответствующие дополнительные показатели и пояснения [9].

В таблице 3 представлены показатели, которые приведены в упрощенной форме показателей актива бухгалтерского баланса ООО «ТАЙМЕР».

В пассиве бухгалтерского баланса ООО «ТАЙМЕР» укрупненные показатели в целом соответствуют итоговым разделам полной формы бухгалтерского баланса с выделением кредиторской задолженности и обобщением показателей собственного и заемного капитала. Так как в бухгалтерскую отчетность отдельных категорий организаций включаются укрупненные показатели, включающие несколько показателей (без их детализации), код строки указывается по показателю, имеющему наибольший удельный вес в составе укрупненного показателя [9].

Таблица 3

«Формирование показателей актива бухгалтерского баланса ООО «ТАЙМЕР»»

Статья в активе бухгалтерского баланса ООО «ТАЙМЕР»	Сальдо по счетам бухгалтерского учета, которые учитываются по данной статье
Материальные внеоборотные активы (ВА)	Счет 08 «Вложения во ВА» (по соответствующим субсчетам) + счет 01 «Основные средства» + счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности» - счет 02 «Амортизация основных средств»
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	Счет 08 «Вложения во ВА» (по соответствующим субсчетам) + счет 04 «Нематериальные активы» - счет 05 «Амортизация нематериальных активов» + счет 58 «Финансовые вложения» + счет 55 «Специальные счета в банках», субсчет «Депозитные счета» и др.

Статья в активе бухгалтерского баланса ООО «ТАЙМЕР»	Сальдо по счетам бухгалтерского учета, которые учитываются по данной статье
Запасы	Счет 10 «Материалы» + счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей (МЦ)» ± счет 16 «Отклонение в стоимости МЦ» + счет 20 «Основное производство» + счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства» + счет 23 «Вспомогательные производства» + счет 28 «Брак в производстве» + счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» + счет 41 «Товары» - счет 42 «Торговая наценка» + счет 43 «Готовая продукция» - счет 14 «Резервы под снижение стоимости МЦ» + счет 44 «Расходы на продажу» + счет 45 «Товары отгруженные» + счет 97 «Расходы будущих периодов»
Денежные средства и денежные эквиваленты	Счет 50 «Касса» + счет 51 «Расчетные счета» + счет 52 «Валютные счета» + счет 55 «Специальные счета в банках» (кроме срочных депозитных вкладов) + счет 57 «Переводы в пути»
Финансовые и другие оборотные активы	Счет 58 «Финансовые вложения» + счет 55 «Специальные счета в банках», субсчет «Депозитные вклады» - счет 59 «Резервы под обесценение вложений и ценные бумаги» + счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» + дебетовые счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 75 «Расчеты с учредителями», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - счет 63 «Резервы по сомнительным долгам» [8]

При заполнении бухгалтерской отчетности учитываются условия признания и классификация соответствующих объектов бухгалтерского учета. Рабочий план счетов утвержден в составе учетной политики наряду с формами отчетности, формой бухгалтерского учета, системой организации внутреннего контроля, способами и вариантами учета фактов хозяйственной жизни, порядком документооборота и режимом налогообложения.[30]

Представленная в бухгалтерской отчетности информация отвечает требованиям полноты, достоверности, сопоставимости, существенности, нейтральности, объективности в соответствии с ПБУ 4/99 [9, 10].

В третьей главе бакалаврской работы проведем анализ бухгалтерского баланса ООО «ТАЙМЕР».

3 Анализ бухгалтерского баланса ООО «ТАЙМЕР»

3.1 Анализ структуры бухгалтерского баланса ООО «ТАЙМЕР»

Первым этапом анализа бухгалтерской отчетности, как уже говорилось в предыдущих главах, является анализ его структуры.

Для этого возьмем данные о деятельности ООО «ТАЙМЕР» за последние три отчетных года. Это позволит проследить за изменениями в динамике активов и пассивов бухгалтерского баланса предприятия.

Рассчитаем абсолютное изменение, относительное изменение и долю в структуре баланса каждой строки.

Абсолютное изменение – это разница между отчетным периодом и базовым периодом.

Так, например, за период 2013 – 2014 гг. производятся следующие расчеты:

По строке 1210 «Запасы»: $1\ 609 - 1\ 699 = -90$.

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»:
 $1\ 354 - 615 = 739$.

По строке 1230 «Финансовые и другие оборотные активы»:
 $3\ 591 - 2\ 455 = 1\ 136$.

Расчеты по остальным строкам и за период 2014-2015 гг. производится аналогичным способом.

Относительное изменение – это соотношение отчетного периода к базовому периоду, выраженное в процентах.

За период 2013 – 2014 гг. производятся следующие расчеты:

По строке 1210 «Запасы»: $1\ 609/1\ 699 * 100\% = 94,7\%$

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»:
 $1\ 354/615 * 100\% = 220,16\%$

По строке 1230 «Финансовые и другие оборотные активы»:
 $3\ 591/2\ 455 * 100\% = 146,27\%$

Расчеты по остальным строкам и за период 2014-2015 гг. производится аналогичным способом.

Доля в структуре баланса – это значение строки деленное на валюту баланса, выраженное в процентах.

Доля в структуре баланса за 2013 год:

По строке 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы»: $3\,463 / 8\,232 * 100\% = 42,07\%$

По строке 1210 «Запасы»: $1\,699 / 8\,232 * 100\% = 21\%$

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»:
 $615 / 8\,232 * 100\% = 7,47\%$

По строке 1230 «Финансовые и другие оборотные активы»:
 $2\,245 / 8\,232 * 100\% = 30\%$

Расчеты по остальным строкам и за 2014 – 2015 год производятся аналогичным способом.

Анализ бухгалтерского баланса ООО «ТАЙМЕР», табличные расчеты которого можно увидеть в приложение 2, показывает, что за анализируемый период времени, а именно с 2013 года по 2015 год, валюта баланса имеет тенденцию увеличения.

Так, исходя из расчетов, видно, что за 2014 год темп роста валюты баланса составил 21,7%; а в 2015 году – 8,6%.

Это является положительным фактором, который свидетельствует об увеличении имущества предприятия и, соответственно, о повышении его экономического потенциала.

С точки зрения структуры активов увеличение валюты баланса произошло в основном за счет роста денежных средств и денежных эквивалентов.

Таким образом, их рост в 2014 году составил 220,16%, это больше на 739 тыс. рублей, чем в 2013 году. А в 2015 году рост составил 204,58%, что больше на 1.416 тыс. рублей, чем в 2014 году.

Данное увеличение оказывает положительное влияние на деловую активность предприятия.

Исходя из рассчитанных показателей по финансовым и другим оборотным активам можно сказать, что ликвидность текущих активов возросла в 2015 году, по сравнению с 2014 годом.

Об этом говорят данные таблицы, представленной в приложении 2.

Так в 2015 году финансовые и другие оборотные активы снизились на 618 тыс. рублей (относительное изменение составило 82,79%), в отличие от 2014 года, в период которого они возросли на 1.136 тыс. рублей и оказали отрицательное воздействие на состояние предприятия.

Так как данные этой строки свидетельствуют о том, что предприятие больше оказывало услуги в кредит в 2014 году, нежели в 2015 году.

В 2014 году наблюдается снижение запасов, а именно на 90 тыс. рублей (или на 5,3%, исходя из относительно изменения – 94,7% по отношению к 2013 году).

Это говорит о том, что в данный период у предприятия сократился объем работ, и выросла дебиторская задолженность, о чем и говорилось ранее.

В 2015 году запасы увеличились на 60 тыс. рублей (на 103,73%) по отношению к 2014 году, доля в структуре активов упала до 15% (2014 -16%).

Это увеличение произошло в основном за счет роста запаса материалов на складах. Предприятие стремится к наращиванию производственной базы, что может оказать влияние на понижение оборачиваемости.

В структуре пассивов бухгалтерского баланса ООО «ТАЙМЕР» большую долю, за весь анализируемый период, занимает капитал и резервы, так его доля в 2015 году равна 81,59% от валюты баланса.

Этот показатель также имеет тенденцию к увеличению, так в 2015 году капитал и резервы выросли на 116,28% или на 1.242 тыс. рублей.

Данное увеличение способствует росту финансовой устойчивости предприятия. На это указывает и снижение доли кредиторской задолженности в 2015 году до 18,41% от общей доли валюты баланса.

Таким образом, по результатам проведенного структурного анализа видно, что в 2014 году у предприятия наблюдалось ухудшение финансового состояния.

Это связано с ростом оказываемых работ и услуг, в том числе и в кредит, а также с тем, что предприятие увеличило сумму собственного долга перед поставщиками.

Однако положение предприятия к 2015 году начало улучшаться. На это повлияло увеличение собственного капитала предприятия и сокращение кредиторской задолженности за счет выплат от покупателей по прошлым счетам, а также начало предоставления новых услуг.

3.2 Анализ финансовой устойчивости ООО «ТАЙМЕР»

Следующим этапом в анализе бухгалтерского баланса произведем расчеты коэффициентов, позволяющих проанализировать финансовую устойчивость ООО «ТАЙМЕР».

Финансовая устойчивость является одной из главных составляющих в описании финансового состояния любого предприятия. Организацию можно назвать финансово устойчивой тогда, когда применение и распределение финансовых ресурсов влияет на ее развитие, а именно на рост прибыли и капитала при сохранении кредитоспособности и платежеспособности в условиях допустимого риска. [26]

Упрощенный вид бухгалтерского баланса данного предприятия позволяет рассчитать следующие коэффициенты: коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами, коэффициент маневренности собственных оборотных средств, коэффициент автономии и коэффициент финансовой зависимости.

Для расчета вышеперечисленных коэффициентов используются данные, взятые из бухгалтерского баланса ООО «ТАЙМЕР» за последние три отчетных года (Приложение 1).

Расчет коэффициентов на примере 2013 года:

1. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами:

(строка 1300 «Капитал и резервы» - строка 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы»)/(строка 1210 «Запасы» + строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» + строка 1230 «Финансовые и другие оборотные активы»)

В 2013 году данный коэффициент = $(7\ 620 - 3\ 463)/(1\ 699 + 615 + 2\ 455) = 0,872$

2. Коэффициент маневренности собственных оборотных средств:

(строка 1210 «Запасы» + строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» + строка 1230 «Финансовые и другие оборотные активы» - строка 1520 «Кредиторская задолженность»)/строка 1300 «Капитал и резервы»

В 2013 году коэффициент = $(1\ 699 + 615 + 2\ 455 - 612)/7\ 620 = 0,546$

3. Коэффициент автономии:

строка 1300 «Капитал и резервы»/ строка 1700 «Баланс»

В 2013 году коэффициент = $7\ 620/8\ 232 = 0,926$

4. Коэффициент финансовой зависимости:

строка 1700 «Баланс»/ строка 1300 «Капитал и резервы»

В 2013 году коэффициент = $8\ 232/7\ 620 = 1,08$

Коэффициенты по следующим годам рассчитываются аналогичным способом. Результаты этих расчетов приведены в таблице 4.

«Анализ финансовой устойчивости ООО «ТАЙМЕР» с 2013 по 2015 гг.»

Показатели	2015 год	2014 год	2013 год	Отклонение (2014-2013)	Отклонение (2015-2014)
1. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,730	0,636	0,872	-0,236	0,094
2. Коэффициент маневренности собственных оборотных средств	0,610	0,546	0,546	0,001	0,064
3. Коэффициент автономии	0,816	0,762	0,926	-0,164	0,054
4. Коэффициент финансовой зависимости	1,226	1,313	1,080	0,232	-0,087

По итогам произведенных расчетов можно сказать, что показатели просчитанных коэффициентов соответствуют нормативным значениям.

Так, коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами к 2015 году вырос на 0,094, а его значение в 2015 году - 0,73; соответствует нормативному значению ($> 0,1$).

Это говорит о том, что финансовая устойчивость ООО «ТАЙМЕР» стабилизируется в отличие от 2014 года, когда данный показатель имел тенденцию к сокращению и уменьшился на 0,236 по отношению к 2013 году. Так же его увеличение в 2015 году свидетельствует об увеличении собственного капитала предприятия и о сокращении кредиторской задолженности.

Далее был рассчитан коэффициент маневренности собственных оборотных средств.

Значения этого коэффициента соответствуют нормативным значениям (от 0,2 до 0,6). Так, в 2015 году данный коэффициент равняется 0,61, он вырос на 0,064 по отношению к 2014 году, что говорит об увеличении доли

собственного капитала используемого для финансирования текущей деятельности.

Значение коэффициента автономии говорит о том, насколько предприятие независимо от заемных источников финансирования.

Из произведенных расчетов видно, что к 2015 году данный показатель вырос на 0,054 и составил 0,816. Это говорит о том, что предприятие стало менее зависимым от заемных источников финансирования и его финансовое положение стало более устойчивым.

Коэффициент финансовой зависимости используется для описания структуры капитала предприятия и относится к той же группе, что и коэффициент автономии.

Данные этого показателя соответствуют нормативным значениям (< 2), так в 2015 году он составляет 1,226. Это, как и коэффициент автономии, подтверждает улучшение финансового положения.

В конечном итоге, исходя из расчетов всех четырех коэффициентов и разобрав их значение, можно подвести итог о том, что на предприятие к 2015 году улучшилось финансовое положение, и оно стало менее зависимо от кредиторов. Однако, при анализе периода с 2013 по 2015 год, можно сказать, что финансовая политика предприятия скорее больше направлена на решение краткосрочных задач, которые приносят положительный результат, но не гарантируют оказание положительного эффекта в будущем. Во избежание ухудшения финансового состояния предприятию следует разработать определенную финансовую стратегию для его дальнейшей деятельности.

3.3 Оценка ликвидности и платежеспособности ООО «ТАЙМЕР»

На следующем этапе анализа бухгалтерского баланса необходимо понять какова способность активов предприятия трансформироваться в денежные средства и расплатиться по текущим обязательствам.

Ликвидность бухгалтерского баланса предприятия подразумевает степень покрытия обязательств его активами, которые, по сроку превращения в денежную форму, соответствуют сроку погашения задолженности. [26]

Для этого оценивается уровень ликвидности, рассчитываются такие показатели как абсолютная, критическая и текущая ликвидность.

Совместно с оценкой уровня ликвидности проведем анализ платежеспособности предприятия, для того чтобы понять насколько высока вероятность «несостоятельности» предприятия.

Алгоритм расчета коэффициентов ликвидности и платежеспособности покажем на примере 2013 года.

1. Коэффициент текущей ликвидности:

строка 1520 «Кредиторская задолженность»/(строку 2110 «Выручка»/12 месяцев).

$$612 / (27\,431 / 12) = 0,268$$

2. Коэффициент абсолютной ликвидности:

строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»/строка 1520 «Кредиторская задолженность»

$$615 / 612 = 1,005$$

3. Коэффициент критической ликвидности:

(строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» + строка 1230 «Финансовые и другие оборотные активы»)/строка 1520 «Кредиторская задолженность»

$$(615 + 2\,455) / 612 = 5,016$$

4. Коэффициент текущей ликвидности:

(строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» + строка 1230 «Финансовые и другие оборотные активы» + строка 1210 «Запасы»)/строка 1520 «Кредиторская задолженность»

$$(615 + 2\,455 + 1\,699) / 612 = 7,792$$

Данные произведенного расчета представлены в таблице 5.

«Анализ ликвидности и платежеспособности ООО «ТАЙМЕР» в
период с 2013 г. по 2015 г.»

Показатели	2015 год	2014 год	2013 год	Отклонение (2014-2013)	Отклонение (2015-2014)
1. Коэффициент текущей платежеспособности	1,002	1,612	0,268	1,344	-0,610
2. Коэффициент абсолютной ликвидности	1,384	0,567	1,005	-0,437	0,816
3. Коэффициент критической ликвидности	2,869	2,073	5,016	-2,944	0,796
4. Коэффициент текущей ликвидности	3,702	2,747	7,792	-5,046	0,955

На основе произведенных расчетов можно сделать выводы о ликвидности средств анализируемой организации и о ее платежеспособности.

Так, исходя из полученных данных, можно сказать, что значения коэффициента абсолютной ликвидности превышает нормативные значения, так как по нормам он должен быть от 0,2 до 0,5.

В 2014 году, по отношению к 2013 наблюдалось снижение этого показателя на 0,437 и составило 0,567. В 2015 году эта доля увеличилась на 0,816; а значит, предприятие неэффективно и нерационально использует денежные средства, которые можно было бы направить на развитие предприятия.

Коэффициент критической ликвидности существенно превышает нормативное значение, по которым он должен быть больше или равно 1.

Не смотря на то, что значение данного показателя к 2015 году, по сравнению с 2013 годом, значительно упало и составляет 2,869 можно сказать, что возможность предприятия рассчитаться по текущим обязательствам с помощью наиболее ликвидных активов и ожидаемого поступления денежных средств от покупателей по-прежнему высока.

Значение коэффициента текущей ликвидности за весь анализируемый период больше нормативного значения – 2,5. Так, например, в 2015 году данный коэффициент равен 3,702.

Эти данные говорят о том, что предприятие недостаточно активно использует оборотные активы. В таком случае организации следует улучшить доступ к краткосрочному кредиту.

Коэффициент текущей платежеспособности существенно ниже нормативного значения – 2.

К 2015 году данный показатель снизился на 0,61; по отношению к 2014 году и стал составлять 1,002. Данное понижение свидетельствует о том, что на предприятие существует риск несвоевременного погашения текущих обязательств.

Для улучшения повышения ликвидности и платежеспособности предприятия следует обеспечить рефинансирование дебиторской задолженности, путем ускорения ее оборотов. Провести оптимизацию материальных и товарных ценностей, путем определения нормативов, которые будут регулировать запасы предприятия.

Заключение

Основной и наиболее важной формой отчетности в бухгалтерском учете, несомненно, можно назвать бухгалтерский баланс. Он отражает финансовое положение предприятия в денежной форме на отчетную дату.

Бухгалтерский баланс – это конечный этап учетного процесса в организации, в учреждении. Он отражает нарастающим итогом имущественное и финансовое состояние хозяйствующего субъекта, результаты хозяйственной деятельности за отчетный период (месяц, квартал, год).

Бухгалтерский баланс позволяет руководителям предприятия, менеджерам, инвесторам и другим заинтересованным лицам узнать об имущественном состоянии организации.

Так как в балансе видно, чем владеет собственник, а именно в каком количественном и качественном отношении запас материальных средств, который находится в распоряжении у хозяйствующего субъекта и кто принимал участие в создание этого запаса.

Бухгалтерский баланс позволяет понять акционерам, кредиторам, инвесторам, покупателям, продавцам и другим третьим лицам, способно ли предприятие в ближайшее время выполнить свои обязательства или же его ожидает финансовое затруднение.

Бухгалтерский баланс, также, позволяет определить итоговый финансовый результат деятельности предприятия, выраженный в виде увеличения собственного капитала за отчетный год, который отражают в пассиве чистой прибылью или убытками в активе.

Наибольшую часть информации о деятельности предприятия можно получить именно из бухгалтерского баланса. То, какие средства использует предприятие (собственные или заемные), и куда оно их вкладывает.

Вследствие чего, верно составленный бухгалтерский баланс предостережет предприятие от проблем с налоговой инспекцией, а также

поможет привлечь заемные средства. Поскольку большая часть банков предоставляет кредит организации на основании анализа бухгалтерского баланса и уверенности в стабильном финансовом положении.

Бухгалтерский баланс различается спецификой методологии, специальными целями, характером использования данных.

Лишь по данным бухгалтерского баланса составляются, по установленным формам, расчёты по налогам с бюджетом, с внебюджетными фондами.

Следует отметить, что одним из требований, предъявляемых к бухгалтерской отчетности в целом и к бухгалтерскому балансу в частности, является тот факт, что в рыночной экономике этот документ открыт для всех заинтересованных пользователей.

Для того чтобы понять какие проблемы возникают или могут возникнуть на предприятии в управлении финансово-хозяйственной деятельностью, куда лучше инвестировать капитал, а также для прогноза отдельных показателей проводят анализ бухгалтерской отчетности.

С помощью анализа финансовой отчетности предприятия формируется экономическая стратегия. Например, анализ финансовой устойчивости организации позволяет понять, насколько она финансово независима, отвечает ли состояние ее активов и пассивов задачам финансово-хозяйственной деятельности.

По результатам анализа ликвидности и платежеспособности предприятия можно рассчитать степень покрытия обязательств организации ее активами, срок превращения в денежную форму (ликвидность) которых соответствует сроку погашения обязательств.

Ликвидность активов будет выше в зависимости от того на сколько меньше требуется времени активу, чтобы преобразоваться в денежную форму.

Следовательно, для эффективного осуществления предпринимательской деятельности необходимо иметь объективную информацию о финансовом состоянии организации.

Следует отметить, что, опираясь на результаты анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия, формируется большая часть направлений ее экономической политики.

Качество проведенного анализа влияет на эффективность принимаемых управленческих решений.

В то же время качество этого анализа зависит от используемой методики, точности данных бухгалтерской отчетности, а также от компетентности лица, принимающего управленческое решение.

Для успешного и эффективного управления предприятием руководитель должен понимать, в каком финансовом положении находится его организация, а для этого нужно уметь анализировать и давать оценку бухгалтерскому балансу.

Из анализа структуры бухгалтерского баланса следует, что общее положение предприятия в 2015 году улучшилось, так как увеличился собственный капитал, и произошло сокращение кредиторской задолженности за счет выплат от покупателей по прошлым счетам и оказание новых услуг.

Проведенный анализ финансовой устойчивости ООО «ТАЙМЕР» свидетельствует о том, что предприятие находится в нормальном финансовом положении, так как рассчитанные коэффициенты находятся в пределах нормы. А также, следует отметить, что организация в 2015 году стала менее зависима от кредиторов.

Ликвидность и платежеспособность бухгалтерского баланса, по итогам анализа, можно описать как недостаточную, так как предприятие неэффективно и нерационально использует денежные средства.

По итогам проведенного анализа бухгалтерского баланса ООО «ТАЙМЕР» руководству можно порекомендовать:

Повышать ликвидность активов, путем направления денежных средств на развитие предприятия, улучшить доступ к краткосрочному кредиту.

Денежные средства, которые находятся в избытке, инвестировать с целью получения дальнейшей прибыли. Например, в акции и облигации, или же на расширение собственной деятельности, приобретение новых технологий, вложение в доходные проекты других организаций и тому подобное.

Для принятия своевременных управленческих решений составлять прогнозный баланс каждый квартал.

И в заключении стоит отметить, что каждому руководителю стоит уметь анализировать бухгалтерский баланс и давать ему оценку. С помощью чего он сможет успешно и эффективно управлять своим предприятием.

Список используемых источников

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 24.08.2013) // КонсультантПлюс: [сайт справочной системы]
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 01.09.2013) // КонсультантПлюс: [сайт справочной системы]
3. Об аудиторской деятельности: Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 3.11.2011) // КонсультантПлюс: [сайт справочной системы]
4. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 6.12.2011 N 402-ФЗ (вступившему в силу с 1 января 2013г.) // КонсультантПлюс: [сайт справочной системы]
5. Об обществах с ограниченной ответственностью: Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 6.12.2011) // КонсультантПлюс: [сайт справочной системы]
6. Информация Минфина РФ от 1 ноября 2012 г. № ПЗ-3/2012 “Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства”
7. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 24.12.2010) // КонсультантПлюс: [сайт справочной системы]
8. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н(ред. от 08.11.2010) // КонсультантПлюс: [сайт справочной системы]
9. О формах бухгалтерской отчетности организаций: Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н (ред. от 17.08.2012) // КонсультантПлюс: [сайт справочной системы]

10. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)"
11. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791)
12. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790)
13. Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 N 44н (ред. от 25.10.2010) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 19.07.2001 N 2806)
14. Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 N 26н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 28.04.2001 N 2689)
15. Приказ Минфина РФ от 27.12.2007 N 153н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007)" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 23.01.2008 N 10975)
16. Приказ Минфина России от 10.12.2002 N 126н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.12.2002 N 4085)
17. Анализ финансовой отчетности: учеб. пособие для студентов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Е. И. Бородина и др.; под ред. О. В. Ефимовой и М. В. Мельник. – 3-е изд., испр. и доп. – М.: Омега-Л, 2007. – 451 с.
18. Анализ финансовой отчетности: учебник / под ред. М. А. Вахрушиной, Н. С. Пласковой. – М.: Вузовский учебник, 2009. – 367 с.

19. Артёменко В.Г. Экономический анализ: учеб. пособие для студ. / В.Г. Артёменко, Н.В. Анисина. - Гриф УМО. - М.: Кнорус, 2011. - 288 с.: ил. - Библиогр.: с. 286-288. - Прил.: с. 260-271. - ISBN 978-5-406-00930-7: 220-00.
20. Бабаев, Ю. А. Теория бухгалтерского учета: учебник / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров; под ред. Ю. А. Бабаева. - 5-е изд., перераб. и доп. - М. : Проспект, 2011. - 240 с.
21. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет / Ю.А. Бабаев - М.: Юнити, 2003г.
22. Базарова А.С. Бухгалтерский баланс // Бухгалтерская отчетность организации. - 2007. - С. 1-12.
23. Бакаев А.С. Толковый бухгалтерский словарь / Бакаев А.С. - М.: 2006г. – 166с.
24. Банк, В. Р. Финансовый анализ : учеб. пособие / В. Р. Банк, С. В. Банк, А. В Тараскина. – М.: ТК Велби; Изд-во «Проспект», 2007. – 344 с.
25. Бычкова С. М., Янданова Ц. Н. Бухгалтерская отчетность. Возможности моделирования для принятия правильных управленческих решений / С.М. Бычкова, Ц. Н. Янданова – М.: Издательский центр «Эксмо», 2008 – 112с.
26. Гинзбург, А. И. Экономический анализ: учебник для вузов / А.И. Гинзбург. – 2-е изд., перераб. и доп. – СПб: Питер, 2008. – 528 с.: ил. – (Серия «Учебник для вузов»).
27. Грузинов В.П. Экономика предприятий и предпринимательства. – М.: СОФИТ, 2006 г. – 478 с.
28. Диркова Е.Ю. Инкубатор для бухгалтера: от нуля до баланса / Е.Ю. Диркова – М.: "ЭКСМО", 2009г. – 336с.
29. Донцова, Л. В. Анализ финансовой отчетности: учебник / Л. В. Донцова, Н. А. Никифорова. – 6-е изд., перераб. и доп. – М.: Изд-во «Дело и Сервис», 2008. – 368 с.
30. Ендовицкий Д.А. Бухгалтерский и налоговый учет на малом предприятии / Д. А. Ендовицкий – М.: 2007г. – 256с.

31. Заббарова О. А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации: учебное пособие – М.: Гриф УМО Инфра-М, 2009г.
32. Ионова, А. Ф., Селезнева Н. Н. Финансовый анализ: учебник / А. Ф. Ионова, Н. Н. Селезнева. – М.: ТК Велби; Изд-во «Проспект», 2007. – 624 с.
33. Касьянов Г.Ю. План счетов бухгалтерского учета / Г. Ю. Касьянов – М.: 2007г. – 103с.
34. Ковалев, В. В. Анализ баланса, или Как понимать баланс : учеб. -практ. пособие / В. В. Ковалев, Ковалев Вит. В. - М.: Проспект, 2009. - 448 с.
35. Медведев, М. Ю. Как понимать баланс : учеб. - практ. пособие / М. Ю. Медведев. - М. : Проспект, 2009. - 227 с.
36. Палий В. Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник издание третье, дополненное и исправленное – М.: "Инфра-М", 2008 г.
37. Панченко Т.М. Займы и кредиты: бухгалтерский учет и налогообложение / Т.М. Панченко – М.: 2008г. – 133с.
38. Пласкова Н.С. Анализ финансовой отчетности: учебник / Н.С. Пласкова. – М.: Эксмо, 2010. – 384 с. – (Новое экономическое образование). – ISBN 978-5-699-35380-4
39. Соколов Я. Влияние учетной политики на финансовый результат / Бухгалтерский учет. – 2006. - С.43-48.
40. Шеремет А. Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник для вузов / А.Д. Шеремет. – Изд. испр. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2009. – 416 с. – (Высшее образование).
41. Шеремет А. Д. Теория экономического анализа: учебник / А.Д. Шеремет. – 2-е изд., доп. – М.: ИНФРА-М, 2005. – 366 с.
42. Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа / А. Д. Шеремет - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Инфра, 2008. — 208 с.
43. Экономический анализ в управлении финансами фирмы: учеб. пособие для студ. высш. учеб. заведений / Л.Г. Макарова, А.С. Макаров. – М.: Издательский центр «Академия», 2008. – 336с. ISBN 978-5-7695-5097-3.

44. Экономический анализ: теория и практика Развитие системы контроля и анализа деятельности субъектов малого бизнеса / Л.С. Трубникова – 2011г.
45. www.consultant.ru - Консультант плюс - правовая информационная система
46. www.businessvoc.ru – Бизнес-словарь
47. <https://ru.wikipedia.org> – Википедия: Свободная энциклопедия
48. <http://booksonline.com.ua/view.php?book=140911&page=6> – Библиотека онлайн
49. <http://afdanalyse.ru> - Анализ финансового состояния предприятия
50. <http://www.glavbukh.ru/art> - ООО «Акцион группа Главбух»

Структурный анализ ООО «ТАЙМЕР» за 2013 – 2015 гг.

Наименование показателей	Абсолютное изменение, тыс. руб.	Относительное изменение, %	Абсолютное изменение, тыс. руб.	Относительное изменение, %	Доля в структуре баланса, %		
	2014г. - 2013г.	2014г. / 2013г.	2015г. - 2014г.	2015г. / 2014г.	2013г.	2014г.	2015г.
1	2	3	4	5	6	7	8
АКТИВ							
Нематериальные финансовые и другие внеоборотные активы	-	100	-	100	42,07	34,57	31,84
Запасы	(90)	94,7	60	103,73	21	16	15
Денежные средства и денежные эквиваленты	739	220,16	1 416	204,58	7,47	13,52	25,47
Финансовые и другие оборотные активы	1 136	146,27	(618)	82,79	30	36	27
БАЛАНС	1 785	121,7	858	108,6	100	100	100
ПАССИВ							
Капитал и резервы	11	100,14	1 242	116,28	92,57	76,18	81,59
Долгосрочные заемные средства	-	-	-	-	0	0	0
Другие долгосрочные обязательства	-	-	-	-	0	0	0
Краткосрочные заемные средства	-	-	-	-	0	0	0
Кредиторская задолженность	1 774	389,87	(384)	83,91	7,43	23,82	18,41
Другие краткосрочные обязательства	-	-	-	-	0	0	0
БАЛАНС	1 785	121,7	858	108,6	100	100	100



Министерство Российской Федерации по делам гражданской обороны,
чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий

ЛИЦЕНЗИЯ

№ 63-Б/00223

от 10 марта 2010 г.

На осуществление: *Деятельности по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений*

Виды работ, выполняемых в составе лицензируемого вида деятельности:

- монтаж, техническое обслуживание и ремонт систем пожаротушения и их элементов, включая диспетчеризацию и проведение пусконаладочных работ;
- монтаж, техническое обслуживание и ремонт систем пожарной и охранно-пожарной сигнализации и их элементов, включая диспетчеризацию и проведение пусконаладочных работ;
- монтаж, техническое обслуживание и ремонт систем противопожарного водоснабжения и их элементов, включая диспетчеризацию и проведение пусконаладочных работ;
- монтаж, техническое обслуживание и ремонт систем (элементов систем) дымоудаления и противодымной вентиляции, включая диспетчеризацию и проведение пусконаладочных работ;
- монтаж, техническое обслуживание и ремонт систем оповещения и эвакуации при пожаре и их элементов, включая диспетчеризацию и проведение пусконаладочных работ;
- монтаж, техническое обслуживание и ремонт фотолюминесцентных эвакуационных систем и их элементов;
- монтаж, техническое обслуживание и ремонт противопожарных занавесов и завес, включая диспетчеризацию и проведение пусконаладочных работ;
- монтаж, техническое обслуживание и ремонт заполнений проемов в противопожарных преградах;
- устройство (кладка, монтаж), ремонт, облицовка, теплоизоляция и очистка печей, каминов, других теплогенерирующих установок и дымоходов;
- выполнение работ по огнезащите материалов, изделий и конструкций.

**Настоящая лицензия *Обществу с ограниченной ответственностью «Таймер»*
предоставлена: *ООО «Таймер»***

Основной государственный регистрационный

номер юридического лица

(индивидуального предпринимателя):

1036301053733

Идентификационный номер налогоплательщика:

6321027260

№ 124410

Приложение

Саморегулируемая организация,
основанная на членстве лиц, осуществляющих строительство
(вид саморегулируемой организации)

**Саморегулируемая организация Некоммерческое партнерство
«Межрегиональный союз строителей»**

(полное наименование саморегулируемой организации)

129164, Российская Федерация, г.Москва, ул.Ярославская, д.8, корп.б, www.mss-sro.ru

адрес, электронный адрес в сети «Интернет»

СРО-С-092-30112009

регистрационный номер в государственном реестре саморегулируемых организаций)

Российская Федерация, Самарская область, г.Тольятти
(место выдачи Свидетельства)

«07» ноября 2011 г.
(дата выдачи Свидетельства)

СВИДЕТЕЛЬСТВО

о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние
на безопасность объектов капитального строительства

№ С-092-63-003-0019

Выдано члену саморегулируемой организации:

Общество с ограниченной ответственностью «ТАЙМЕР»

(полное наименование юридического лица (фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя))

ИНН 6321027260, ОГРН 1036301053733, 445032, Российская Федерация, Самарская область, г.Тольятти, б-р
Кулибина, д. 6А, офис 18.

ОГРН (ОГРНИП), ИНН, адрес местонахождения (место жительства, дата рождения индивидуального предпринимателя)

Основание выдачи Свидетельства:

решение Президиума СРО НП «МСС» Протокол № 51 от 02 ноября 2011 г.

(наименование органа управления саморегулируемой организации, номер протокола, дата заседания)

Настоящим Свидетельством подтверждается допуск к работам, указанным в приложении к настоящему
Свидетельству, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства.

Начало действия с «07» ноября 2011 г.

Свидетельство без приложения недействительно.

Свидетельство выдано без ограничения срока и территории его действия.

Свидетельство выдано взамен ранее выданного № С-092-63-002-0019 от 28 декабря 2010 г.

(дата выдачи, номер Свидетельства)

Вице-президент

(должность уполномоченного)



Ф.Г. Зиатдинов

(инициалы, фамилия)

0483127