

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: «Годовая бухгалтерская отчетность организации: порядок составления и анализ ее основных показателей»

Студент(ка)

К.А. Чечнева

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

Н.О. Михаленок

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Допустить к защите

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

(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: Чечнева Кристина Агрисовна

1. Тема: «Годовая бухгалтерская отчетность организации: порядок составления и анализ ее основных показателей»

2. Срок сдачи студентом законченной выпускной квалификационной работы: «02» июня 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):

- Теоретические аспекты годовой бухгалтерской отчетности предприятия
- Порядок формирования показателей годовой отчетности ООО «ГРанд»
- Анализ основных экономических показателей ООО «ГРанд»

5. Ориентировочный перечень графического и иллюстративного материала: сводные и аналитические таблицы, схемы.

6. Консультанты по разделам: Отсутствуют.

7. Дата выдачи задания «17» февраля 2016г.

Руководитель бакалаврской
работы

Задание принял к исполнению

(подпись)

(подпись)

Н.О. Михаленок

(И.О. Фамилия)

К.А. Чечнева

(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 зав. кафедрой «Бухгалтерский учет,
анализ и аудит»

_____ М.В.Боровицкая
(подпись) (И.О. Фамилия)
« ____ » _____ 2016г.

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН
выполнения бакалаврской работы

Студента(ки) Чечнева Кристина Агрисовна

по теме: «Годовая бухгалтерская отчетность организации: порядок составления и анализ ее основных показателей»

Наименование раздела работы	Плановый срок выполнения раздела	Фактический срок выполнения раздела	Отметка о выполнении	Подпись руководителя
Согласование темы бакалаврской работы с руководителем	15.02.2016г. – 17.02.2016 г.	17.02.2016 г.	Выполнено	
Утверждение плана с руководителем, получение задания	17.02.2016 г. – 19.02.2016 г.	19.02.2016 г.	Выполнено	
Изучение и подбор необходимой литературы	19.02.2016 г. – 22.02.2016 г.	22.02.2016 г.	Выполнено	
Подготовка, оформление и сдача руководителю введения	23.02.2016 г. – 28.02.2016 г.	26.02.2016 г.	Выполнено	
Выполнение и сдача руководителю 1 главы	18.04.2016 г. – 24.04.2016 г.	22.04.2016 г.	Выполнено	
Выполнение и сдача руководителю 2 главы	25.04.2016 г. – 02.05.2016 г.	29.04.2016 г.	Выполнено	
Выполнение и сдача руководителю 3 главы	03.05.2016 г. – 12.05.2016 г.	12.05.2016 г.	Выполнено	
Подготовка, оформление и сдача руководителю заключения	13.05.2016 г. – 16.05.2016 г.	16.05.2016 г.	Выполнено	
Подготовка доклада к предзащите	17.05.2016 г.- 18.05.2016г.	18.05.2016г.	Выполнено	
Предзащита бакалаврской работы	19.05.2016 г.	19.05.2016 г.	Выполнено	
Исправление замечаний	20.05.2016 г. – 25.05.2016 г.	25.05.2016 г.	Выполнено	
Получение отзыва от руководителя	26.05.2016 г. – 01.06.2016 г.	01.06.2016 г.	Выполнено	
Сдача бакалаврской работы на кафедру	02.06.2016 г.	02.06.2016 г.	Выполнено	
Подготовка презентации и раздаточного материала к защите бакалаврской работы	13.06.2016 г. – 15.06.2016 г.	15.06.2016 г.	Выполнено	
Защита бакалаврской работы	17.06.2016 г.			

Руководитель бакалаврской
работы

Задание принял к исполнению

_____ Н.О. Михаленок
(подпись) (И.О. Фамилия)
_____ К.А. Чечнева
(подпись) (И.О. Фамилия)

Аннотация

Тема бакалаврской работы: «Годовая бухгалтерская отчетность организации: порядок составления и анализ ее основных показателей».

Объем работы: 83 листов (без приложений), в том числе 6 рисунков и 15 таблиц.

Приложений в работе 7, в том числе финансовая отчетность ООО «ГРанд». При написании работы были использованы 68 источника.

Ключевые слова работы: годовая отчетность, основные показатели, анализ.

Объектом исследования выступает организация ООО «ГРанд».

Предметом исследования является комплекс теоретических и методических положений, сведений с порядком формирования и анализом годовой бухгалтерской отчетности ООО «ГРанд».

Цель работы: рассмотреть порядок формирования бухгалтерской отчетности и проанализировать основные экономические показатели ООО «ГРанд».

Для реализации основной цели определены задачи:

1. Обобщить теоретические аспекты годовой бухгалтерской отчетности предприятия;
2. Рассмотреть порядок формирования показателей годовой отчетности ООО «ГРанд»;
3. Провести анализ основных экономических показателей ООО «ГРанд»;

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

Содержание

Введение.....	6
Глава 1. Теоретические аспекты годовой бухгалтерской отчетности предприятия	9
1.1 Значение, целевая направленность и общие требования предъявляемые к составлению годовой бухгалтерской отчетности	9
1.2 Общие приемы проверки бухгалтерской отчетности предприятия.....	15
1.3 Методика анализа бухгалтерской отчетности. Сравнительная характеристика российской и зарубежной методики анализа	19
Глава 2. Порядок формирования показателей годовой отчетности ООО «ГРанд»	26
2.1 Техничко-экономическая характеристика ООО «ГРанд»	26
2.2 Порядок составления бухгалтерского баланса	32
2.3 Порядок формирования Отчета о финансовых результатах	37
2.4 Порядок составления Отчета об изменениях капитала.....	44
2.5 Порядок заполнения Отчета о движении денежных средств	49
Глава 3. Анализ основных экономических показателей ООО «ГРанд».....	53
3.1 Экспресс-анализ баланса ООО «ГРанд».....	53
3.2 Анализ финансовой устойчивости ООО «ГРанд»	59
3.3 Анализ ликвидности и платежеспособности ООО «ГРанд»	67
Заключение	74
Список использованных источников	77
Приложения	84

Введение

Бухгалтерская отчетность - один из существенных элементов бухгалтерского учета. Ее особое значение вытекает из двух выполняемых одновременно функций - источника информации и средства контроля.

Отчетность - итог учетного процесса, показатель его эффективности, рациональности и правовой непротиворечивости. Принципы организации учетного процесса должны быть такими, чтобы в итоге сформировать информацию, полезную для принятия управленческих решений и понятную для надзорных органов. Основная цель бухгалтерской (финансовой) отчетности находится в основе концепции и отчетности, определяя методологию и методику формирования данных, совершенствование которых должно рассматриваться через призму интересов пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Финансовая отчетность - единая система данных об имущественном и финансовом состоянии организации, и ее результатов финансово-хозяйственной деятельности на основе данных бухгалтерского учета, в соответствии с российским бухгалтерским законодательством в установленной форме, это доказывает актуальность темы исследования «Годовая бухгалтерская отчетность организации: порядок составления и анализ ее основных показателей»

Цель работы: рассмотреть порядок формирования бухгалтерской отчетности и проанализировать основные экономические показатели ООО «ГРанд».

Для реализации данной цели необходимо решить следующие задачи:

1. Обобщить теоретические аспекты годовой бухгалтерской отчетности предприятия;
2. Рассмотреть порядок формирования показателей годовой отчетности ООО «ГРанд»;

3. Провести анализ основных экономических показателей ООО «Гранд»;

Объектом в исследовании выступает ООО «Гранд».

Предметом исследования является комплекс теоретических и методических положений, сведений с порядком формирования и анализом годовой бухгалтерской отчетности.

Теоретической основой исследования являются работы российских ученых и зарубежных авторов по проведению экономического анализа в организациях, таких как Любушин Н.П., Лукашов Р.В., Крышкин О.Н., Шишкеедова Н.Н., Бычкова С.И., Андреев В.Д., Баснукаев И.Ш., Бердникова Т.Б., Дроздов О.А., Савицкая Г.В., Ивасенко А.Р., Шеремет А.Д., Климова Н.В., Качалин В.В., Васильева Л.С., Каплан Р. и др. Нормативные акты, годовые отчеты предприятия.

Информационной базой выполнения данной работы является бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и приложения к отчетности ООО «Гранд» за 2012-2014 годы, так же была использована методическая, научная и учебная литература, нормативные документы, законодательные акты, статьи периодической печати и ресурсы Интернет.

Логика исследования обусловила структуру бакалаврской работы, состоящей из введения, трех глав, заключения и списка использованной литературы.

В первой главе раскрывается понятие годовой отчетности, целевая направленность и общие требования, предъявляемые к составлению годовой бухгалтерской отчетности, общие приемы проверки бухгалтерской отчетности, рассмотрены методики анализа бухгалтерского баланса, проведено сравнение российской и зарубежной методики анализа.

Вторая глава посвящена порядку формирования показателей годовой отчетности на примере ООО «Гранд».

В третьей главе проведен анализ основных экономических показателей ООО «Гранд».

В заключении подводятся итоги проведенного исследования и даются практические рекомендации.

В работе применялись методы анализа научной литературы, сравнительного анализа, синтеза полученных данных, табличный, графический и другие методы.

Глава 1. Теоретические аспекты годовой бухгалтерской отчетности предприятия

1.1 Значение, целевая направленность и общие требования предъявляемые к составлению годовой бухгалтерской отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность (в соответствии со ст. 14 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ[1], Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н [7] и п. 5 ПБУ 4/99) годовая бухгалтерская отчетность коммерческих организаций состоит из следующих форм и приложений[3]:

- 1) бухгалтерский баланс;
- 2) отчет о финансовых результатах;
- 3) приложения:
 - отчет об изменениях капитала;
 - отчет о движении денежных средств;
 - иные приложения к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах, именуемые в Приказе Минфина России от 02.07.2010 № 66н пояснениями[7].

Данные пояснения оформляются в табличной и (или) текстовой форме. Содержание пояснений, оформленных в табличной форме, определяется организациями самостоятельно с учетом приложения 3 к вышеназванному приказу.

Аудиторское заключение в состав годовой отчетности не входит.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность экономического субъекта выступает, главным источником информации о его финансово-хозяйственной деятельности.

Закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», все остальные акты применяются в части, не противоречащей ему[1].

Формы бухгалтерской отчетности, правила ее составления, а также стандарты по ее составу и содержанию установлены Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, и ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организаций». Кроме этого почти все федеральные стандарты содержат раздел «Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности».

Основной нормативный документ для работы по составлению отчетности - ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденный Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н[3].

В нем определен состав отчетности и установлены единые требования к ней: бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности. Главное требование, предъявляемое к годовой отчетности, это соблюдение полноты и достоверности такой информации.

Для этого следует провести инвентаризацию объектов учета и проверить наличие первичных документов, подтверждающих записи на бухгалтерских счетах. Рассмотрим названные мероприятия более подробно.

При составлении годовой отчетности большое значение имеет подготовительная работа:

Необходимость проведения инвентаризации имущества и обязательств перед составлением годовой отчетности прописана в п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (далее - Положение по ведению бухгалтерского учета). Инвентаризации подлежат основные средства, НМА, денежные средства, расчеты, резервы и обязательства. Необходимость в сверке расчетов с контрагентами.

Ее цель - установление правильности расчетов с банками, налоговыми органами, внебюджетными фондами, подтвердить обоснованность сумм дебиторской и кредиторской задолженности, в том числе тех, по которым истекли сроки исковой давности. Все цифры в статьях баланса должны быть подтверждены актами сверки с контрагентами.

Если в организации установлен порядок оформления актов, подписанных обеими сторонами, важно заранее направить такие документы на согласование и подписание второй стороне. Практика показывает, что это занимает длительное время. Акт сверки задолженности, подписанный обеими сторонами, не является обязательным документом, подтверждающим учетную сумму. Положение по ведению бухгалтерского учета предписывает учитывать дебиторскую и кредиторскую задолженность на основании первичных документов (приказа, договора, счета-фактуры, накладной, акта выполненных работ и т.п.)[25]. Акт сверки расчетов первичным документом не является. Однако подписанный двусторонний акт может оказаться весьма полезным в случае возникновения споров, перешедших на уровень арбитражного судопроизводства.

Важная часть проверки задолженностей - сверка с бюджетом.

Акт сверки обычно можно запросить в электронной форме через систему отправки электронной отчетности. Пользователю нужно только создать запрос с указанием сверяемого периода, подписать его и направить в ФНС. Ответ будет получен в течение одних суток[10,с.43].

В результате проверки сумм числящейся в учете дебиторской и кредиторской задолженности организация получает важную информацию для создания резерва по сомнительным долгам и списания задолженности, нереальной к взысканию. В тот же момент, фактически начисленный резерв необходимо проверить на соответствие положениям учетной политики, убедиться в наличии первичных документов, на основании которых был

сделан расчет резерва. В пояснениях к балансу нужно будет кратко описать характер обязательства, его величину и сумму резерва - созданную, списанную, неиспользованную. Это требование ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н [4]. После того, как инвентаризация проведена необходимо отразить ее результаты в учете. Данные инвентаризации комиссия заносит в инвентаризационные описи (ф. ИНВ-1, ИНВ-3, ИНВ-11, ИНВ-15, ИНВ-17) и составляет сличительные ведомости с данными бухгалтерского учета (ф. ИНВ-18, ИНВ-19). Затем составляется итоговая ведомость по форме ИНВ-26, в которой отражаются все излишки, недостачи, зачеты и списания[15].

На основании требований Положения по ведению бухгалтерского учета выявленные излишки имущества должны быть отражены на счете прочих доходов (счет 91.1 «Прочие доходы»), а недостачи - на счете прочих расходов (счет 91.2 «Прочие расходы») или счете учета недостач и потерь, если выявлены виновные лица (счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»).

Для списания дебиторской и кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности используется счет прочих доходов и расходов (счет 91 «Прочие доходы и расходы»). При этом нужно помнить, что списанная дебиторская задолженность должна отслеживаться в течение пяти лет на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов», в разрезе отдельного должника и каждого долга.

Вместе с проведением инвентаризации объектов учета важно проверить наличие первичных документов, послуживших основой для учетных записей. Согласно ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ первичный документ должен содержать некоторые обязательные реквизиты[1]: наименование, дату составления, наименование организации, содержание

хозяйственной операции, единицу измерения, наименование должности и подписи ответственных лиц.

Первичный документ может быть составлен на бумажном носителе или в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

В 2014 году представители Минфина высказали свою позицию по вопросу подтверждения расходов для исчисления налога на прибыль электронными документами в Письме от 02.09.2014 № 03-03-06/1/43920.

Основная мысль такова: электронный документ признается равнозначным документу на бумажном носителе, подписанному собственноручной подписью, в том случае, если он заверен усиленной квалифицированной электронной подписью. Финансисты при этом ссылаются на Федеральный закон от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи»[18].

Следовательно, если организация перешла на электронный документооборот, нужно учитывать данную точку зрения, дабы избежать споров при признании налоговых расходов. И еще одно замечание по поводу применения унифицированных и самостоятельно разработанных форм первичных документов. Несмотря на то, что в настоящее время организация имеет возможность в большинстве случаев использовать любые формы документов, утвержденные приложением к учетной политике, есть участки учета, где допустимы только законодательно установленные образцы форм. В частности, при работе с ККМ нужно руководствоваться Типовыми правилами эксплуатации ККМ при осуществлении денежных расчетов с населением (утверждены Письмом Минфина РФ от 30.08.1993 № 104). Названные правила не отменены и действуют в настоящее время в части, не противоречащей новому Федеральному закону от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт». На

это обращает внимание налоговая служба. При проверке первичных документов нужно упомянуть товарные отчеты. Данный документ составляется материально-ответственным лицом, обычно - заведующим аптекой, отражает движение товаров, остатки товаров и общую сумму реализации[58].

Товарный отчет (ф. ТОРГ-29 или АП-25) наряду с другими первичными документами является основанием для отражения фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета и составления баланса организации. Товарный отчет состоит из приходной части, где отражаются все товарные накладные в хронологическом порядке, и расходной части, где показывается реализация товаров, прочее выбытие согласно актам на списание. Там, где товарные отчеты не составляются, увеличивается риск ошибок при учете выручки, учете движения товара (ошибки при отпуске, хищение, учетные ошибки, неучтенные возвраты и т.п.). И еще одно обстоятельство добавляет важности товарному отчету. Сейчас каждая предприятие использует специальное программное обеспечение для количественного, партионного и предметного учета аптечных товаров[16].

В ходе подготовки к составлению отчетности часто выявляются ошибки различного характера (методологические, расчетные), обнаруживаются пропущенные документы. Возникает необходимость внести исправления в учет. Внесение исправлений проводится по правилам п. 6 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н: ошибка отчетного года, выявленная после окончания отчетного периода, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями за декабрь отчетного года.

Если выявлена существенная ошибка прошлых отчетных периодов, она исправляется ретроспективно: в текущей отчетности входящие остатки нужно изменить с учетом того, что данные в прошлых отчетных формах откорректированы на величину ошибки. При этом организация должна раскрыть информацию о такой корректировке в приложении к бухгалтерскому балансу в произвольной форме. Нужно указать характер ошибки, сумму, на которую изменилась та или иная статья баланса, сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего отчетного периода[14].

Таким образом, годовая бухгалтерская отчетность экономического субъекта отражает всю финансово-хозяйственную деятельности экономического субъекта и является базой при составлении годового финансового плана.

1.2 Общие приемы проверки бухгалтерской отчетности предприятия

Главный бухгалтер обязательно проверяет все формы годовой отчетности, перед тем как подписать и отправить годовой отчет в инстанции.

Проверка осуществляется с целью исключения ошибок и недоработок, для того, чтобы они не были выявлены в ходе камеральной проверки при изучении составленных организацией отчетов.

Такую проверку всех форм и приложений годовой отчетности называют формальной, но она позволяет не допустить многих серьезных ошибок. На современном этапе бухгалтерский и налоговый учет осуществляется автоматизированным путем.

В основном при помощи программного продукта «1С», «Инфо-Бухгалтер», «Бухсофт» и других программных продуктов, поэтому очень большой объем проверки правильности составленной годовой отчетности будет выполнен автоматическим путем[13].

Налоговые органы для проверки используют специализированные проверочные программы такие как, «СБиС++ Электронная отчетность», «Отчет 200Х», «Астрал отчет».

Поэтому очень важным моментом, является то, чтобы программа, которую использует организация была сертифицированной и конечно постоянно обновлялась, для того, чтобы не пропустить изменения, происходящие в законодательных нормативных документах, а также в целях совершенствования программного обеспечения.

Тем не менее, практикующие специалисты бухгалтерского учета могут допускать ошибки по невнимательности или неверного ввода данных, следовательно, если программа будет использоваться, бухгалтерская отчетность также будет содержать ошибки, которые обычно выявляются при проверке отчетности, до того, как ее передадут «внешним» пользователям.

Когда все формы бухгалтерской отчетности, заполнены, все приложения и сопроводительное письмо составлены, тогда все документы передаются главному бухгалтеру и ему остается только поставить свою подпись, именно в этот момент главный бухгалтер должен остановиться и еще раз все проверить, а затем передать отчетность на подпись руководителю организации[11].

При проверке нужно учитывать то, что тот, кто далее будет проверять и изучать представленную организацией отчетность, имеет «на руках» только эти документы, и может быть будет привлекать отчетность и налоговые декларации прошлых периодов, При камеральной проверке пользователь будет проводить анализ отчетности по таким формальным признакам, как правильность ее оформления, есть ли в ней соответствие между данными, которые указаны в формах, правильность арифметических подсчетов и др.

Поэтому главному бухгалтеру нужно осуществить проверку всех представляемых документов на то, насколько правильно и грамотно они составлены, а также взаимную согласованность документов как по реквизитам, так и по показателям. На порядок, содержание и ход такой проверки влияют особенности деятельности организации, применяемых систем, программ и организации учета, принятой учетной политики и др.

Они также зависят от квалификации, опыта, навыков главного бухгалтера и др. Кроме того, необходимо учитывать сложность, многообразность и неоднозначность в ряде случаев требований нормативных документов по отражению в бухгалтерском и налоговом учете проводимых операций, доходов и расходов и др. Поэтому определить универсальные порядок и условия проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности для всех видов организаций не представляется возможным. В общем случае предлагается следующий порядок проверки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности[9].

1. Состав годовой отчетности в первую очередь проверяется на наличие всех форм отчетности и приложений.

2. Осуществляется проверка показателей оборотно-сальдовой ведомости.

3. Проводится оценка правильности заполнения во всех отчетах.

Проверка осуществляется реквизитов экономического субъекта (наименования, ИНН, КПП, ОКВЭД, ОКОПФ и др.), отчетных периодов, дат, расшифровок подписей.

4. В обязательном порядке осуществляется проверка заполнения всех реквизитов и показателей, приложений, справок в формах: Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах («Бухгалтерский баланс», «Отчет о финансовых результатах») и др.

5. Проверяется соответствие всех данных «на начало года» (или «на начало отчетного года», или «за соответствующий период прошлого года») в представляемых формах и приложениях данным из отчета предыдущего года.

6. Данные форм бухгалтерской отчетности должны соответствовать данным оборотно-сальдовой ведомости.

Так, данные бухгалтерского баланса должны быть равны соответствующим данным сальдо на конец года, по соответствующим счетам (субсчетам) оборотно-сальдовой ведомости.

При этом отнесение счетов (субсчетов) к соответствующим показателям (статьям) баланса должно соответствовать требованиям нормативных документов, что рекомендуется прописать (с целью постоянства) в учетной политике организации.

Данные в отчете о финансовых результатах должны соответствовать данным по счетам 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» и т.д.

7. Оценивается взаимосвязка показателей всех форм бухгалтерской отчетности (вариант приведен в приложении 3 к настоящей статье).

В связи с тем, что организации имеют особенности своей деятельности, а следовательно и в положениях учетных политик, возможны расхождения, но они обязательно должны быть обоснованными.

8. Проводится проверка соответствия показателей форм бухгалтерской отчетности и данных налоговых деклараций, а также прочих сведений, которые предоставляются внешним пользователям.

9. Проверяются арифметические расчеты всех показателей в формах отчетности.

Все формы проверять или нет, зависит от наличия времени, но обязательно нужно проверить:

- равны ли итоги сальдо и оборотов по дебету и кредиту в оборотно-сальдовой ведомости;

- обоснованность и точность отражения, как сальдо, так и оборотов по каждому счету, а также в случае сомнений и по каждому субсчету (контрагенту, налогу и др.) и по операциям.

Варианты взаимоувязки бухгалтерской (финансовой) отчетности рассмотрены в приложении 1.

1.3 Методика анализа бухгалтерской отчетности. Сравнительная характеристика российской и зарубежной методики анализа

Бухгалтерская отчетность является основным источником для оценки финансового состояния предприятия.

Так, при анализе ликвидности и платежеспособности рекомендуется ранжирование активов по группам ликвидности и пассивов по строчке погашения[15].

Существуют различные точки зрения на то, как проводить анализ ликвидности баланса, это объясняется тем, что нет в настоящее время объективных критериев того, как группировать, оборотные активы по группам ликвидности. Наибольшее применение, находит модель построения ликвидного баланса, построенная на использовании четырех групп активов и пассивов. Данная модель баланса организации дает оценку абсолютной ликвидности баланса при условии соблюдения соотношений между группами активов и пассивов:

$$A1 \geq П1; A2 \geq П2; A3 \geq П3; A4 \leq П4, \quad (1)$$

где, А1, А2, А3, А4 - группировка активов по степени убывания ликвидности;

где, П1, П2, П3, П4 - группы пассивов по степени срочности погашения, от наиболее срочных к наименее срочным.

У данной модели есть определенные достоинства и недостатки. Так например, выявляется то, что между определением активов той или иной группы и ее конкретным содержанием существует несоответствие, и по разному авторы трактуют понятия различных групп ликвидности [27].

Так, в состав наиболее ликвидных активов А1 входят ресурсы для немедленного погашения текущих обязательств, к ним относят денежные средства и денежные эквиваленты, отражаемые в балансе по строке 1250. Этот показатель должен быть таким же, как показатель строки «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» (строка 4500) отчета о движении денежных средств. Если данные суммы не совпадают, обязательно нужно в пояснительной записке дать расшифровку и пояснить выявленные отклонения. 23].

Денежные эквиваленты это высоколиквидные финансовые вложения, имеющие способность легко обращаться в заранее известную сумму денежных средств, они не подвержены значительному риску изменения стоимости, к ним могут быть отнесены депозиты, которые открыты в кредитных организациях. В состав денежных средств не включается счет «Денежные документы». Показатели этого счета учитываются по строке 1260 «Прочие оборотные активы». Финансовые вложения, включают в себя активы со сроком погашения до 12 мес., т.е. общую сумму краткосрочных финансовых инвестиций на конец отчетного периода [22].

В соответствии с МСФО наиболее ликвидными считаются краткосрочные вложения со сроком погашения до трех месяцев, их называют денежными эквивалентами, следовательно, объективным критерием можно

считать максимально принятый срок погашения три месяца. Такая практика установления сроков погашения принята на законодательном уровне.

В международной методологии используется понятие «эквиваленты денежных средств». К ним относят краткосрочные высоколиквидные инвестиции, легко обратимые в заранее известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения их стоимости.

Оценка фактического финансового положения организации затрудняется в связи с тем, что, в балансе в строке 1250 нет информации о структуре поступления и выбытия денежных средств.[11].

Группа А2 состоит из быстрореализуемых активов. Авторами данных методик определено, что сюда включают дебиторскую задолженность, которая отражается по строке 1230, и прочие активы, отраженные в строке 1260. Другие авторы методик рекомендуют включать в эту группу только краткосрочную дебиторскую задолженность, отраженную в расшифровке показателей (строка 12304), и прочие активы.

Некоторые авторы к быстроликвидным активам не относят прочих активов, а учитывают только краткосрочную дебиторскую задолженность. Встречаются методики, рекомендующие учитывать наиболее ликвидные запасы и налог на добавленную стоимость (НДС) по приобретенным ценностям, за исключением НДС по капитальным вложениям.

Дебиторская задолженность отражается в балансе за вычетом суммы сомнительных долгов (при наличии). Обязательность формирования такого резерва определена с 2011 г. (п. 70 документа). Надежные дебиторы, как правило, предоставляют соответствующее обеспечение, и у них не возникает обязанности производить отчисления в данный резерв. Определять величину резерва необходимо отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. При этом

конкретная методика (процедура) такой оценки должна быть закреплена в учетной политике организации[20,с.55].

Экономический опыт зарубежных стран, например американская практика относит к быстрореализуемым активам торговую дебиторскую задолженность срок погашения, которой не превышает трех месяцев. Таким образом, следует отметить, что, как правило, к активам, входящим в состав групп А1 и А2, относятся оборотные активы со сроком погашения, не превышающим три месяца. В мировой практике дебиторская задолженность является достаточно надежным обеспечением кредита в качестве залога. У кредитора есть полное право обеспечить дебиторскую задолженность выпускаемым векселем со всеми вытекающими последствиями[28].

Группировка медленно реализуемых активов - С 2011 г. в российском балансе выделяются расходы будущих периодов, учитывающие:

- расходы по договорам строительного подряда, понесенные в связи с предстоящими работами;
- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной собственности;
- дополнительные расходы по займам;
- начисленные проценты на вексельную сумму;
- начисленные проценты или дисконт по облигации, стоимость материалов, отпущенных на производство, но относящихся к будущим отчетным периодам.

Четвертая группа активов - труднореализуемые активы – А4, как правило, включает в себя долгосрочные активы, отражаемые в строке 1100.. Таким образом, построение модели ликвидного баланса на основании общих подходов, без четкой идентификации активов приводит к противоречиям в оценке их состояния, к непрозрачности и некорректности расчетов уровней ликвидности. Интересы аналитиков направлены на повышение качества

расчетов и анализа посредством более объективных критериев и могут быть ориентированы на обязательное разделение активов баланса[35]:

- выделение краткосрочных и долгосрочных активов;
- группировку активов в соответствии с МСФО;
- введение временного фактора в соответствии с МСФО (А1 и П1 - до 3 мес., А2 и П2 - от 3 до 6 мес., А3 и П3 - от 6 до 12 мес., А4 и П4 - свыше 1 года). Построение модели ликвидности на базе временного фактора может вносить существенные корректировки в базовую модель. В зависимости от структуры активов и пассивов, от конкретных сроков погашения и возврата средств предприятие может самостоятельно формировать уровни своей ликвидности и соответствующие им коэффициенты[38].

Финансовая отчетность, в том числе данные бухгалтерского баланса и результаты экономического анализа. На предприятии проводят вертикальный анализ, который предназначен для того, чтобы показать структуру средств предприятия и их источников. Обычно, показатели структуры рассчитываются в процентах к валюте баланса. Относительные показатели в какой-то степени уменьшают негативное влияние инфляционных процессов.

Сущность горизонтального анализа отчетности заключается в том, что строится, одна или несколько аналитических таблиц, в которых рассчитываются абсолютные показатели и дополнительно рассчитываются относительные показатели, выраженные в темпах роста или снижения[39].

Очень часто на практике производят объединение горизонтального и вертикального анализа, то есть строят аналитические таблицы, характеризующие как структуру средств предприятия, так и их источников а также и динамику отдельных ее показателей. Этот анализ дает представление о деятельности предприятия, выявляет изменения в составе его имущества и источниках, устанавливает взаимосвязь между различными показателями. В зависимости от того, какое соотношение существует между

собственными оборотными средствами, запасами и источниками их формирования выделяют типы финансовой устойчивости.

В начале проводят оценку того, насколько надежной является информация, затем изучается информация и общая экономическая интерпретация показателей бухгалтерского баланса. Следующий этап заключается в проведении экспресс-анализа текущего финансового состояния, здесь необходимо рассчитать финансовые коэффициенты и оценить полученные результаты с точки зрения оценки текущей и долгосрочной платежеспособности, а также, оценить способность предприятия к сохранению и наращению капитала. При этом анализ нацелен на то, чтобы обратить внимание руководства организации, кредитного инспектора или другого лица, принимающего решения, на принципиальные моменты, характеризующие финансовое состояние организации, а также сформулировать ключевые вопросы и основные проблемы, которые необходимо выявить в процессе дальнейшего более глубокого анализа.

В результате проведенного экспресс-анализа, внешние пользователи аналитической информации, оценивают, как высока степень риска принятия решений о необходимости деловых отношений с данным партнером.

Как известно, предварительная оценка финансового состояния организации осуществляется на основании данных бухгалтерского баланса. При этом профессиональный анализ бухгалтерской отчетности сопровождается использованием и внешней информации, которая необходима для оценки влияния на обоснованные решения, принятые по результатам анализа (например, от уровня инфляции, процентных ставок по кредитным ресурсам и др.)[40].

Углубленный анализ проводят специалисты, которые имеют доступ к внутренней информации, и на основе детального ее исследования могут объективно оценить причины возникших проблем.[41].

Прогнозный анализ позволяет оценить влияние как прошлых событий и сложившихся тенденций, так и вновь принимаемых решений, которые могут повлиять на способность предприятия сохранять финансовую устойчивость. Информационной базой, для анализа финансового состояния коммерческой организации в первую очередь служит бухгалтерская (финансовая) отчетность. В последние годы она существенно меняется, что является следствием процесса сближения российских стандартов бухгалтерского учета (РСБУ) и Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

Бухгалтерская отчетность – это совокупность сведений, объединенных в общую систему данных об имущественном и экономическом положении организации и о итогах ее хозяйственной работы. Формирование бухгалтерской отчетности — заключительный этап учетного процесса, потому она состоит из общих итоговых признаков, которые высчитывают в конце отчетного периода методом подходящей группировки данных текущего учета. В бухгалтерской отчетности могут содержаться как количественные, так и качественные признаки, как в стоимостном, так и в натуральном выражении. Бухгалтерская отчетность является из себя главнейший источник информации для анализа и принятия решений[42].

Анализ сведений бухгалтерской отчетности позволяет найти верное имущественное и финансовое состояние компании, финансовую стабильность фирмы, ликвидность баланса. Отчетность разрешает определить единую стоимость имущества компании, стоимость иммобилизованных средств, стоимость (оборотных) средств, объем собственных и заемных средств компании. По достоверным сведениям бухгалтерской отчетности высчитывается излишек или же недостаток, при всем этом имеется вероятность вычислить обеспеченность компании своими, кредитными и прочими заемными источниками.

Глава 2. Порядок формирования показателей годовой отчетности ООО «ГРанд»

2.1 Технико-экономическая характеристика ООО «ГРанд»

ООО «ГРанд» Самарская область г. Сызрань, ул. Щербакова д.1
Основной вид деятельности по ОКВЭД: 52.48 – Прочая розничная торговля в специализированных магазинах.

ООО «ГРанд» является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность в соответствии с действующим на территории Российской Федерации законодательством, в частности, Гражданским кодексом РФ, принятым Государственной Думой 21 октября 1994 года, Уставом предприятия. Вид деятельности: основная розничная торговля, дополнительный - оптовая.

Организация занимается оптово-розничной торговлей. Организация имеет два склада: оптовый склад, с которого осуществляется реализация товаров оптом, и розничный склад при магазине, через который осуществляется розничная торговля.

Для выполнения уставных целей ООО «ГРанд» имеет право:

- быть участником (членом) коммерческих организаций, в которых допускается участие юридических лиц;
- передавать в залог, сдавать в аренду или вносить в виде вклада движимое имущество;
- осуществлять внешнеэкономическую деятельность;
- осуществлять материально-техническое обеспечение предприятия и развитие объектов социальной сферы;
- распоряжаться по согласованию с учредителем полученной прибылью, оставшейся в его распоряжении после уплаты налогов и других обязательных платежей.

Целью ООО «ГРанд» является осуществление предпринимательской деятельности, и получение прибыли, используемой в интересах участников, а также для развития Предприятия, расширения сферы его деятельности и укрепления финансового положения.

Предприятие возглавляет генеральный директор. В ООО «ГРанд» генеральный директор непосредственно контролирует работу: отдела кадров; финансового отдела; коммерческого отдела; отдела маркетинга; отдела торговли. Генеральный директор руководит всеми видами деятельности предприятия. Организует работу и эффективное взаимодействие производственных единиц, других структурных подразделений предприятия, направляет их деятельность на достижение высоких темпов развития; повышение производительности труда.

В системе управления персоналом ООО «ГРанд» существует единая концепция управления, являющаяся основой для решения вопросов по работе с персоналом. В коммерческий отдел входят: служба снабжения (занимается снабженческой деятельностью), склад. Для регулярной работы с кадрами создается отдел кадров.

Финансовый отдел занимается финансовыми вопросами, проводит анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия, осуществляет контроль и ревизию путем проведения комплексных ревизий, аудита. В финансовый отдел входят: плановый отдел, бухгалтерия, экономический отдел. Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности осуществляется бухгалтерией, как структурным подразделением. Каждый работник бухгалтерии выполняет ряд определенных функций.

Плановый отдел занимается вопросами финансового прогнозирования деятельности предприятия, осуществляет разработку прогнозов дальнейшего развития предприятия на краткосрочную (до 1 года) и среднесрочную перспективу (от 1 года до 3 лет).

Отдел маркетинга занимается вопросами коммерческого характера, осуществляет поиск новых клиентов и рынков сбыта. Организационная структура ООО «ГРанд» показана на рис. 1.

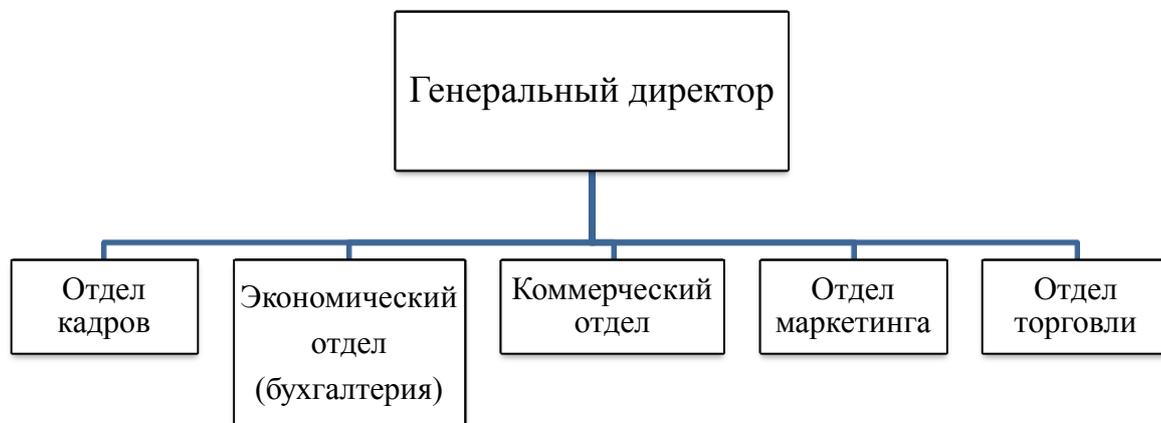


Рис. 1. Организационная структура ООО «ГРанд»

Функциональные отделы (отдел кадров, экономический отдел, коммерческий отдел, отдел маркетинга) группируют работы по конкретным видам управленческих функций, что позволяет: собрать специалистов по конкретным профилям; руководителям отделов эффективно управлять узко-специализированными направлениями; специалистам сходного профиля находить в своей группе взаимопонимание и много общего для совместной эффективной работы. Вместе с тем, в работе служб имеются некоторые недостатки: обилие правил и процедур, установленных высшим руководством для контроля; узкая специализация в работе каждого сотрудника. ООО «ГРанд» является активным налогоплательщиком в бюджеты всех уровней, задолженностей по налогам не имеет.

В розничных магазинах ООО «ГРанд» представлен широкий ассортимент строительных материалов.

Планово-экономическая работа в ООО «ГРанд» осуществляется экономической службой, в состав которой входит бухгалтерия и экономист. Учетная работа в ООО «ГРанд» осуществляется бухгалтерской службой,

аналитическая экономистом. Возглавляет экономическую службу главный бухгалтер.

Каждый работник экономической службы выполняет ряд определенных функций, например:

- бухгалтер по учету труда и заработной плате на основании первичных документов выполняет все расчеты по заработной плате и удержаниям из нее;

- бухгалтер по расчетам - ведет учет денежных средств и расчетов с организациями и отдельными лицами;

- бухгалтер, занимающийся оформлением первичной документации;

- заместитель главного бухгалтера - осуществляет учет остальных операций, ведет Главную книгу и составляет бухгалтерскую отчетность.

Экономическая служба является самостоятельным структурным подразделением предприятия и имеет следующую структуру, представленную на рисунке 2.

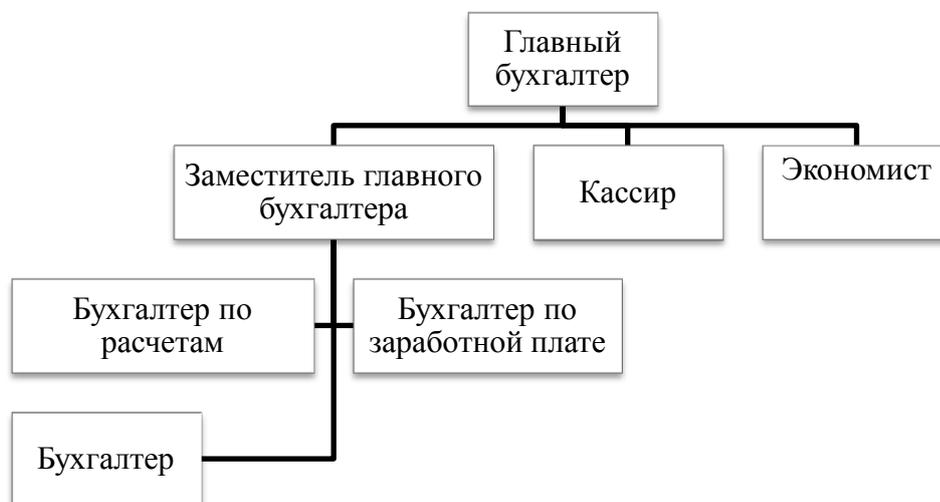


Рис. 2. Структура экономической службы в ООО «ГРанд»

В обязанности экономиста входит, составление текущих и перспективных планов и проведение аналитической работы.

В целях упорядочения сбора, регистрации и обобщения информации об имуществе и обязательствах, а также обеспечения своевременности и оперативности составления и представления по назначению бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности, разработан и утвержден график документооборота. Все документы, имеющие отношение к бухгалтерскому учету, формируются в дела с учетом сроков хранения документов, по номенклатуре дел общества. Право подписи первичных учетных документов имеют должностные лица организации по перечню, который устанавливает исполнительный директор. В данном документе указываются наименование документа, а также право лиц первой и второй подписи. Большое значение в организации бухгалтерского учета отводится первичному учету, от качества, которого зависит качество бухгалтерского учета в целом. Порядок поступления документации в бухгалтерию предприятия регулируется графиком документооборота. В анализируемом предприятии в данном документе указывают название документа и срок его сдачи в бухгалтерию, кроме того, в данном документе указываются сроки составления журналов-ордеров бухгалтерами. К недостаткам можно отнести отсутствие данных о лицах, отвечающих за составление документов. Все обработанные документы предприятия, хранятся в специальном шкафу, отведенном для этих целей. В целом, организация бухгалтерского учета на предприятии осуществляется в соответствии с законодательством РФ. На предприятии разработан Рабочий план счетов. ООО «ГРанд» ведет бухгалтерский учет и представляет финансовую отчетность в порядке, установленном законодательством РФ. Для целей внутреннего контроля в ООО «ГРанд» проводятся обязательные внезапные проверки:

- кассы - не реже одного раза в месяц;
- выборочно - по отдельным позициям номенклатуры товарного склада организации не реже одного раза в квартал.

Регистры бухгалтерского учета ежемесячно распечатываются на бумажных носителях, осуществляется контроль, за хранением и использованием учетной информации. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводятся инвентаризации имущества. Количество инвентаризаций в отчетном году, дата их проведения, перечень имущества, проверяемый при каждом из них, устанавливается организацией, кроме случаев, когда проведение инвентаризации обязательно. На предприятии утверждена учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета.

Основные технико-экономические показатели в динамике рассмотрены в таблице 1. (расчет в приложении 8)

Таблица 1

Основные технико-экономические показатели работы предприятия
ООО «ГРанд»

Показатели	2013	2014	2015	Отклонения 2015 к 2014 (+,-)
1	2	3	4	5
1. Выручка, тыс.р.	51744	48652	321	-51423.00
2. Себестоимость продаж, тыс.руб	70339	60253	535	-69804.00
3. Стоимость основных средств, тыс. р.	11150	9758	7755	-3395.00
4. Оборотные средства за год, тыс.р.	11500	15132	19299	7799.00
5. Среднесписочная численность, чел.	97	90	75	-22.00
6. Фонд оплаты труда тыс.р.	4074	3950	3840	-234.00
7. Фондоотдача р./р	4.64	4.99	0.04	-4.60
8. Фондоёмкость р./р.	0.22	0.20	24.16	23.94

В оценке технико-экономических показателей деятельности предприятия важная роль отводится динамике изменения себестоимости продукции с последующим определением направления поиска резервов по ее снижению. Данные таблицы 1 показывают, что у предприятия в динамике трех лет произошло уменьшение себестоимости продукции на 69804 тыс.руб., но это далеко не положительный факт, так как снизился объем продаж и был продан магазин.

Так как сейчас все предприятия испытывают на себе влияние финансового кризиса, для удержания финансовой устойчивости и сокращения затрат сокращают численность работников, что и наблюдаем в динамике за последние три года – 22 чел. Фонд оплаты труда также сократился на 234 тыс.руб. Важным отрицательным фактором является уменьшение выручки на 51423 тыс.руб., вызванным сокращением объема реализованной продукции. Показатель фондоотдачи значительно сократился, за счет уменьшился выручки. Так как показатель фондоемкости является обратным показателем фондоотдачи, он значительно вырос. Об не эффективной работы предприятия свидетельствует отрицательная динамика показателей прибыли, которая является одной из базовых экономических категорий экономики.

2.2 Порядок составления бухгалтерского баланса

Финансовая отчетность ООО «ГРанд» составляется на основе данных бухгалтерского учета с учетом всех показателей подразделений организации, включая филиалы и представительства, и считается составленной только после того, как ее подпишет руководитель организации на бумажном носителе. Бухгалтерский баланс имеет табличную форму (Приложение 2). Одна из сторон таблицы называется «Актив», в ней проводят описание и оценку имущества организации по составу.

Другая сторона называется «Пассив», она содержит описание и оценку имущества в зависимости от источников его приобретения. Бухгалтерский баланс, согласно РСБУ, состоит из пяти разделов. Актив бухгалтерского баланса состоит из двух разделов:

- раздел I «Внеоборотные активы»;
- раздел II «Оборотные активы».

Пассив бухгалтерского баланса включает три раздела:

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

Раздел «Капитал и резервы» включает описание и оценку уставного капитала, резервного капитала, добавочного капитала, собственных акций, выкупленных у акционеров, оценку нераспределенной прибыли и др. Краткосрочные обязательства включают описание и оценку доходов будущих периодов, кредиторской задолженности и заемных средств, со сроком погашения менее года и прочие краткосрочные обязательства. Сущность использования балансового метода заключается в том, что происходит выравнивание сумм показателей, которые записаны в левой и правой сторонах уравнения. Баланс является одним из главных методов бухгалтерского учета, который позволяет в денежной оценке и на конкретный момент времени отразить состояние имущества организации и источники его формирования. В научной литературе некоторые авторы выделяют то, что баланс является: а) основной формой отчетности; б) выполняет контрольную функцию; в) служит базой финансово-хозяйственной деятельности организации.

Баланс всегда являлся и является в настоящее время основной главной формой отчетности.

Сам баланс представляет собой модель, с помощью которой, для всех пользователей представляется возможность увидеть финансовое положение организации на конкретную дату. Приведем данные регистров бухгалтерского учета ООО «ГРанд» на 31 декабря 2015 года и по этим показателям составим бухгалтерский баланс за 2015 год.

Графы «На 31 декабря 2014 года» и «На 31 декабря 2013 года» заполняются по данным бухгалтерского учета за предыдущий год и за год,

предшествующий предыдущему. Заполнение бухгалтерского баланса начинается с раздела «Актив». Вначале, заполняют все строки первого раздела «Внеоборотные активы». В этом разделе заполненными будут только две строки, это стоимость основных средств и отложенные налоговые обязательства. Записываем первоначальную стоимость основных средств организации на конец отчетного периода, которая составила 11044 тыс. руб., данная сумма будет являться дебетовым сальдо по счету 01 «Основные средства». Затем смотрим, какая сумма амортизации начислена за прошедший год ,на 31 декабря 2015 года, то есть кредитовое сальдо по счету 02, оно равно 3804 тыс. руб.

Показатель для заполнения строки 1150 «Основные средства» - 7240 тыс. руб. (11044тыс. руб. - 3804 тыс. руб.).

Дебетовое сальдо по счету 09 «Отложенные налоговые активы» на конец 2015 года равно 3465 тыс. руб. Это является показателем для строки 1180 баланса.

Строка 1100 называется «Итого по разделу I», в ней показывается стоимость всех внеоборотных активов ООО «ГРанд»: 7240 тыс. руб.. + 3465 тыс. руб. = 10704 тыс. руб.

Затем заполняется раздел II «Оборотные активы».

На конец 2015 года в бухгалтерском учете ООО «ГРанд» числится сумма краткосрочной дебиторской задолженности не оплаченная покупателями эта сумма показана по дебету счета 62 субсчет «Расчеты по отгруженной продукции, как конечное сальдо, на сумму 382 тыс. руб.

Показатель по строке 1230 показывает всю сумму дебиторской задолженности: 778 тыс. руб.

Остаток денежных средств на расчетном счете ООО «ГРанд» возьмем со счета 51- 200 тыс. руб., эта сумма является сальдо по дебету счета 51. Остаток наличных денег в кассе на 31 декабря 2014 года – 14 тыс. руб.,

показан, как конечное сальдо по счету 50 «Касса». Поскольку денежных документов, денежных средств на специальных счетах в банках, остатка по счету 57 «Переводы в пути» на конец 2014 года у ООО «ГРанд» не имеется, показатель строки 1250 определяется, как сумма конечных остатков денежных средств на расчетном счете и в кассе (счета 50 «Касса» и 51 «Расчетный счет») и составит 214 тыс. руб. Показатель строки 1200 представляем, как сумму показателей раздела II баланса: строка 1210 + строка 1220 + строка 1230 + строка 1250 = строка 1200, или 778тыс.руб. + 214тыс. руб. = 991тыс. руб.

Теперь можно подвести итоги по всем активам организации на отчетную дату. По строке 1600 «Баланс» отражается сумма итоговых строк раздела I и раздела II: строка 1100 + строка 1200 = строка 1600 = 11696 тыс. руб. За исследуемый период в структуре имущества предприятия, преобладают внеоборотные активы 91,5 %, это характеризует структуру активов, как «тяжелую».

Начинаем заполнение показателей раздела III «Капитал и резервы».

Размер уставного капитала ООО «ГРанд» равен 1039 тыс. руб.

В 2015 году изменения в учредительные документы не вносились.

По строке 1310 бухгалтер ООО «ГРанд» показал кредитовое сальдо счета 80 «Уставный капитал» – 1039 тыс. руб.

Величина резервного капитала ООО «ГРанд» показана, как кредитовое сальдо по счету 82 «Резервный капитал» и согласно учредительным документам составляет 12 тыс. руб. Эта сумма указывается по строке 1360.

По строке 1370 показывается сумма нераспределенной прибыли ООО «ГРанд» по состоянию на 31 декабря 2014 года, то есть кредитовое сальдо счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Эта сумма составляет-17487 тыс. руб.

По строке 1300 подводится итог по разделу III баланса:

1039тыс. руб. + 12тыс. руб. + (-17487 тыс. руб.) руб. = -16436 тыс. руб.

Далее заполняется раздел IV «Долгосрочные обязательства».

ООО «ГРанд» в 2013 году получило банковский кредит сроком на три года.

На конец 2015 года сумма непогашенного кредита составила 7800 тыс.руб. (кредитовое сальдо счета 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»).

Соответственно, эта сумма отражена по строке 1410 баланса.

Кредитовое сальдо счета 77 «(ОНО) равно 28 тыс.руб. Это показатель строки 1420 баланса.

По строке 1400 отражается общая сумма долгосрочных обязательств ООО «ГРанд»: 9006 тыс. руб.

Затем заполняется раздел V «Краткосрочные обязательства».

В 2014 году ООО «ГРанд» банком был выдан краткосрочный заем сроком на десять месяцев на покупку основного средства в сумме 4470 тыс.руб. В 2015г. заем был частично погашен и кредитовый остаток по счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» составил 2744 тыс. руб.

Сумма займа отражается по строке 1510.

По строке 1520 отражаются суммы кредиторской задолженности ООО «ГРанд»: задолженность поставщиками показана в сумме кредитового сальдо по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – 15197 тыс. руб.;

- сумма начисленной, но не выплаченной по состоянию на 31 декабря 2015 года заработной платы работникам, показана, как кредитовое сальдо счета 70 – 9 тыс.руб.;

- сумма начисленных, но не перечисленных в бюджет по состоянию на 31 декабря 2015 года взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное медицинское страхование и на социальное страхование

показано по кредиту, как конечное сальдо счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению») - 0 руб.;

- сумма начисленного, но не перечисленного в бюджет по состоянию на 31 декабря 2015 года налога на имущество, НДС и налога на прибыль, это остаток по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам», который составил -13 тыс.руб.;

- сумма полученных от покупателей авансов, берется с кредита счета 62 субсчет «Авансы полученные», это конечный остаток по данному счету. – 12 тыс. руб.

По строке 1520 отражается общая сумма краткосрочной кредиторской задолженности: 15227тыс. руб. Таким образом, в итоговой строке 1500 раздела V отражается сумма краткосрочных обязательств ООО «ГРанд» 19126 тыс. руб.

По строке 1700 отражается сумма всех пассивов (капиталов, обязательств и резервов) ООО «ГРанд». Она должна быть равна сумме активов организации и рассчитывается так: строка 1300 + строка 1400 + строка 1500 = строка 1700 = 11696 тыс. руб. Итоги Актив = Пассив.

2.3 Порядок формирования Отчета о финансовых результатах

Практика показывает, что у бухгалтеров часто возникают сложности с составлением Отчета о финансовых результатах (Приложение 3) . Несмотря на то, что показатели бухгалтерской и налоговой отчетности формируются для разных целей и по разным правилам, источник информации используется один - факты хозяйственной деятельности.

В зависимости от характера доходов и расходов, условий осуществления и направлений деятельности организации выделяют две основные группы доходов и расходов: от обычных видов деятельности

и прочие. Доходы и расходы от обычных видов деятельности получают от операций, являющихся предметом основной деятельности.

Все показатели показывают в развернутом виде, то есть не выводят сальдо, дебиторскую задолженность показывают в активе, а кредиторскую задолженность в пассиве не проводя зачет между собой.

Это правило применяют даже при условии, что эти два вида задолженностей появились при работе с одной и той же компанией-контрагентом. Из этого порядка есть исключения. Например, прочие доходы можно отражать в отчете о финансовых результатах за вычетом расходов, которые к ним относятся, когда они не являются существенными «для характеристики финансового положения организации». В качестве примера таких доходов в пункте 18.2 ПБУ 9/99 приведены доходы и расходы от сдачи имущества в аренду.

В Отчете о финансовых результатах в виде нетто - выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг (стр. 2110) – доходы от обычных видов деятельности в ООО «ГРанд» в 2015 г. уменьшились на 48331 тыс. руб. (99,4%).

Сумма выручки указывается по строке 2110 «Выручка» без учета: НДС; акцизов; вывозных таможенных пошлин; иных аналогичных обязательных платежей в ООО «ГРанд» за 2015г. – 321 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности представлены тремя строками себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы в ООО «ГРанд» за 2015г. составили – строка 2120: 535 тыс.руб., так, как коммерческих и управленческих не было.

При этом управленческие расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», в зависимости от принятого в учетной политике порядка (п. 9, 20 ПБУ 10/99) могут:

1) включаться в себестоимость продукции, работ, услуг (списываться со счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»).

В этом случае эти расходы формируют показатель по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах;

2) в качестве расходов отчетного периода, т.е. не связанных непосредственно с расходами на производство продукции (работ, услуг), формировать строку 2220 «Управленческие расходы» ОПУ путем списания со счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет субсчета «Управленческие расходы» счета 90 «Продажи».

Значение показателя строки 2120 «Себестоимость продаж» (за отчетный период) определяется на основании данных о суммарном за отчетный период дебетовом обороте по счету 90 «Продажи», субсчет 90-2, в корреспонденции со счетами 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция», 40 «Выпуск продукции(работ услуг)» и др.

Полученное значение показателя себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг указывается в строке 2120 «Себестоимость продаж» в круглых скобках.

1. «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг» (стр. 2120) – в ООО «ГРанд» за 2015 – 535 тыс. руб.

2. Значение показателя строки 2210 «Коммерческие расходы» (за отчетный период) определяется на основании данных о суммарном за отчетный период дебетовом обороте по счету 90 «Продажи», субсчет «Коммерческие расходы», в корреспонденции со счетом 44 «Коммерческие расходы».

Величина коммерческих расходов в отчете о финансовых результатах указывается в круглых скобках.

В ООО «ГРанд»- «Коммерческие расходы» (стр. 2210) – за 2015г. составили - 0 тыс.руб.;

3. По строке 2220 «Управленческие расходы» отражается информация о расходах по обычным видам деятельности, связанных с управлением организацией (п. 5, 7, 21 ПБУ 10/99).

Управленческие расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», в соответствии с учетной политикой могут ежемесячно полностью:

1) включаться в себестоимость продукции, работ, услуг (т.е. списываться в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»), формируя их полную себестоимость. При таком порядке отражения в учете управленческих расходов строка 2220 «Управленческие расходы» не заполняется.

Общехозяйственные расходы строительных организаций могут включаться в себестоимость работ по договорам строительного подряда только в случае, если предусмотрено их возмещение заказчиком (п. 14 ПБУ 2/2008);

2) списываться в качестве расходов отчетного периода в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-2 «Себестоимость продаж».

Значение показателя строки 2220 «Управленческие расходы» (за отчетный период) определяется на основании данных о суммарном за отчетный период дебетовом обороте по счету 90 «Продажи», субсчет «Управленческие расходы», номер которого к счету 90 «Продажи».

Величина управленческих расходов в отчете о финансовых результатах указывается в круглых скобках.

«Управленческие расходы» (стр. 2220) – отражаются управленческие (общехозяйственные) расходов 0 тыс. руб.

Всего расходы по обычным видам деятельности в ООО «ГРанд» за 2015г. уменьшились.

По строке 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» отражается информация о прибыли (убытке) организации от обычных видов деятельности. Значение строки 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» определяется путем вычитания из показателя строки 2100 «Валовая прибыль (убыток)» показателей строк 2210 «Коммерческие расходы» и 2220 «Управленческие расходы». Если в результате вычитания этих показателей организацией получена отрицательная величина (убыток), то она отражается в отчете в круглых скобках.

Значение строки 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» должно быть равно разнице между суммарными оборотами за отчетный период по дебету счета 90 «Продажи», субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж», и кредиту счета 99 «Прибыли и убытки» и суммарными оборотами по кредиту счета 90 «Продажи», субсчет 90-9, и дебету счета 99 «Прибыли и убытки» (сальдо по счету 99 «Прибыли и убытки», аналитический счет учета прибыли (убытка) от продаж).

При этом кредитовое сальдо означает, что организацией получена прибыль по обычным видам деятельности, а дебетовое говорит о получении убытка. Дебетовый остаток (полученный убыток) отражается в отчете о финансовых результатах в круглых скобках.

В ООО «ГРанд» финансовый результат в 2015 г. составил Строка 2200 = (строка 2110 – строка 2120 + строка 2210 + строка 2220) = (321-535-0-0) = - 214 тыс. руб. убыток от продаж. Доходы от участия в уставных капиталах других организаций отражаются по строке 2310 «Доходы от

участия в других организациях» только в том случае, если они квалифицируются организацией в качестве прочих доходов (п. 4 ПБУ 9/99).

Строка 2310 «Доходы от участия в других организациях» в 2015 г. в ООО «ГРанд» данная статья составила 0 руб.

По строке 2320 «Проценты к получению» в ООО «ГРанд» данная статья составила - 1 тыс. руб. Проценты, причитающиеся к получению организацией, отражаются по строке 2320 «Проценты к получению» только в том случае, если они квалифицируются ею в качестве прочих доходов и отражаются в бухгалтерском учете по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-1 «Прочие доходы» (п. 4 ПБУ 9/99).

По строке 2330 «Проценты к уплате» отражается информация о прочих расходах отчитывающейся организации в виде начисленных к уплате процентов (п. 21 ПБУ 10/99, п. 17 ПБУ 15/2008) в ООО «ГРанд» данная статья составила – 414 тыс. руб.

Проценты к уплате отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-2 «Прочие расходы».

По строке 2340 «Прочие доходы» отражается информация о прочих доходах организации, не упомянутых выше (п. 18 ПБУ 9/99) и, соответственно, не отраженных по строкам 2310 «Доходы от участия в других организациях» и 2320 «Проценты к получению» в ООО «ГРанд» статья прочие доходы составила - 3675 тыс. руб. Значение показателя строки 2340 «Прочие доходы» (за отчетный период) определяется на основании данных о суммарном за отчетный период кредитовом обороте по субсчету 91-1 счета 91 «Прочие доходы и расходы» (за исключением аналитических счетов учета процентов к получению и доходов от участия в уставных капиталах других организаций) за минусом дебетового оборота по субсчету 91-2 «Прочие расходы» счета 91 «Прочие доходы и расходы» в

части НДС или за вычетом дебетового оборота по субсчету 91-1 «Прочие доходы» счета 91 «Прочие доходы и расходы».

В нашем случае суммы прочих доходов, не превышающих пять и более процентов от общей суммы прочих доходов, отражают в отчете о финансовых результатах за вычетом относящихся к ним прочих расходов, то по строке 2340 «Прочие доходы». Величина прочих расходов указывается в отчете в круглых скобках. По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отражается информация о чистой прибыли (убытке) организации, т.е. о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке) (п. 23 ПБУ 4/99). В В 2015г. чистая прибыль в отчете отражена в скобках, соответственно в ООО «ГРанд» получен убыток 348 тыс. руб.

Величина чистой (нераспределенной) прибыли (чистого (непокрытого) убытка) отчетного периода, отражаемая в отчете о финансовых результатах, соответствует сальдо по счету 99 «Прибыли и убытки». Если счет 99 «Прибыли и убытки» имеет кредитовое сальдо на конец отчетного периода, это означает, что организация получила за отчетный период чистую прибыль.

Дебетовое сальдо на конец отчетного периода по счету 99 «Прибыли и убытки» означает получение чистого убытка (п. 79, 83 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, Инструкция по применению Плана счетов). Полученный убыток показывается в отчете в круглых скобках. Развернутые по субсчетам к счету 99 «Прибыли и убытки» обороты за отчетный период позволяют увидеть сумму сформированной в соответствии с правилами бухгалтерского учета прибыли (убытка) до налогообложения (в корреспонденции с субсчетами 90-9 и 91-9), сформированный показатель условного налогового расхода (дохода) по налогу на прибыль (субсчет «УНРД» к счету 99«Прибыли и убытки»), сформированный показатель постоянных налоговых обязательств (активов) (субсчета «ПНО» и «ПНА» к счету 99 «Прибыли и убытки»), а также

субсчета «Штрафные санкции по налоговому законодательству» к счету 99 «Прибыли и убытки» и др. После формирования показателей отчета о финансовых результатах за отчетный год счет 99 «Прибыли и убытки» должен быть закрыт путем списания всей суммы чистой прибыли (убытка) отчетного года: со счета 99 в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (Приложение 3). Отчет о финансовых результатах).

2.4 Порядок составления Отчета об изменениях капитала

В отчете об изменениях капитала приводятся сведения об увеличении и уменьшении капитала за предыдущий и отчетный годы по его видам (Приложение 4).

В этой форме отражается значение одного из важнейших показателей финансового состояния - чистых активов.

Капитал – это экономическая категория, которая известна давно, но получила новое наполнение в условиях рыночных отношений.

Исследование видов, форм, элементов и функций капитала, играющих ключевую роль в экономике и используемых в повседневной жизни, должно опираться на базовое понятие «капитал».

Отчет об изменениях капитала дает возможность сделать оценку за три года структуры собственного капитала, а так же рассчитать и провести анализ коэффициента устойчивости экономического роста, и дает возможность сопоставить показатель чистой прибыли, и выявить какие причины повлияли на изменение капитала, как отразился дополнительный выпуск акций, реорганизация предприятия.

Отчет об изменениях капитала в ООО «ГРанд» представляет следующую информацию:

- 1) чистую прибыль или убыток за период;
- 2) каждую статью доходов и расходов, прибылей и убытков, которые согласно требованиям МСФО признаются непосредственно в капитале, и сумму таких статей;
- 3) кумулятивный эффект изменений в учетной политике и корректировку фундаментальных ошибок, рассматриваемую в МСФО 8 «Чистая прибыль или убыток за период, фундаментальные ошибки и изменения в учетной политике».

Результат от переоценки объектов имущества - под результатом переоценки имущества, прежде всего, понимается переоценка объектов основных средств.

В соответствии с документами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета результат от переоценки объектов основных средств может отражаться либо на счете учета добавочного капитала, либо на счете учета прочих доходов и расходов.

Результатом переоценки может быть как положительная величина (дооценка), так и отрицательная (уценка).

В соответствии с п. 15 ПБУ 6/01 при выбытии объекта основных средств сумма его дооценки переносится с добавочного капитала организации в нераспределенную прибыль организации.

Увеличение и уменьшение величины капитала - из наименования показателей, приводимых в качестве расшифровки статей «Увеличение величины капитала» и «Уменьшение величины капитала», можно сделать вывод о том, что эти строки обязательны к заполнению только акционерными обществами.

Поэтому комментарий ограничен только этой организационно-правовой формой.

Заполнение раздела «Движение капитала».

Данный раздел построен следующим образом: имеется 6 граф для внесения сумм, в первых 5-ти отражаются различные виды капитала, в 6-й графе – итоговая сумма капитала.

В строках отражаются источники движения капитала.

3100 – величина капитала на 31 декабря 2015 года:

Уставный капитал – 1039 тыс. руб.;

Добавочный капитал – 0 тыс. руб.;

Резервный капитал – 12 тыс. руб.;

Нераспределенная прибыль – (17487) тыс. руб.

Итого – 10644 тыс. руб.

3210-3200 – данные за 2014 год.

3200 – величина капитала на 31 декабря 2014 года:

Уставный капитал – 1039 тыс. руб.;

Добавочный капитал – 0 тыс. руб.;

Резервный капитал – 12 тыс. руб.;

Нераспределенная прибыль – (17139) тыс. руб.

Итого – (16088) тыс. руб.

3310-3300 – данные за 2015 год.

На заполнении этих строк отчета о движениях капитала остановимся подробнее.

Данные за 2015 год можно внести на основании заполненных бланков отчета за предыдущий год.

Построчное заполнение:

3310 – общая величина увеличения капитала. Заполняется, если в течение года было такое увеличение.

Увеличение уставного капитала отражается в гр.3, данные берутся из счета 80 «Уставный капитал» – кредитовый оборот.

Увеличение добавочного капитала – в гр.5 – кредитовый оборот счета 83 «Добавочный капитал».

Увеличение резервного капитала (гр.6) – кредитовый оборот счета 82 «Резервный капитал».

Увеличение выкупленных собственных акций (гр.4) – кредитовый оборот сч.81 «Собственные акции».

Увеличение нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) – кредитовый оборот сч.84 «Нераспределенная прибыль».

3311 – 3316 – расшифровка сумм, указанных в строке 3310.

3320 – общая величина уменьшения каждого вида капитала – заполняется аналогично строке 3310, но берутся дебетовые обороты указанных счетов – в ООО «ГРанд» - уменьшения капитала не было, соответственно данные строчки отчета не заполнены.

3321 – 3327 – расшифровка сумма из строки 3320.

3330, 3340 – отдельно указывается изменение резервного и добавочного капитала.

3300 – величина каждого вида капитала на 31 декабря 2015 года – сальдо по счетам 80 «Уставный капитал», 83 «Добавочный капитал», 84 «Нераспределенная прибыль»:

Уставный капитал – 1039 тыс. руб.;

Добавочный капитал – 0 тыс. руб.;

Резервный капитал – 12 тыс. руб.;

Нераспределенная прибыль – 17487 тыс. руб.

Итого – 16068 тыс.руб.

Заполнение раздела «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок».

3400 – общая сумма капитала до корректировок;

3410 – корректировки в связи с изменением учетной политики;

3420 – корректировки в связи с исправлением ошибок;

2500 – общая сумма после корректировок.

Ниже дается расшифровка указанных сумм, отдельно отражается изменение нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) в связи с корректировкой и отдельно изменение прочих статей капитала.

В ООО «ГРанд» учетная политика не изменялась и ошибки не исправлялись.

Заполнение раздела «Чистые активы».

Последний раздел отчета об изменениях капитала содержит только одну строку, которая показывает величину чистых активов по состоянию на 31 декабря 2013, 2014 и 2015 годов:

2013г. = 10644 тыс. руб.;

2014 г. = 16088 тыс. руб.;

2015 г. = 16436 тыс. руб.

Взаимоувязка строк отчета об изменениях капитала и баланса показана в Приложение 5.

Раздел 3 «Чистые активы» В разделе указывают данные о чистых активах фирмы (строка 3600):

в столбце 3 - по состоянию на 1 января 2015 года

в столбце 4 - на 31 декабря 2014 года

в столбце 5 - на 31 декабря 2013 года

Для оценки чистых активов из суммы активов, принимаемых к расчету, вычитаются суммы пассивов, принимаемых к расчету. Порядок расчета суммы чистых активов приведен в Приложение 6.

Способ расчета этого показателя приведен в Порядке оценки стоимости чистых активов акционерных обществ. Он может использоваться как акционерными обществами, так и обществами с ограниченной ответственностью.

2.5 Порядок заполнения Отчета о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств (ОДДС) в России представляется прямым методом и показывает прошлое движение денежных средств и непосредственно не связан по форме составления с бухгалтерским балансом и отчетом о финансовых результатах в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета (Приложение 7).

Отчет о движении денежных средств по статусу входил вначале в состав пояснений, а со временем стал входить в состав приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Иначе воспринимается отчет о движении денежных средств в зарубежной практике. Как в МСФО, так и в ГААП США отчет о движении денежных средств является отдельным, самостоятельным компонентом финансовой отчетности (независимо от выбранного способа его составления, и информация о денежных потоках от операционной деятельности может быть представлена как прямым, так и косвенным методом). Само название финансового отчета говорит о том, что в нем приводятся данные о потоках денежных средств.

Но это не совсем так. Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах и высоколиквидных финансовых вложениях, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости (далее - денежные эквиваленты). Например, к денежным эквивалентам могут быть отнесены ценные бумаги с малым сроком обращения (банковские векселя). В Отчете о движении денежных средств отражаются платежи организации и поступления в организацию денежных средств и денежных эквивалентов (денежные потоки организации), а также остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода. При этом не

все платежи признаются денежными потоками. В частности, не указываются в Отчете о движении денежных средств платежи организации и поступления в организацию, изменяющие состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму, в том числе получение наличных со счета в банке, перечисление денежных средств с одного счета организации на другой ее счет.

Все денежные потоки в Отчете о движении денежных средств делятся по трем направлениям:

- текущие - связаны с приносящей выручку деятельностью организации и часто являются результатом операций, формирующих прибыль (убыток) от продаж;

- инвестиционные - связаны с покупкой, созданием или выбытием внеоборотных активов, обеспечивающих денежные поступления в организацию в будущем;

- финансовые - связаны с финансированием на долговой или долевой основе, приводят к изменению капитала и заемных средств, будущих денежных потоков.

В ПБУ 23/2011 подробно расписаны, какие операции относятся к тому или иному направлению. Не будем пересказывать стандарт, а рассмотрим конкретные практические вопросы.

В соответствии с российским законодательством к денежным средствам относятся средства, учитываемые на счетах 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 57 «Переводы в пути».

Анализ отчета о движении денежных средств позволяет существенно углубить и скорректировать выводы относительно платежеспособности и ликвидности предприятия. Денежные потоки организации классифицируются в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой

деятельности. Отчет о движении денежных средств представлен в виде приложения Отчет о движении денежных средств – основной источник информации для анализа денежных потоков.

Анализ отчета о движении денежных средств позволяет существенно углубить и скорректировать выводы относительно платежеспособности и ликвидности предприятия.

Основная цель ОДДС состоит в представлении информации об изменениях в денежных средствах и их эквивалентах для характеристики способности организации генерировать денежные средства. Далее проведен анализ показателей отчета о движении денежных средств.

Таблица 2

Движение денежных средств организации по видам деятельности за отчетный период

Показатели	Поступило	Использовано	Чистый поток (+,-)
1	2	3	4
Сальдо денежных средств на начало периода	X	539	X
Движение средств по текущей деятельности	7996	8295	-299
Движение средств по инвестиционной деятельности	1224	950	274
Движение средств по финансовой деятельности	0	300	-300
Итого чистое изменение денежных средств	9220	9545	-325
Сальдо денежных средств на конец периода	X	214	X

Таким образом в течение года поступила фактически денежных средств на расчетный счет и в кассу организации 9220 тыс. руб. платежи составили 950 тыс.руб. отрицательный результат.

На текущую деятельность использовано на 8295 тыс.руб. чистое изменение денежных средств на конец года -325 тыс.руб. За счет остатка

средств на расчетном счете и в кассе ООО «ГРанд» смогли перекрыть отрицательный результат. В отчетном году произошли изменения, в текущей деятельности, так и в финансовой. В текущей деятельности изменения носят отрицательный характер, отток чистых денежных средств увеличился. В инвестиционной деятельности также отрицательная динамика.

Глава 3. Анализ основных экономических показателей ООО «ГРанд»

3.1 Экспресс-анализ баланса ООО «ГРанд»

В связи с финансовым кризисом, многие организации не смогли удержать рынки сбыта и конкурировать в таких сложных экономических условиях.

ООО «ГРанд» занимается оптово-розничной торговлей. Организация имеет два склада: оптовый склад, с которого осуществляется реализация товаров оптом, и розничный склад при магазине, через который осуществляется розничная торговля.

В таблице 3. произведем группировку активов по степени ликвидности с целью проведения анализа платежеспособности предприятия.

Таблица 3

Группировка активов (критерий – степень ликвидности)

Группа	Наименование	2013		2014		2015	
		Состав, тыс. руб.	Структура, %	Состав, тыс. руб.	Структура, %	Состав, тыс. руб.	Структура, %
1	2	3	4	5	6	7	8
A ₁	Наиболее ликвидные активы	71.00	0.35	721.00	3.88	214.00	1.82
A ₂	Быстро реализуемые активы	2 824.00	14.10	5 970.00	32.15	778.00	6.65
A ₃	Медленно реализуемые активы	3 528.00	17.61	133.00	0.72	0.00	0.00
A ₄	Трудно реализуемые активы	13 608.00	67.93	11 743.00	63.25	10 704.00	91.53
БАЛАНС		20 031.00	100	18 567.00	100	11 696.00	100

Наибольший удельный вес в 2013 г. у труднореализуемых активов к которым относится внеоборотные средства в динамике с 2013 г. от 67,93 % доля труднореализуемых активов растет в 2015 г. до 91,53 %. За счет того, что предприятие распродает оборотные активы, и активно работает с покупателями по возврату дебиторской задолженности.

На предприятии не хватает свободных денежных средств, так как наиболее ликвидные активы занимают самый маленький удельный вес на протяжении всего исследуемого периода. Значительно сократилась валюта баланса, так как предприятие приоритетной задачей ставит в 2016 г. получение прибыли от сдачи имущества в аренду, в том числе и складских помещений.

Значительно сократилась доля быстрореализуемых активов, к которым относится дебиторская задолженность. За счет того, что предприятие сократило объемы продаж, соответственно не заключало новых договоров на поставку товаров с покупателями.

В таблице 4 рассмотрим группировку пассивов ООО «ГРанд».

Таблица 4

Группировка пассивов (критерий – степень ликвидности)

Группа	Наименование	2013		2014		2015	
		Состав, тыс. руб.	Структура, %	Состав, тыс. руб.	Структура, %	Состав, тыс. руб.	Структура, %
1	2	3	4	5	6	7	8
П ₁	Наиболее срочные обязательства	15 409.00	76.93	19 633.00	105.74	15 227.00	130.19
П ₂	Краткосрочные обязательства	7 270.00	36.30	6 251.00	33.67	3 899.00	33.34
П ₃	Долгосрочные обязательства	7 994.00	39.91	8 772.00	47.24	9 006.00	77.00
П ₄	Постоянные (устойчивые) пассивы	-10 644.00	-53.14	-16 088.00	-86.64	-16 436.00	-140.53
БАЛАНС		20 030.00	100.00	18 567.00	100.00	11 696.00	100.00

Так как в ООО «Гранд» за исследуемый период предприятие убыточное, собственный капитал 2-й раздел баланса имеет отрицательное значение на протяжении 3-х лет, соответственно раз в данной группе недостаток он компенсируется излишком в другой группой.

Кредиторская задолженность занимает наибольший удельный вес, за счет того что предприятие не выполняет обязательства по погашению кредиторской задолженности, положительный момент снижения кредиторской задолженности. В таблице 5 сравним пассивы и активы.

Таблица 5

Группировка статей баланса по степени ликвидности и срочности обязательств за 2015 г.

Группа	Наименование	Тыс.руб.		Группа	Наименование	Тыс.руб.
1	2	3	4	5	6	7
A1	Наиболее ликвидные активы	213.00	>	П1	Наиболее срочные обязательства	15 227.00
A2	Быстро реализуемые активы	778.00	>	П2	Краткосрочные обязательства	3 899.00
A3	Медленно реализуемые активы	0.00	>	П3	Долгосрочные обязательства	9 006.00
A4	Трудно реализуемые активы	10 705.00	<	П4	Постоянные (устойчивые) пассивы	-16 436.00
Баланс		11 696.00				11 696.00

Абсолютно ликвидным, признается следующий баланс: $A1 > П1$; $A2 > П2$; $A3 > П3$; $A4 < П4$. В нашем случае не соблюдено ни одно неравенство, баланс не ликвидный. Таким образом, предприятие не в состоянии гасить свои обязательства. Денежные средства, имеющиеся в распоряжении предприятия не могут погасить кредиторскую задолженность. При этом денежные средства являются наиболее ликвидными активами, с помощью

которых предприятие может рассчитаться по любым видам обязательств, а их доля с 2014 г. значительно сократилась в 2015 г.

Поэтому баланс предприятия неликвидный.

При рассмотрении ограниченного круга основных показателей бухгалтерской отчетности проводится экспресс-анализ (таблица 6), который заключается в оценке финансового состояния предприятия и его изменении за отчетный период.

Таблица 6

Экспресс-анализ ООО «Гранд»

Наименование показателя		Формула расчета	Показатели			Изменение	
			2013 г.	2014 г.	2015 г.	тыс. руб.	доля, %
1		2	3	4	5	6	7
1	Валюта баланса	ф.1. с. 1600 или 1700	20030	18567	11696	-8334	-41.608
2	Выручка	ф.2. с.2110	51744	48652	321	-51423	-99.38
3	Оборачиваемость активов	стр.2/ стр.1	2.58	2.62	0.03	-2.5559	-98.938
4	Убыток от продаж	ф.2. с.2200	-18595	-11601	-214	18381	-98.849
5	Рентабельность продаж	стр.4/ стр.2	-0.36	-0.24	-0.67	-0.3073	85.5122
6	Чистый убыток	ф.2. с.2400	-9 544.00	-5 444.00	-348.00	9196	-96.354
7	Рентабельность продаж чистая	стр.6/ стр.2	-0.18	-0.11	-1.08	-0.8997	487.765
8	Краткосрочные обязательства	ф.1. с.1510 + с.1520	19879	24552	17971	-1908	-9.5981
9	Дебиторская задолженность	ф.1. с.1230	2824	5970	777	-2047	-72.486
10	Запасы	ф.1. с.1210	3334	131	0	-3334	-100
11	Основные средства	ф.1. с.1150	11245	8271	7240	-4005	-35.616
12	Среднемесячная выручка	стр.2/ число месяцев в отчетном периоде	4312.00	4054.33	26.75	-4285.3	-99.38
13	Средний срок погашения краткосрочных обязательств, мес.	стр.8/ стр.12	4.61	6.06	671.81	667.20 3	14472.5

Для наглядности основные показатели таблице 6 покажем на рис. 3.

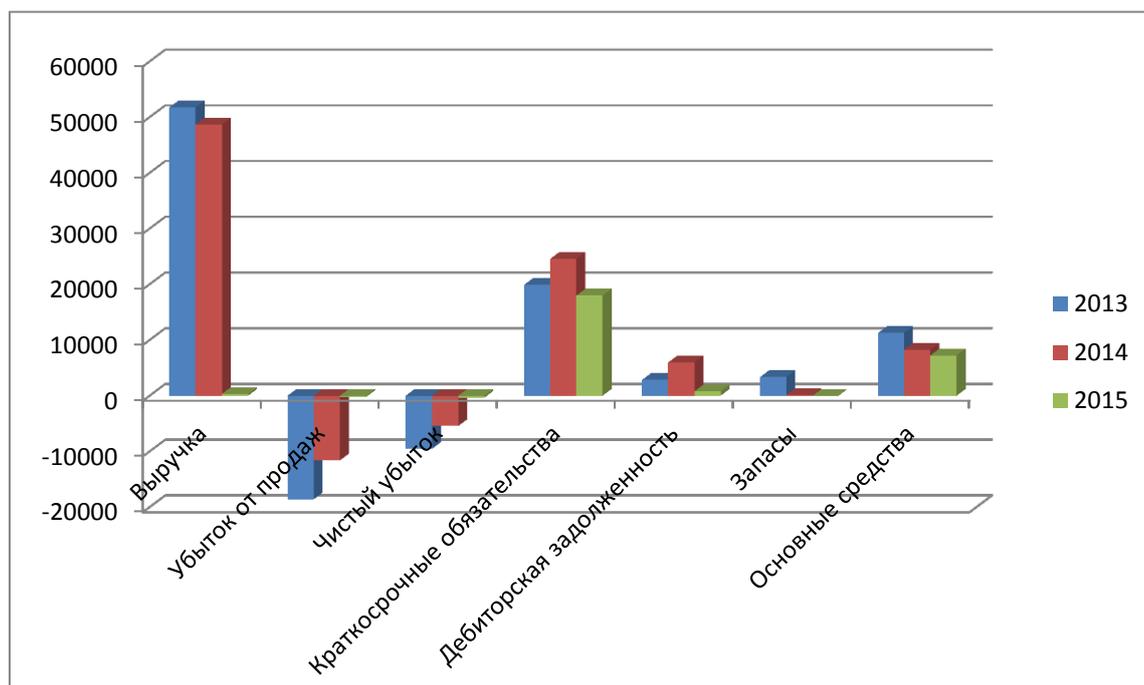


Рис. 3. Экспресс-анализ ООО «ГРанд»

По результатам экспресс-анализа можно сделать следующие выводы:

Темпы изменения валюты баланса уменьшились, так как сократились объемы продаж, предприятие не обновляет имущество, не увеличивает свои обязательства. Выручка – снизились также по причине снижения объема продаж. Показатель оборачиваемости активов уменьшился, и это привело к снижению деловой активности ООО «ГРанд».

Такие показатели, как прибыль от продаж, рентабельность продаж, чистая прибыль, непосредственно зависят от объемов выручки, поэтому тоже уменьшились. Краткосрочные обязательства, дебиторская задолженность, запасы, основные средства уменьшились. Среднемесячная выручка сократилась и вследствие этого, увеличился средний срок погашения краткосрочных обязательств.

Аналитическая группировка и анализ статей актива баланса и источников формирования актива (пассива) баланса ООО «ГРанд» представлена в таблице 7.

Таблица 7

Аналитическая группировка и анализ статей актива баланса и источников формирования актива (пассива) баланса ООО «ГРанд»

Статья	2013		2014		2015		Изменени	
	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	доля, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Имущество (с.1600)	20030	100	18567	100	11696	100	-8334	0.00
Внеоборотные активы (с.1100)	13608	67.94	11743	63.25	10705	91.53	-2903	23.59
Оборотные активы (с.1200)	6422	32.06	6824	36.75	991	8.47	-5431	-23.59
Запасы (с.1210+1220)	3527	17.61	133	0.72	0	0.00	-3527	-17.61
Дебиторская задолженность (с.1230+1260)	2824	14.10	5970	32.15	777	6.64	-2047	-7.46
Денежные средства (с.1240+1250)	71	0.35	721	3.88	214	1.83	143	1.48
Источники имущества (с.1700)	20030	100.00	18567	100.00	11696	100.00	-8334	0.00
Собственные средства (с.1300+1530 + 1540)	-8429	-42.08	-15744	-84.80	-16429	-140.47	-8000	-98.38
Заемные средства (с.1400+1510 + с.1520+1550)	28459	142.08	34311	184.80	28125	240.47	-334	98.38
Долгосрочные обязательства (с.1400)	7994	39.91	8772	47.25	9006	77.00	1012	37.09
Краткосрочные кредиты и займы (с.1510)	4470	22.32	4920	26.50	2744	23.46	-1726	1.14

Работа предприятия не эффективна, это объясняется ростом убытков. По итогам отчетного года, за счет прочих доходов, финансовым результатом предприятия является убыток.

Платежеспособность предприятия снизилась, что видно из увеличения таких показателей, как средний срок погашения краткосрочных обязательств, хотя кредиторская задолженность предприятия в 2015 г. уменьшилась на 1,18% по сравнению с 2013 г.

На основе сравнительного баланса осуществляется анализ структуры имущественного комплекса предприятия. Структура стоимости имущества дает общее представление о финансовом состоянии ООО «ГРанд». Стоимость активов предприятия уменьшилась на 8335 тыс. руб.

Доля оборотных активов уменьшилась за счет продажи запасов и отсутствия новых закупок материальных ценностей, доля основных средств увеличилась. Имущество ООО «ГРанд» имеет «тяжелую» структуру, так как внеоборотные активы в имуществе ООО «ГРанд» занимают более 90 % в 2015 г. Таким образом в результате экспресс анализа можно сделать вывод, что ООО «ГРанд» является убыточным на протяжении 3-х лет, руководством принято решение о сокращении объемов продаж, распродажи запасов, за счет данных средств погашения обязательств, не допущения роста кредиторской задолженности. В 2015 г. уменьшение имущества и источников формирования.

3.2 Анализ финансовой устойчивости ООО «ГРанд»

Финансовая устойчивость - определенное состояние счетов организации, гарантирующее ее постоянную платежеспособность, или это степень обеспеченности активов организации собственными источниками финансирования.

При анализе платежеспособности производится сопоставление состояния пассивов с состоянием активов. Это позволяет оценить, в какой степени ООО «ГРанд» готово погашать свои долги.

Главной задачей анализа финансовой устойчивости, как правило является определение оценки величины и структуры активов и пассивов для того, чтобы ответить на такие вопросы: насколько организация независима с финансовой точки зрения, повышается или снижается уровень этой независимости и соответствует ли состояние ее активов и пассивов задачам финансово - хозяйственной деятельности.

Показатели, которые характеризуют независимость по каждому элементу активов и по имуществу в целом, дают возможность определить достаточно ли устойчива анализируемая организация в финансовом отношении.

Главным показателем финансовой устойчивости, является излишек, или недостаток источников средств, для формирования запасов и затрат, который определяется в виде разницы величины источников средств и величины запасов и затрат. Расчет отображен в таблице 8.

Таблица 8

Расчет собственных оборотных средств и чистого капитала в ООО «ГРанд»

Показатель	Годы			Отклонение (+;-), тыс.руб.	Темп роста, %
	2012	2013	2014		
1	2	3	4	5=4-3	6=4/3*100
1.Собственный капитал,(Ес)	-10 644.0	-16 088.0	-16 436.0	-5 792.0	-154.42
2.Долгосрочный заемный капитал, (Кd)	7 994.0	8 771.0	9 006.0	1 012.0	112.66
3.Имобилизованные средства, (F)	13 608.0	11 743.0	10 704.0	-2 904.0	78.66
4.Собственные оборотные средства, (Ac)	-24 252.0	-27 831.0	-27 140.0	-2 888.0	-111.91
5.Чистый оборотный капитал,(Ач)	-16 258.0	-19 060.0	-18 134.0	-1 876.0	-111.54

В активе баланса наблюдаем уменьшение дебиторской задолженности в 2015г. по сравнению с 2013г на 2047 тыс. руб., а также по всем остальным показателям, за аналогичный период произошло уменьшения, за исключением денежных средств по которым наблюдается небольшое увеличение на 143 тыс. руб. Негативным является увеличение долгосрочных обязательств от 7994 тыс.руб. до 9006 тыс.руб., при этом внеоборотные средства не увеличились, значит ООО «ГРанд» не вкладывало в 2015 г. денежные средства на развитие. В пассиве баланса наблюдается значительное увеличение долгосрочных заемных средств на 8641 тыс.руб. в том числе и за счет роста кредиторской задолженности, собственный капитал значительно уменьшился, в 2012 и 2013 г. собственный капитал имел отрицательное значение (за счет убытков прошлых лет).

Собственный капитал значительно снизился за счет покрытия убытков прошлых лет и получения убытка в 2015 г. За период с 2013 до 2015г. наблюдается увеличение убытка ООО «ГРанд» на фоне увеличения долгосрочных займов и достаточно значительного увеличения краткосрочных займов в 2014 г. за счет роста кредиторской задолженности.

Отрицательной динамикой является то, что оборотный капитал приобретает за счет заемных средств, так как собственные оборотные активы значительно снизились.

Тем более предприятие собирается распродавать основные средства или сдавать в аренду, с целью улучшения своего финансового состояния.

Источники формирования оборотных средств ООО «ГРанд» представлены в таблице 9.

В ООО «ГРанд» за исследуемый период отсутствуют собственные оборотные средства, общая величина источников формирования оборотных средств уменьшилась на 5430 тыс.руб. за счет краткосрочных кредитов и займов.

Источники формирования оборотных средств ООО «Гранд»

Источник	Годы			Отклонение (+,-) в 2015 г. от 2013 г.
	2013	2014	2015	
1	2	3	4	5
1. Наличие (+), отсутствие (-) собственного оборотного капитала, тыс.руб., $A_c = E_c - F$	-24 252.0	-27 831.0	-27 140.0	-2 888.0
2.Наличие(+)отсутствие (-) собственных и долгосрочных источников формирования оборотных средств (чистого оборотного капитала), тыс.руб. $A_{ч} = (E_c + K_d) - F$	-16 258.0	-19 060.0	-18 134.0	-1 876.0
3.Наличие (+) отсутствие (-) собственных источников, долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов для формирования оборотных средств, тыс. руб., $A_v = (E_c + K_d + K_t) - F$	-8 987.0	-12 809.0	-14 235.0	-5 248.0
4. Общая величина источников формирования оборотных средств, тыс.руб. $A_t = B_a - F = (E_c + K_d + K_t + R_p) - F$	6 422.0	6 824.0	991.0	-5 431.0

Рассмотрим обеспеченность запасов источниками формирования.

Так как предприятие на протяжении исследуемого периода убыточное, то оно испытывает недостаток собственного оборотного капитала для формирования запасов, так предприятие занимается торговлей, необходимо иметь товары для бесперебойного функционирования магазинов.

Товары приобретается за счет долгосрочных кредитов, но необходимо отметить, что на предприятии недостаток в источниках и заемных и в собственных.

Анализ обеспеченности запасов источниками формирования и определение типа финансовой устойчивости отражены в таблице 10.

Таблица 10

Обеспеченность запасов источниками формирования и тип финансовой устойчивости

Показатель	Годы			Отклонение (+,-) в 2015 г. от 2013 г.
	2013	2014	2015	
1	2	3	4	5
1. Излишек (+) недостаток (-) собственного оборотного капитала для формирования запасов, тыс. руб., +- $N_c = (E_c - F) - Z = A_c - Z$	-27 780.0	-28 146.0	-27 140.0	640.0
2. Излишек (+) недостаток (-) собственных и долгосрочных источников формирования запасов (чистого оборотного капитала), тыс. руб., +- $N_{ч} = [(E_c + K_d) - F] - Z = A_{ч} - Z$	-19 786.0	-19 375.0	-18 134.0	1 652.0
3. Излишек (+) недостаток (-) общей величины нормальных источников формирования запасов, тыс. руб., +- $N_{в} = [(E_c + K_d + K_t) - F] - Z = A_{в} - Z$	-12 515.0	-13 124.0	-14 235.0	-1 720.0
4. Наличие (+) отсутствие (-) собственных оборотных средств, тыс. руб., +- $A_c = E_c - F$	-24 252.0	-27 831.0	-27 140.0	-2 888.0
5. Наличие (+) отсутствие (-) чистого оборотного капитала, тыс. руб., +- $A_{ч} = (E_c + K_d) - F$	-16 258.0	-19 060.0	-18 134.0	-1 876.0
6. Наличие (+) отсутствие (-) собственного капитала (чистых активов), тыс. руб., +- $E_c (+ ЧА)$	-10 644.0	-16 088.0	-16 436.0	-5 792.0
7. Тип финансовой устойчивости	4	4	4	X

Основные показатели финансовой устойчивости организации рассчитаны в таблице 11.

Коэффициент автономии - показывает удельный вес собственных средств в общей сумме источников финансирования. Минимальное значение оценивается на уровне 0,5 в нашем случае, коэффициент имеет

отрицательное значение, соответственно собственных средств нет в ООО «Гранд» за весь период исследования нет.

Таблица 11

Основные показатели финансовой устойчивости

Наименование показателя	Формула расчета	2013	2014	2015
1	2	3	4	5
Коэффициент автономии (коэффициент концентрации собственного капитала)	$K_a = CK/B$, где CK - собственный капитал (стр.1300 пассива баланса + стр.1530 + стр.1540); B - валюта баланса	-0.53	-0.87	-1.41
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	$K_z/c = K_z/CK$, где Kз - заемные средства (стр.1500 + стр.1400 пассива баланса)	-2.88	-2.15	-1.71
Коэффициент маневренности собственных средств	$K_m = E_c/CK$, где Eс - собственный оборотный капитал	3.80	5.33	-0.03
Коэффициент обеспеченности запасов и затрат собственными источниками	$K_o = E_c/Z$, где Z - стоимость запасов и затрат (стр.1210 - стр.1230 + стр.1220 актива баланса)	0.00	-1.01	-0.03
Коэффициент финансовой устойчивости	$K_y = (CK + K_t)/A$, где Kт - долгосрочные заемные средства (стр.1400 пассива баланса); A - итог актива баланса.	-0.53	-0.87	-1.41

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств - характеризует величину заемных средств, приходящуюся на 1 рубль собственного капитала. $K_z/c \leq 1$, собственного капитала на предприятии нет, он имеет отрицательное значение на протяжении исследуемого периода.

Коэффициент маневренности собственных средств - показывает, какая часть собственного капитала вложена в оборотные средства (находится в мобильной форме). Оптимальное значение $K_m \geq 0,5$., данный коэффициент имеет отрицательное значения.

Коэффициент обеспеченности запасов и затрат собственными источниками показывает, какая часть запасов и затрат финансируется за счет собственных источников. Значение $K_o \geq 0,6 \div 0,8$ в 2015 г. данный показатель отрицательный - показывает, какая часть актива финансируется за счет устойчивых источников, устойчивых источников у предприятия нет.

ООО «ГРанд» относится к четвертому типу финансовой устойчивости - кризисное финансовое состояние. ООО «ГРанд» не может сформировать необходимые товарные запасы даже с привлечением заемных источников ,т.е. предприятие находится на грани банкротства, поэтому принято решение о ликвидации товаров и запасов о их распродаже и исправления финансового положения за счет сдачи имущества в аренду. Таким образом, предприятие на протяжении исследуемого периода находится в кризисном состоянии, так как запасы не покрываются за счет суммы краткосрочных обязательств, долгосрочных обязательств и кредиторской задолженности, а собственных средств, предприятие не имеет. Наблюдается отрицательная динамика в 2015 г. Данные отображены в таблице 12.

Коэффициент финансовой зависимости $-0,71$ - это отношение финансовых ресурсов (валюта баланса) к собственному капиталу предприятия; - это количество финансовых ресурсов, которое предприятие привлекает на 1 рубль собственного капитала. Норматив ≥ 2 что согласуется с нормативом коэффициента автономии. В нашем случае коэффициент имеет отрицательное значение, что говорит о неспособности предприятия функционировать без заемных источников, которых также не хватает на покрытие расходов и обязательств.

Оценка рыночной устойчивости предприятия (состояние пассивов)

Наименование	Алгоритм расчета						Абсолютное значение финансовых коэффициентов		
	числитель, тыс. руб.			знаменатель, тыс. руб.			2013 г.	2014 г.	2015 г.
	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Коэффициент автономии (коэф. финансирования)	Собственный капитал (П1300)			Финансовые ресурсы (П1700)			-0.53	-0.87	-1.41
	-10 643	-16 088	-16 436	20 030	18 567	11 696			
Финансовый рычаг предприятия (коэф. финанс. зависимости)	Финансовые ресурсы (1700)			Собственный капитал (1300)			-1.88	-1.15	-0.71
	20 030	18 567	11 696	-10 643	-16 088	-16 436			
Коэффициент финансовой напряженности и (коэф. долговой нагрузки)	Привлечённые финансовые источники (П1500+П1400)			Капитал и резервы (П1300)			-2.88	-2.15	-1.71
	30 673	34 656	28 132	-10 643	-16 088	-16 436			
Коэффициент соотношения «длинных» и «коротких» заимствований	Займы и кредиты (долгосрочные) (П1400)			Кредиты и займы (краткосрочные)(П1500)			0.35	0.34	0.47
	7 994	8 772	9 006	22 679	25 884	19 126			

Коэффициент финансовой напряженности предприятия – показывает количество привлеченных финансовых источников, которые приходятся на 1 единицу собственного капитала. В 2015 году коэффициент финансовой напряженности достиг отрицательный (при нормативе 1,0) Тенденция по годам показывает, что коэффициент финансовой напряженности не

стабилизируется. Так как собственный капитал уменьшается на убыток получаемый предприятием в течение исследуемого периода..

Коэффициент соотношения «длинных» и «коротких» заимствований в течении исследуемого периода составил 47, то есть на каждый рубль краткосрочных банковских займов и кредитов приходится 47 руб.долгосрочных кредитов.

3.3 Анализ ликвидности и платежеспособности ООО «ГРанд»

Ключевой целью экономического анализа деятельности предприятия является анализ определенного числа основных параметров, дающих объективную и обоснованную характеристику имущественного положения предприятия.

Оценка платежеспособности предприятия отражена в таблице 13

Коэффициент быстрой ликвидности определяет способность организации к погашению своих краткосрочных обязательств за счет продажи ликвидных активов.

При этом в ликвидные активы в данном случае включаются как денежные средства и краткосрочные финансовые вложения, так и краткосрочная дебиторская задолженность, или может быть все оборотные активы, за исключением запасов.

Коэффициент быстрой ликвидности получил широкое распространение в российской и мировой практике наряду с коэффициентом текущей ликвидности. Высокий коэффициент быстрой ликвидности, показывает хорошее финансовое положение организации.

Нормой считается значение 1,0 и выше. В то же время, значение может отличаться для разных отраслей.

Оценка платежеспособности предприятия

Наименование	Алгоритм расчета						Абсолютное значение финансовых коэффициентов		
	числитель, тыс. руб.			знаменатель, тыс. руб.			2013	2014	2015
	2013	2014	2015	2013	2014	2015			
Коэффициент абсолютной ликвидности (денежное покрытие)	Нал. средства и денежные эквиваленты			краткосрочные обязательства			0.00	0.02	0.01
	71	539	213	22 679	25 884	19 126			
Коэффициент быстрой ликвидности (финансовое покрытие)	(Оборотные активы - Запасы)			Краткосрочные обязательства			0.14	0.26	0.05
	3 089	6 693	991	22 679	25 884	19 126			
Коэффициент текущей ликвидности (общее покрытие)	оборотные активы			краткосрочные пассивы			0.28	0.26	0.05
	6 423	6 824	991	22 679	25 884	19 126			
Коэффициент «критической» оценки	с.1240+с.1250+с.1230			с.1510+с.1520+с.1550			0.13	0.26	0.05
	2 895	6 691	991	22 679	25 884	19 126			

При значении коэффициента менее 1 ликвидные активы не покрывают краткосрочные обязательства, а значит, существует риск потери платежеспособности, что является негативным сигналом для инвесторов. В нашем случае, данный коэффициент менее 1.

Коэффициент абсолютной ликвидности предприятия в 2015 году составил 0,05 снизился, это произошло за счет уменьшения краткосрочных обязательств предприятия.

Коэффициент «критической» оценки, характеризующий способность фирмы расплачиваться со своими кредиторами в текущий момент; отношение ликвидности фирмы к сумме долговых обязательств; показатель

ликвидности предприятия, у исследуемого предприятия слабая способность гасить текущие обязательства.

Коэффициент текущей ликвидности меньше минимально возможного на 0,05. Это говорит о высоком финансовом риске, связанном с тем, что организация не в состоянии оплатить свои счета.

Принимая во внимание различную степень ликвидности активов, притом, что большая часть активов предприятия размещена в активах низкой ликвидности, можно предположить, что не все активы могут быть реализованы в срочном порядке, а следовательно, возникнет угроза финансовой стабильности организации.

Динамика коэффициентов ликвидности представлена графически на рисунке 5.

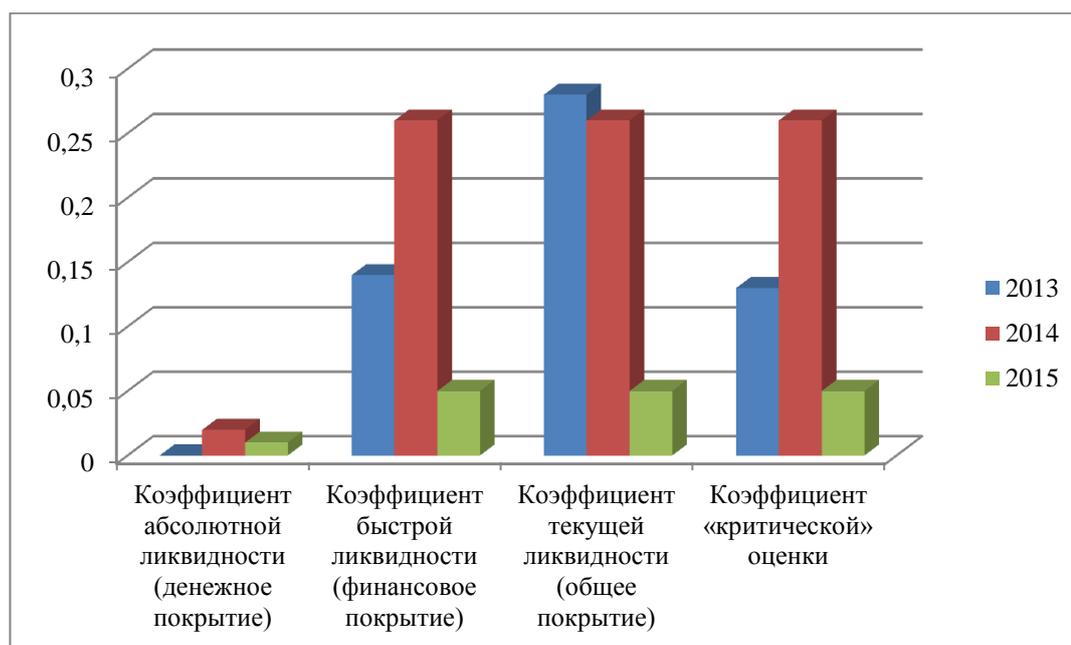


Рис. 5. Оценка платежеспособности ООО «Гранд»

Оценка состояния задолженностей предприятия за 2013-2015 гг. проведена в таблице 14.

Оценка состояния задолженностей предприятия

Наименование	Алгоритм расчета						Абсолютное значение финансовых коэффициентов		
	числитель, тыс. руб.			знаменатель, тыс. руб.			2013	2014	2015
	2013	2014	2015	2013	2014	2015			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ликвидность дебиторских задолженностей	Средняя дебиторская задолженность			Выручка от продаж			0.00	0.72	12.10
	2615	4397	3374	51744	4865	321			
Риск дебиторской задолженности	Дебиторская задолженность			Актив баланса			0.14	0.32	0.07
	2824	5970	778	20030	18567	11696			
Риск кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность			Пассив баланса			0.77	1.06	1.30
	15409	19633	15227	20030	18567	11696			
Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность			0.18	0.30	0.05
	8824	5970	778	15409	19633	15227			

Для наглядности данные таблицы представим в графике 6.

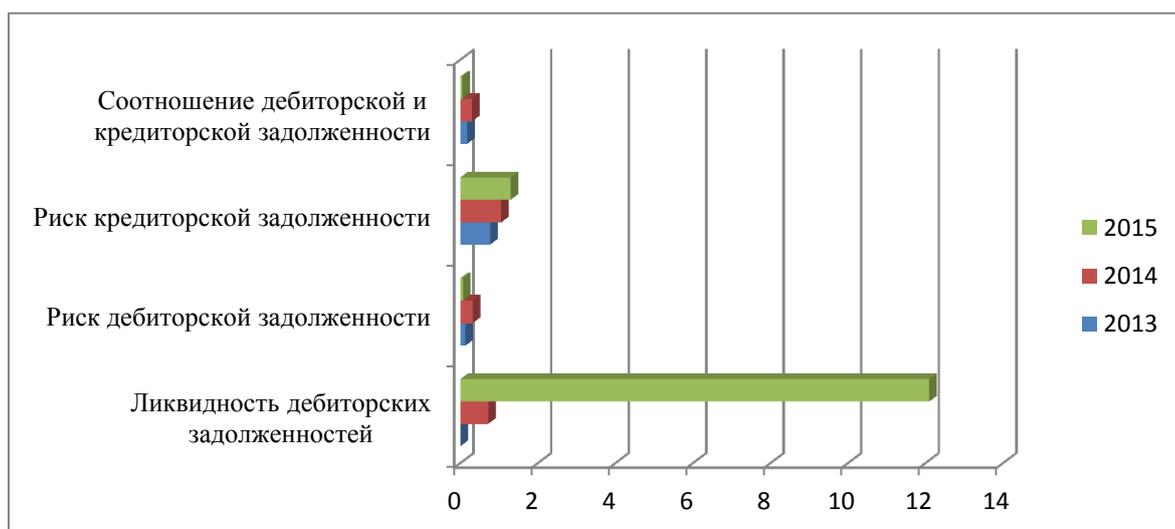


Рис. 6. Оценка состояния задолженности ООО «ГРанд»

Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности в 2015 году составило 5 %, кредиторская задолженность намного превышает дебиторскую задолженность предприятия.

Дебиторская задолженность для активно развивающегося предприятия — явление нормальное. Полное избавление от нее означает прекращение деятельности организации.

Риск дебиторской задолженности составил в 2015 году, т.е. 0,07 % активов работает в пользу потребителей, покупателей. А дефицит текущих активов приходится компенсировать краткосрочными банковскими займами и кредитами.

Риск кредиторской задолженности составил в 2015 году 1,30 % т.е. часть активов финансируется предприятием кредиторами. За анализируемый период ситуация ухудшается.

Оценка рентабельности использования капитала (активов) и коммерческой эффективности проведена в таблице 15.

Коэффициент покрытия показывает способность компании погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счёт только оборотных активов. Чем значение коэффициента больше, тем лучше платежеспособность предприятия.

Этот показатель учитывает, что не все активы можно реализовать в срочном порядке в исследуемом предприятии данный показатель имеет тенденцию к резкому снижению, что является отрицательной динамикой.

Рентабельность капитала показывает, сколько каждый рубль капитала, инвестированного в активы позволяет сформировать прибыли и в 2014 данный показатель составляет отрицательный, что предприятие не платежеспособное и находится в кризисной ситуации, это и подтверждается коэффициентом коммерческой платежеспособности.

Таблица 15

Оценка рентабельности использования капитала (активов) и коммерческой
эффективности

Наименование	Алгоритм расчета						Абсолютное значение финансовых коэффициентов		
	числитель, тыс. руб.			знаменатель, тыс. руб.					
	2013	2014	2015	2013	2014	2015	2013	2014	2015
Экономическая рентабельность (рентабельность капитала, активов)	Прибыль от продаж			Итог пассива баланса 1700			-0,93	-0,62	-0,02
	- 18595	- 11601	-214	20030	18567	11696			
Финансовая рентабельность (рентабельность собственного капитала)	Чистая прибыль			Собственный капитал			0,90	0,34	0,00
	-9544	-5444	-11	- 10643	- 16088	- 16436			
Коэффициент покрытия текущих затрат (уровень самоокупаемости)	Выручка			Себестоимость			0,74	0,08	0,60
	51744	4865	321	70339	60253	535			
Коэффициент коммерческой платежеспособности	Пассив 3 раздела баланса			4 раздел пассива баланса+5 раздел пассива баланса			-0,35	-0,46	-0,58
	- 10643	- 16088	- 16436	30673	34656	28132			

Таким образом, в целом результаты деятельности Общества соответствуют развитию в отрасли. В Обществе активно осваивались новые технологии, без отказа от проверенных временем технологий и рецептов,

благодаря которым отдельные виды производимой продукции пользуются спросом у покупателей на протяжении многих лет.

Однако, фактором, который оказал негативное влияние на деятельность Общества, является усиление конкуренции на рынке со стороны иных производителей.

Заключение

Бухгалтерская отчетность - один из существенных элементов бухгалтерского учета. Ее особое значение вытекает из двух выполняемых одновременно функций - источника информации и средства контроля.

В первой главе рассмотрены теоретические аспекты годовой бухгалтерской отчетности предприятия.

Отчетность - итог учетного процесса, показатель его эффективности, рациональности и правовой непротиворечивости. Принципы организации учетного процесса должны быть такими, чтобы в итоге сформировать информацию, полезную для принятия управленческих решений и понятную для надзорных органов. Основная цель бухгалтерской (финансовой) отчетности находится в основе концепции и отчетности, определяя методологию и методику формирования данных, совершенствование которых должно рассматриваться через призму интересов пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Во второй главе рассмотрен порядок формирования показателей годовой отчетности. Объектом исследования выступала компания ООО «ГРанд» Самарская область г. Сызрань, ул. Щербакова д.1 Основной вид деятельности по ОКВЭД: 52.48 – Прочая розничная торговля в специализированных магазинах. Финансовая отчетность ООО «ГРанд» составляется на основе данных бухгалтерского учета с учетом всех показателей подразделений организации, считается составленной только после того, как ее подпишет руководитель организации на бумажном носителе.

Годовая отчетность состоит из Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах и приложений к ним: Отчет об изменениях капитала, Отчет о движении денежных средств и пояснений.

Вся отчетность составляется с учетом требования законодательство и соблюдение учетной политики. В настоящее время осуществление бухгалтерского и налогового учета автоматизированным путем.

В основном при помощи программного продукта «1С», поэтому многие элементы проверки составленной годовой отчетности выполняются автоматически. В ООО «ГРанд» учет ведется с помощью программного продукта 1С. Но, кроме того, существуют и применяются, в т.ч. налоговыми органами, специализированные проверочные программы такие как, «СБиС++ Электронная отчетность», «Отчет 200Х», «Астрал отчет».

Однако, как показывает практика, и при использовании программ бухгалтерская отчетность может содержать ошибки (из-за невнимательности, неправильного ввода данных и др.), многие из которых могут быть выявлены при проверке отчетности перед ее сдачей «внешним» пользователям.

В третьей главе проведен анализ основных экономических показателей ООО «ГРанд». Грамотное и точное составление отчетности важно также для проведения анализа финансового состояния организации, для анализа финансового состояния используют все формы отчетности, но наиболее информативным является баланс и отчет о финансовых результатах. Так как охватывает всю деятельность.

Темпы изменения валюты баланса уменьшились, так как сократились объемы продаж, предприятие не обновляет имущество, не увеличивает свои обязательства. Выручка – снизились также по причине снижения объема продаж. Показатель оборачиваемости активов уменьшился, и это привело к снижению деловой активности ООО «ГРанд».

Такие показатели, как прибыль от продаж, рентабельность продаж, чистая прибыль, непосредственно зависят от объемов выручки, поэтому тоже уменьшились. Краткосрочные обязательства, дебиторская задолженность, запасы, основные средства уменьшились. Среднемесячная выручка

сократилась и вследствие этого, увеличился средний срок погашения краткосрочных обязательств.

Работа предприятия не эффективна, это объясняется ростом убытков. По итогам отчетного года, за счет прочих доходов, финансовым результатом предприятия является убыток. Платежеспособность предприятия снизилась, что видно из увеличения таких показателей, как средний срок погашения краткосрочных обязательств, хотя кредиторская задолженность предприятия в 2015 г. уменьшилась на 1,18% по сравнению с 2013 г. На основе сравнительного баланса осуществляется анализ структуры имущественного комплекса предприятия. Структура стоимости имущества дает общее представление о финансовом состоянии ООО «ГРанд». Стоимость активов предприятия уменьшилась на 8335 тыс. руб. Доля оборотных активов уменьшилась за счет продажи запасов и отсутствия новых закупок материальных ценностей, доля основных средств увеличилась. Имущество ООО «ГРанд» имеет «тяжелую» структуру, так как внеоборотные активы в имуществе ООО «ГРанд» занимают более 90 % в 2015 г. Таким образом в результате экспресс анализа можно сделать вывод, что ООО «ГРанд» является убыточным на протяжении 3-х лет, руководством принято решение о сокращении объемов продаж, распродажи запасов, за счет данных средств погашения обязательств, не допущения роста кредиторской задолженности. В 2015 г. уменьшение имущества и источников формирования.

Список использованных источников

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014).
2. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» // «Экономика и жизнь». № 46. 2011.
3. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утв. Приказом Минфина от 6 июля 1999 г. № 43н (в в ред. от 08.11.2010 г.) // СПС «Консультант Плюс». [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://cons-plus.ru/buhgalter/pbu/>
4. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» Утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (в ред. от 06.04.2015) // СПС «Консультант Плюс». [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://cons-plus.ru/buhgalter/pbu/>
5. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации». Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. №33н. (в ред. от 06.04.2015)// СПС «Консультант Плюс». [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://cons-plus.ru/buhgalter/pbu/>
6. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 Утверждено приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н (в ред. от 06.04.2015)// СПС «Консультант Плюс». [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://cons-plus.ru/buhgalter/pbu/>
7. Приказ Минфина РФ от 2 июля 2010 г. N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в ред. от 06.04.2015) Справочно-правовая система «Гарант». - Режим доступа: локальный. <http://base.garant.ru>

8. Приказ Минфина РФ от 18 июля 2012 г. N 106н «О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации» (в ред. от 25.10.2010) Справочно-правовая система «Гарант». - Режим доступа: локальный. <http://base.garant.ru>

9. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»: введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 25.11.2011 N 160н.

10. Богатырева, Е.И. Об изменениях в бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет, 2013. № 19.

11. Бухгалтерская (финансовая) отчетность/Под ред. д.э.н, профессора В.Д. Новодворского. – М.: ЗАО «Финстатин форм», 2012.

12. Бычкова, С.М., Итыгилова Е.Ю. Понятие «качество» в аудите и бухгалтерском учете // Аудиторские ведомости. 2011.

13. Василевич, И.П., Уткин Ф.А. Вопросы трансформации бухгалтерской отчетности в соответствии с МСФО // Бухгалтерский учет, 2013. № 12.

14. Васильева, Л.С., Петровская М.В. Финансовый анализ . – М.: Кнорус, 2014. – 880 с.

15. Введение в международные стандарты финансовой отчетности/Под ред. проф. Л-З. Шнейдмана, – М.: Price, 2012.

16. Воронченко, Т.В. Совершенствование механизма комплексного управления финансами предприятия с помощью аналитических инструментов // Экономические науки. – 2014. - № 60. – С. 91 – 98.

17. Горелкина, И.А. Методические подходы к обоснованию системы экономических показателей оценки эффективности деятельности организации // Экономический анализ: теория и практика. – 2013. - №9. – С. 61 – 64.

18. Грабарева, А. Методика анализа денежных средств предприятия // РИСК: Ресурсы, информация, снабжение, конкуренция. – 2012. - № 1. – С. 553 – 558.
19. Грабарева, А. Методика анализа денежных средств предприятия // РИСК: Ресурсы, информация, снабжение, конкуренция. – 2011. - № 1. – С. 553 – 558.
20. Грачева, М.Е. Особенности отражения в финансовой отчетности prepaid доходов и расходов // Международный бухгалтерский учет. 2010. N 10. С. 29-35.
21. Григорьев, В.В. К вопросу о финансовом оздоровлении предприятий // Аудит и финансовый анализ. – 2012. - № 2. – С. 292 – 296.
22. Донцова, Л.В., Никифорова Н.А. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие. - 2-е изд. - М.: Дело и Сервис, 2014.
23. Дроздов, О.А. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия // Международный журнал экспериментального образования. – 2014. - № 11. – С. 60 – 61.
24. Дроздов, О.А. Система количественных показателей качества прибыли предприятия // Экономический анализ: теория и практика. – 2010. - №17. – С. 22 – 28.
25. Ерофеева, В.А., Пискунов В.А., Битюкова Т.А. Аудит. М.: Юрайт, Высшее образование, 2010. С. 75.
26. Жилкина, А.Н. Непрерывный контроль управления финансами на предприятии: проблемы и пути решения // Вестник университета. – 2012. - № 3. – С. 121 – 125.
27. Забродин, И.П., Павлов, Д.В. Обоснование показателей для оценки эффективности бизнес-процессов коммерческих организаций // Экономический анализ: теория и практика. – 2014. - № 38. – С. 50 – 58.

28. Ивасенко, А.Г., Никонова Я.И. Финансы организаций (предприятий) . - М.: КноРус, 2012. - 208 с.
29. Камышанов, П.И., Камышанов, А.П. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: составление и анализ. - Издание второе, исправленное и дополненное- М.: Омега-Л, 2013.
30. Каплан, Р., Нортон, Д. Сбалансированная система показателей. - М.: ЗАО «Олимп-Бизнес», 2013.
31. Карзаева, Н.Н. Новое в формировании бухгалтерской отчетности при реорганизации организаций // Бухгалтерский учет, 2013. № 18.
32. Качалин, В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами СААР. – М.; Дело, 2012.
33. Климова, Н.В. Оценка влияния факторов на показатели рентабельности // Экономический анализ: теория и практика. – 2011. - № 20. – С. 50 – 54.
34. Ковалев, В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия . - М: Проспект, 2010. – 424 с.
35. Ковалев, В.В. Финансовый анализ.– М; Финансы и статистика, 2012.
36. Коваленко, Н.П. Управление финансами российских предприятий в современных условиях // Социально-экономические явления и процессы. – 2015. - № 2. – С. 39 – 41.
37. Комплексный анализ хозяйственной деятельности : учебник / А. Д. Шеремет. – М: Инфра-М, 2012. – 415 с.
38. Кондратов, Н.П., Краснова Л.Л. Принципы бухгалтерского учета: Учебное пособие.– М-: ФБК-ПРЕСС, 2014.
39. Коптева, П.К. Современные представления о сущности финансовых ресурсов предприятия // Управление экономическими системами. – 2011. - № 10. – С. 46.

40. Куприянова, Л.М. Аналитическое обеспечение комплексной оценки эффективности деятельности предприятий малого бизнеса // Экономика. Бизнес. Банки. 2013. N 3. С. 6-21.
41. Куприянова, Л.М. Финансовый анализ: учеб. пособие. М.: ИНФРА-М, 2014. 156 с.
42. Лобанок, М.Ю., Войко, А.В. Особенности анализа дебиторской задолженности // Финансовая жизнь. – 2010. - № 1. – С. 85 – 87
43. Лобушин, Н.П., Бабичева, Н.Э. Финансовый анализ . – М.: Эксмо, 2014. – 336 с.
44. Местецкая, Е.В. Методики осуществления внутреннего контроля качества в аудиторской организации // Молодой ученый. 2012. N 6. С. 191-195.
45. Мудунов, А.С., Цахаева, К.М. Показатели прибыли и рентабельности предприятия и их анализ // Вопросы реструктуризации экономики. – 2011. - № 2. – С. 31 – 34.
46. Наумов, А.В. Ключевые вопросы управления финансами предприятия в режиме самофинансирования // Управленческий учет и финансы. – 2012. - № 2. – С. 84 – 98.
47. Никольская, Ю.П., Спиридонов А.А. Финансовая отчетность предприятия. - СПб.: Питер, 2014.
48. Новое в составлении годовой отчетности // Главбух, 2014. № 1.
49. Палий, В.Ф. Перспективы применения МСФО в российских организациях // Аудиторские ведомости, 2013. № 5.
50. Палий, В.Ф., Палий ВВ. Финансовый учет: Учебное пособие. – М.: ФБК-ПРЕСС, 2012.
51. Пучкова, СИ. Бухгалтерская (финансовая) отчетность–М.: ФБК-ПРЕСС, 2012.

52. Пястолов, С.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности . - М.: Академия, 2014. - 384 с.
53. Рогуленко, Т.М., Пономарева С.В. Аудит. М.: КноРус, 2010. С. 87.
54. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия . – М.: Инфра-М, 2013. – 544 с.
55. Сотникова, Л.В. Заполнение форм отчетности // Бухгалтерский учет.- 2014. № 01. С.54-55.
56. Сотникова, Л.В. Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет.- 2014. № 03.-С 52-53.
57. Стуков, Л.С. Реформирование системы бухгалтерского учета и международные стандарты финансовой отчетности // Бухгалтерский учет. 2013. № 8. С. 25-31.
58. Сулейманова, Д.А., Ахмедов, Л.А. Комплексная оценка и анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия // Проблемы современной экономики. – 2010. - № 4. – С. 127 – 130.
59. Султанов, А.Г. Методы анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия: проблемы и перспективы развития // Вестник СамГУПС. – 2013. - № 2. – С. 52 – 58.
60. Терехова, В.А. Международные стандарты бухгалтерского учета, в российской практике Учебное пособие. – М.: Перспектива, 2014.
61. Фаттахова, Г.Я. Рентабельность и факторы на нее влияющие // Экономические науки. – 2010. - № 66. – С. 19 – 22.
62. Фаттахова, Г.Я. Рентабельность как показатель хозяйственной деятельности в условиях регулируемой и нерегулируемой экономики // Вестник Самарского государственного университета. – 2011. - № 90. – С. 101 – 106.
63. Фридман, А.М. Финансы организаций (предприятий) . - М.:

Дашков и Ко, 2011. - 488 с.

64. Хомякова, А.А. Особенности финансирования проектов финансового оздоровления // Известия высших учебных заведений. Серия: Экономика, финансы и управление производством. – 2011. - № 3. – С. 5 – 11.

65. Хомякова, А.А. Финансовый механизм государственной поддержки финансового оздоровления предприятия // Известия высших учебных заведений. Серия: Экономика, финансы и управление производством. – 2012. - № 2. – С. 43 – 47.

66. Чернецкая, Г.Ф. Балансовое равенство и элементы бухгалтерской отчетности // Экономика. Бизнес. Банки. 2012. N 1. С. 27-37.

67. Чечевицына, Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности . - Ростов на/Д, 2013. - 368 с.

68. Чуева, Л.Н., Чуев И.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности . - М.: Дашков и Ко, 2013. - 348 с.

Вариант взаимосвязки отдельных показателей форм бухгалтерской (финансовой) отчетности

Взаимосвязка показателей Бухгалтерского баланса с показателями Отчета о финансовых результатах	
Показатели бухгалтерского баланса	Показатели Отчета о финансовых результатах
Разница показателей на конец года и на начало года по стр. 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	Стр. 2400 «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» формы № 2 (возможна разница на величину распределенных промежуточных дивидендов в течение отчетных периодов)
Разница показателей на конец года и на начало года по стр. 1180 «Отложенные налоговые активы»	Стр. 2450 по гр. 3 «Отложенные налоговые активы»
Разница показателей на конец и начало года по стр. 1420 «Отложенные налоговые обязательства»	Стр. 2421 по гр. 3 «Отложенные налоговые обязательства»

Взаимосвязка показателей Бухгалтерского баланса с показателями приложение Отчета об изменениях капитала

Показатели бухгалтерского баланса	Показатели Отчета об изменениях капитала
Раздел III. Капитал и резервы	Раздел 1. Изменения капитала
Стр. 1310, гр. 3 «Уставный капитал»	Стр. 3100 «Остаток на 1 января отчетного года», 1 (предыдущий год)
Стр. 1310, гр. 4 «Уставный капитал»	Стр. 3300 «Остаток на 31 декабря отчетного года», гр. 1 (отчетный год)
Стр. 1310, гр. 5 «Уставный капитал»	Стр. 3200 «Остаток на 31 декабря отчетного года», гр. 1 (отчетный год)
Стр. 1350, гр. 3 «Добавочный капитал»	Стр. 3100 «Остаток на 1 января отчетного года», гр. 2 (предыдущий год)
Стр. 1350, гр. 4 «Добавочный капитал»	Стр. 3300 «Остаток на 31 декабря отчетного года», гр. 2 (отчетный год)
Стр. 1350, гр. 5 «Добавочный капитал»	Стр. 3200 «Остаток на 31 декабря отчетного года», гр. 2 (отчетный год)
Стр. 1360, гр. 3 «Резервный капитал»	Стр.3100 «Остаток на 1 января отчетного года», гр. 3 (предыдущий год)
Стр. 1360, гр. 4 «Резервный капитал»	Стр.3300 «Остаток на 31 декабря отчетного года», гр. 3
Стр. 1360, гр. 5 «Резервный капитал»	Стр.3200 «Остаток на 31 декабря отчетного года», гр. 3
Стр. 1370, гр. 3 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	Стр. 3100 «Остаток на 1 января отчетного года», гр. 5 (предыдущий год)
Стр. 1370, гр. 4 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	Стр.3300 «Остаток на 31 декабря отчетного года», гр. 5
Стр. 1370, гр. 4 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	Стр.3200 «Остаток на 31 декабря отчетного года», гр. 5

Бухгалтерский баланс за 2015г.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2015 г.

Организация	ООО "ГРАНД"	Дата (число, месяц, год)	31	12	2015
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО			00343935
Вид экономической деятельности		ИНН			6325059544
Организационно-правовая форма / форма собственности	частная собственность / частная собственность	по ОКВЭД			52.48
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКПФ/ ОКФС	47		49
Местонахождение (адрес)		по ОКЕИ			384
446011, Область Самарская, Сызрань г. Шербакова ул, дом № 1					

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	7 240	8 271	11 245
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	3 465	3 472	2 363
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	10 704	11 743	13 608
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	131	3 334
	в том числе:				
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности		-	-	2 978
	готовая продукция		-	131	356
	расходы будущих периодов		-	-	53
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	2	194
	Дебиторская задолженность	1230	778	5 970	2 824
	в том числе:				
	покупатели и заказчики		382	5 084	1 150
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	182	-
	в том числе:				
	предоставленные займы		-	182	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	214	539	71
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	991	6 824	6 422
	БАЛАНС	1600	11 696	18 567	20 030

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 039	1 039	1 039
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	12	12	12
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(17 487)	(17 139)	(11 694)
	Итого по разделу III	1300	(16 436)	(16 088)	(10 644)
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	7 800	7 800	7 800
	в том числе:				
	займы		7 800	7 800	7 800
	Отложенные налоговые обязательства	1420	28	28	69
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	1 178	944	125
	в том числе:				
	проценты по долгосрочным займам		1 178	944	125
	Итого по разделу IV	1400	9 006	8 772	7 994
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	2 744	4 920	4 470
	в том числе:				
	займы		2 744	4 920	4 470
	Кредиторская задолженность	1520	15 227	19 633	15 409
	в том числе:				
	поставщики и подрядчики		15 197	16 171	10 798
	задолженность перед персоналом организации		9	-	1 003
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами		-	818	566
	задолженность по налогам и сборам		13	1 697	1 032
	прочие кредиторы		12	948	2 010
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	7	344	2 215
	Прочие обязательства	1550	1 148	987	586
	в том числе:				
	проценты по краткосрочным займам		1 148	987	586
	Итого по разделу V	1500	19 126	25 884	22 680
	БАЛАНС	1700	11 696	18 567	20 030

Отчет о финансовых результатах

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за Январь - Декабрь 2015 года

		Дата (число, месяц, год)	31	12	2015
Организация	ООО "Гранд"	по ОКПО	00343935		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	63250595544		
Вид экономической деятельности		по ОКВЭД	52.48		
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКФС/ОКФС	47	49	
частная собственность / частная собственность		по ОКЕИ	384		
Единица измерения:	в тыс. рублей				

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
	Выручка	2110	321	48 652
	Себестоимость продаж	2120	(535)	(60 253)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(214)	(11 601)
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(214)	(11 601)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	1	-
	Проценты к уплате	2330	(414)	(1 350)
	Прочие доходы	2340	3 675	15 864
	Прочие расходы	2350	(3 385)	(9 469)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(337)	(6 556)
	Текущий налог на прибыль	2410	7	-
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	7	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	41
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(7)	1 109
	Прочее	2460	(11)	(38)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(348)	(5 444)

Отчет об изменениях капитала

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ КАПИТАЛА за Январь - Декабрь 2015 г.		Коды		
	Форма по ОКУД	0710003		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2015
Организация	ООО "Гранд" _____ по ОКПО	00343935		
Идентификационный номер налогоплательщика	_____ ИНН	6325059544		
Вид экономической деятельности	_____ по ОКВЭД	52.48		
Организационно-правовая форма / форма собственности	_____ по ОКОПФ / ОКФС	47	49	
частная собственность / частная собственность				
Единица измерения:	в тыс. рублей _____ по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2013 г.	3100	1 039	-	-	12	(11 694)	(10 644)
<u>За 2014 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(5 444)	(5 444)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(5 444)	(5 444)
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2014 г.	3200	1 039	-	-	12	(17 139)	(16 088)
За 2015 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(348)	(348)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(348)	(348)
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2015 г.	3300	1 039	-	-	12	(17 487)	(16 436)

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2013 г.	Изменения капитала за 2014 г.		На 31 декабря 2014 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
Чистые активы	3600	(16 436)	(16 088)	(10 644)

Взаимоувязка строк баланса и отчета об изменениях капитала

Столбец раздела 1 «Движение капитала»	Баланс
3 «Уставный капитал»	«Уставный капитал (строка 1310)»
4 «Собственные акции, выкупленные у акционеров»	«Собственные акции, выкупленные у акционеров (строка 1320)»
5 «Добавочный капитал»	«Переоценка внеоборотных активов (строка 1340)», «Добавочный капитал (без переоценки) (строка 1350)»
6 «Резервный капитал»	«Резервный капитал (строка 1360)»
7 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	«Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка 1370)»

Порядок расчета суммы чистых активов

Вид имущества	Строка бухгалтерского баланса
Нематериальные активы	1110
Основные средства	1150
Незавершенное строительство	1150 и 1190 (в части расходов на капитальное строительство)
Доходные вложения в материальные ценности	1160
Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения	1170 и 1240
Отложенные налоговые активы	1180
Прочие внеоборотные активы	1190 (за исключением расходов на капитальное строительство)
Запасы	1210
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220
Дебиторская задолженность	1230 (кроме задолженности учредителей по вкладам в уставный капитал)
Денежные средства	1250
Прочие оборотные активы	1260
Пассив	
Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	1410
Отложенные налоговые обязательства	1420
Прочие долгосрочные обязательства	1450
Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	1510
Кредиторская задолженность	1520 (за исключением задолженности перед учредителями по выплате дохода)
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	1520 (в части задолженности перед учредителями по выплате дохода)
Оценочные обязательства	1430 и 1540
Прочие краткосрочные обязательства	1550

Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств за Январь - Декабрь 2015 г.		Коды 0710004
Организация	ООО "Гранд"	Дата (число, месяц, год) 31 12 2015
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО 00343935
Вид экономической деятельности		ИНН 6325059544
Организационно-правовая форма / форма собственности	частная собственность _____ / частная собственность	по ОКВЭД 52.48
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКФС 47 49 по ОКЕИ 384

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	7 996	57 332
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	6 240	50 720
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	877	6 481
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
субсидии	4114	-	-
налог на добавленную стоимость	4115	-	-
прочие поступления	4119	879	131
Платежи - всего	4120	(8 295)	(56 600)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(3 678)	(23 316)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 065)	(22 512)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	(130)
налога на прибыль организаций	4124	-	-
расчеты по налогам и сборам (кроме налога на прибыль и НДС)	4125	(1 455)	(9 917)
Налог на добавленную стоимость	4126	(1 658)	-
прочие платежи	4129	(439)	(725)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(299)	732
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	1 224	1 118
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	1 041	1 118
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	183	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(950)	(1 832)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	(1 650)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	(182)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
займы выданные	4225	(950)	-
прочие платежи	4229	-	-

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310		850
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311		850
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(300)	(400)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321		
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322		
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(300)	(400)
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(300)	450
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(325)	468
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	539	71
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	214	539
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Бакалаврская работа выполнена мною самостоятельно.

Использованные в работе материалы и концепции из опубликованной научной литературы и других источников имеют ссылки на них.

Отпечатано в _____ экземплярах.

Библиография составляет _____ наименований.

Один экземпляр сдан на кафедру « _____ » _____ 201__ г.

Дата « _____ » _____ 201__ г.

Студент _____ (_____)

(Подпись)

(Имя, отчество, фамилия)